

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر

المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

صفحة

	- 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
٤٥ - ٨	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير عن فحص مراجعي الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

الى السادة المساهمين
شركة أسواق عبدالله العثيم

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم "شركة مساهمة سعودية"، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (٢٨).

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

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات للأشخاص المسؤولين بشكل أساسي عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. 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.

الإستنتاج:

إستناداً 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 ٢٣١



التاريخ: ١٥ شعبان ١٤٢٨هـ

الموافق: ١١ مايو ٢٠١٧م

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(غيرمراجعة)

(بالريال السعودي)

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	إيضاح	
				الأصول
				أصول غير متداولة
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	١,٣٣٧,٦٥٩,٠٩٠	٩	عقارات وآلات ومعدات ، صافي
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	٤٥٢,٣٨٩,٧٧٩	١٠	عقارات استثمارية ، صافي
١١,٣٠٩,٣٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٩,٠٦١,٤٥١	١١	أصول غير ملموسة ، صافي
٧٩٦,٩٠٠	-	-	١٢	أصول حيوية ، صافي
٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٧٦٣,٠١٠	١٣	إستثمارات في شركات زميلة
١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٤,٥٢٧,٢٤٨	١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	٢,١٧٦,١٤٣,٨٣٧	٢,٠٢٦,٤٠٠,٥٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	٧٦٨,٤٦٣,١٤٨		مخزون ، صافي
٢١٥,١٨٧,٦٢٥	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	٢٠٩,١٤٥,١٢٢		دفعات مقدما ومدينون آخرون ، صافي
٩,٧١٨,٥٤٩	٩,٤٧٩,٣٧٨	٥,١١٩,٨٥٠		ذمم مدينة تجارية ، صافي
-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	٦١,٤٦٨,١١٧	١٥	إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	٢٢٢,٤٦٩,٧١١	١٦	عقارات استثمارية بغرض البيع
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٢٩٧,٠٥٠,٠٩٢		النقد وما في حكمه
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤	١,٥٦٣,٧١٦,٠٤٠		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	٣,٥٩٠,١١٦,٦١٨		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥		احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٧٨١,١٦٥,٠٥٢		ارباح مبقاة
٧١٧,٥٠٥	-	-		احتياطيات أخرى
(٨٦٠,٦٣٩)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(٢,٩٧٨,٨٣٨)		احتياطي القيمة العادلة
-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٣,٩٩٦,٩٩٩)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج
-	١,٢٨١,٨٥٣	١,١٩٤,٩٢٠		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢	١,٢٣٣,٣٥٢,٥٦٩	١,٢٩٢,٩٥٢,٧٧٠		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	٣١,٠٩٠,٦٣٤	٢٩,٨٠٣,٩٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	١,٢٦٤,٤٤٣,١٩٣	١,٣٢٢,٧٥٦,٧٠٢		مجموع حقوق الملكية
				إلتزامات غير متداولة
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٣٦٩,٢٣٣,٣٣٤	١٧	قروض ومرايحات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٤,٠٥٨,٨٧٢	٨٧,٩٣٢,٤٧٥	١٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	٤٩٦,٣٤٥,٥٤٢	٤٥٧,١٦٥,٨٠٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				إلتزامات متداولة
٩٠٩,٨٤٧,٩١٩	١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	١,١٩٢,٠٢٠,٣٦٦		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٥٠,١٠٨,٥٩٤	١٧	مرايحات قصيرة الاجل
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	١٧٧,٢١٣,٣٣٢	١٧	الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الأجل
٢٥٥,٢٥٣,٩٩٧	٣٣٩,٩٩١,٨٧٦	٣٧٥,٣٨٣,٧٠١		دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	١٣,٦١٥,٢٨١	١٥,٤٦٨,١١٤		مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٨٦,٣٥١,٥٢٠	١,٦١٨,٣١٥,٨٨٦	١,٨١٠,١٩٤,١٠٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٨٥٥,٣٠٩,١٨١	٢,١١٤,٦٦١,٤٢٨	٢,٢٦٧,٣٥٩,٩١٦		مجموع الإلتزامات
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	٣,٥٩٠,١١٦,٦١٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان احمد محمد ابراهيم

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	ايضاح	
١,٦٠٦,١٥٦,٦٦٣	١,٨٧٥,٧١٠,٤٧٤	ب -٢٣	صافي المبيعات
(١,٣٤٠,٦٨٠,١٠٣)	(١,٥٥٥,٥٧٨,٩٢٠)		تكلفة المبيعات
٢٦٥,٤٧٦,٥٦٠	٣٢٠,١٣١,٥٥٤		مجموع الربح
١٥,٤٧٥,٥٥٥	١٦,٧١٤,٤٣٧	ب -٢٣	إيرادات تأجير ، صافي
(٢٠٥,٩٣٥,٧٢٢)	(٢٤٧,٥٩٤,٠٥٩)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٤,٩٠٢,٧٨٣)	(٢٤,٨٠٨,٦٦٩)		مصاريف إدارية وعمومية
٥٠,١١٣,٦١٠	٦٤,٤٤٣,٢٦٣		ربح التشغيل
(١,٢٠٥,٤٢٨)	٧,٤٣٦,٠٠١	١٣	الحصة في أرباح (خسائر) الشركات الزميلة
-	٣٢٩,٣٤٦		أرباح استثمارات بغرض المتاجرة
-	(٣,٤٩٥,٢٨٠)	٢٢	خسائر إستبعاد أصول
(٢,٧٩٩,٦٣٥)	(٤,٤٦١,٩٣٠)		تكاليف التمويل
٨٩٢,٩٨١	(١,٩٩٦,٠١٠)		إيرادات (مصروفات) أخرى ، صافي
٤٧,٠٠١,٥٣٨	٦٢,٢٥٥,٣٩٠		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية والضرائب
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٨٥٢,٨٣٣)		الزكاة الشرعية والضرائب
٤٥,٩٥١,٥٣٨	٦٠,٤٠٢,٥٥٧		صافي دخل الفترة
٤٦,٦٢١,٤٢١	٦٠,١٤٥,٥٤٦		صافي دخل الفترة العائد إلى :
(٦٦٩,٨٨٣)	٢٥٧,٠١١		حقوق مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢١	ربحية السهم:
١,٠٢	١,٣٤		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة العائد
			لمساهمي الشركة الأم

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان احمد محمد ابراهيم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٤٥,٩٥١,٥٣٨	٦٠,٤٠٢,٥٥٧		صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل			
صافي التغير في القيمة العادلة للاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال			
(١,٤٢٦,١٠٢)	(٤٦٤,٢٤٧)	١٤	الدخل الشامل الآخر
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل			
-	٥,٨٣٥		أرباح فروقات ترجمة
-	(٨٦,٩٣٣)		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٧١٧,٥٠٥)	-		التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٢,١٤٣,٦٠٧)	(٥٤٥,٣٤٥)		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٣,٨٠٧,٩٣١	٥٩,٨٥٧,٢١٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
الدخل الشامل للفترة العائد إلى :			
٤٤,٤٧٧,٨١٤	٥٩,٦٠٠,٢٠١		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٦٦٩,٨٨٣)	٢٥٧,٠١١		حقوق الملكية غير المسيطرة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان احمد محمد ابراهيم

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي (إيضاح ٢٠)	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة في الخارج	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م									
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	-	(٢,٥١٤,٥٩١)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	١,٢٨١,٨٥٣	١,٢٣٣,٣٥٢,٥٦٩	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٢٦٤,٤٤٣,١٩٣
-	-	٦٠,١٤٥,٥٤٦	-	-	-	-	٦٠,١٤٥,٥٤٦	٢٥٧,٠١١	٦٠,٤٠٢,٥٥٧
-	-	-	-	(٤٦٤,٢٤٧)	٥,٨٣٥	(٨٦,٩٣٣)	(٥٤٥,٣٤٥)	-	(٥٤٥,٣٤٥)
-	-	٦٠,١٤٥,٥٤٦	-	(٤٦٤,٢٤٧)	٥,٨٣٥	(٨٦,٩٣٣)	٥٩,٦٠٠,٢٠١	٢٥٧,٠١١	٥٩,٨٥٧,٢١٢
-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٥٤٣,٧٠٣)	(١,٥٤٣,٧٠٣)
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٧٨١,١٦٥,٠٥٢	-	(٢,٩٧٨,٨٣٨)	(٣,٩٩٦,٩٩٩)	١,١٩٤,٩٢٠	١,٢٩٢,٩٥٢,٧٧٠	٢٩,٨٠٣,٩٣٢	١,٣٢٢,٧٥٦,٧٠٢
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م									
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٧١٧,٥٠٥	(٨٦٠,٦٣٩)	-	-	١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢	٣٢,٦٧٤,٥٤٩	١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١
-	-	٤٦,٦٢١,٤٢١	-	-	-	-	٤٦,٦٢١,٤٢١	(٦٦٩,٨٨٣)	٤٥,٩٥١,٥٣٨
-	-	-	(٧١٧,٥٠٥)	(١,٤٢٦,١٠٢)	-	-	(٢,١٤٣,٦٠٧)	-	(٢,١٤٣,٦٠٧)
-	-	٤٦,٦٢١,٤٢١	(٧١٧,٥٠٥)	(١,٤٢٦,١٠٢)	-	-	٤٤,٤٧٧,٨١٤	(٦٦٩,٨٨٣)	٤٣,٨٠٧,٩٣١
-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٥٦٢,٥٧٠,٤٠٢	-	(٢,٢٨٦,٧٤١)	-	-	١,٠٥٤,٨٤٩,٠٨٦	٣٢,٢٥٤,٦٦٦	١,٠٨٧,١٠٣,٧٥٢

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان احمد محمد ابراهيم

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(غيرمراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤٧,٠٠١,٥٣٨	٦٢,٢٥٥,٣٩٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية والضرائب
		تعديلات:
٢,٧٩٩,٦٢٥	٤,٤٦١,٩٣٠	تكاليف التمويل
٣٣,٠٧٢,٥٧١	٤٢,٨٢٣,٥٧٣	إستهلاكات وإطفاءات
٤,٩٦٤,٣٨٥	٤,١١٧,٩٤٢	مخصص مخزون راكد وبطء الحركة
٥٤٦,٥٣١	١,٩٠١,٣٨٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٣,٤٧٧)	٣٤٦,١٦٦	خسائر (أرباح) بيع عقارات وآلات ومعدات
٣١,٠٩٥	-	خسائر بيع أصول حيوية
-	٣,٤٩٥,٢٨٠	خسائر إستبعاد أصول
١,٢٠٥,٤٢٨	(٧,٤٣٦,٠٠١)	حصة الشركة في (أرباح) خسائر شركات زميلة
-	(٣٢٩,٣٤٦)	أرباح استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		التغيرات في:
(٨٨,٨٠٩,٨٦٧)	(١٢٨,٣٥٩,٢٨٤)	المخزون، صافي
(٣,٠١٦,٦٣٦)	٤,٣٥٩,٤٢٨	ذمم مدينة تجارية
٣,٥٩١,٤١٨	(٣٨,٢٢٤,١٤٥)	دفعات مقدما ومدينون آخرون
١١٧,٨٩٤,٩٨٠	١١٤,٥٢٤,٩٧٠	ذمم دائنة تجارية
٤٩,٣١٥,٩٥٥	٣٥,٣٩١,٨٢٥	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٢,٧٢٣,٩٥٩	٢,٨٧٣,٦٠٣	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٧١,٢٩٧,٥٠٥	١٠٣,٢٠٢,٧١٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢٤,١٠٠,٦٣٧)	(١٠٤,٣١٨,٥٧١)	شراء عقارات، آلات ومعدات
(٢٣,٤٢١,٧٥٤)	(٦,٨٥٥,٦٤٢)	شراء عقارات استثمارية
(٢٥٩,٣٩٢)	-	شراء أصول حيوية
٧١٨,٩٤٩	٩٦٠,٦٧٧	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
٢٨,٣٣٠	-	المتحصل من بيع أصول حيوية
-	٥١٠,٨٧٥	صافي المتحصل من بيع إستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٤٧,٠٣٤,٥٠٤)	(١٠٩,٧٠٢,٦٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٧٤,٦٣٩,٥٠٣	٥٥,٨٢٨,٢٥٦	المتحصل من قروض ومرابحات
(١٢٢,٦٧٧,٧٣٨)	(٥٨,٧٧٢,٩٩٩)	المسدد من قروض ومرابحات
٢٥٠,٠٠٠	(١,٥٤٣,٧٠٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٧٩٩,٦٢٥)	(٤,٤٦١,٩٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٠,٥٨٧,٨٦٠)	(٨,٩٥٠,٣٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٦,٣٢٤,٨٥٩)	(١٥,٤٥٠,٣٢٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٥٦,٥٧٣	فروق ترجمة
٢٩٧,٥٣١,٤٣٢	٢٩٧,٠٥٠,٠٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
(٥,٦٣٢,٥٧٠)	-	استثمارات في شركات زميلة مقابل مستحق من جهات ذات علاقة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله صالح العثيم

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبدالله العثيم

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
مروان احمد محمد ابراهيم

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

إن شركة أسواق عبدالله 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 وخدمات الاعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الحاسب الآلي وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الايجار لصالح الشركة وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حى الربوة الطريق الدائرى الشرقى - ص.ب ٤١٧٠٠

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة وكذلك معايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتبارا من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

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

- التوقف عن توحيد القوائم المالية لشركة الرياض للصناعات الغذائية مع قوائم المجموعة اعتبارا من بدء تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢٠١٦/١/١ ومعالجة الاستثمار فيها ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة"، وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ باستبعاد القوائم المالية لشركة الرياض للصناعات الغذائية من القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث أن المجموعة لا تسيطر على شركة الرياض للصناعات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة".
- تعديل العرض والافصاح العام ليتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي
- اضافة قائمة الدخل الشامل.
- اضافة افصاحات إضافية على القوائم المالية الأولية الموحدة.
- تعديل وإضافة بعض السياسات المحاسبية لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تم تبويب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المرتبطة بالعقارات الإستثمارية ضمن بند عقارات إستثمارية نظراً لأن هذه الأعمال تمثل عقارات استثمارية قيد الانشاء.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- طبقاً للسياسات السابقة والخاصة باحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، يتم احتساب إلتزام مكافآت نهاية الخدمة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف فى الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن احتساب قيمة الإلتزام يتضمن إجراء تقديرات يمكن الاعتماد عليها للتكلفة التي تتحملها الشركة عن مكافآت نهاية الخدمة التي من المتوقع أن يكسبها الموظف مقابل فترة خدمته المتوقعة وذلك باستخدام افتراضات اكتوارية، وكنتيجة لذلك فقد تم زيادة إلتزام مكافآت نهاية الخدمة بمبلغ ٣,٣١٤,٨٣٦ ريال سعودي وتم في المقابل تحميل نفس المبلغ على الأرباح المبقاة في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي .

٣- **أسس الأعداد والتوحيد:**

أ- **أسس الإعداد**

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

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

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

ب- **أسس التوحيد**

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

(١) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود الحقوق التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

(٢) التعرض إلى، الحق في، عوائد متغيرة نظير مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.

(٣) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن 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 الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

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

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

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

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

يتم المحاسبة عن أية تغيرات في ملكية الشركات التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض / المقابل المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات العلاقة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية لشركة أسواق عبد الله العثيم وشركاتها التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م :

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	اسم الشركة
٪١٠٠	شركة هالي القابضة
٪١٠٠	شركة المركز العالمي للتسويق
٪١٠٠	شركة الخدمات السبع
٪١٠٠	شركة بيت الوطن
٪١٠٠	شركة مرافق التشغيل
٪١٠٠	شركة أسواق العثيم - مصر
٪١٠٠	شركة ثمرات القصيم
٪١٠٠	شركة شرفات الجزيرة
٪٦٨	شركة معين للاستخدام

شركة هالي القابضة:

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م، تتمثل أنشطتها 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 المركز العالمي للتسويق:

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ، الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م 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 مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ، الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م، تتمثل أنشطتها 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 مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م، تتمثل أنشطتها في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخضروات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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. تتمثل أنشطتها 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 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. تتمثل أنشطتها في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

شركة معين للاستقدام:

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

شرفات الجزيرة :

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم قياس جميع الأصول والالتزامات للوصول إلى القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. كما يتم تصنيف الأصول والالتزامات في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات مستوى أدنى مدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (٢٦) .

٦- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرصيات المحاسبية المتبعة:

- العمر الانتاجي للعقارات والآلات والمعدات حيث تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
- العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة حيث تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الانتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار.
- العمر الانتاجي للأصول الحيوية حيث تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار المملوكة للشركة التابعة لشركة ثمرات القصيم. قبل الإستبعاد تم إستهلاك الأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي المقدر بخمس سنوات.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص بقيمة الهبوط في الذمم المدينة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى 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 اقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية.
- يتم تقدير الالتزام المتعلق بالعوض المتغير لحوافز البيع وفق برنامج ولاء الزبون (إكتساب) بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة، ويتم مراجعة هذا الالتزام عند اعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة لالتزام المجموعة تجاه العملاء.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للتحقق للأصول المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.
- يتم تحديد تكلفة إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق، ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات ادناه.

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وهي نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م وكذلك القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الأصول المالية والالتزامات المالية:

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

الأصول المالية:

عند إقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المستفدة 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 اليه تكاليف المعاملة، بإستثناء 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 المُستفدة إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تُعدّ - 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 المُستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المُستفدة بطريقة معدل العمولة الفعال ، يتم إدراج أرباح وخسائر الإستبعاد في قائمة الدخل عند إلغاء الإعترا ف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم من خلال قائمة الدخل بإستثناء 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 الإعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

- يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:
- تتقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
 - تحول الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو
 - تبقى على الحقوق التعاقدية في أستلام 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.
 - تحول الحقوق التعاقدية في أستلام 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 تبقى على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 المبلغ الدفترتي (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) وال عوض / المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

ب- 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 إنتقضاؤه.

ج - إعادة تصنيف الأصول والإلتزامات المالية:

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

د - الهبوط:

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

ذمم مدينة تجارية:

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

النقد وما في حكمه:

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

العقارات والآلات والمعدات:

أ- 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 إستبعاد بنود من العقارات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الإستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الموحدة.

ب- التكاليف اللاحقة:

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

ج- الاستهلاك:

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات، وآلات ومعدات في نهاية كل سنة مالية، وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

د- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

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

العقارات الإستثمارية:

تصنف المجموعة الأصل على انه عقار إستثماري اذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجارية أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الإستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شامله النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الإستثماري، 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 اعداد القوائم المالية الموحدة.

تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لإستهلاك العقارات الإستثمارية وذلك على مدى العمر المقدر لكل بند من بنود العقارات الإستثمارية كما و يتم إستهلاك الأصول المقامة على أراضى مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الانتاجية للأصول أيهما اقل، ويسجل مصروف الإستهلاك في قائمة الدخل الموحدة.

الأصول الحيوية:

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار والتي كانت مملوكة للمجموعة قبل إستبعادها في عام ٢٠١٦م . تم قياس الأصول الحيوية عند الإعتراف الأولي بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر هبوطي القيمة، وذلك بسبب عدم وجود أسعار سوق معلنة. وبمجرد امكانية قياس القيمة العادلة للأصول الحيوية - بطريقة يمكن الاعتماد عليها فانه يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وتظهر الأصول الحيوية في تاريخ التقرير المالي بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية حتى تاريخ الإنتاج الأولي مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم.

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

الأصول غير المالية:

يتم مراجعة القيمة المدرجة للأصول غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الهبوط، وفي حال وجود مؤشر حول الهبوط يتم تقدير المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول. وفي حال زادت القيمة المدرجة للأصول عن المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول، يتم تسجيل خسارة الهبوط في تلك الأصول في قائمة الدخل الموحدة.

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

المبلغ الممكن تحقيقه هو: القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للتحقق لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. في حال عكس خسارة الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للتحقق، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

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 المرسلة، لا تتم رسملتها ويتم إثبات المصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم الشركة بالإختبارات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم 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 المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم إجراء تغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

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 الإنتفاع 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. إن الأعمار الانتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة خلال السنة الحالية والسنوات السابقة ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار.

الإستثمارات 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 للمنشأة تأثير مهم، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح - على أن هذا ليس هو الحال.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.
- يتم إثبات استثمارات المجموعة في المنشأة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.
- عند الإثبات الأولى، يُثبت الاستثمار في منشأة زميلة بالتكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى لإثبات نصيب المنشأة المستثمرة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. ويُثبت نصيب المنشأة المستثمرة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل للمنشأة المستثمرة. وتخفيض توزيعات الأرباح المُستلمة من المنشأة المستثمر فيها المبلغ الدفترى للاستثمار. ويتضمن الدخل الشامل الآخر للمستثمر نصيبها من الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها.
- يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المنشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج ربح التشغيل وتمثل الحصة المثبتة في الربح أو الخسارة بعد الضريبة (الزكاة) وحقوق الملكية للملاك الآخرين للشركة الزميلة.
- يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة بنفس الفترة المالية للمجموعة 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 بإحتساب قيمة ذلك الهبوط على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الموحدة. عند خسارة التأثير المهم على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالعائد على الإستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

إثبات الإيرادات:

أ- إثبات إيرادات المبيعات:

يتم تحقيق الإيراد عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ضمن النشاط العادي للشركة .

ب- الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين:

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

ج- الإيرادات الأخرى:

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

د- برنامج ولاء الزبون (إكتساب):

تقوم الشركة بتأجيل الإعتبار بالعرض/المقابل المتغير للحوافز الناشئة عن برنامج ولاء الزبون (إكتساب)، حيث تقوم المجموعة بتقدير هذا العرض بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للمجموعة ومن ثم يتم الاعتراف به كإلتزام إلى حين إستخدامه من قبل العملاء، حيث يتم تخفيض إيراد المبيعات بمقدار هذا الإلتزام كونه إيراداً مؤجلاً، ويجري تحويله إلى الإيراد في حال الإستخدم أو إنتهاء صلاحية حق استخدام، مع الاعتراف بتكلفة هذا الإيراد والتي تتمثل بالسلع التي استلمها العميل.

المخزون وقطع الغيار:

أ- المخزون:

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

ب- المخزون الزراعي:

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

ج- مخزون قطع الغيار:

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

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

المخصصات:

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

إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الإلتزام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم . و وفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة.

والإلتزامات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للإلتزامات المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب الإلتزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة الوحدة المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للإلتزامات المحددة المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في الإلتزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الدخل الموحدة.

ويتم تحديد القيمة الحالية للإلتزامات 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 للإلتزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. ويتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

القروض طويلة الأجل:

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

تكاليف الاقتراض:

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

ذمم دائنة ومستحقات:

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

المعاملات بالعملات الأجنبية:

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة 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 يتم إدراجها ضمن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر.

يتم 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 و الدخل الشامل الأخر بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات اجنبيه يتم التعامل معها كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

محاسبة عقود الإيجار:

أ- المجموعة كمستأجر:

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

ب- المجموعة كمؤجر :

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

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.

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.

الزكاة الشرعية والضرائب :

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

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

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
الأصول			
أصول غير المتداولة			
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	(٢٣٥,٢٤٨,٦٣٥)	١,٢٢٦,٩٦١,٧٢٥	٨-ب-١ عقارات و آلات و معدات، صايف
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	١٦٩,٥١٤,٤٣٧	٤٦٧,٩٩٤,٢٧٠	٨-ب-١ عقارات استثمارية، صايف
١١,٣٠٩,٢٣٥	(٥٠,٠٩٥)	١١,٣٥٩,٣٣٠	٨-ب-١ أصول غير ملموسة، صايف
٧٩٦,٩٠٠	-	٧٩٦,٩٠٠	٨-ب-١ أصول حيوية، صايف
٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	٤٣,٣١٧,٤٧٦	١٦٩,٦٤٤,٥٣٢	٨-ب-١ استثمارات فى شركات زميلة
١٦,٦٤٥,٤٤٧	-	١٦,٦٤٥,٤٤٧	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	١,٨٩٣,٤٠٢,٢٠٤	مجموع الأصول غير المتداولة
أصول المتداولة			
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	٦٠٣,٩٩٥,٩٠٦	٨-ب-٢ مخزون، صايف
٢١٥,١٨٧,٦٢٥	(٢٣,٩٦٧,٣٢٠)	٢٣٩,١٥٤,٩٤٥	٨-ب-٢ دفعات مقدما ومدبنون آخرون، صايف
٩,٧١٨,٥٤٩	(١٨,٤٧٦,٣٠٧)	٢٨,١٩٤,٨٥٦	٨-ب-٢ ذمم مدينة تجارية، صايف
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	(٥,٥٦٩,٨٣٤)	٣٢٩,٤٢٦,١٢٥	٨-ب-٢ النقد وما فى حكمه
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	(٨٣,٣٥٢,٢١٧)	١,٢٠٠,٧٧١,٨٣٢	مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	(١٠٥,٨١٩,٠٣٤)	٣,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦	مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	إحتياطى نظامى
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	٦١٠,٢١٣,٨١٧	٨-ب-٣ أرباح مبقاة
٧١٧,٥٠٥	-	٧١٧,٥٠٥	احتياطيات أخرى
(٨٦٠,٦٣٩)	-	(٨٦٠,٦٣٩)	احتياطى القيمة العادلة
١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	١,١٠٤,٦٣٦,١٠٨	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	٦٨,١١٦,١٢٠	٨-ب-٤ حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	(٣٩,٧٠٦,٤٠٧)	١,١٧٢,٧٥٢,٢٢٨	مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض ومرايحات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	(٤٨٧,٠٠٦)	٦٩,٩٤٤,٦٦٧	٨-ب-٥ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	(٤٨٧,٠٠٦)	٤٦٩,٤٤٤,٦٦٧	مجموع الالتزامات غير المتداولة
التزامات متداولة			
٩٠٩,٨٤٧,٩١٩	(١٧,٤٧٧,٢١٠)	٩٢٧,٣٢٥,١٢٩	٨-ب-٦ ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٢٠,٠٦١,٣٨٦	مرايحات قصيرة الاجل
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	-	١٩٢,٢١٣,٣٣٣	الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الأجل
-	(٣١,٢٤٠,٢٨٥)	٣١,٢٤٠,٢٨٥	٨-ب-٦ أوراق الدفع
٢٥٥,٢٥٣,٩٩٧	(١٦,٠٨٤,٥١٤)	٢٧١,٣٣٨,٥١١	٨-ب-٦ دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	(٨٣٣,٦١٢)	٩,٧٩٨,٤٩٧	٨-ب-٦ مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٨٦,٣٥١,٥٢٠	(٦٥,٦٢٥,٦٢١)	١,٤٥١,٩٧٧,١٤١	مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨٥٥,٣٠٩,١٨١	(٦٦,١١٢,٦٣٧)	١,٩٢١,٤٢١,٨٠٨	مجموع الالتزامات
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	(١٠٥,٨١٩,٠٣٤)	٣,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨١ - ٢ تسويات الشركة على حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	ايضاح	الأصول
				أصول غير المتداولة
١,٠٨٨,٥٢٤,٣٣١	(٢٥٨,٤٢٢,٧٢٢)	١,٣٤٦,٩٤٧,٠٥٣	١ - ب ٨	عقارات وآلات والمعدات، صافي
٦٥٤,٩٧٠,٣٩١	١٩٢,٦١٨,٢٨١	٤٦٢,٣٥٢,١١٠	١ - ب ٨	عقارات استثمارية، صافي
١٠,٨٥٩,٦٧٩	(٥٠,٠٩٥)	١٠,٩٠٩,٧٧٤	١ - ب ٨	الأصول غير ملموسة، صافي
٩٣٧,٨٤٦	-	٩٣٧,٨٤٦		أصول حيوية، صافي
٢١٦,٦٧١,٦٤٦	٣٤,٤٥٣,٩٨٤	١٨٢,٢١٧,٦٦٢	١ - ب ٨	الاستثمارات في شركات زميلة
١٥,٢١٩,٣٤٧	-	١٥,٢١٩,٣٤٧		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٨٧,١٧٣,٢٤٠	(٣١,٤٠٠,٥٥٢)	٢,٠١٨,٥٧٣,٧٩٢		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول المتداولة
٦٥٢,٥٠٢,٦٣٢	(٢٩,١٢٥,٧٠٨)	٦٨١,٦٢٨,٣٤٠	٢ - ب ٨	مخزون، صافي
٢٠٥,٤١٧,١٠٧	(٢٥,١٩٩,٠٧٨)	٢٣٠,٦١٦,١٨٥	٢ - ب ٨	دفعات مقدما ومدنيون آخرون، صافي
١٢,٧٣٥,١٨٤	(١٦,٣٢٢,٧٦٨)	٢٩,٠٥٧,٩٥٢	٢ - ب ٨	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٩٧,٥٣١,٤٣٢	(١,٧٦٥,٨٦٣)	٢٩٩,٢٩٧,٢٩٥	٢ - ب ٨	النقد وما في حكمه
١,١٦٨,١٨٦,٣٥٥	(٧٢,٤١٣,٤١٧)	١,٢٤٠,٥٩٩,٧٧٢		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٥٥,٣٥٩,٥٩٥	(١٠٣,٨١٣,٩٦٩)	٢,٢٥٩,١٧٣,٥٦٤		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥		إحتياطي نظامي
٥٦٢,٥٧٠,٤٠٢	(٤,٦٥٠,٨٤٧)	٥٦٧,٢٢١,٢٤٩	٣ - ب ٨	أرباح مبقاة
(٢,٢٨٦,٧٤١)	-	(٢,٢٨٦,٧٤١)		إحتياطي القيمة العادلة
١,٠٥٤,٨٤٩,٠٨٦	(٤,٦٥٠,٨٤٧)	١,٠٥٩,٤٩٩,٩٣٣		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٢٥٤,٦٦٦	(٢٨,١٨٩,٦٢٢)	٦٠,٤٤٤,٢٨٨	٤ - ب ٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٨٧,١٠٣,٧٥٢	(٣٢,٨٤٠,٤٦٩)	١,١١٩,٩٤٤,٢٢١		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٣٥٦,٤٤٦,٦٦٨	-	٣٥٦,٤٤٦,٦٦٨		قروض ومرابحات طويلة الأجل
٧٢,١٨١,٦٢٠	(١٨٥,٤٥٠)	٧٢,٣٦٧,٠٧٠	٥ - ب ٨	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٨,٦٢٨,٢٨٨	(١٨٥,٤٥٠)	٤٢٨,٨١٣,٧٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
١,٠٢٧,٧٤٢,٨٩٩	(٢١,٦٦٠,٩٥٣)	١,٠٤٩,٤٠٣,٨٥٢	٦ - ب ٨	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٧٦,٤٨٣	-	٢٠,٠٧٦,٤٨٣		مرابحات قصيرة الاجل
١٨٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٨٧,٢١٣,٣٣٣		الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
-	(٣١,٥٣٤,٤٢٨)	٣١,٥٣٤,٤٢٨	٦ - ب ٨	أوراق دفع
٣٠٤,٥٦٩,٩٥٥	(١٦,٥٣٤,٠٥٧)	٣٢١,١٠٤,٠١٢	٦ - ب ٨	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
١٠,٠٢٤,٨٨٥	(١,٠٥٨,٦١٢)	١١,٠٨٣,٤٩٧	٦ - ب ٨	مخصص الزكاة الشرعية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات ارباح مستحقة
١,٦٣٩,٦٢٧,٥٥٥	(٧٠,٧٨٨,٠٥٠)	١,٧١٠,٤١٥,٦٠٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٠٦٨,٢٥٥,٨٤٣	(٧٠,٩٧٣,٥٠٠)	٢,١٣٩,٢٢٩,٣٤٣		مجموع الالتزامات
٢,١٥٥,٣٥٩,٥٩٥	(١٠٣,٨١٣,٩٦٩)	٢,٢٥٩,١٧٣,٥٦٤		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨١- ٣ تسوية الشركة على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الأصول
				أصول غير المتداولة
١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	(٦٨,١٩٩,٦٨١)	١,٣٣٨,٤٣٠,٧١٢	٨-ب-١	عقارات والآلات والمعدات، صافي
٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	١,٦٢١,٩٤٤	٦٧٤,٣٧٤,٤١٧	٨-ب-١	عقارات استثمارية، صافي
٩,٥١١,٠٠٨	-	٩,٥١١,٠٠٨		الأصول غير ملموسة، صافي
٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٣٢,٨٨٠,٤٢٢	١٧٢,٥٣٣,٥٢٠	٨-ب-١	الاستثمارات في شركات زميلة
١٤,٩٩١,٤٩٥	-	١٤,٩٩١,٤٩٥		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,١٧٦,١٤٣,٨٣٧	(٣٣,٦٩٧,٣١٥)	٢,٢٠٩,٨٤١,١٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول المتداولة
٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	٦٨٠,٥١٢,٣٧٤	٨-ب-٢	المخزون، صافي
١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	(٣,٢١٨,٢٨٢)	١٧٦,٠٤٠,٦٤٥	٨-ب-٢	دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي
٩,٤٧٩,٢٧٨	(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	٣٦,٤٢٣,٣٦٣	٨-ب-٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦١,٦٤٩,٦٤٦	-	٦١,٦٤٩,٦٤٦		إستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	(١,٤٧١,٦٤٧)	٣١٣,٩١٥,٤٨٦	٨-ب-٢	النقد وما في حكمه
١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤	(٦٥,٥٨٠,٧٣٠)	١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤		مجموع الأصول المتداولة
٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	(٩٩,٢٧٨,٠٤٥)	٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨-ب-٣	رأس المال المدفوع
٦٧,٥٦٨,٦٣٥	-	٦٧,٥٦٨,٦٣٥		إحتياطي نظامي
٧٢١,٠١٩,٥٠٦	(٦,٢٢٣,٢٠٧)	٧٢٧,٢٤٢,٧١٣		أرباح مبقاة
(٢,٥١٤,٥٩١)	-	(٢,٥١٤,٥٩١)		إحتياطي القيمة العادلة
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
١,٢٨١,٨٥٣	-	١,٢٨١,٨٥٣		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,٢٣٣,٣٥٥,٥٦٩	(٦,٢٢٣,٢٠٧)	١,٢٣٩,٥٧٥,٧٧٦		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣١,٠٩٠,٦٢٤	(٢٦,٩٠٢,١٦١)	٥٧,٩٩٢,٧٨٥	٨-ب-٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٦٤,٤٤٦,١٩٣	(٣٣,١٢٥,٣٦٨)	١,٢٩٧,٥٦٨,٥٦١		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠		قروض ومرايحات طويلة الأجل
٨٤,٠٥٨,٨٧٢	١,٣٨٠,٨٧٦	٨٢,٦٧٧,٩٩٦	٨-ب-٥	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٦,٣٤٥,٥٤٢	١,٣٨٠,٨٧٦	٤٩٤,٩٦٤,٦٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	١,٠٩٩,٦٦٥,٠٧٣	٨-ب-٦	ذمم دائنة تجارية
١٨٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٨٧,٢١٣,٣٣٣		الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الأجل
-	(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	٢٩,١٠٩,٣٦٣	٨-ب-٦	أوراق دفع
٣٣٩,٩٩١,٨٧٦	(١٥,٣١٢,٦٩٩)	٣٥٥,٣٠٤,٥٧٥	٨-ب-٦	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
١٣,٦١٥,٢٨١	(٩٤١,٨١٤)	١٤,٥٥٧,٠٩٥	٨-ب-٦	مخصص الزكاة الشرعية
١,٦١٨,٣١٥,٨٨٦	(٦٧,٥٣٣,٥٥٣)	١,٦٨٥,٨٤٩,٤٣٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١١٤,٦٦١,٤٢٨	(٦٦,١٥٢,٦٧٧)	٢,١٨٠,٨١٤,١٠٥		مجموع الالتزامات
٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	(٩٩,٢٧٨,٠٤٥)	٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٨- ٤ قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
١,٦٠٦,١٥٦,٦٦٣	(٣٣,٨٦٥,٤٦٢)	١,٦٤٠,٠٢٢,١٢٥	٧ - ب ٨	صافي المبيعات
(١,٣٤٠,٦٨٠,١٠٣)	١٩,٩٧٤,٧١٤	(١,٣٦٠,٦٥٤,٨١٧)	٨ - ب ٨	تكلفة المبيعات
٢٦٥,٤٧٦,٥٦٠	(١٣,٨٩٠,٧٤٨)	٢٧٩,٣٦٧,٣٠٨		مجمل الربح
١٥,٤٧٥,٥٥٥	(٥٠٤,٤٨٢)	١٥,٩٨٠,٠٣٧	٩ - ب ٨	إيرادات تأجير ، صافي
(٢٠٥,٩٣٥,٧٢٢)	١٠,٨٤٧,١١٢	(٢١٦,٧٨٢,٨٣٤)	١٠ - ب ٨	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٤,٩٠٢,٧٨٣)	٣,٢٧٤,٩٤٥	(٢٨,١٧٧,٧٢٨)	١١ - ب ٨	مصاريف إدارية وعمومية
٥٠,١١٣,٦١٠	(٢٧٣,١٧٣)	٥٠,٣٨٦,٧٨٣		ربح التشغيل
(١,٢٠٥,٤٢٨)	(٨,٨٦٣,٤٩٣)	٧,٦٥٨,٠٦٥	١٢ - ب ٨	الحصة في ارباح (خسائر) الشركات الزميلة
-	١٥,٦٠٠,٨٢٦	(١٥,٦٠٠,٨٢٦)	١٣ - ب ٨	خسائر إستبعاد أصول
(٢,٧٩٩,٦٢٥)	٣٨٦,٤٠٨	(٣,١٨٦,٠٣٣)	١٤ - ب ٨	تكاليف التمويل
٨٩٢,٩٨١	(٢١٩,٦٣١)	١,١١٢,٦١٢	١٥ - ب ٨	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٤٧,٠٠١,٥٣٨	٦,٦٣٠,٩٣٧	٤٠,٣٧٠,٦٠١		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية والضرائب
(١,٠٥٠,٠٠٠)	٢٣٥,٠٠٠	(١,٢٨٥,٠٠٠)	١٦ - ب ٨	الزكاة الشرعية والضرائب
٤٥,٩٥١,٥٣٨	٦,٨٦٥,٩٣٧	٣٩,٠٨٥,٦٠١		صافي دخل الفترة
				صافي دخل الفترة العائد إلى :
٤٦,٦٢١,٤٢١	(٣٨٦,٠١١)	٤٧,٠٠٧,٤٣٢		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٦٦٩,٨٨٣)	٧,٢٥١,٩٤٨	(٧,٩٢١,٨٣١)		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

١٨ - ٥ قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	ايضاح	
٧,٠٦٥,٤٥٢,٠٢٨	(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	٧,١٧١,٧٢٩,٢٣٦	٨ - ب - ٧	صافي المبيعات
(٥,٨٥٣,٣٧٦,٨٠٤)	٤٦,٦٩١,٢١٤	(٥,٩٠٠,٠٦٨,٠١٨)	٨ - ب - ٨	تكلفة المبيعات
١,٢١٢,٠٧٥,٢٢٤	(٥٩,٥٨٥,٩٩٤)	١,٢٧١,٦٦١,٢١٨		مجمل الربح
٦٦,٧٣٢,٣٩١	(٢,٢٢٢,٦٧٨)	٦٨,٩٥٥,٠٦٩	٨ - ب - ٩	إيرادات تأجير ، صافي
(٩٤١,٩١٣,٥١٨)	٣٨,١٩٧,٥٣٦	(٩٨٠,١١١,٠٥٤)	٨ - ب - ١٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠٤,٩٨٦,٦٠٦)	٢٠,٢٨٠,٠٤٢	(١٢٥,٢٦٦,٦٤٨)	٨ - ب - ١١	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣١,٩٠٧,٤٩١	(٣,٣٣١,٠٩٤)	٢٣٥,٢٣٨,٥٨٥		ربح التشغيل
١٤,٩٢٨,١٠٠	(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	٢٥,٣٦٥,١٥٤	٨ - ب - ١٢	الحصة في ارباح (خسائر) الشركات الزميلة
٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨		توزيعات ارباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٩,٦٤٦	-	٦٤٩,٦٤٦		أرباح إستثمارات بغرض المتاجرة
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	١٥,٦٠٠,٨٢٨	(٢٠,٠٢٦,٣١٥)	٨ - ب - ١٣	خسائر إستبعاد أصول
(١٥,٠١٢,٢٠٣)	٢,٢٢١,٢٢٩	(١٧,٢٣٣,٤٣٢)	٨ - ب - ١٤	تكاليف التمويل
٣,٩٥٢,٩١٦	٢,٢٦٧,٨٥٤	١,٦٨٥,٠٦٢	٨ - ب - ١٥	إيرادات (مصروفات) أخرى ، صافي
٢٣٢,٣٤٦,٣٩١	٦,٣٢١,٧٦٣	٢٢٦,٠٢٤,٦٢٨		صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية والضرائب
(٨,١٠٦,٥٨١)	٢٥٩,٢٧٥	(٨,٣٦٥,٨٥٦)	٨ - ب - ١٦	الزكاة الشرعية والضرائب
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢		صافي دخل السنة
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	(١,٩٥٨,٣٧١)	٢٢٠,٠٢٢,١٠٦		صافي دخل السنة العائد إلى :
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٨,٥٣٩,٤٠٩	(١٢,٣٧٣,٣٣٤)		حقوق مساهمي الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٨- ٦ تسويات قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٤٥,٩٥١,٥٣٨	٦,٨٦٥,٩٣٧	٣٩,٠٨٥,٦٠١	صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(١,٤٢٦,١٠٢)	(١,٤٢٦,١٠٢)	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(٧١٧,٥٠٥)	(٧١٧,٥٠٥)	-	التغيير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٢,١٤٣,٦٠٧)	(٢,١٤٣,٦٠٧)	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٣,٨٠٧,٩٣١	٤,٧٢٢,٣٣٠	٣٩,٠٨٥,٦٠١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٨- ٧ تسويات قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(١,٦٥٣,٩٥٢)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاصول المالية المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل :
١,٢٨١,٨٥٣	١,٢٨١,٨٥٣	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٤,٣٧٤,٩٣٣)	(٤,٣٧٤,٩٣٣)	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢١٩,٨٦٤,٨٧٧	٢,٢٠٦,١٠٥	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	إجمالي الدخل الشامل

١٨- ٨ تسويات على قائمة التدفقات النقدية

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨ ب- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٣/٣١م وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

٨ ب- ١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م	
٣٢,٨٨٠,٤٢٢	٣٤,٤٥٣,٩٨٤	٤٣,٣١٧,٤٧٦	- زيادة على أرصدة الإستثمار في شركات زميلة نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة.
(٦٦,٥٧٧,٧٣٧)	(٦٥,٨٠٤,٤٤١)	(٦٥,٧٣٤,١٩٨)	- (إنخفاض) على أرصدة العقارات، وآلات والمعدات نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(١,٦٤١,٤٦٣)	(١٩٢,٦١٨,٢٨١)	(١٦٩,٥١٤,٤٣٧)	- إعادة تبويب العقارات، الآلات والمعدات التي اقتنتها الشركة بغرض الإستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات إستثمارية.
١,٦٤١,٤٦٣	١٩٢,٦١٨,٢٨١	١٦٩,٥١٤,٤٣٧	- إعادة تبويب العقارات، وآلات والمعدات التي اقتنتها الشركة بغرض الإستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات إستثمارية وإستبعادها من العقارات، وآلات والمعدات
-	(٥٠,٠٩٥)	(٥٠,٠٩٥)	- (إنخفاض) على أرصدة الأصول غير الملموسة نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٣٣,٦٩٧,٣١٥)	(٣١,٤٠٠,٥٥٢)	(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٨ ب- ٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

(١,٤٧١,٦٤٧)	(١,٧٦٥,٨٦٣)	(٥,٥٦٩,٨٣٤)	- (إنخفاض) على أرصدة النقد وما في حكمه نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	(٢٩,١٢٥,٧٠٨)	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	- (إنخفاض) على أرصدة المخزون نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	(١٦,٣٢٢,٧٦٨)	(١٨,٤٧٦,٣٠٧)	- (إنخفاض) على أرصدة المدينون التجاريون نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٣,٢١٨,٢٨٢)	(٢٥,١٩٩,٠٧٨)	(٢٣,٩٦٧,٣٢٠)	- (إنخفاض) على أرصدة دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٦٥,٥٨٠,٧٣٠)	(٧٢,٤١٣,٤١٧)	(٨٣,٣٥٢,٢١٧)	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٢- التسويات على بنود حقوق مساهمي الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	- أثر إستبعاد الفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة العادلة للحصة المشتراه من شركة الرياض للصناعات الغذائية .
(٥,٢٧٣,٢٠٧)	(٣,٧٠٠,٨٤٧)	(٣,٣١٤,٨٣٦)	- (انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاه نتيجة إثبات فروق التقييم لبند التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إيضاح (٨ - ٥)
(٦,٢٢٣,٢٠٧)	(٤,٦٥٠,٨٤٧)	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

٤- التسويات على بنود حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(٢٦,٩٠٢,١٦١)	(٢٨,١٨٩,٦٢٢)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	- (إنخفاض) على أرصدة حقوق الملكية غير المسيطرة نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٢٦,٩٠٢,١٦١)	(٢٨,١٨٩,٦٢٢)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	صافي قيمة التسويات على حقوق الملكية غير المسيطرة

٥- التسويات على بنود الإلتزامات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(٣,٨٩٢,٣٣١)	(٣,٨٨٦,٢٩٧)	(٣,٨٠١,٨٤٢)	- (إنخفاض) على أرصدة التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
٥,٢٧٣,٢٠٧	٣,٧٠٠,٨٤٧	٣,٣١٤,٨٣٦	- الزيادة في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين نتيجة إثبات فروق التقييم لبند التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين .
١,٣٨٠,٨٧٦	(١٨٥,٤٥٠)	(٤٨٧,٠٠٦)	صافي قيمة التسويات على بنود الإلتزامات غير المتداولة

٦- التسويات على بنود الإلتزامات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	(٢١,٦٦٠,٩٥٣)	(١٧,٤٧٧,٢١٠)	- (إنخفاض) على أرصدة أرصدة الذمم الدائنة التجارية نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(١٥,٣١٢,٦٩٩)	(١٦,٥٣٤,٠٥٧)	(١٦,٠٨٤,٥١٤)	- (إنخفاض) على أرصدة دفعات مستحقة ودائنون آخرون نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	(٣١,٥٣٤,٤٢٨)	(٣١,٢٤٠,٢٨٥)	- (إنخفاض) على أرصدة أوراق الدفع نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٩٤١,٨١٤)	(١,٠٥٨,٦١٢)	(٨٢٣,٦١٢)	- (إنخفاض) على أرصدة مخصص الزكاة الشرعية نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
(٦٧,٥٣٣,٥٥٣)	(٧٠,٧٨٨,٠٥٠)	(٦٥,٦٢٥,٦٢١)	صافي قيمة التسويات على بنود الإلتزامات المتداولة

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٧- التسويات صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م
(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	(٣٣,٨٦٥,٤٦٢)
(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	(٣٣,٨٦٥,٤٦٢)

- (إنخفاض) على صافي المبيعات نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
صافي قيمة التسويات على صافي المبيعات

٨- التسويات على تكلفة المبيعات

(١١٤,٦٤٢)	(١٨,٣٥٨)
٤٦,٨٠٥,٨٥٦	١٩,٩٩٣,٠٧٢
٤٦,٦٩١,٢١٤	١٩,٩٧٤,٧١٤

- (زيادة) على تكلفة المبيعات ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة .
- إنخفاض على تكلفة المبيعات نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.
صافي قيمة التسويات على تكلفة المبيعات

٩- التسويات على إيرادات التأجير، صافي

(١,١٥٢,٦٦٧)	(٣١٥,٥١٠)
(١,٠٧٠,٠٠١)	(١٨٨,٩٧٢)
(٢,٢٢٢,٦٦٨)	(٥٠٤,٤٨٢)

- (إنخفاض) على إيرادات التأجير ناتج من إعادة تبويب من مصاريف تسويقية الى مصاريف التأجير
-(إنخفاض) على إيرادات التأجير ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة .
صافي قيمة التسويات على إيرادات التأجير بالصافي

١٠- التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

(٥٠١,٥٨٩)	(١١٢,٧١٠)
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-
١,١٥٢,٦٧٧	٣١٥,٥١٠
٤٤,٢٩٦,٤٤٨	١٠,٦٤٤,٣١٢
٣٨,١٩٧,٥٣٦	١٠,٨٤٧,١١٢

-(زيادة) على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من تعديلات الإكتواري على مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال
- (زيادة) على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف إدارية وعمومية الى مصاريف بيعية وتسويقية.
- إنخفاض على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف تسويقية الى إيرادات التأجير بالصافي
- إنخفاض على مصاريف بيعية وتسويقية نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.

١١- التسويات على مصاريف إدارية وعمومية

(٢٧٢,١٤٠)	(٦٥,٩٤٤)
٦,٧٥٠,٠٠٠	-
١٣,٨٠٢,١٨٢	٣,٣٤٠,٨٨٩
٢٠,٢٨٠,٠٤٢	٣,٢٧٤,٩٤٥

-(زيادة) على مصاريف إدارية وعمومية ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة .
- إنخفاض على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف إدارية وعمومية الى مصاريف بيعية وتسويقية.
- إنخفاض على المصروفات العمومية والإدارية نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٢- حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م
(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	(٨,٨٦٣,٤٩٣)
(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	(٨,٨٦٣,٤٩٣)

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

١٣- خسائر انخفاض في قيمة العقارات والألات والمعدات

١٥,٦٠٠,٨٢٨	١٥,٦٠٠,٨٢٦
١٥,٦٠٠,٨٢٨	١٥,٦٠٠,٨٢٦

- (إنخفاض) على خسائر انخفاض في قيمة العقارات والألات والمعدات نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.

١٤- تكاليف التمويل

٢,٢٢١,٢٢٩	٣٨٦,٤٠٨
٢,٢٢١,٢٢٩	٣٨٦,٤٠٨

- (إنخفاض) على التكاليف التمويلية نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.

١٥- إيرادات أخرى، صافي

٢,٢٦٧,٨٥٤	(٢١٩,٦٣١)
٢,٢٦٧,٨٥٤	(٢١٩,٦٣١)

- (إنخفاض) على إيرادات أخرى نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.

١٦- الزكاة الشرعية

٢٥٩,٢٧٥	٢٣٥,٠٠٠
٢٥٩,٢٧٥	٢٣٥,٠٠٠

- (إنخفاض) على الزكاة الشرعية نتيجة إستبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كإستثمار في شركة زميلة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقارات وآلات والمعدات ، صافي

التكلفة	عقارات								
	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
كما ٠١ يناير ٢٠١٧م	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	٣٦٣,٨٩٠,٥٨٩	٣٩٣,٥٨٩,٢٢٥	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	١٣٢,١٦٣,١٩٩	٢٠٨,٩٣١,٦٠٦	٢٠٧,٠٨٤,٧٠٨	٩١,٠٣٧,٩٣١	١,٩٢٧,٧٩٨,٨٦٧
الإضافات خلال الفترة	-	٥,٥١٢,٢٧٨	٢٦,٩٧٩,٢٤٩	٩,٧٩٣,٨٢٦	٦,١٨٢,٥٠٠	٦,١٤٤,٣٦٤	٤,٠٣٥,٥٠٢	٤٥,٦٧٠,٨٥٢	١٠٤,٣١٨,٥٧١
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	٢٣,١٥٥,٧٣٢	٩٩٦,٢٣١	-	١,٠١٥,٦٦٩	١,٧١٢,٠٨٩	١٣,٦٧٠,٨١٥	(٤٠,٥٥٠,٥٣٦)	-
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	(١,٧٧٤,١٢١)	(٤,٠٠٣,٤٢٢)	(٧٢,٦٢٠)	(٣٥١,٩٣٨)	(٤٠٧,٩٨٨)	-	(٦,٦١٠,٠٨٩)
فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة	-	-	(٢٦,٧٢٣)	(١,٠٨٥)	(١٢,٦٧٩)	(٦,٠٤٧)	(١٥,٢٧٧)	٤,٤١٩	(٥٧,٣٩٢)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	٣٩٢,٥٥٨,٥٩٩	٤١٩,٧٦٣,٨٦١	١١١,٧٢٥,٣٢٠	١٣٩,٢٧٦,٠٦٩	٢١٦,٤٣٠,٠٧٤	٢٢٤,٣٦٧,٧٦٠	٩٦,١٦٢,٦٦٦	٢,٠٢٥,٤٤٩,٩٥٧
الإستهلاكات المتراكمة									
كما ٠١ يناير ٢٠١٧م	-	٨٣,٥١٨,٥٨٩	٢٠٢,٥٠٦,٧٧٨	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٧٣,٥٠٣,١٧٦	١١٨,٦٦٧,٠٤١	١١٣,١٤٠,٩٠٥	-	٦٥٧,٥٦٧,٨٣٦
الإضافات خلال الفترة	-	٥,١٩٠,٧٧٨	١٠,٥٤٦,٩٩٤	٣,٢٧٩,٦٦٠	٤,٨٩٣,٦٥٢	٦,٠٠٧,٤٥٩	٤,٤٦٢,٩٦٠	-	٣٤,٣٨١,٥٠٣
الإستبعادات خلال الفترة	-	(١٣,٣٥٠)	(١,٠٥٥,٢٩٠)	(١,٦٣٦,٩٦٢)	(١٤٧,٢٤١)	(١,١٦٢,٥١٢)	(١٣٦,٤٦٣)	-	(٤,١٥١,٨١٨)
فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة	-	-	(٢,٥٩٩)	(٤٥٨)	(١,٨٢٣)	(٤٧٨)	(١,٢٩٦)	-	(٦,٦٥٤)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	-	٨٨,٦٩٦,٠١٧	٢١١,٩٩٥,٨٨٣	٦٧,٨٧٣,٥٨٧	٧٨,٢٤٧,٧٦٤	١٢٣,٥١١,٥١٠	١١٧,٤٦٦,١٠٦	-	٦٨٧,٧٩٠,٨٦٧
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	٣٠٣,٨٦٢,٥٨٢	٢٠٧,٧٦٧,٩٧٨	٤٣,٨٥١,٧٣٣	٦١,٠٢٨,٣٠٥	٩٢,٩١٨,٥٦٤	١٠٦,٩٠١,٦٥٤	٩٦,١٦٢,٦٦٦	١,٣٣٧,٦٥٩,٠٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	٢٨٠,٣٧٢,٠٠٠	١٩١,٠٨٢,٤٤٧	٣٩,٧٠٤,٦٥٤	٥٨,٦٦٠,٠٢٣	٩٠,٢٦٤,٥٦٥	٩٣,٩٤٣,٨٠٤	٩١,٠٣٧,٩٣١	١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١

أ - تم نقل الأراضي باسم الشركة وجاري إستكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي من شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري والبالغة قيمتها ٣٧ مليون ريال سعودي.

ب - تتضمن الأراضي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٢٠٢,٨ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٥٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م مبلغ ٢٠٢,٨ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٤٤,٨ مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية

ج - قامت الشركة برسمة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ وقد بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٧٩٨ الف ريال سعودي (٢٠١٦م مبلغ ٥٤٦ الف ريال سعودي)

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. عقارات إستثمارية ، صافي

تتمثل العقارات الإستثمارية في المجمعات التجارية والمعارض والمباني وكذلك الأراضي المقامة عليها المخصصة للإستثمار وتأجيرها للغير بصفة أساسية، وكانت الحركة كما يلي:

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	
٦٩٤,١٧٣,٣٨٩	٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٨١٩,٣٧٣,٨١٠	التكلفة
٦٢,٦٢٨,١٢٥	٦٥,٠٥٠,١٢٤	٦,٨٥٥,٦٤٢	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٢,٤٧٧,٨٢٨)	-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	-	(٢٢٦,٤٥٣,٢٢٩)	المحول الى عقارات وآلات ومعدات
٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٨١٩,٣٧٣,٨١٠	٥٩٩,٧٧٦,٢٢٣	المحول إلى عقارات إستثمارية بغرض البيع - ضمن الأصول المتداولة
			الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٩٤,٥٣٧,٩٨٢	١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤٣,٣٧٧,٤٤٩	الاستهلاك المتراكم
٢٢,٩٥٧,٧١٥	٢٦,٥٦٢,٤٧٠	٧,٩٩٢,٥١٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٦٨٠,٧١٨)	-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	-	(٣,٩٨٣,٥١٨)	المحول الى عقارات وآلات ومعدات
١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤٣,٣٧٧,٤٤٩	١٤٧,٣٨٦,٤٤٤	المحول إلى عقارات إستثمارية بغرض البيع - ضمن الأصول المتداولة
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	٤٥٢,٣٨٩,٧٧٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية مبلغ ١,٢٩٦,٨٥٨,٤٣٢ ريال سعودي (إستيفاءً لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل خلال شهري سبتمبر و أكتوبر لعام ٢٠١٦ م؛ علماً انه لا يوجد اختلاف جوهري بين قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقييم و تاريخ التقرير المالي الأولي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

- تتضمن الأراضي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٨٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م مبلغ ٨٥,٤ مليون ريال سعودي) تتمثل في أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٩,٣ مليون ريال سعودي و ٢,٦ مليون ريال سعودي على التوالي مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية .
- تم خلال الفترة إعادة تصنيف المجمع التجاري المملوك للشركة والواقع بمدينة حائل والبالغ إجمالي مساحته ٦٥,١١٠ متراً مربعاً وتصنيفه كعقارات استثمارية بغرض البيع ضمن بنود الأصول المتداولة (إيضاح رقم ١٥).

١١. 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:

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
			الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٦,٤٨٩,٧٦٨	٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	الاطفاء المتراكم
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	٤٤٩,٥٥٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
			الاطفاء المحمل على الفترة / السنة
٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	١٠,٥٣٥,٧٧٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١١,٣٠٩,٢٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٩,٠٦١,٤٥١	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أصول حيوية، صافي

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

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إستثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل البيانات الهامة للشركات الزميلة للشركة :

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

- ملخص حركة الإستثمار فى الشركات الزميلة:

البيان	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	١٧٨,٨٣١,٣٩١
الحصة في صافي أرباح الشركة الزميلة	٧,٤٣٦,٠٠١	١٤,٩٢٨,١٠٠	٢٥,٩٦٥,٠٠٤
إضافات	-	٥,٦٣٢,٥٧٢	٣٥,٠٧٣,١٠٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	-	(٧١٧,٥٠٥)	٧١٧,٥٠٨
الحصة في فروق الترجمة	(٨٦,٩٣٣)	١,٢٨١,٨٥٣	-
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	-	(٢٨,٦٧٣,٠٨٦)	(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)
	٢١٢,٧٦٣,٠١٠	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

- فيما يلي أرصدة الإستثمار كما في

اسم الشركة الزميلة	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
شركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	١٥٣,٧٣٤,٠٠٣	١٤٦,١٤٥,٢٨٧	١٤٣,٧٦٥,٠٨٨
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٤,١٨٠,٢٥٨	٢٤,٤١٩,٩٠٦	٢٤,٣٤٨,٨٥٨
شركة أو أس أم تريدينج	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٥٣٠,٥٨٦
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٤٣,٣١٧,٤٧٦
الإجمالي	٢١٢,٧٦٣,٠١٠	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨

- يمثل الإستثمار في الشركة الزميلة قيمة الإستثمار في رأس مال شركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري بنسبة ١٣,٦٥٣٨٪. علماً بأن النسبة المتبقية مملوكة من قبل شركة العثيم القابضة والسيد عبدالله صالح العثيم وأفراد عائلته.
- تم إضافة الإستثمار في الرياض للصناعات الغذائية وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد أن تم استبعاد قوائمها المالية من القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعدة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث أن المجموعة لديها تأثير هام (وليس سيطرة) على قرارات الشركة.

١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد الافتتاحي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٧,٤٥٧,٠٧٧	
(٤٦٤,٢٤٧)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	(٨١١,٦٣٠)	
١٤,٥٢٧,٢٤٨	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧	

١٥. عقارات استثمارية بغرض البيع

تتمثل العقارات الإستثمارية بغرض البيع في صافي القيمة الدفترية للمجمع التجاري والواقع بمدينة حائل حيث أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ٢٢ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٧ م الموافقة على بيع المجمع التجاري المملوك للشركة والواقع بمدينة حائل والبالغ إجمالي مساحته ٦٥,١١٠ متراً مربعاً بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي.

١٦. النقد وما في حكمه

نقد بالصندوق	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
٤٨,٦٥٧,٣٧٤	٥٢,٩٥٩,٣٠٢	٧١,٢٢٢,٠٨٩	
٢٤٨,٣٩٢,٧١٨	٢٥٩,٤٨٤,٥٣٧	٢٥٢,٦٣٤,٢٠٢	
٢٩٧,٠٥٠,٠٩٢	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قروض ومرابحات

١٧- أ مرابحات قصيرة الأجل:

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٥٠,١٠٨,٥٩٤	تسهيلات بنكية إسلامية مرابحة
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٥٠,١٠٨,٥٩٤	

- التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة و تستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٢٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٢٧٠ مليون ريال سعودي).

١- قروض ومرابحات طويلة الأجل :

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٥٩١,٧١٣,٣٣٣	٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	٥٤٦,٤٤٦,٦٦٦	الرصيد الإفتتاحي
(١٩٢,٢١٣,٣٣٣)	(١٨٧,٢١٣,٣٣٣)	(١٧٧,٢١٣,٣٣٢)	ناقصاً: الإستحقاق قصير الأجل
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٣٦٩,٢٣٣,٣٣٤	الإستحقاق طويل الاجل

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

طريقة السداد	مدة القرض	المبلغ القائم من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	الضمانات	القرض	القرض
ربع سنوي	خمس سنوات	١٧٨,٢٠٠,٠٠٠	أفراغ صكوك أراضى بقيمة دفترية بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات للشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية مرابحة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال
ربع سنوي	٤٥ شهر	٥,٠٠٠,٠٠٠	سند لأمر	تمويل توسعات الشركة	- تسهيلات بنكية اسلامية (مرابحة) بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي
ربع سنوي.	٥ سنوات	١٢٩,٠٨٠,٠٠٠	سند لأمر	تمويل توسعات الشركة ومجمع تجاري في مدينة حائل	- تسهيلات بنكية اسلامية (مرابحة) بمبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي
ربع سنوي	قرض بمبلغ ١٠٦ مليون ريال على ثلاث سنوات قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال على خمس سنوات	٢٣٤,١٦٦,٦٦٦	أفراغ صكوك أراضى بقيمة دفترية ١٠١,٣ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات الشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال سعودي

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الجهات ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم مؤسس	شركة العثيم القابضة
شركة زميلة	شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري
شركة زميلة	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
شركة زميلة	شركة الرياض للصناعات الغذائية
عضو مجلس	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
شركة زميلة	شركة أو أس أم تريدينج
جهة ذات علاقة	شركة نهج الخيال التجارية
جهات ذات علاقة	أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

مشتريات مخزون	إيرادات تأجير	مصروف إيجار	جهة ذات علاقة
-	١٧٧,٥١٢	٢٧,٥٠٠	شركة العثيم القابضة
-	٩,٣٠٢,٧٠٦	٢,٥٣٥,٦٩٣	شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري
-	٨٧,٥٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
٢٠,٤١٩,٨٠٥	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	١,٤٢٩,٩٠٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢٣,٩٠٧,١٧٠	-	-	شركة أو أس أم تريدينج

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

خدمات عمالة	مشتريات مخزون	إيرادات تأجير	مصروف إيجار	الجهات ذات العلاقة
-	-	١٧٧,٥١٢	٢٧,٥٠٠	شركة العثيم القابضة
-	-	١٦,٣٠٤,٣٨٩	٧,٠٥٠,٣٤٢	شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري
-	-	٨٧,٥٠٠	-	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
٧٤,٢٩٥	٢٤,٦٨٦,٧٠٨	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	-	-	١,٤١٤,١٩٥	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	٤٥,٥٠٠	-	شركة نهج الخيال التجارية

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

فيما يلي بيان بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

المحمل على الدخل الشامل	
٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢,٨٧٠,٦٢٨	٢,٠٧٤,١٢٥
٧٢,١٢٥	٥٤,٣٠٩
<u>٢,٩٤٢,٧٥٣</u>	<u>٢,١٢٨,٤٣٤</u>

مزاياء قصيرة الأجل
مزاياء ما بعد التوظيف

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
-	٢,٥٠١,٨٨٤	٥,٤٩٥,٥٣٦
-	-	١,١٧٥,٣١٠
-	٦٢,٩٦٠	-
-	٧٣,٨٣٠	-
-	٢,٦٣٨,٦٧٤	٦,٦٧٠,٨٤٦

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
شركة او اس ام تريدينج
شركة نهج الخيال التجارية
شركة العثيم القابضة

المستحق الى جهات ذات علاقة

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢,٧٦٧,١٣٤	٣,٤٦٦,٨٩٦	٥,٨٨٣,٩٦٤
٢١,٩٧١,٥٠٣	١٢,٣٣٧,١٢٠	-
<u>٢٤,٧٣٨,٦٣٧</u>	<u>١٥,٨٠٤,٠١٦</u>	<u>٥,٨٨٣,٩٦٤</u>

شركة الرياض للصناعات الغذائية
شركة او اس ام تريدينج

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٤,٠٥٨,٨٧٢
١٧,٢٤١,٤٧٧	٥,٥٠٣,٤٠٢
(٢,٦٤٠,٢٦٦)	(١,٦٢٩,٧٩٩)
<u>٨٤,٠٥٨,٨٧٢</u>	<u>٨٧,٩٣٢,٤٧٥</u>

١٩- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الرصيد الافتتاحي
إضافات
مدفوعات

٢٠- إحتياطي نظامي

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة الأم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن المجموعة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم	
في ٣١ مارس			
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
٤٦,٦٢١,٤٢١	٦٠,١٤٥,٥٤٦	صافي دخل الفترة	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
١,٠٢	١,٣٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة	

٢٢- خسائر استبعاد أصول

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وقع حريق في أحد فروع الشركة وقد نتج عن ذلك خسائر بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي . هذا الفرع مغطى ضمن وثيقة تأمين وجاري إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التعويض من شركة التأمين.

٢٣- معلومات قطاعية

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

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م كما يلي:

العقار والتأجير			
المجموع	أخرى	(إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة
١,٣٣٧,٦٥٩,٠٩٠	٤٩,٣٢٥,٣١٥	-	١,٢٨٨,٣٣٣,٧٧٥
٤٥٢,٣٨٩,٧٧٩	-	٤٥٢,٣٨٩,٧٧٩	-
٩,٠٦١,٤٥١	-	-	٩,٠٦١,٤٥١
٣,٥٩٠,١١٦,٦١٨	٢٤٥,١٨٩,٣٥٢	٨٣٣,١٨٦,٠٤٧	٢,٥١١,٧٤١,٢١٧
٢,٢٦٧,٣٥٩,٩١٦	٢٤,٦٥١,٤٣١	٣٦,٥٦٨,٩٥٦	٢,٢٠٦,١٣٩,٥٢٩
١,٨٧٥,٧١٠,٤٧٤	-	-	١,٨٧٥,٧١٠,٤٧٤
٣٧,٦٠٣,٢٢٠	-	٣٧,٦٠٣,٢٢٠	-
٢٤,٦٣٣,٦٢٥	٢٤,٦٢٨,٤٤٤	-	٥,١٨١
٣٣٦,٨٤٥,٩٩١	٤,٤٦٦,١٦٧	١٦,٧١٤,٤٣٧	٣١٥,٦٦٦,٣٨٧
٦٤,٤٤٣,٢٦٣	٦٥٣,٦٤٧	١٦,٧١٤,٤٣٧	٤٧,٠٧٥,١٧٩
			الربح التشغيلي

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

ب- توزيع إيرادات مبيعات التجزئة والجملة وإيرادات تاجير على المناطق الجغرافية كما يلي

تغطية المناطق في المملكة وخارجها للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

النسبة	تأجير	النسبة	والجملة	المناطق الجغرافية
%٤٠,٠٢	١٥,٠٤٦,٨٣٨	%٦٧,٧٢	١,٢٧٠,٣٢٤,٨٩١	المنطقة الوسطى - السعودية
%٣٣,٢٠	١٢,٤٨٤,٠٧٧	%٩,٠٢	١٦٩,١٦١,٥٩٠	المنطقة الشرقية - السعودية
%٣,٧١	١,٣٩٤,٥٠٢	%١٠,٧٦	٢٠١,٨٧٩,٧٦٣	المنطقة الجنوبية - السعودية
%٢٢,٥٧	٨,٤٨٨,٤٤٤	%٨,٩٨	١٦٨,٣٨٠,١٥٢	المنطقة الشمالية - السعودية
%٠,٥	١٨٩,٣٥٩	%٢,٧٨	٥٢,٠٦٢,٠٨٦	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	%٠,٧٤	١٣,٩٠١,٩٩١	جمهورية مصر العربية .
%١٠٠	٣٧,٦٠٣,٢٢٠	%١٠٠	١,٨٧٥,٧١٠,٤٧٤	الاجمالي

◆ تظهر المبالغ بالإجمالي قبل حسم المصروفات المتعلقة بإيرادات التأجير والبالغة ٢٠,٨٩ مليون ريال سعودي.

٢٤- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسالية

أ - يوجد على الشركة الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسالية التالية:

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
إعتمادات مستندية	٣٣,٤٩١,٦٠١	٤٥,٨٦٨,١١١
خطابات ضمان	٤٧,١٢٧,٧٦١	٤٨,٥١٨,٦٧٥
إلتزامات رأسمالية عن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٢٤,٧٧٨,٤٩١	١٠٨,٥٨٠,٦٠٤

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

حتى سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات	٦٧,٧٣٤,٢١٦	٧١,١٤٨,٧٠٦
أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٩ سنة	٢٢٠,٥١٢,٦٧٣	٢٣١,٨٦٤,٧٦٥
	٣٠١,٧٦٨,٤٨٠	٢٧٩,١١٢,٢٧٣

٢٥- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر 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 لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم المدينة. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولاتتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لاتتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان 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 الى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقع عدم تحصيلها .

مخاطر السيولة

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

جدول إستحقاقات الإلتزامات المالية:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

المجموع	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	فوق ٥ سنوات	
٥٦٩,٥٥٥,٢٦٠	٢٢٧,٣٢١,٩٢٦	٣٦٩,٢٣٣,٣٣٤	-	قروض ومرايبات
١,٥٦٧,٤٠٤,٠٦٧	١,٥٦٧,٤٠٤,٠٦٧	-	-	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٤٦٨,١١٤	١٥,٤٦٨,١١٤	-	-	مخصص الزكاة الشرعية
٢,١٧٩,٤٢٧,٤٤١	١,٨١٠,١٩٤,١٠٧	٣٦٩,٢٣٣,٣٣٤	-	

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المجموع	فوق ٥ سنوات	من إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	قروض ومراجحات
١,٤١٧,٤٨٧,٢٧٢	-	-	١,٤١٧,٤٨٧,٢٧٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٦١٥,٢٨١	-	-	١٣,٦١٥,٢٨١	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٠٣٠,٦٠٢,٥٥٦	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١,٦١٨,٣١٥,٨٨٦	

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

المجموع	فوق ٥ سنوات	من إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٦١١,٧٧٤,٧١٩	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٢١٢,٣٧٤,٧١٩	قروض ومراجحات
١,١٦٥,١٠١,٩١٦	-	-	١,١٦٥,١٠١,٩١٦	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٨,٩٧٤,٨٨٥	-	-	٨,٩٧٤,٨٨٥	مخصص الزكاة الشرعية
١,٧٨٥,٨٥١,٥٢٠	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٨٦,٣٥١,٥٢٠	

القيمة العادلة

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

مخاطر سعر العمولة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لأصولها والتزاماتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

٢٦- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات للشركة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييدا للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

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

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

٢٧-أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير المالي الأولي

أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ٢٢ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٧م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قدرها ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم وكذلك الموافقة على صرف مبلغ ١,٥٢٢,٨٥٦ ريال سعودي كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠١٦م؛ كما وافقت على وتعديل النظام الأساسي للشركة ليتواءم مع متطلبات نظام الشركات. فضلاً على ذلك، تمت الموافقة على بيع المجمع التجاري المملوك للشركة والواقع بمدينة حائل والبالغ إجمالي مساحته ٦٥,١١٠ متراً مربعاً بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي (كما هو مفصل في إيضاح رقم ١٥).

٢٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة في تاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠١٧ م.