

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غيرمراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

صفحة

٢	- تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	- قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٧ - ٨	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٩ - ٤٨	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين الموقرين
شركة أسواق عبد الله الميثم
"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسواق عبد الله الميثم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم المالية الأولية الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترةتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر 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 (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٣١



التاريخ : ١١ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق : ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م

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

كما في	كما في	كما في	ايضاح	الأصول
٠١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	١,٤٠٤,٦٥٩,٠٥٦	٩	أصول غير متداولة
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	٤٦٣,٧٣٩,٠٦١	١٠	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١١,٣٠٩,٢٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٨,١٦٢,٣٣٨	١١	عقارات استثمارية، صافي
٧٩٦,٩٠٠	-	-	١٢	أصول غير ملموسة، صافي
٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٦,٣٨٠,٤٠٠	١٣	أصول حيوية، صافي
١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٣,٣٤٩,٥٧٧	١٤	استثمارات في شركات زميلة
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	٢,١٧٦,١٤٣,٨٣٧	٢,١٠٦,٢٩٠,٤٣٢		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	٧١٠,٤٢٥,٨٣٩		مخزون، صافي
٢١٥,١٨٧,٦٣٥	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	١٤٩,٨٤٥,٠٨٦		دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي
٩,٧١٨,٥٤٩	٩,٤٧٩,٣٧٨	١٢,٧٠٣,٦٠٩		ذمم مدينة تجارية، صافي
-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	٢١,٩٥٩,٦٨٤		استثمارات بغرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٣٦٢,٢٨٠,٢٦٧	١٦	النقد وما في حكمه
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	١,٣٠٣,٩٦٠,٧٨٤	١,٢٥٧,٢١٤,٤٨٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	٣,٣٦٣,٥٠٤,٩١٧		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٢٠	احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٩١٢,٩٩٧,٤٤٢		ارباح مبقاة
٧١٧,٥٠٥	-	-		احتياطيات أخرى
(٨٦٠,٦٣٩)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(٤,١٥٦,٥٠٩)		احتياطي القيمة العادلة
-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,١٠٩,٤٠٣)		فروق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج
-	١,٢٨١,٨٥٢	١,١٨٥,٧٢٠		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢	١,٢٣٣,٣٥٢,٥٦٩	١,٤٢٣,٤٨٥,٨٨٥		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	٣١,٠٩٠,٦٢٤	٣١,٥٣٩,٦٨٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	١,٢٦٤,٤٤٣,١٩٣	١,٤٥٥,٠٢٥,٥٧٢		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٢٤٣,٦٢٦,٦٦٧	١٧	قروض ومرابحات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٣,٣٥٢,٦١٧	٩٩,١١٢,٢٠٥	١٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧	٣٤٢,٧٣٨,٨٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٩٠٩,٨٤٧,٩١٩	١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	١,٠٥١,٥٨٩,١٠٩		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	١٧	مرابحات قصيرة الاجل
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	١٠٠,٢١٣,٣٣٣	١٧	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٣٥٥,٣٥٣,٩٩٧	٣٤٠,٣٢٥,٢٠٤	٣٩٦,٢٨٥,٤١٥		مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	١٣,٩٨٨,٢٠٨	١٧,٦٥٢,٦١٦		مخصص الزكاة والضرائب
١,٣٨٦,٣٥١,٥٢٠	١,٦١٩,٠٢٢,١٤١	١,٥٦٥,٧٤٠,٤٧٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨٥٥,٣٠٩,١٨١	٢,١١٤,٦٦١,٤٣٨	١,٩٠٨,٤٧٩,٣٤٥		مجموع الالتزامات
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	٣,٣٦٣,٥٠٤,٩١٧		مجموع الالتزامات 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

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(غيرمراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥,١٥١,٩٥٥,٣٣١	٥,٨٣٢,٥٧٦,٦٩٩	١,٥٦٩,٥٧٢,٧٤٥	١,٧٩١,٦٣٠,٧١٠	٢٣ - ب
(٤,٣٠٢,٥٤١,٦٤٧)	(٤,٨٣٦,٤٤٨,٥٧١)	(١,٢٩٧,٩٤٣,٠٧١)	(١,٤٧٢,٥١٤,٠٩٥)	صافي المبيعات
٨٤٩,٤١٣,٦٨٤	٩٩٦,١٢٨,١٢٨	٢٧١,٦٢٩,٦٧٤	٣١٩,١١٦,٦١٥	تكلفة المبيعات
٤٨,٤٦١,٣٠١	٥٦,٣٨٢,٦٤٧	١٦,٨٩٤,٠٣٤	١٧,٢١٤,٠٠٩	٢٣ - أ
(٦٩٢,٩٦٦,٠٦٣)	(٧٩٨,٣٣٨,١٤٨)	(٢٣١,٥٢٢,٤٧٩)	(٢٦٣,٤٤٠,٤٨١)	مجموع الربح
(٧٨,٨١٧,٦٧١)	(٨١,٨٦٠,٥٥٨)	(٢٥,٨٠٦,٣٣٨)	(٢٧,٨٨٥,٣٨٥)	إيرادات تأجير، صافي
١٢٦,٠٩١,٢٥١	١٧٢,٣١٢,٠٦٩	٣١,١٩٤,٨٩١	٤٥,٠٠٤,٧٥٨	مصاريف بيعية وتسويقية
١٠,٨٧٨,١٨٠	٢٧,٠٤٩,٧٨١	٥,٦١٠,٥٦١	١١,٧٩٤,٢٦٨	مصاريف إدارية وعمومية
٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨	-	١٣
-	٨٢٠,٩١٣	-	٢٢٦,٣٦٢	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
-	(٣,٧٢٢,٥٨٢)	-	(١٧١,٦٥١)	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة
(٩,٦٧٤,٤٦٨)	(١٢,٦٥٦,١٧٤)	(٣,٨٢١,٣٧٤)	(٤,٠٤٣,٦٥٤)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,١٥٢,٥٨٠	(١,١٤٣,٣٩٧)	٣,١٨٤,٦٥١	١٥,٢٠٣	٢٢
١٣٢,٧٩٣,٤٧١	١٨٢,٦٦٠,٦١٠	٣٦,٥١٤,٦٥٧	٥٢,٨٢٥,١٨٦	أرباح استثمارات بغرض المتاجرة
(٣,٤١٦,٣٥٢)	(٥,٥٤٨,٤٠٤)	(٩٧١,٣٥٢)	(١,١٩٢,٤٦٥)	خسائر استبعاد أصول
١٣٠,٣٧٧,١١٩	١٧٧,١١٢,٢٠٦	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	٥١,٦٣٢,٧٢١	تكاليف التمويل
-	١٠٦,٨٥٨,٤٩٦	-	١٠٠,٠٧٦,٣٨٣	إيرادات (مصرفات) أخرى، صافي
١٣٠,٣٧٧,١١٩	٢٨٣,٩٧٠,٧٠٢	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	١٥١,٧٠٩,١٠٤	٢٢
١٣٢,٥٧٥,٨٩٧	٢٨١,٩٧٧,٩٣٦	٣٦,١٩١,٩٢٧	١٥٠,٦١٩,٦٣٤	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٢,١٩٨,٧٧٨)	١,٩٩٢,٧٦٦	(٦٤٨,٦٣٢)	١,٠٨٩,٤٧٠	الزكاة
١٣٠,٣٧٧,١١٩	٢٨٣,٩٧٠,٧٠٢	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	١٥١,٧٠٩,١٠٤	دخل الفترة من العمليات المستمرة
-	١٠٦,٨٥٨,٤٩٦	-	١٠٠,٠٧٦,٣٨٣	العمليات غير المستمرة
١٣٠,٣٧٧,١١٩	٢٨٣,٩٧٠,٧٠٢	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	١٥١,٧٠٩,١٠٤	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة بعد
١٣٢,٥٧٥,٨٩٧	٢٨١,٩٧٧,٩٣٦	٣٦,١٩١,٩٢٧	١٥٠,٦١٩,٦٣٤	الزكاة
(٢,١٩٨,٧٧٨)	١,٩٩٢,٧٦٦	(٦٤٨,٦٣٢)	١,٠٨٩,٤٧٠	صافي ربح الفترة
١٣٠,٣٧٧,١١٩	٢٨٣,٩٧٠,٧٠٢	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	١٥١,٧٠٩,١٠٤	الربح العائد إلى:
٢,٩٥	٦,٢٧	٠,٨٠	٣,٣٥	أ - ٢١
٢,٩٥	٣,٨٩	٠,٨٠	١,١٢	ب - ٢١

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من

صافي ربح الفترة العائد لمساهمي

الشركة الأم

ربحية السهم من العمليات المستمرة:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من

الربح من العمليات المستمرة 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

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٣٠,٣٧٧,١١٩	٢٨٣,٩٧٠,٧٠٢	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	١٥١,٧٠٩,١٠٤	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
(٢,٩٧٤,٠٠٢)	(١,٦٤١,٩١٨)	(٢,٠٣٨,٤٥٠)	(٩٢,٦١٠)	١٤ صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
-	(١٠٦,٥٦٩)	-	(١١٠,٣٣٩)	أرباح فروقات ترجمة
-	(٩٦,١٣٣)	-	(٩,٢٠٠)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٧١٧,٥٠٥)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٣,٦٩١,٥٠٧)	(١,٨٤٤,٦٢٠)	(٢,٠٣٨,٤٥٠)	(٢١٢,١٤٩)	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢٦,٦٨٥,٦١٢	٢٨٢,١٢٦,٠٨٢	٣٣,٥٠٤,٨٥٥	١٥١,٤٩٦,٩٥٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				الدخل الشامل العائد إلى:
١٢٨,٨٨٤,٣٩٠	٢٨٠,١٣٣,٣١٦	٣٤,١٥٣,٤٧٧	١٥٠,٤٠٧,٤٨٥	حقوق مساهمي الشركة الأم
(٢,١٩٨,٧٧٨)	١,٩٩٢,٧٦٦	(٦٤٨,٦٢٢)	١,٠٨٩,٤٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,٦٨٥,٦١٢	٢٨٢,١٢٦,٠٨٢	٣٣,٥٠٤,٨٥٥	١٥١,٤٩٦,٩٥٥	

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
		فروقات	الحصص في	الاحتياطي	احتياطيات	أرباح مبقاة	احتياطي	رأس المال	
		ترجمة القوائم	الدخل الشامل	تأبئة في	أخرى		نظامي	المدفوع	
		المالية لشركة	للشركات	الخارج	العائدة		(إيضاح ٢٠)		
		تأبئة في	الزمنية						
		الخارج							
١,٣٤٤,٤٤٣,١٩٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٣٣٣,٣٥٢,٥٦٩	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥٩١)	-	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٨٣,٩٧٠,٧٠٢	١,٩٩٢,٧٦٦	٧٨١,٩٧٧,٩٣٦	-	-	-	-	٧٨١,٩٧٧,٩٣٦	-	-
(١,٨٤٤,٦٣٠)	-	(١,٨٤٤,٦٣٠)	(٩٦,١٣٣)	(١٠٦,٥٦٩)	(١,٦٤١,٩١٨)	-	-	-	-
٧٨٣,١٢٦,٠٨٢	١,٩٩٢,٧٦٦	٧٨٠,١٣٣,٣١٦	(٩٦,١٣٣)	(١٠٦,٥٦٩)	(١,٦٤١,٩١٨)	-	٧٨١,٩٧٧,٩٣٦	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١,٥٤٣,٧٠٣)	(١,٥٤٣,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٤٥٥,٠٢٥,٥٧٢	٣١,٥٣٩,٦٨٧	١,٤٢٣,٤٨٥,٨٨٥	١,١٨٥,٧٢٠	(٤,١٠٩,٤٠٣)	(٤,١٥٦,٥٠٩)	-	٩١٢,٩٩٧,٤٤٢	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	٣٢,٦٧٤,٥٤٩	١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢	-	-	(٨٦٠,٦٣٩)	٧١٧,٥٠٥	٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٠,٣٧٧,١١٩	(٣,١٩٨,٧٧٨)	١٣٢,٥٧٥,٨٩٧	-	-	-	-	١٣٢,٥٧٥,٨٩٧	-	-
(٣,٦٩١,٥٠٧)	-	(٣,٦٩١,٥٠٧)	-	-	(٢,٩٧٤,٠٠٢)	(٧١٧,٥٠٥)	-	-	-
١٣٦,٦٨٥,٦١٣	(٢,١٩٨,٧٧٨)	١٣٨,٨٤٤,٣٩٠	-	-	(٢,٩٧٤,٠٠٢)	(٧١٧,٥٠٥)	١٣٢,٥٧٥,٨٩٧	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
١,١٦٩,٩٨١,٤٣٣	٢٠,٧٢٥,٧٧١	١,١٣٩,٧٥٥,٦٦٢	-	-	(٣,٨٣٤,٦٤١)	-	٦٤٨,٥٢٤,٨٧٨	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

لفترة التسمية أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٧م

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطرة -

استيعادات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسمية أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطرة -

إضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غيرمراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الأنشطة التشغيلية
١٣٣,٧٩٣,٤٧١	١٨٢,٦٦٠,٦١٠	الدخل قبل الزكاة والضرائب من العمليات المستمرة
-	١٠٩,٩٩٣,٢٧٣	الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
١٣٣,٧٩٣,٤٧١	٢٩٢,٦٥٣,٨٨٣	الدخل قبل الزكاة والضرائب
		تعديلات:
٩,٦٧٤,٤٦٨	١٢,٦٥٦,١٧٤	تكاليف التمويل
١٠٤,٤٠٣,٥٨٠	١٢٤,٦٣٩,٠١٤	استهلاكات وإطفاءات
٧,٠٠٤,٢٣٤	١١,٧٤٣,٢٠٥	مخصص مخزون راکد وبطء الحركة
٩١٢,٥١٠	٧,٨٧١,٥٧٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥٠,٥١٢	١,٠٣١,٤٣٩	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٤٠,٣٣٦	-	خسائر بيع أصول حيوية
-	(١٠٠,٢٦٦,٥٤٠)	أرباح بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
-	٣,٧٢٢,٥٨٢	خسائر استبعاد أصول
(١٠,٨٧٨,١٨٠)	(٢٧,٠٤٩,٧٨١)	حصة الشركة في (أرباح) خسائر شركات زميلة
(٣٤٥,٩٢٨)	-	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٨٢٠,٩١٣)	أرباح استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		التغيرات في:
(٧١,٩٩٠,٠٠٩)	(٧٧,٩٤٧,٢٣٨)	المخزون
(٣,٤٢٦,٦٥٧)	(٣,٢٢٤,٣٣١)	ذمم مدينة تجارية
٢١,٧٢٠,٩٦٥	١٥,١٠٥,٧٠٧	دفعات مقدماً ومديون آخرون
١٤,٧٦٨,٥٦٤	(٢٥,٩٠٦,٢٨٧)	ذمم دائنة تجارية
٧٣,٩٢٠,٥٢٠	٥٥,٩٦٠,٢١١	مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
١٠,٢٤٧,٨٩٤	١٥,٧٥٩,٥٨٨	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٩٠,١٩٦,٢٨٠	٣٠٥,٩٢٨,٢٨٣	
(٣,١٧٥,٥٣٦)	(٥,٠١٨,٧٧٣)	الزكاة المدفوعة
٢٨٧,٠٢٠,٧٤٤	٣٠٠,٩٠٩,٥١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٠,٥٩٩,٥٩٧)	(٢٦٣,٧٤٨,٣٩٦)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(٥٠,٤٧٩,٩١١)	(٣٠,٨٠١,٦٢٧)	إضافات على عقارات استثمارية
(٣٤,٥٧٥)	-	إضافات أصول غير ملموسة
-	٥٨٩,٣٦٧	إستبعاد على استثمارات في شركات زميلة
٣٤٥,٩٢٨	-	توزيعات أرباح مستلمة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٦١,٢٦٥,٠٦٧	المتحصل من بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
١,٠١٢,٠٦٤	٣,٤١١,٨٥٥	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
٧٤,١٠١	-	المتحصل من بيع أصول حيوية
(٩٧٦,٤٧٧)	-	المدفوع لشراء أصول حيوية
-	٤٠,٥١٠,٨٧٥	صافي المتحصل من بيع استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٣٧٠,٦٥٨,٤٦٩)	١١١,٢٢٧,١٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

تابع قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٧١٢,٥٦٤,٢٢٦	٦٢٦,٥٠٧,١٨٢
(٦٠٩,٨٠٥,٢٢٨)	(٨٨٢,١٦٧,١٨٥)
٢٥٠,٠٠٠	(١,٥٤٣,٧٠٣)
(١٦,٧٠٠,٧٥٧)	(١٤,٧٠٩,٣٦٧)
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٣,٠٦١,٧٥٩)	(٣٦١,٩١٣,٠٧٣)
(٨٦,٦٩٩,٤٨٢)	٥٠,٢٢٣,٥٧٨
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩
-	(٣٨٧,١٥٠)
٢٣٧,١٥٦,٨٠٩	٣٦٢,٢٨٠,٢٦٧

الأنشطة التمويلية

المتحصل من قروض ومراجحات

المسدد من قروض ومراجحات

حقوق الملكية غير المسيطرة

تكاليف تمويل مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

فروق ترجمة لشركة تابعة في الخارج

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

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

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

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

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

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

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

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٣- **أسس الأعداد والتوحيد:**

أ- **أسس الإعداد**

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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة هالي القابضة:

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

شركة المركز العالمي للتسويق:

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

شركة الخدمات السبع:

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

شركة بيت الوطن:

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

شركة مرافق التشغيل:

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

شركة أسواق العثيم – مصر:

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

شركة ثمرات القصيم:

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة معين للاستخدام:

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

شركة شرفات الجزيرة:

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٦- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

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

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

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرصيات المحاسبية المتبعة:

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

العمر الإنتاجي للأصول الحيوية

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

مخصص الهبوط في الذمم المدينة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة

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

حواجز البيع

يتم تقدير الالتزام المتعلق بالمقابل/البدل المتغير لحواجز البيع وفق برنامج ولاء الزبون (اكتساب) بناء على الممارسة المعتادة والخبرة السابقة للشركة، ويتم مراجعة هذا الالتزام عند اعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للالتزام الشركة تجاه العملاء.

القيمة القابلة للاسترداد

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

الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ب- مبدأ الاستمرارية

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

٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

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

أ. الأصول المالية والالتزامات المالية:

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

أ.١ الأصول المالية:

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

القياس الأولي للأصل المالي:

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

القياس اللاحق للأصل المالي:

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

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

إلغاء إثبات الأصل المالي:

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

٢.١ الالتزامات المالية:

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

إلغاء إثبات الالتزامات المالية :

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

٣.أ إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية:

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

٤.أ الهبوط:

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

ب. ذمم مدينة تجارية:

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

ج. النقد وما في حكمه:

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

د. العقارات والآلات والمعدات:

(١) الاعتراف والقياس:

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

(٢) التكاليف اللاحقة:

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

٣) الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهما أقل. ويبدأ استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. إن الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الانتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

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

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

٤) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

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

هـ. العقارات الاستثمارية:

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

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

و. الأصول الحيوية:

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ز. الأصول غير المالية:

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

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

قيمة الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من أصل أو وحدة توليد نقد.

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

ح. الأصول غير الملموسة:

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

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

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

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

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

ط. الاستثمارات في الشركات الزميلة:

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

ي. إثبات الإيرادات:

(١) إثبات إيرادات المبيعات:

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

(٢) الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين:

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

(٣) الإيرادات الأخرى:

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

(٤) برنامج ولاء الزبون (اكتساب):

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

ك. المخزون وقطع الغيار:

(١) المخزون:

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

(٢) المخزون الزراعي:

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

(٣) مخزون قطع الغيار:

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

ل. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

م. المخصصات:

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

ن. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

- مصاريف القيمة الزمنية

- إعادة القياس الإكتواري

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

س. القروض طويلة الأجل:

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

ع. تكاليف الاقتراض:

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

ف. ذمم دائنة ومستحقات:

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

ص. المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

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

تتم ترجمة الأصول والالتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الدخل والمصروفات لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات اجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ق. محاسبة عقود الإيجار:

(١) الشركة كمستأجر:

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

(٢) الشركة كمؤجر:

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

ر. معلومات القطاعات:

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

ش. المقاصة:

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

ت. الزكاة والضرائب:

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

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن أثر التعديلات التي تمت على قوائم المراكز المالي وقوائم الدخل والدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وهي مفصلة أدناه:

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ٨ - ٢ تسويات الشركة على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الأصول
				أصول غير المتداولة
١,٢٢٧,٨٩٩,٨٩٧	(٢٦٣,٣٢٩,١٧٧)	١,٤٩١,٢٢٩,٠٧٤	١ - ب ٨	عقارات وآلات ومعدات، صايف
٦٧٤,٦٤٢,٥٢٣	١٩٦,٤٠٤,٨٥١	٤٧٨,٢٣٧,٦٧٢	١ - ب ٨	عقارات استثمارية، صايف
٩,٩٩٥,١٤٠	(١١٧,٥٩٥)	١٠,١١٢,٧٣٥	١ - ب ٨	الأصول غير ملموسة، صايف
١,٣٩٦,٦٢٩	-	١,٣٩٦,٦٢٩	١ - ب ٨	أصول حيوية، صايف
٢٢٨,٧٥٥,٢٥٣	٣٤,٠١٩,٢٨٥	١٩٤,٧٣٥,٩٦٨	١ - ب ٨	الاستثمارات في شركات زميلة
١٣,٦٧١,٤٤٥	-	١٣,٦٧١,٤٤٥		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,١٥٦,٣٦٠,٨٨٧	(٣٣,٠٢٢,٦٣٦)	٢,١٨٩,٣٣٨,٢٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول المتداولة
٦٣٣,٦٤٢,٩٢٥	(٣٠,٩٧١,٩٥٧)	٦٦٤,٦١٤,٨٨٢	٢ - ب ٨	مخزون، صايف
١٨٦,٦٦٢,٤٦٩	(٢١,٥٦٠,٥٦٨)	٢٠٨,٢٢٣,٠٣٧	٢ - ب ٨	دفعات مقدما ومدينون آخرون، صايف
١٣,١٤٥,٢٠٦	(١٧,٨٤٠,٤٣٠)	٣٠,٩٨٥,٦٣٦	٢ - ب ٨	ذمم مدينة تجارية، صايف
٣٣٧,١٥٦,٨٠٩	(٩,٤٨٣,٩٨٣)	٣٤٦,٦٤٠,٧٩٢	٢ - ب ٨	النقد وما في حكمه
١,٠٧٠,٦٠٧,٤٠٩	(٧٩,٨٥٦,٩٣٨)	١,١٥٠,٤٦٤,٤٧١		مجموع الأصول المتداولة
٣,٢٢٦,٩٦٨,٢٩٦	(١١٢,٨٧٩,٥٧٤)	٣,٣٣٩,٨٤٧,٨٧٠		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥		احتياطي نظامي
٦٤٨,٥٢٤,٨٧٨	(٥,٦٤٠,٨٦٥)	٦٥٤,١٦٥,٧٤٣	٣ - ب ٨	أرباح مبقاة
(٣,٨٣٤,٦٤١)		(٣,٨٣٤,٦٤١)		احتياطي القيمة العادلة
١,١٣٩,٢٥٥,٦٦٢	(٥,٦٤٠,٨٦٥)	١,١٤٤,٨٩٦,٥٧٧		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٠,٧٢٥,٧٧١	(٢٧,٨٣٣,٩٦١)	٥٨,٥٩١,٧٣٢	٤ - ب ٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٦٩,٩٨١,٤٣٣	(٣٣,٤٧٤,٨٢٦)	١,٢٠٣,٤٥٦,٢٥٩		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٢٨٥,٣٤٠,٠٠٣	-	٢٨٥,٣٤٠,٠٠٣		قروض ومرابحات طويلة الأجل
٧٩,٧٠٥,٥٥٥	٨٢٠,٩٥٧	٧٨,٨٨٤,٥٩٨	٥ - ب ٨	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٥,٠٤٥,٥٥٨	٨٢٠,٩٥٧	٣٦٤,٢٢٤,٦٠١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٩٢٤,٦١٦,٤٨٣	(٦٠,٦٤٨,١٧٦)	٩٨٥,٢٦٤,٦٥٩	٦ - ب ٨	ذمم دائنة تجارية
٣٦٦,٧٢١,٢٧٢	-	٣٦٦,٧٢١,٢٧٢		مرابحات قصيرة الأجل
١٦٢,٢١٣,٣٣٢	-	١٦٢,٢١٣,٣٣٢		الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٣٢٩,١٧٤,٥١٨	(١٨,١٧٠,٧١٤)	٣٤٧,٣٤٥,٢٣٢	٦ - ب ٨	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٩,٢١٥,٧٠٠	(١,٤٠٦,٨١٥)	١٠,٦٢٢,٥١٥	٦ - ب ٨	مخصص الزكاة والضرائب
١,٦٩١,٩٤١,٣٠٥	(٨٠,٢٢٥,٧٠٥)	١,٧٧٢,١٦٧,٠١٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٠٥٦,٩٨٦,٨٦٣	(٧٩,٤٠٤,٧٤٨)	٢,١٣٦,٣٩١,٦١١		مجموع الالتزامات
٣,٢٢٦,٩٦٨,٢٩٦	(١١٢,٨٧٩,٥٧٤)	٣,٣٣٩,٨٤٧,٨٧٠		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
الأصول			
أصول غير المتداولة			
١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	(٦٨,١٩٩,٦٨١)	١,٣٣٨,٤٣٠,٧١٢	٨ - ب ١
٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	١,٦٢١,٩٤٤	٦٧٤,٣٧٤,٤١٧	٨ - ب ١
٩,٥١١,٠٠٨	-	٩,٥١١,٠٠٨	
٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٣٢,٨٨٠,٤٢٢	١٧٢,٥٣٣,٥٢٠	٨ - ب ١
١٤,٩٩١,٤٩٥	-	١٤,٩٩١,٤٩٥	
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
١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	(٣,٢١٨,٢٨٢)	١٧٦,٠٤٠,٦٤٥	٨ - ب ٢
٩,٤٧٩,٢٧٨	(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	٣٦,٤٢٣,٣٦٣	٨ - ب ٢
٦١,٦٤٩,٦٤٦	-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	
٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	(١,٤٧١,٦٤٧)	٣١٣,٩١٥,٤٨٦	٨ - ب ٢
١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤	(٦٥,٥٨٠,٧٣٠)	١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤	
٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	(٩٩,٢٧٨,٠٤٥)	٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦	
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨ - ب ٣
٦٧,٥٦٨,٦٣٥	-	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	
٧٢١,٠١٩,٥٠٦	(٦,٢٢٣,٢٠٧)	٧٢٧,٢٤٢,٧١٣	
(٢,٥١٤,٥٩١)	-	(٢,٥١٤,٥٩١)	
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	
١,٢٨١,٨٥٣	-	١,٢٨١,٨٥٣	
١,٢٣٣,٣٥٢,٥٦٩	(٦,٢٢٣,٢٠٧)	١,٢٣٩,٥٧٥,٧٧٦	
٣١,٠٩٠,٦٢٤	(٢٦,٩٠٢,١٦١)	٥٧,٩٩٢,٧٨٥	٨ - ب ٤
١,٢٦٤,٤٤٣,١٩٣	(٣٣,١٢٥,٣٦٨)	١,٢٩٧,٥٦٨,٥٦١	
مجموع حقوق الملكية			
التزامات غير متداولة			
٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	
٨٣,٣٥٢,٦١٧	٦٧٤,٦٢١	٨٢,٦٧٧,٩٩٦	٨ - ب ٥
٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧	٦٧٤,٦٢١	٤٩٤,٩٦٤,٦٦٦	
مجموع الالتزامات غير المتداولة			
التزامات متداولة			
١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	١,٠٩٩,٦٦٥,٠٧٣	٨ - ب ٦
١٨٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	
-	(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	٢٩,١٠٩,٣٦٣	٨ - ب ٦
٣٤٠,٣٢٥,٢٠٤	(١٤,٩٧٩,٣٧١)	٣٥٥,٣٠٤,٥٧٥	٨ - ب ٦
١٣,٩٨٨,٢٠٨	(٥٦٨,٨٨٧)	١٤,٥٥٧,٠٩٥	٨ - ب ٦
١,٦١٩,٠٢٢,١٤١	(٦٦,٨٢٧,٢٩٨)	١,٦٨٥,٨٤٩,٤٣٩	
٢,١١٤,٦٦١,٤٢٨	(٦٦,١٥٢,٦٧٧)	٢,١٨٠,٨١٤,١٠٥	
٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	(٩٩,٢٧٨,٠٤٥)	٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦	

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨١- ٤ قائمة الدخل الأولي الموحد لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م					
وفق المعايير الدولية	الأثر المالي	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح		
٧,٠٦٥,٤٥٢,٠٢٨	(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	٧,١٧١,٧٢٩,٢٣٦	٥,١٥١,٩٥٥,٣٣١	(٩١,٥٣٩,١٠١)	٥,٢٤٣,٤٩٤,٤٣٢	١,٥٦٩,٥٧٢,٧٤٥	(١٣,٧١٠,٢٥٦)	١,٥٨٣,٢٨٣,٠٠١	٧ - ب ٨	صافي المبيعات	
(٥,٨٥٣,٣٧٦,٨٠٤)	٤٦,٦٩١,٢١٤	(٥,٩٠٠,٠٦٨,٠١٨)	(٤,٣٠٢,٥٤١,٦٤٧)	٤١,٨٣٧,٧٣٣	(٤,٣٤٤,٣٧٩,٣٨٠)	(١,٢٩٧,٩٤٣,٠٧١)	٢,٢٧١,٩٤٢	(١,٣٠٠,٢١٥,٠١٣)	٨ - ب ٨	تكلفة المبيعات	
١,٢١٢,٠٧٥,٢٢٤	(٥٩,٥٨٥,٩٩٤)	١,٢٧١,٦٦١,٢١٨	٨٤٩,٤١٣,٦٨٤	(٤٩,٧٠١,٣٦٨)	٨٩٩,١١٥,٠٥٢	٢٧١,٦٢٩,٦٧٤	(١١,٤٣٨,٣١٤)	٢٨٣,٠٦٧,٩٨٨		مجموع الربح	
٦٨,١٣١,٠٢١	(٨٢٤,٠٤٨)	٦٨,٩٥٥,٠٦٩	٤٨,٤٦١,٣٠١	(٥٣٨,٠٧٥)	٤٨,٩٩٩,٣٧٦	١٦,٨٩٤,٠٣٤	٢١٩,٢٩٩	١٦,٦٧٤,٧٣٥	٩ - ب ٨	إيرادات تأجير، صافي	
(٩٤٣,٣١٢,١٤٨)	٣٦,٧٩٨,٩٠٦	(٩٨٠,١١١,٠٥٤)	(٦٩٢,٩٦٦,٠٦٣)	٣٤,٥٩٠,٢٤٠	(٧٢٧,٥٥٦,٣٠٣)	(٢٣١,٥٢٢,٤٧٩)	٩,٥٨٤,٠٨٩	(٢٤١,١٠٦,٥٦٨)	١٠ - ب ٨	مصاريف بيعية وتسويقية	
(١٠٤,٩٨٦,٦٠٦)	٢٠,٢٨٠,٠٤٢	(١٢٥,٢٦٦,٦٤٨)	(٧٨,٨١٧,٦٧١)	١٠,٣٧٦,٠٠٢	(٨٩,٠٩٣,٦٧٣)	(٢٥,٨٠٦,٣٣٨)	٣,٠١٢,٤٣٣	(٢٨,٨١٨,٧٧١)	١١ - ب ٨	مصاريف إدارية وعمومية	
٢٣١,٩٠٧,٤٩١	(٣,٣٣١,٠٩٤)	٢٣٥,٢٣٨,٥٨٥	١٢٦,٠٩١,٢٥١	(٥,٣٧٣,٢٠١)	١٣١,٤٦٤,٤٥٢	٣١,١٩٤,٨٩١	١,٣٧٧,٥٠٧	٢٩,٨١٧,٢٨٤		ربح التشغيل	
١٤,٩٢٨,١٠٠	(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	٢٥,٣٦٥,١٥٤	١٠,٨٧٨,١٨٠	(٩,٢٩٨,١٩١)	٢٠,١٧٦,٣٧١	٥,٦١٠,٥٦١	(١,٦٧٨,٥١٠)	٧,٢٨٩,٠٧١	١٢ - ب ٨	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة	
٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨	٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨	٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨		توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٦٤٩,٦٤٦	-	٦٤٩,٦٤٦	-	-	-	-	-	-		أرباح استثمارات بغرض المتاجرة	
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	١٥,٦٠٠,٨٢٨	(٢٠,٠٢٦,٣١٥)	-	١٥,٦٠٠,٨٢٦	(١٥,٦٠٠,٨٢٦)	-	-	-	١٣ - ب ٨	خسائر استبعاد أصول	
(١٥,٠١٢,٢٠٣)	٢,٢٢١,٢٢٩	(١٧,٢٣٣,٤٣٢)	(٩,٦٧٤,٤٦٨)	١,٦٥٥,٣٠٤	(١١,٣٢٩,٧٧٢)	(٣,٨٢١,٣٧٤)	٥٤١,٢١٢	(٤,٣٦٢,٥٨٦)	١٤ - ب ٨	تكاليف التمويل	
٣,٩٥٢,٩١٦	٢,٢٦٧,٨٥٤	١,٦٨٥,٠٦٢	٦,١٥٢,٥٨٠	٢,٩٢٢,٥٦٦	٣,٢٣٠,٠١٤	٣,١٨٤,٦٥١	١,٧٤٠,٤٩١	١,٤٤٤,١٦٠	١٥ - ب ٨	صافي إيرادات (مصرفات) أخرى.	
٢٢٢,٤٦٦,٣٩١	٦,٣٢١,٧٦٣	٢٢٦,٠٢٤,٦٢٨	١٣٣,٧٩٣,٤٧١	٥,٥٠٧,٣٠٤	١٢٨,٢٨٦,١٧٧	٣٦,٥١٤,٦٥٧	١,٩٨٠,٧٠٠	٣٤,٥٣٢,٩٥٧		صافي دخل السنة قبل الزكاة والضرائب	
(٨,١٠٦,٥٨١)	٢٥٩,٢٧٥	(٨,٣٦٥,٨٥٦)	(٣,٤١٦,٣٥٢)	٧٢٤,٢٧٦	(٤,١٤٠,٦٢٨)	(٩٧١,٣٥٢)	٢٥٤,٢٧٧	(١,٢٢٥,٦٢٩)	١٦ - ب ٨	الزكاة والضرائب	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٢٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	١٣٠,٣٧٧,١١٩	٦,٢٣١,٥٨٠	١٢٤,١٤٥,٥٣٩	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	٢,٢٣٤,٩٧٧	٣٣,٣٠٨,٣٢٨		صافي دخل الفترة	
											العائد إلى:
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	(١,٩٥٨,٣٧١)	٢٢٦,١١٥,٣٦٤	١٢٢,٥٧٥,٨٩٧	(١,٣٧٦,٠٢٩)	١٢٣,٩٥١,٩٢٦	٣٦,١٩١,٩٢٧	(٤٥٢,٠٥٠)	٣٦,٦٤٣,٩٧٧		حقوق مساهمي الشركة الأم	
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٨,٥٢٩,٤٠٩	(١٢,٣٧٣,٣٣٤)	(٢,١٩٨,٧٧٨)	٧,٦٠٧,٦٠٩	(٩,٨٠٦,٣٨٧)	(٦٤٨,٦٢٢)	٢,٦٨٧,٠٢٧	(٣,٣٣٥,٦٤٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٢٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	١٣٠,٣٧٧,١١٩	٦,٢٣١,٥٨٠	١٢٤,١٤٥,٥٣٩	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	٢,٢٣٤,٩٧٧	٣٣,٣٠٨,٣٢٨			

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٨- ٥ تسويات الدخل الشامل الأولي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	١٣٠,٣٧٧,١١٩	٦,٢٣١,٥٨٠	١٢٤,١٤٥,٥٣٩	٣٥,٥٤٣,٣٠٥	٢,٢٣٤,٩٧٧	٣٣,٣٠٨,٣٢٨	صافي دخل الفترة
									الدخل الشامل الآخر:
									بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(١,٦٥٣,٩٥٢)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	-	(٢,٩٧٤,٠٠٢)	(٢,٩٧٤,٠٠٢)	-	(٢,٠٣٨,٤٥٠)	(٢,٠٣٨,٤٥٠)	-	صافي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
									بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(٧١٧,٥٠٥)	(٧١٧,٥٠٥)	-	(٧١٧,٥٠٥)	(٧١٧,٥٠٥)	-	-	-	-	التغيير في القيمة العادلة لعقود تحوط الحصص في الدخل الشامل الآخر
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	لشركات زميلة
١,٢٨١,٨٥٣	١,٢٨١,٨٥٣	-	-	-	-	-	-	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٥,٠٩٢,٤٣٨)	(٥,٠٩٢,٤٣٨)	-	(٣,٦٩١,٥٠٧)	(٣,٦٩١,٥٠٧)	-	(٢,٠٣٨,٤٥٠)	(٢,٠٣٨,٤٥٠)	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢١٩,١٤٧,٣٧٢	١,٤٨٨,٦٠٠	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	١٢٦,٦٨٥,٦١٢	٢,٥٤٠,٠٧٣	١٢٤,١٤٥,٥٣٩	٣٣,٥٠٤,٨٥٥	١٩٦,٥٢٧	٣٣,٣٠٨,٣٢٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٦ تسويات على قائمة التدفقات النقدية

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

٨-ب وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٩/٣٠م وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

٨-ب-١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٣,٣١٧,٤٧٦	٣٤,٠١٩,٢٨٥	٣٢,٨٨٠,٤٢٢
- زيادة على أرصدة الاستثمار في شركات زميلة نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة.		
(٦٥,٧٣٤,١٩٨)	(٦٦,٩٢٤,٣٢٦)	(٦٦,٥٧٧,٧٣٧)
- (انخفاض) على أرصدة العقارات، وآلات والمعدات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.		
(١٦٩,٥١٤,٤٣٧)	(١٩٦,٤٠٤,٨٥١)	(١,٦٤١,٤٦٣)
- إعادة تبويب العقارات، الآلات والمعدات التي اقتنتها الشركة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية.		
١٦٩,٥١٤,٤٣٧	١٩٦,٤٠٤,٨٥١	١,٦٤١,٤٦٣
- إعادة تبويب العقارات، وآلات والمعدات التي اقتنتها الشركة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من العقارات، وآلات والمعدات		
- (انخفاض) على أرصدة الأصول غير الملموسة نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.		
(٥٠,٠٩٥)	(١١٧,٥٩٥)	-
(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	(٢٣,٠٢٢,٦٣٦)	(٣٣,٦٩٧,٣١٥)
صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة		

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أب - ٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦
(١,٤٧١,٦٤٧)	(٩,٤٨٣,٩٨٣)	(٥,٥٦٩,٨٣٤)
(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	(٣٠,٩٧١,٩٥٧)	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)
(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	(١٧,٨٤٠,٤٣٠)	(١٨,٤٧٦,٣٠٧)
(٣,٢١٨,٢٨٢)	(٢١,٥٦٠,٥٦٨)	(٢٢,٩٦٧,٣٢٠)
<u>(٦٥,٥٨٠,٧٣٠)</u>	<u>(٧٩,٨٥٦,٩٣٨)</u>	<u>(٨٣,٣٥٢,٢١٧)</u>

أب - ٣ التسويات على بنود حقوق مساهمي الشركة الأم

(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)
(٥,٢٧٣,٢٠٧)	(٤,٦٩٠,٨٦٥)	(٣,٣١٤,٨٣٦)
<u>(٦,٢٢٣,٢٠٧)</u>	<u>(٥,٦٤٠,٨٦٥)</u>	<u>(٤,٢٦٤,٨٣٦)</u>

أب - ٤ التسويات على بنود حقوق الملكية غير المسيطرة

(٢٦,٩٠٢,١٦١)	(٢٧,٨٣٣,٩٦١)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)
<u>(٢٦,٩٠٢,١٦١)</u>	<u>(٢٧,٨٣٣,٩٦١)</u>	<u>(٣٥,٤٤١,٥٧١)</u>

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

ب٨- ٥ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
(٣,٨٠١,٨٤٢)	(٣,٨٦٩,٩٠٨)	(٣,٨٩٢,٣٣١)
٣,٣١٤,٨٣٦	٤,٦٩٠,٨٦٥	٥,٢٧٢,٢٠٧
-	-	(٧٠٦,٢٥٥)
<u>(٤٨٧,٠٠٦)</u>	<u>٨٢٠,٩٥٧</u>	<u>٦٧٤,٦٢١</u>

- (انخفاض) على أرصدة التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

- الزيادة في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين نتيجة إثبات فروق التقييم لبند التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

- اعادة تبويب مخصص تذاكر سفر الى التزامات متداولة.

صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

ب٨- ٦ التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

(١٧,٤٧٧,٢١٠)	(٢٠,٨٥٥,٤٦٩)	(٢٢,١٦٩,٦٧٧)
(١٦,٠٨٤,٥١٤)	(١٨,١٧٠,٧١٤)	(١٥,٦٨٥,٦٢٦)
(٣١,٢٤٠,٢٨٥)	(٣٩,٧٩٢,٧٠٧)	(٢٩,١٠٩,٣٦٣)
(٨٢٣,٦١٢)	(١,٤٠٦,٨١٥)	(٥٦٨,٨٨٧)
-	-	٧٠٦,٢٥٥
<u>(٦٥,٦٢٥,٦٢١)</u>	<u>(٨٠,٢٢٥,٧٠٥)</u>	<u>(٦٦,٨٢٧,٢٩٨)</u>

- (انخفاض) على أرصدة الذمم الدائنة التجارية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

- (انخفاض) على أرصدة دفعات مستحقة ودائنون آخرون نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

- (انخفاض) على أرصدة أوراق الدفع نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

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

- اعادة تبويب مخصص تذاكر سفر من التزامات غير المتداولة.

صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

ب٨- ٧ التسويات على صافي المبيعات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(٩١,٥٣٩,١٠١)	(٩١,٥٣٩,١٠١)	(١٣,٧١٠,٢٥٦)
(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	(١٣,٧١٠,٢٥٦)
<u>(٩١,٥٣٩,١٠١)</u>	<u>(٩١,٥٣٩,١٠١)</u>	<u>(١٣,٧١٠,٢٥٦)</u>

- (انخفاض) على صافي المبيعات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

صافي قيمة التسويات على صافي المبيعات

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨-ب- التسويات على تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(١١٤,٦٤٢)	(٨٠,٦٥٧)	(٢٣,١٦٤)
٤٦,٨٠٥,٨٥٦	٤١,٩١٨,٣٩٠	٢,٣٠٥,١٠٦
<u>٤٦,٦٩١,٢١٤</u>	<u>٤١,٨٣٧,٧٣٣</u>	<u>٢,٢٧١,٩٤٢</u>

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

٨-ب- ٩ التسويات على إيرادات التأجير، صافي

٢٤٥,٩٥٣	٢١٣,٤٧٥	٤٩٢,٨٢١
(١,٠٧٠,٠٠١)	(٧٥١,٥٥٠)	(٢٧٣,٥٢٢)
<u>(٨٢٤,٠٤٨)</u>	<u>(٥٣٨,٠٧٥)</u>	<u>٢١٩,٢٩٩</u>

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨ب- ١٠ التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(٥٠١,٥٨٩)	(٣٨٦,٨١٢)	(١٢٨,٤٢٧)
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
(٢٤٥,٩٥٣)	(٢١٣,٤٧٥)	(٤٩٢,٨٢١)
٤٤,٢٩٦,٤٤٨	٣٥,١٩٠,٥٢٧	١٠,٢٠٥,٣٣٧
<u>٣٦,٧٩٨,٩٠٦</u>	<u>٣٤,٥٩٠,٢٤٠</u>	<u>٩,٥٨٤,٠٨٩</u>

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

٨ب- ١١ التسويات على مصاريف إدارية وعمومية

(٢٧٢,١٤٠)	(١٥٧,٠١٠)	(١٦,٩٣٧)
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	-
١٣,٨٠٢,١٨٢	١٠,٤٣٣,٠١٢	٣,٠٢٩,٣٧٠
<u>٢٠,٢٨٠,٠٤٢</u>	<u>١٠,٢٧٦,٠٠٢</u>	<u>٣,٠١٢,٤٣٣</u>

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

٨ب- ١٢ حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة

(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	(٩,٢٩٨,١٩١)	(١,٦٧٨,٥١٠)
<u>(١٠,٤٣٧,٠٥٤)</u>	<u>(٩,٢٩٨,١٩١)</u>	<u>(١,٦٧٨,٥١٠)</u>

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

٨ب- ١٣ خسائر انخفاض في قيمة العقارات والألات والمعدات

١٥,٦٠٠,٨٢٨	١٥,٦٠٠,٨٢٦	-
<u>١٥,٦٠٠,٨٢٨</u>	<u>١٥,٦٠٠,٨٢٦</u>	<u>-</u>

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨ب- ١٤ تكاليف التمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
٢,٢٢١,٢٢٩	١,٦٥٥,٣٠٤	٥٤١,٢١٢	- انخفاض على التكاليف التمويلية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٢,٢٢١,٢٢٩	١,٦٥٥,٣٠٤	٥٤١,٢١٢	

٨ب- ١٥ إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
٢,٢٦٧,٨٥٤	٢,٩٢٢,٥٦٦	١,٧٤٠,٤٩١	- انخفاض على إيرادات ومصروفات أخرى نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٢,٢٦٧,٨٥٤	٢,٩٢٢,٥٦٦	١,٧٤٠,٤٩١	

٨ب- ١٦ الزكاة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
٢٥٩,٢٧٥	٧٢٤,٢٧٦	٢٥٤,٢٧٧	- انخفاض على الزكاة الشرعية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٢٥٩,٢٧٥	٧٢٤,٢٧٦	٢٥٤,٢٧٧	

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقارات وآلات ومعدات ، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		التكلفة
							مباني	أراضي	
١,٩٢٧,٧٩٨,٨٦٦	٩١,٠٣٧,٩٣١	٢٠٧,٧٩٢,١٩١	٢٠٨,٢٢٤,١٢٤	١٣٢,١٦٣,١٩٨	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	٣٩٣,٦٠٥,٧١٥	٣٦٣,٨٧٤,٠٩٨	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م
٢٦٥,٨٠١,٦٧٠	١٠٢,٩٢١,٠٠٠	١٥,٢٧٦,٨٨٠	١٨,٧٠٣,٤٦٨	١٩,٣٤٣,٦١٩	١٣,٠٨١,٩٥٨	٥٥,٩٧٢,٢٩٦	١٣,٠٣٨,٣٤٩	٢٧,٤٦٣,١٠٠	الإضافات خلال الفترة
-	(١١٣,٤٨٥,٥٨٧)	٣٣,٧٣٣,٤٨٦	٨,٧٢٧,١٣٤	١,٩١٨,٤٣٣	-	٢,٥٠٨,٥٢٦	٦٦,٥٩٨,٠٠٨	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	المحول الى عقارات إستثمارية
(١٤,٧٧٤,٨٧٧)	-	(٤٧٨,٩٨٨)	(١,٠٢١,٦٢٧)	(٣,١٥١,٥٦٩)	(٥,٠٦٢,٠٩٧)	(٥,٠٦٠,٥٩٦)	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
٣٠٩,٣٩٩	٦,٤٧٣	١١٢,٤٣٨	٣,٤٣٨	٣٨,٨٢٥	١٣,١٨٣	١٣٥,٠٤٢	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة
<u>٢,١٥٦,٠٣٧,٨٨٣</u>	<u>٥٧,٢٨٣,٦٤٢</u>	<u>٢٥٦,٤٣٦,٠٠٧</u>	<u>٢٣٤,٦٣٦,٥٣٧</u>	<u>١٥٠,٣١٢,٥٠٦</u>	<u>١١٣,٩٦٩,٠٤٥</u>	<u>٤٤٧,١٦٠,٩٨٣</u>	<u>٤٤٣,٥١٠,٤٥٥</u>	<u>٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٦٥٧,٥٦٧,٨٣٥	-	١١٣,٧٨٤,٠٤٧	١١٩,٢٢٤,٢٢٦	٧٣,٥٠٣,١٧٥	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٢٠٢,٠٩١,٧٧٦	٨٢,٧٣٣,٢٦٤	-	الاستهلاك المتراكم
١٠٢,٧٣٤,٩٤٦	-	١٥,٠٤١,٤٠٣	١٦,٠٦٧,٥٧٠	١٥,٣٨٥,٤٣٧	٨,٦٤١,١٤٦	٣١,٣٠٦,٦٨٥	١٦,٢٩٢,٧٠٥	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م
(٨,٩٥٢,٧٧٢)	-	(٧٦,٦٧٣)	(٩٦٣,٣٦٦)	(٢,٦٨٠,٣٧٥)	(٢,٣١٠,٥١٤)	(٢,٩٢١,٨٤٤)	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢٨,٨١٨	-	٧,٥٧٧	٥٤٣	٨,١٤٢	١,٧٣٤	١٠,٨٢٢	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
<u>٧٥١,٣٧٨,٨٢٧</u>	<u>-</u>	<u>١٢٨,٧٥٦,٣٥٤</u>	<u>١٣٤,٣٢٨,٩٧٣</u>	<u>٨٦,٢١٦,٣٧٩</u>	<u>٧٢,٥٦٣,٧١٣</u>	<u>٢٣٠,٤٨٧,٤٣٩</u>	<u>٩٩,٠٢٥,٩٦٩</u>	<u>-</u>	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة
<u>١,٤٠٤,٦٥٩,٠٥٦</u>	<u>٥٧,٢٨٣,٦٣٦</u>	<u>١٢٧,٦٧٩,٦٥٣</u>	<u>١٠٠,٣٠٧,٥٦٤</u>	<u>٦٤,٠٩٦,١٢٧</u>	<u>٤١,٤٠٥,٣٣٢</u>	<u>٢١٦,٦٧٣,٥٤٤</u>	<u>٣٤٤,٤٨٤,٤٨٦</u>	<u>٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	٩١,٠٣٧,٩٣١	٩٤,٠٠٨,١٤٤	٨٨,٩٩٩,٨٩٨	٥٨,٦٦٠,٠٢٣	٣٩,٧٠٤,٦٥٤	١٩١,٥١٣,٩٣٩	٢٨١,١٤٠,٨٣٤	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

أ - تم نقل الأراضي باسم الشركة وجاري استكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي من شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري والبالغة قيمتها ٣٧ مليون ريال سعودي.

ب - تتضمن الأراضي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م أراضي بمبلغ ٢١٧,١ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م مبلغ ٢٠٢,٨ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٥٤,٤ مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.

ج - قامت الشركة برسمة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ، وقد بلغت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. عقارات استثمارية، صافي

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

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٩٤,١٧٣,٣٨٩	٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٨١٩,٣٧٣,٨١٠	التكلفة
٦٢,٦٢٨,١٢٥	٦٥,٠٥٠,١٢٤	٣٠,٨٠١,٦٢٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	-	٢٣,٠٩٧,١٧٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٤٧٧,٨٢٨)	-	-	المحول من عقارات وآلات ومعدات
-	-	(٢٥٠,٢٥٨,١٠٨)	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
-	-	-	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع - ضمن
-	-	-	الأصول المتداولة
٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٨١٩,٣٧٣,٨١٠	٦٢٣,٠١٤,٥٠٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٩٤,٥٣٧,٩٨٢	١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤٣,٣٧٧,٤٤٩	الاستهلاك المتراكم
٢٢,٩٥٧,٧١٥	٢٦,٥٦٢,٤٧٠	٢٠,٥٥٥,٣٩٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٦٨٠,٧١٨)	-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	-	(٤,٦٥٧,٤٠٤)	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
-	-	-	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع - ضمن
-	-	-	الأصول المتداولة
١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤٣,٣٧٧,٤٤٩	١٥٩,٢٧٥,٤٤٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	٤٦٣,٧٣٩,٠٦١	صافي القيمة الدفترية

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٩٣٦ مليون ريال سعودي (استيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل خلال شهري سبتمبر واکتوبر لعام ٢٠١٦م.

- تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، أراضي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ٨٥,٤ مليون ريال سعودي) مقام عليها مباني بتكلفة ٢,٦ مليون ريال سعودي و٢,٦ 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 ٦١,٠٤٥ متراً مربعاً وتصنيفه كعقارات استثمارية بغرض البيع ضمن بنود الأصول المتداولة، وتم بيعه خلال الربع الثالث ٢٠١٧م (إيضاح رقم ١٥).

١١. أصول غير ملموسة، صافي

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

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
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	الإطفاء المتراكم
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	١,٣٤٨,٦٧٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	١١,٤٣٤,٨٩٢	الإطفاء المحمل على الفترة / السنة
١١,٣٠٩,٢٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٨,١٦٢,٣٢٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
-	-	-	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. أصول حيوية، صافي

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

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل البيانات الهامة للشركات الزميلة للشركة:

نسبة الملكية	كما في ٣٠			العملة الوظيفية	مكان التأسيس	رأس المال	النشاط	اسم الشركة الزميلة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م					
	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار عقارى	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقارى
	%٢٥	%٢٥	%٢٥	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	خدمات غذائية	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
	%٥٠	%٥٠	%٥٠	دولار أمريكى	الامارات العربية المتحدة	٥٤٤,٦٠٠	تجارة جملة	شركة أو أس أم تريدينج
	%٥٥	%٥٥	%٥٥	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صناعات غذائية	شركة الرياض للصناعات الغذائية

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

- ملخص حركة الاستثمار في الشركات الزميلة:

البيانات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	١٧٨,٨٣١,٣٩١
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة (إستبعادات) / إضافات	٢٧,٠٤٩,٧٨١	١٤,٩٢٨,١٠٠	٢٥,٩٦٥,٠٠٤
إستبعادات ناتجة عن عمليات متبادلة	(٥٨٩,٣٦٧)	٥,٦٣٢,٥٧٢	٣٥,٠٧٣,١٠٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)	-	-
الحصة في فروق الترجمة	-	(٧١٧,٥٠٥)	٧١٧,٥٠٨
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	(٩٦,١٣٣)	١,٢٨١,٨٥٣	-
	-	(٢٨,٦٧٣,٠٨٦)	(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)
	٢١٦,٢٨٠,٤٠٠	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في

اسم الشركة الزميلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٥٨,٨٠٨,٦٠٩	١٤٦,١٤٥,٢٨٧	١٤٣,٧٦٥,٠٨٨
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٣,٣١٢,٤٠٨	٢٤,٤١٩,٩٠٦	٢٤,٣٤٨,٨٥٨
شركة أو أس أم تريدينج	١,٣٧٨,٩٦١	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٥٣٠,٥٨٦
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٢,٨٨٠,٤٢٢	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٤٣,٣١٧,٤٧٦
الإجمالي	٢١٦,٣٨٠,٤٠٠	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨

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

١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٧,٤٥٧,٠٧٧
صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	(١,٦٤١,٩١٨)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	(٨١١,٦٣٠)
	١٣,٣٤٩,٥٧٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧

١٥. عقارات استثمارية بغرض البيع

تتمثل العقارات الاستثمارية بغرض البيع في صافي القيمة الدفترية للمجمع التجاري والواقع بمدينة حائل حيث أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٧م) الموافقة على بيعه بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي لجهات ذات علاقة وتم خلال الربع الثالث ٢٠١٧م البيع الفعلي ونقل الملكية والاعتراف بالارباح الناتجة عن عملية البيع .

١٦. النقد وما في حكمه

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
نقد بالصندوق	٤٥,٥٨٢,٧٦٤	٥٢,٩٥٩,٣٠٢	٧١,٢٢٢,٠٨٩
أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية	٣١٦,٦٩٦,٥٠٣	٢٥٩,٤٨٤,٥٣٧	٢٥٢,٦٣٤,٢٠٢
المجموع	٣٦٢,٢٨٠,٢٦٧	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	٣٢٣,٨٥٦,٢٩١

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قروض ومرابحات

أ. مرابحات قصيرة الأجل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	تسهيلات بنكية إسلامية مرابحة
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	

- التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٧٥ مليون ريال سعودي).

ب. قروض ومرابحات طويلة الأجل:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٣٤٣,٨٤٠,٠٠٠	٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	٥٩١,٧١٣,٣٣٣	إجمالي الرصيد
(١٠٠,٢١٣,٣٣٣)	(١٨٧,٢١٣,٣٣٣)	(١٩٢,٢١٣,٣٣٣)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
(٢٤٣,٦٢٦,٦٦٧)	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	الاستحقاق طويل الأجل

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

طريقة السداد	مدة القرض	المبلغ القائم من القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	الضمانات	الغرض	القرض
ربع سنوي	خمس سنوات	١١٣,٢٠٠,٠٠٠	إفراغ صكوك أراضي بقيمة دفترية ١١٩ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات للشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي
ربع سنوي.	خمس سنوات	٦٠,٦٤٠,٠٠٠	سند لأمر	تمويل توسعات الشركة ومجمع تجاري في مدينة حائل	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي
ربع سنوي	قرض بمبلغ ١٠٦ مليون ريال على ثلاث سنوات قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال على خمس سنوات	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	إفراغ صكوك أراضي بقيمة دفترية ١٠١,٣ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات الشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الجهات ذات العلاقة

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

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

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

الجهات ذات علاقة	مصروف	مبيعات
	إيجار	مشتريات مخزون
شركة العثيم القابضة	٧,٥٠٠	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	٧,٥١٧,٠٧٨	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	١١٦,١٠٢	٣٧٥,٣٠٤
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٤,٣٠٥,٤٣٨	-
شركة أو إس أم تريدينج	-	٤٣,٧١٩,٣١٦
شركة نهج الخيال التجارية	-	-

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

الجهات ذات العلاقة	مصروف	مشتريات مخزون	مبيعات
	إيجار	مشتريات مخزون	بييع أصول
شركة العثيم القابضة	٧,٥٠٠	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٨,٣٤٣,٠١٥	-	٣٦١,٢٦٥,٠٦٧
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	١١٥,٦٧٨	٨٤,٩١٦,٨٤٥	١١٤,٧٥٢
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٤,٢٨٩,٧٢٥	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	-	-

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

المحمل على الدخل الشامل		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١١,٠٠٥,٧٤٢	١١,٧٣٧,٩٥٥	مزايا قصيرة الأجل
٢٥٦,٢٢٣	٤٨١,٧٨٥	مزايا ما بعد التوظيف
<u>١١,٢٦١,٩٦٥</u>	<u>١٢,٢١٩,٧٤٠</u>	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
-	٢,٥٠١,٨٨٤	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
-	-	٣,٩٧٢,٢٢٢	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٦٢,٩٦٠	-	شركة نهج الخيال التجارية
-	٧٣,٨٣٠	-	شركة العثيم القابضة
-	<u>٢,٦٣٨,٦٧٤</u>	<u>٣,٩٧٢,٢٢٢</u>	

المستحق إلى جهات ذات علاقة

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢,٧٦٧,١٣٤	٣,٤٦٦,٨٩٦	١٤,٣٣٩,٠٩٦	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢١,٩٧١,٥٠٣	١٢,٣٣٧,١٢٠	-	شركة او اس ام تريدينج
<u>٢٤,٧٣٨,٦٣٧</u>	<u>١٥,٨٠٤,٠١٦</u>	<u>١٤,٣٣٩,٠٩٦</u>	

١٩. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٣,٣٥٢,٦١٧	الرصيد الافتتاحي
١٦,٥٣٥,٢٢٢	١٧,٨٩٨,٣٨٤	إضافات
(٢,٦٤٠,٢٦٦)	(٢,١٣٨,٧٩٦)	مدفوعات
<u>٨٣,٣٥٢,٦١٧</u>	<u>٩٩,١١٢,٢٠٥</u>	

٢٠. احتياطي نظامي

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

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة الأم لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي دخل الفترة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٩٥	٦,٢٧	٠,٨٠	٣,٣٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	دخل الفترة من العمليات المستمرة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٩٥	٣,٨٩	٠,٨٠	١,١٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة

٢٢. خسائر استبعاد أصول

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقع حريق في أحد فروع الشركة وقد نتج عن ذلك خسائر بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي. هذا الفرع مغطى ضمن وثيقة تأمين وتم رفع مطالبة لشركة التأمين للتعويض عن الأضرار.

٢٣. معلومات قطاعية

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م كما يلي:

المجموع	العقار والتأجير		تجارة التجزئة		البند
	أخرى	(إيجارات)	والحملة		
١,٤٠٤,٦٥٩,٠٥٦	٥٣,٩٥١,٦٦٩	-	١,٣٥٠,٧٠٧,٣٨٧	-	عقارات وآلات ومعدات، صايف
٤٦٣,٧٣٩,٠٦١	-	٤٦٣,٧٣٩,٠٦١	-	-	العقارات الاستثمارية، صايف
٨,١٦٢,٣٣٨	-	-	٨,١٦٢,٣٣٨	-	أصول غير ملموسة، صايف
٣,٣٦٣,٥٠٤,٩١٧	٤٢٣,٨٩٢,٦٢٣	٤٩٣,٢٦٣,٥٠٥	٢,٤٤٦,٣٤٨,٧٨٩	-	مجموع الأصول
١,٩٠٨,٤٧٩,٣٤٥	٣٤,٠٩٩,٢٩٦	٣٣,٩٨٧,٦٥٠	١,٨٤٠,٣٩٢,٣٩٩	-	مجموع الالتزامات
٥,٨٣٢,٥٧٦,٦٩٩	٤٠,٨٢٣,٨١٢	-	٥,٧٩١,٧٥٢,٨٨٧	-	المبيعات خارج الشركة
٨٢,٤٠٢,٤٥٦	٨٢,٤٠٢,٤٥٦	-	-	-	مبيعات داخل الشركة
٩٨,٠٢٨,٠٦٨	-	٩٨,٠٢٨,٠٦٨	-	-	إيرادات تأجير خارج الشركة
١,٠٥٢,٥١٠,٧٧٥	١٨,٩٧٧,٢٧٥	٥٦,٣٨٢,٦٤٧	٩٧٧,١٥٠,٨٥٣	-	اجمالي الربح وإيرادات التأجير بالصايف
١٧٢,٣١٢,٠٦٩	٤,٣٣٢,٠٦٦	٥٦,٣٨٢,٦٤٧	١١١,٥٩٧,٣٥٦	-	ربح التشغيل
١٠٦,٨٥٨,٤٩٦	-	-	-	-	أرباح عمليات غير مستمرة

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
١٠٠	٤٠,٨٢٣,٨١٢	٣٩,٧	٥١,٤٩٢,٥٦٥	٦٦,٤	٣,٨٤٧,٢٥٥,٣٢٥	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٢٨,٤	٣٧,٦٣٦,٩٨١	٩,٣	٥٤٠,٩٥٠,٨٧٣	المنطقة الشرقية - السعودية
-	-	٣,٣	٤,٢٢٠,٣١٥	١١,٩	٦٨٨,٠٨٢,١٠٠	المنطقة الجنوبية - السعودية
-	-	٢٧,٩	٣,٧٩١,١٤٧	٨,٦	٥٠٢,٢١٠,١١٨	المنطقة الشمالية - السعودية
-	-	٠,٧	٨٨٧,٠٦٠	٢,٧	١٥٦,٥٢٧,١٨١	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	-	-	١,٠	٥٦,٧٢٧,٢٩٠	جمهورية مصر العربية
١٠٠	٤٠,٨٢٣,٨١٢	١٠٠	٩٨,٠٢٨,٠٦٨	١٠٠	٥,٧٩١,٧٥٢,٨٨٧	الاجمالي

٢٤. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ - يوجد على الشركة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	البيان
٣٣,٤٩١,٦٠١	٢٩,١٠٠,٤٠٤	اعتمادات مستندية
٤٧,١٢٧,٧٦١	٥٠,٧٦٦,٥٤٠	خطابات ضمان
١٢٤,٧٧٨,٤٩١	٦٣,٤١٣,٦٧٥	التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	حتى سنة أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٨ سنة
٦٧,٧٣٤,٢١٦	٧٣,٥٠٤,٩١١	
٢٢٠,٥١٢,٦٧٣	٢٢١,٢٩٢,٣١٥	
٣٠١,٧٦٨,٤٨٠	٢٦٣,٩٩٠,٣٤٦	

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 ومدينون آخرون، واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرايحات، وذمم دائنة تجارية، ودفعات مستحقة ودائنون آخرون.

سعر الصرف الأجنبي

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

جدول استحقاقات الالتزامات المالية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٣٤٣,٨٤٠,٠٠٠	-	٢٤٣,٦٢٦,٦٦٧	١٠٠,٢١٣,٣٣٣	قروض ومرايبات
١,٤٤٧,٨٧٤,٥٢٤	-	-	١,٤٤٧,٨٧٤,٥٢٤	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة اخرى
١,٧٩١,٧١٤,٥٢٤	-	٢٤٣,٦٢٦,٦٦٧	١,٥٤٨,٠٨٧,٨٥٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	قروض ومرايبات
١,٤١٧,٨٢٠,٦٠٠	-	-	١,٤١٧,٨٢٠,٦٠٠	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة اخرى.
٢,٠١٧,٣٢٠,٦٠٣	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١,٦٠٥,٠٣٣,٩٣٣	

كما في ١ يناير ٢٠١٦م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٦١١,٧٧٤,٧١٩	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٢١٢,٢٧٤,٧١٩	قروض ومرايبات
١,١٦٥,١٠١,٩١٦	-	-	١,١٦٥,١٠١,٩١٦	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة اخرى
١,٧٧٦,٨٧٦,٦٣٥	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٧٧,٣٧٦,٦٣٥	

القيمة العادلة

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

- تعتبر الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقاتها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرايبات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لان معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقي.
- تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل صناديق استثمارية متداولة مقاسة حسب سعر الإغلاق المعلن في السوق المالي (مستوى القيمة العادلة رقم ١).
- كما تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في شركات غير مدرجة، وقد تم تقدير القيمة العادلة على أساس صافي قيمة الأصول المعدلة وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٢).

مخاطر سعر الاقتراض

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

٢٦. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

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

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

٢٦- ٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): "بيع أصول أو المساهمة في أصول بين

المستثمر والشركة الزميلة المستثمر بها أو المشاريع المشتركة المستثمر بها".

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة، والمعالجة المحاسبية للأرباح والخسائر الناتجة عن الأصول التي يتم بيعها أو المساهمة فيها بين الشركة كـمستثمر والشركة الزميلة المستثمر بها وبين الشركة كـمستثمر والمشروع المشترك المستثمر به.

توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أصول أو المساهمة في أصول تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. في المقابل، يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أصول أو المساهمة في أصول لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. هذا وقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي.

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

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن إستيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ. تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على الشركة.

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

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

٢٧. أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الاولي

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

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

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة في تاريخ ١١/٠٢/١٤٣٩هـ الموافق ٣١/١٠/٢٠١٧م.