

شركة أسواق عبد الله العثيم
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

صفحة

٦ - ٢	- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٧	- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٨	- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٩	- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٠	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٢ - ١١	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٥٦ - ١٣	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين

الموقرين

إلى السادة المساهمين

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأى

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية- (ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الدخل الموحدة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعى الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتبع)

التغيير في إطار إعداد القوائم المالية	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالملكة العربية السعودية بداية من ١ يناير ٢٠١٧م للشركات المدرجة بالسوق المالية؛ وعليه قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقا مع قرار الهيئة، ونتج عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تسويات بعض البنود لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية. - إضافة بعض السياسات المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي. - إثبات خسائر أو مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. <p>تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغيير الجوهرى لشكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل.</p>	<p>قمنا بالحصول على تفهم لخطة المجموعة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، كما أدينا إجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت من عملية التحول، وفيما يلي أهم الاجراءات التي تم أداؤها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي. - راجعنا اكتمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والافصاح والإثبات والقياس. - راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تسجيلها بقائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. - راجعنا الإفصاح بالقوائم المالية الموحدة السنوية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
<p>راجع إيضاح رقم (٢) الخاص بأساس إعداد القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك إيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</p>	
تقييم المخزون	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المخزون بالصافي ٧٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٦٤٦ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص عجز المخزون، وبطية الحركة بمبلغ ٤٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٢٧,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم المجموعة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد المجموعة مستوى التقادم لبنود المخزون بطيء الحركة بالأخذ في الاعتبار طبيعتها واعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.</p> <p>اعتبرنا ذلك امر رئيسي للمراجعة بسبب الاحكام والافتراضات الهاملة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة. - تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون بطيء الحركة من خلال اجراء اختبار باثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة والنتائج الفعلية لها. - إعادة احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة وفقاً لسياسة المجموعة وعلى اساس تقرير اعمال المخزون - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الاخذ في الاعتبار الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتحقق ما اذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
<p>راجع إيضاح رقم (٧) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وكذلك إيضاح رقم (١٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

إثبات الإيراد	أمر رئيس للمراجعة
إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:	
<ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة عن إثبات الإيرادات بالأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة. - أجرينا اختبار للضوابط الرقابية بما في ذلك تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة بما في ذلك بيئة تكنولوجيا المعلومات بشأن مدى إكتمال ووجود الإيرادات المسجلة. - فحص تحليلي للإيرادات بالاعتماد على اتجاهات المبيعات والاختبار هامش الربح وحجم المبيعات. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت الإيرادات ٨,٠٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧,٠١٤ مليون ريال سعودي)</p> <p>تتم معظم معاملات البيع للمجموعة بشكل مباشر، حيث أنها تعتمد على أساس نقطة البيع.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر رئيس للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في احتمال تجاوز الإدارة للضوابط وتقديم تحريفات عن معاملات الإيرادات.</p>
راجع إيضاح رقم (٧) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيراد وكذلك إيضاح رقم (٢٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة	أمر رئيس للمراجعة
إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:	
<ul style="list-style-type: none"> - لقد حصلنا على تفهم للضوابط الرقابية التي وضعتها الإدارة لتعريف المعاملات مع الجهات ذات العلاقة، والموافقة، والمحاسبة والإفصاح عنها. - لقد قمنا بإختبار هذه الضوابط الرقابية، على أساس العينة، للتأكد مما إذا كانت تعمل بفاعلية. - تتبع عينة من المستندات المؤيدة للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة. - التحقق من توافق المعاملات مع متطلبات نظام الشركات في هذا الشأن. - حصلنا على مصادقات لأرصدة الجهات ذات العلاقة. 	<p>تتعامل المجموعة مع الجهات ذات العلاقة في سياق أعمالها الاعتيادية.</p> <p>تعتبر المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من أمور المراجعة الرئيسية للأهمية النسبية لهذه المعاملات.</p>
راجع إيضاح رقم (٧) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وكذلك إيضاح رقم (٢٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خلصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والحفاظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٠٢ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق : ١٩ مارس ٢٠١٨ م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

كما في	كما في	كما في	ايضاح	
٠١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
				الأصول
				أصول غير متداولة
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	١,٣٦٤,٥٩٠,٩٨٦	١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	٩	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٤٥٨,١٤٤,٧٣٤	٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	١٠	عقارات استثمارية، صافي
١١٣,٠٩,٣٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٧,٧١٢,٧٨١	١١	أصول غير ملموسة، صافي
٧٩٦,٩٠٠	-	-	١٢	أصول حيوية، صافي
٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢٢٨,١١٨,٨٥٨	١٣	استثمارات في شركات زميلة
١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١١,٧٣٠,٩٠٦	١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	١,٩٥٢,٦٥٢,١٥٥	٢,١٨١,٧٢٣,٣٩١		مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	٧٣٦,٢٤٦,١٠٠	١٥	مخزون، صافي
١٧٥,٤١٦,٠٥٧	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	١٥٥,٨٣٢,٤٧٨	١٦	دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي
٩,٧١٨,٥٤٩	٩,٤٧٩,٣٧٨	٨,٨١٣,٥٩٤		ذمم مدينة تجارية، صافي
-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	-		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٣٢٢,٨٥٦,٢٩١	٣٨٨,٣٨٥,٠٧٩	٣٦٣,٩٥٢,٤٤٧	١٧	التقدي وما في حكمه
١,٠٧٧,٦٤٨,٠٤٧	١,١٧٨,١٠٢,٠٢٤	١,١٦٤,٨٤٤,٦١٩		مجموع الأصول المتداولة
-	٢١٩,٠٦٦,١٩٥	٣٦٦,٤٤٣	١٨	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
١,٠٧٧,٦٤٨,٠٤٧	١,٣٩٧,٨٦٨,٢١٩	١,١٦٥,١١١,٠٦٢		مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٤٨,٥٨٣,٤٣٤	٣,٣٥٠,٥٢٠,٣٧٤	٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣		مجموع الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٣٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	١١٢,٥١٨,٣٥٠	١٩	احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٧١٩,٧٠٤,٥٩٦	٩٣٩,٣٦٩,٢٨٢		أرباح مبقاة
٧١٧,٥٠٥	-	-		احتياطيات أخرى
(٨٦٠,٦٣٩)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(٤,٢٢٦,٣٣٢)		احتياطي القيمة العادلة
-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,٠١٥,٢٧٥)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
-	١,٢٨١,٨٥٢	١,٣٠٠,٩٠٧		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,١٠٠,٣٧١,٣٧٣	١,٣٣٢,٠٣٧,٦٥٩	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	٣١,٠٩٠,٦٣٤	٣٢,٨٨٦,٦٥٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٢,٠٤٥,٨٢١	١,٣٦٣,١٢٨,٢٨٣	١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧		مجموع حقوق الملكية
				التزامات غير متداولة
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	قروض ومرايبات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٣,٣٥٢,٦١٧	١٠٣,٢٧٠,١٨٤	٢١	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧	١٧٦,٢٧٠,١٨٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٨٨٥,١٠٩,٢٨٢	١,٠٦١,٧٩١,٣٨٠	١,١٤٢,٨٤٨,٩٤٥		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	-	٢٠	مرايبات قصيرة الأجل
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	٦٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٠	الجزء المتداول من قروض ومرايبات طويلة الأجل
٣٤٠,٢٢١,٠٦٦	٣٢٨,٧٥٩,٨٨٣	٤١٤,٥٠٠,٨٩١	٢٣	مصرفوات مستحقة ودائون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	١٣,٩٨٨,٢٠٨	٢٣,٠٨٠,٧٤٦	٢٤	مخصص الركابة والضرائب
١,٣٤٦,٥٧٩,٩٥٢	١,٥٩١,٧٥٢,٨٠٤	١,٦٤٢,٨٣٠,٥٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨١٥,٥٢٧,٦١٣	٢,٠٨٧,٣٩٢,٠٩١	١,٨١٩,١٠٠,٧٦٦		مجموع الالتزامات
٢,٩٤٨,٥٨٣,٤٣٤	٣,٣٥٠,٥٢٠,٣٧٤	٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

ان الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

السنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر			
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	ايضاح	
٧,٠١٤,٥٣٧,٣١٣	٨,٠٤١,٥٥٧,٣٣٩	٢٨	صافي المبيعات
(٥,٨٠٣,٢٤١,٢٣٧)	(٦,٥٩٩,٦٨٨,٩١٩)	٢٨	تكلفة المبيعات
١,٢١١,٢٩٦,٠٧٦	١,٤٤١,٨٦٨,٤٢٠		مجموع الدخل
٦٦٤,٠٨٦٣٨	٧٤,٩٥٥,٥٧٧	٢٨	إيرادات تأجير، صافي
(٩٤١,٥٥٣,٠١٣)	(١,٠٧٦,٦٤١,١٣٩)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩٩,٦٤٤,٩٨٦)	(١١٧,٦٨٣,٨٤٥)	٢٦	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣٦,٥٠٧,٧١٥	٣٢٢,٤٩٩,٠١٣		الدخل من التشغيل
١٤,٩٣٨,١٠٠	٣٨,٦٧٣,٠٤٩	١٣	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٣٤٥,٩٢٨	-		توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٩,٦٤٦	٩١٤,٣٩٩		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٥,٠١٢,٢٠٣)	(١٤,١٥٩,٤٩١)	٢٠	تكاليف التمويل
٤,١٧٧,١٦٩	٣,٩٧٩,٩٧٣		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٢٤١,٥٩٦,٣٥٥	٣٥١,٩٠٦,٩٤٣		الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٨,١٠٦,٥٨١)	(١٠,٨٤٦,٣١٣)		الزكاة
٢٣٣,٤٨٩,٧٧٤	٣٤١,٠٦٠,٦٣٠		دخل السنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	١١١,٩٤١,٠٨٣	١٨	دخل السنة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٤٥٣,٠٠١,٨١٣		صافي دخل السنة
			الدخل العائد إلى
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	٤٤٩,٤٩٧,١٤٢		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٣,٥٠٤,٦٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٤٥٣,٠٠١,٨١٣		
			ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة العائد لمساهمي الشركة
٥,٠٧	٩,٩٩	أ - ٢٧	الأم
			ربحية السهم من العمليات المستمرة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الدخل من العمليات المستمرة العائد
٥,٢٥	٧,٥٠	ب - ٢٧	لمساهمي الشركة الأم

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٤٥٣,٠٠١,٨١٣	صافي دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل
(١,٣١٤,٩١٠)	(٥,٠٩٧,٦٧٨)	٢١ الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٥٣,٩٥٢)	(١,٧١١,٦٤١)	١٤ صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(١٢,٤٤١)	فروقات ترجمة
١,٢٨١,٨٥٣	١٩,٠٥٤	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(٧١٧,٥٠٥)	-	التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٦,٤٠٧,٣٤٨)	(٦,٨٠٢,٧٠٦)	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢١٧,٨٣٢,٤٦٢	٤٤٦,١٩٩,١٠٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		الدخل الشامل العائد إلى
٢٢١,٦٦٦,٣٨٧	٤٤٢,٨٠٩,٣٧٣	حقوق مساهمي الشركة الأم
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٣,٣٨٩,٧٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٧,٨٣٢,٤٦٢	٤٤٦,١٩٩,١٠٧	

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العتيق

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

(بالريال السعودي)

		حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة الأم							
		الحصص في الدخل الشامل الأخر للشركات الزبيلة	فروقات ترجمة الفوائم المالية لشركة تابعة اجنبية	احتياطي القيمة المائدة	احتياطيات اخرى	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال الدفع	
مجموع حقوق المالكية	مجموع حقوق المالكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المالكية المائدة لمساهمي الشركة الأم							
١,٣٣٢,١٢٨,٢٨٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٣٣٧,٢١٧,٦٥٩	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٣,٥١٤,٥٩١)	-	٧١٩,٧٠٤,٥٩٦	٦٧,٥٦٨,٣٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٣,٠٠٠,١٨١٣	٣,٥٠٤,٦٧١	٤٤٩,٤٩٧,١٤٣	-	-	-	-	٤٤٩,٤٩٧,١٤٣	-	-
(٦٨٠,٢٧٠,٦)	(١١٤,٩٣٧)	(٦,٦٨٧,٧٦٩)	١٩,٠٥٤	(١٣,٤٤١)	(١,٧١١,٦٤١)	-	(٤,٩٨٢,٧٤١)	-	-
٤٤٦,١٩٩,١٠٧	٣,٣٨٩,٧٣٤	٤٤٢,٨٠٩,٣٧٣	١٩,٠٥٤	(١٣,٤٤١)	(١,٧١١,٦٤١)	-	٤٤٤,٥١٤,٤٠١	-	-
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٤,٩٤٩,٧١٥)	٤٤,٩٤٩,٧١٥	-
(١,٥٩٣,٧٠٣)	(١,٥٩٣,٧٠٣)	(١,٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٥٢٧,٧٣٣,٦٨٧	٣,٣٨٦,٦٥٥	١,٤٩٤,٨٤٧,٠٣٢	١,٣٠٠,٩٠٧	(٤,٠١٥,٢٧٥)	(٤,٢٢٦,٣٣٢)	-	٩٣٨,٦٦٩,٦٨٢	١١٢,٥١٨,٣٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	٣,٢٦٤,٥٤٩	١,١٠٠,٣٧١,٧٧٣	-	-	(٨٦,٠٣٩)	٧١٧,٥٠٥	٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٢٤,٣٣٩,٨١٠	(٣,٨٣٢,٩٢٥)	٣٢٨,٠٧٢,٧٣٥	-	-	-	-	٣٢٨,٠٧٢,٧٣٥	-	-
(٦,٤٠٧,٣٤٨)	-	(٦,٤٠٧,٣٤٨)	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	(٧١٧,٥٠٥)	(١,٣١٤,٩١٠)	-	-
٣١٧,٨٣٢,٤٦٣	(٣,٨٣٢,٩٢٥)	٣٢١,٦٦٦,٥٣٨	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	(٧١٧,٥٠٥)	٣٢٦,٧٥٨,٨٢٥	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٠٠٣,٣١٠)	٢٢,٠٠٣,٣١٠	-
٣,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٣٣٢,١٢٨,٢٨٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٣٣٢,٣٧٧,٦٥٩	١,٢٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٣,٥١٤,٥٩١)	-	٧١٩,٧٠٤,٥٩٦	٦٧,٥٦٨,٣٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٧م
صافي الدخل
ينود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول للإحتياطي النظامي
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٣٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
صافي الدخل
ينود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول للإحتياطي النظامي
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح ٣٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية







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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٤١,٥٩٦,٣٥٥	٢٥١,٩٠٦,٩٤٣	الأنشطة التشغيلية
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	١١٥,٢٠٦,١٨٣	الدخل قبل الزكاة والضرائب المستمرة
٢٣٢,٣٤٦,٣٩١	٤٦٧,١١٣,١٢٦	(الخسائر) الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		الدخل قبل الزكاة والضرائب
		تعديلات
١٥,٠١٢,٢٠٣	١٤,١٥٩,٤٩١	تكاليف التمويل
١٤٤,٧٢٣,٠٤٩	١٦٦,٠٧٦,١٨٥	استهلاكات وإطفاءات
٢,٢٢٣,٥٦٥	١٣,١٩٧,٤٣١	مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة
١٧٥,٦٠٤	٢,٩٥١,٣٦٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٧١٨,٤١٠	٣٠٩,٣٤٧	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
٢٩٤,٢٩٢	-	خسائر بيع أصول حيوية
-	(١٠٠,٢٦٦,٥٤٠)	أرباح بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
٥٤٠,٢٢٣	(١٥٤,٤٦٣)	فروق عملات أجنبية
(١٤,٩٢٨,١٠٠)	(٣٨,٦٧٣,٠٤٩)	حصة الشركة في (أرباح) شركات زميلة
(٣٤٥,٩٢٨)	-	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٩١٤,٣٩٩)	أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		التغيرات في
(٧٩,٥٢٥,٨٩٣)	(١٠٢,٨٧٧,٨٧٣)	المخزون
٢٣٩,٣٧٠	٦٦٥,٦٨٤	ذمم مدينة تجارية
(١,٢١٤,٤٨٠)	١٤,٠٣٨,٦١٨	دفعات مقدماً ومدنيون آخرون
١٧٦,٦٨٣,٠٩٨	٨١,٠٥٧,٥٦٥	ذمم دائنة تجارية
٩١,٧٤٨,٠٥٩	٨٩,٢٨٥,٠٥٣	مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
١٣,٨٩٤,٩٥٦	١٤,٨١٩,٨٨٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٥٨٨,٤٤٥,٧١٩	٦٢٠,٧٨٧,٣٢٢	الزكاة المدفوعة
(٣,١٩١,٩٢٣)	(٥,٠١٨,٧٧٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٨٥,٢٥٣,٧٩٦	٦١٥,٧٦٨,٥٥٧	
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٥,٩٣١,٢٧٩)	(٣٢٩,٦٤٤,٣٦٩)	إضافات على عقارات، آلات ومعدات
(٥٩,٨٩٣,٠١٥)	(٧٨,٧٥٧,٨١١)	إضافات على عقارات استثمارية
(٩٧٩,٦٨٦)	-	إضافات على أصول حيوية
-	٥٨٩,٣٦٤	إستبعاد استثمارات في شركات زميلة
٢٨,٦٧٣,٠٨٦	-	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركات زميلة
٣٤٥,٩٢٨	-	توزيعات أرباح مستلمة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٦١,٣٦٥,٠٦٧	المتحصل من بيع عقارات استثمارية بغرض البيع
٢,١٢٧,١٧٠	٤,٦٩٦,١١١	المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات
-	١,٥٤٨,٩٤٨	المتحصل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٥١,٨٢٢	-	المتحصل من بيع أصول حيوية
(٦١,٦٤٩,٦٤٦)	٦٢,٥٦٤,٠٤٥	صافي المتحصل / المدفوع من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٤٩٦,١٤٤,٦٣٠)	٢٢,٣٦١,٤٥٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

لن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١,١١٧,٤٠٦,٧١١	٧٠٩,٥٩٩,٨٠٦
(١,١٢٩,٦٨١,٤٣٧)	(١,١٧٨,٢٤١,٨٦٥)
٢٥٠,٠٠٠	(١,٥٩٣,٧٠٣)
(٢٢,٦٥٥,٦٧٢)	(١٢,١٢٦,٨٨٢)
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٢٤,٦٨٠,٣٨٨)	(٦٦٢,٣٦٢,٦٤٤)
(٣٥,٥٧١,٢١٢)	(٢٤,٣٣٢,٦٣٢)
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٢٨٨,٢٨٥,٠٧٩
٢٨٨,٢٨٥,٠٧٩	٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧

الأنشطة التمويلية

المحصل من قروض ومرايحات
المسدد من قروض ومرايحات
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 السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

المحول من عقارات وآلات ومعدات الى العقارات الاستثمارية

٢٣,٠٩٧,١٧٥

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

إن شركة أسواق عبد الله العثيم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم 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 وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والمخابز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وإدارة المراكز التدريبية والتعليمية، وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الأيجار لصالح الشركة وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.

بلغ رأس مال الشركة ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى 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.

المملكة العربية السعودية

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		
			ديسمبر ٢٠١٧م	ديسمبر ٢٠١٦م	يناير ٢٠١٦م
شركة هالي القابضة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المركز العالمي للتسويق	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الخدمات السبع	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بيت الوطن	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مرافق التشغيل	المملكة العربية السعودية	المقاولات العامة للمباني	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أسواق العثيم - مصر	جمهورية مصر العربية	البيع بالجملة والبيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة ثمرات القصيم	المملكة العربية السعودية	زراعة الخضراوات والأعلاف	١٠٠	٩٠	٩٠
شركة شرفات الجزيرة	المملكة العربية السعودية	المقاولات العامة وتشغيل المجمعات التجارية	١٠٠	١٠٠	-
شركة معين للاستقدام	المملكة العربية السعودية	تقديم الخدمات العمالية	٦٨	٦٨	-
شركة رفيف للسفر والسياحة	المملكة العربية السعودية		٧٥	٧٥	-

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

شركة هالي القابضة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة المركز العالمي للتسويق

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

شركة الخدمات السبع

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم 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 وإدارة 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 الخضراوات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونات والمشروبات الغازية، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والإلكترونية.

شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم 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 شرفات الجزيرة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مُعين للاستقدام

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

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١١٣٤٠٠٠٧٣٢	١٤٢٦/٠٥/٢٢	البكيرية	١٠١٠١٧٧٢٧٤	١٤٣٣/٠٣/١٤	الرياض
٢٥١١٠٠٦٣٩٦	١٤٢٦/٠٨/١٣	حضر الباطن	١٠١٠١٧٧٢٥٦	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
١١٢٣٠٠١٤٧٢	١٤٢٥/١٠/٢٣	الزلفى	١٠١٠٠٩٠٥٣٤	١٤١٢/٠٦/٢٩	الرياض
١١٣٥٠٠٠٦٨٤	١٤٢٦/١١/٠٥	الرياض	١٠١٠١٣٧٠٥٧	١٤١٦/٠٣/٠٩	الرياض
٢٥١١٠٠٦٣٩٧	١٤٢٦/٠٨/١٣	حضر الباطن	١٠١٠١٨٨٧٣١	١٤٢٤/٠٥/٢٥	الرياض
٣٤٠٠٠١٢٩٦٨	١٤٣١/٠٦/٠٨	سكاكا	١٠١٠٠٨٠٦٧٦	١٤١١/٠٥/١٦	الرياض
٣٥٥٠٠٢١٥٨١	١٤٢٦/٠٤/١٦	تبوك	١٠١٠١٧٧٢٥١	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
٣٥٥٠٠٢١٥٨٢	١٤٢٦/٠٣/٢٦	تبوك	١٠١٠٢١٣٢٥٢	١٤٢٦/٠٩/٠٩	الرياض
٣٥٥٠٠٢١٥٩٠	١٤٢٦/٠٣/١٨	تبوك	١١١٣٠٠١٠٤٠	١٤٢٨/٠٣/٠٧	شقراء
٥٨٥٠٠٢٦٦٧٣	١٤٢٧/٠١/٢٣	ابها	١٠١٠١٣٨٩٤٣	١٤١٦/٠٦/١٥	الرياض
٥٨٥٥٠٢٧٣٤٨	١٤٢٧/١٠/١٤	خميس مشيط	١٠١٠١٧٧٢٦٢	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
١٠١٠٢٢٣٠٤٠	١٤٢٧/٠٨/١٦	الرياض	١١٣١٠٥٦١١٩	١٤٣٦/١٠/١٨	بريدة
١١٢٩٠٠٤٨١٢	١٤٢٧/٠٧/٠٧	القصيم	٢٥١٥٠٠٠٠٠٤	١٤٢٦/٠٨/١٤	مدينة الملك خالد العسكرية
٥٨٥٥٠٢٧٣٥٣	١٤٢٧/١٠/١٥	خميس مشيط	١٠١٠١٧٧٢٦٤	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
١٠١٠٢٢٩٩٦٢	١٤٢٨/٠٢/٢٨	الرياض	١٠١٠١٧٧٢٥٩	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
٢٥١٢٠٠٥٥٩٦	١٤٢٨/١٠/٢٢	القيصومة	١٠١٠١٨٨٧٣٠	١٤٢٤/٠٥/٢٦	الرياض
٣٤٥٣٠٠٢٥٨٣	١٤٢٩/١١/٢١	رفحاء	١٠١٠١٣٨٨٢٤	١٤١٦/٠٦/١٢	الرياض
٢٢٥٢٠٣٤٢٨٩	١٤٢٨/٠٣/٠٥	المبرز	١١٣١٠١٥٧٩٠	١٤٢٢/٠٤/٠٢	بريدة
١٠١٨٠٠٠٥٣٣	١٤٢٦/١٠/١٤	حريملاء	٢٥١٥٠٠٠٠٠٣	١٤٢٦/٠٨/١٤	مدينة الملك خالد العسكرية
١٠١٠٢٣٨٥٠٤	١٤٢٨/٠٩/١٣	الرياض	١٠١٠١٧٧٢٧٥	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
٣٤٥٠٠١٤٩٥٠	١٤٣٦/١٠/١٤	عرعر	١٠١٠١٧٧٢٦٧	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
١٠١٠٢٢٩٩٦٧	١٤٢٨/٠٢/٢٨	الرياض	١٠١٠١٤٥٦٣٠	١٤١٨/٠١/١٣	الرياض
٥٨٥٥٠٢٧٥٠٤	١٤٢٧/١١/٢٠	خميس مشيط	١٠١٠١٧٧٢٥٣	١٤٢٣/٠٣/١٤	الرياض
٥٨٥٥٠٢٧٥٠٢	١٤٢٧/١١/٢٠	خميس مشيط	١١٣١٠١٨٤٢٤	١٤٢٤/٠٦/٨	بريدة
٤٠٣٠٢٨٣٨٥٩	١٤٣٦/١٠/١٨	جدة	١٠١٠١٨٨٣٥٦	١٤٢٤/٠٥/١٢	الرياض
١٠١٠٢٢٩٩٦٥	١٤٢٨/٠٢/٢٨	الرياض	٢٥١١٠٠٥٥٤٨	١٤٢٤/٠٩/١٤	حضر الباطن
٢٢٥١٠٢٩٣٩٦	١٤٣٠/١٠/٣٠	الاحساء	١٠١٠١٨٨٥٣٣	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض
١٠١١٠١٢٧٥٤	١٤٢٩/١١/٠٦	الخرج	١٠١٠١٨٨٥٢٦	١٤٢٤/٠٥/١٦	الرياض
٢٥١٥٠٠٠٠١٦	١٤٣٠/١١/٠٧	مدينة الملك خالد العسكرية	١٠١٠١٨٨٥٢٤	١٤٢٤/٠٥/١٥	الرياض
٥٨٦٠٠٣٣٦٩١	١٤٣١/٠٢/١٩	محائل عسير	١٠١٠١٨٨٧٢٩	١٤٢٤/٠٥/٢٦	الرياض
١٠١٠٢٧٠٦٩٠	١٤٣٠/٠٧/١١	الرياض	١١٢٢٠٠٢٧٣٥	١٤٢٧/٠٨/٢٣	المجمعة
١٠١٠٢٥٧٧٩٦	١٤٢٩/١١/٠٦	الرياض	١١٣١٠٢٠٩٧٥	١٤٢٦/٠٨/٢٢	بريدة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رقم السجل التجاري			رقم السجل التجاري		
موقع الفرع	تاريخ السجل هـ	للفرع	موقع الفرع	تاريخ السجل هـ	للفرع
حائل	١٤٣٦/١٠/١٤	٣٣٥٠٠٤٣٦١٤	الخرج	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١١٠٠٩٩٩٨
الرياض	١٤٣٥/٠٨/٠٥	١٠١٠٤٦٣٠٤	الخرج	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١١٠٠٩٩٩٧
الرياض	١٤٢٢/٠٨/١٨	١٠١٠١٧١١٧٤	المدنب	١٤٢٧/٠٩/٠٩	١١٣٠٠٠١٢٨٣
الرياض المدينة	١٤٢٢/٠٨/١٨	١٠١٠١٧١١٧١	عنيزة	١٤٢٨/٠٣/٢٨	١١٢٨٠٠٧١٠٤
الصناعية الثانية					
الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٢٢	الاريس	١٤٢٦/٠٥/٢٢	١١٣٢٠٠٢٩٨٧
الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥١٩	حضر الباطن	١٤٢٧/٠٩/٠٩	٢٥١١٠٠٦٨٩٦
الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٢٧	الرياض	١٤٢٤/١٠/٠٨	١٠١٠١٩١٦٧٠
الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٣٢	تبوك	١٤٢٦/٠٣/١٦	٣٥٥٠٠٢١٥٨٣
الرياض	١٤٢٢/٠٤/٠٦	١٠١٠١٦٧٤٥٢	الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٣١
الخالدية	١٤٣١/٠٦/٢٣	٥٨٥٥٠٣٤٦٢٨	الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٢٨
الرياض	١٤٣١/٠٦/٢٣	١٠١٠٢٨٩٥٠٩	الرياض	١٤٣٦/٠٢/٠٥	١٠١٠٤٢٨٣٩٢
حضر الباطن	١٤٣١/٠٦/٢٣	٢٥١١٠١١٢٠٦	الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٢٩
جدة	١٤٣١/١٠/٢٥	٤٠٣٢٠٤٧٩٢	الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٢٥
جدة	١٤٣١/١٠/٢٥	٤٠٣٢٠٤٧٩٠	الرياض	١٤٣٤/٠٨/١٤	١٠١٠٣٨٠٨٧٦
وادي الدواسر	١٤٣٤/٠٨/٢٥	١١٨٥٠٠٥٠٦٣	الرياض	١٤٢٤/٠٥/١٦	١٠١٠١٨٨٥٣٠
الرياض	١٤٢٩/١١/٠٦	١٠١٠٢٥٧٧٩٨	الرياض	١٤٢٤/١٠/٠٨	١٠١٠١٩١٦٧١
القصيم	١٤٣٢/٠٨/١٠	١١٣١٠٣٥٩٩١	الرياض	١٤٣٧/٠٧/٠٣	١٠١٠٤٤٣٣٨٢
جازان	١٤٣٤/٠٨/٢٦	٥٩٠٠٠٢٣٧١٧	حضر الباطن	١٤٣٦/٠٢/٠٥	٢٥١١٠٢٢٦٩٩
عنيزة	١٤٣٤/٠٨/١٣	١١٢٨٠١٦٧٩٣	الرياض	١٤٣١/٠٦/٢٣	١٠١٠٢٨٩٤٥٨
الرياض	١٤٣٤/٠٨/١٣	١٠١٠٣٨٠٦٤٨	الرياض	١٤٣١/٠٦/٢٣	١٠١٠٢٨٩٥٠٢
جدة	١٤٣٦/١٠/١٤	٤٠٣٠٢٨٣٧٦٤	الخرج	١٤٣١/٠٦/٢٤	١٠١١٠١٤٠٦٧
الرياض	١٤٣٤/٠٨/١٤	١٠١٠٣٨٠٨٧١	الصحنة	١٤٣١/٠٦/٢٣	١٠١٢٠٠١٩١٧
الزلفي	١٤٣٥/١١/٠٦	١١٢٣٠٠٤٣٠٠	الرياض	١٤٣٢/٠٨/١٠	١٠١٠٣١٢٤٣٠
خميس مشيط	١٤٣٤/٠٨/١٤	٥٨٥٥٠٥٣٤٨٩	القريات	١٤٣٦/١٠/١٤	٣٤٥٢٠١٠٠٠٠
رياض الخبراء	١٤٣٥/١١/٠٦	١١٣٥٠٠٢٠٩٢	طريف	١٤٣٧/٠٧/٠٣	٣٤٥١٠٠٣٤٦٧
الرياض	١٤٣٤/٠٨/١٤	١٠١٠٣٨٠٨٧٥	جيزان	١٤٣٧/٠٨/١٠	٥٩٠٠٠٣٤٦٣٤
الرياض	١٤٣٤/٠٨/١٤	١٠١٠٣٨٠٨٧٣	الخرج	١٤٣٦/١٠/١٤	١٠١١٠٢٣٥١١
نجران	١٤٣٤/٠٨/٢٥	٥٩٥٠٠٢٧٤٤٢	الرياض	١٤٣٤/٠٧/٢٣	١٠١٠٣٧٧٤٢٨
ابها	١٤٣٤/٠٨/١٣	٥٨٥٠٠٥٣٤١٢	الرياض	١٤٣٥/١١/٠٥	١٠١٠٤٢٢٧٢١
الجبيل الصناعية	١٤٣٤/٠٨/١٣	٢٠٥٥٠٢٠٠٦٩	جدة	١٤٣٥/١١/٠٦	٤٠٣٠٢٧٥٨٠٨
الرياض	١٤٣٤/٠٨/١٣	١٠١٠٣٨٠٦٤٧	روضة سدير	١٤٣٦/١٠/١٤	١١٢٦٠٠٢٢٦٣
الاحساء	١٤٣٤/٠٨/١٣	٢٢٥٠٠٥٣١٧٥	القنفذة	١٤٣٦/١٠/١٧	٤٦٠٣٠٠٨٧٥٤
ابها	١٤٣٥/٠٤/٠٥	٥٨٥٠٠٥٩٥٩٤	بيشة	١٤٣٦/١٠/١٨	٥٨٥١٠٠٨٤٩٢
شرورة	١٤٣٤/٠٨/١٣	٥٩٥١٠٠١٨٥١	الرياض	١٤٣٦/١٠/١٣	١٠١٠٤٣٥٩١٥
الرياض	١٤٣٢/٠٥/٠٦	١٠١٠٣٠٦٦٠٨	الرياض	١٤٣٦/١٠/١٣	١٠١٠٤٣٥٩٢٠
الرياض	١٤٣٥/١١/٠٥	١٠١٠٤٢٢٧١٨	حوطة بني تميم	١٤٣٦/١٠/١٧	١٠١٣٠٠٢٢٣٢
جدة	١٤٣٥/١١/٠٦	٤٠٣٠٢٧٥٨١٢	الرياض	١٤٣٦/١٠/١٣	١٠١٠٤٣٥٩٢١

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠٤٢٢٦٧٨	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض	١٠١٠٤٣٥٩٢٢	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض
١٠١٠٤٢٢٧٠٨	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض	٥٩٠١٠٣٣٠٢٦	١٤٣٦/١٢/٠٤	صبيا
١٠١١٠٢٤١٠٣	١٤٣٧/١٠/١٦	الخرج	٣٤٥٢٠١٠٤٣٨	١٤٣٨/٠١/١٥	القريات
١٠١١٠٢٢٣٤٢	١٤٣٥/١١/٠٥	الخرج	١١١١٠٠٢٤٢٩	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض
١٠١٠٤٣٥٩١٤	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	٥٨٥٥٠٢٣٢٣١	١٤٣٠/١١/١٥	خميس مشيط
١١١٦٠١١٠٦٤	١٤٣٦/١٠/١٧	الدوادمي	١٠١٠٢٧٥٦٩٩	١٤٣٠/١١/٠٦	الرياض
١٠١٠٤٣٥٩١٩	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض	٣٤٥٠٠١٤٠٦٧	١٤٣١/٠٦/٢٩	عرعر
١١١٥٠٠٣٣٨٨	١٤٣٦/١٠/١٨	ساجر	١٠١٠٤٣٥٩١٢	١٤٣٦/١٠/١٣	الرياض
٥٩٠١٠٣٢٤٧٤	١٤٣٦/٠٨/٢١	أبو عريش	١٠١٠٢٧٥٧٠١	١٤٣٠/١١/٠٦	الرياض
١١٣٦٠٠٣٢١٥	١٤٣٦/١٠/١٤	الاسياح	٢٢٥١٠٤٠٢٤٨	١٤٣١/٠٦/٢٣	الهفوف
١٠١٧٠٠١٩٦٤	١٤٣٦/١٠/١٧	السليل	٢٠٥٠٠٧١٣٤٢	١٤٣١/٠٧/٠٩	الدمام
١٠١٠١٦٧٤٥١	١٤٢٢/٠٤/٠٦	الرياض	١١٢٤٠٠٠٥٧٤	١٤٣٦/١٠/١٤	الغاظ
١٠١٠١٦٧١٠٩	١٤٢٢/٠٣/٢٠	الرياض	١١٣١٠٥٦٩٨٩	١٤٣٧/١٠/١٦	الشماسية
١٠١٠١٩١٨١٦	١٤٢٤/١٠/١٣	الرياض	١٠١٠٦١٠٤٨٩	١٤٣٨/١١/١٦	الرياض
١٠١٠٢٨٠٨١٢	١٤٣١/٠٢/١٢	الرياض	١١١٧٠٠٤٦٠٧	١٤٣٧/٠٧/٠٣	القويعية
١٠١٠١٧٧٦٠٣	١٤٢٣/٠٣/٢٤	الرياض	٢٠٥٠١١١٤١٠	١٤٣٨/٠٤/١٣	الدمام
٢٥١١٠٢٣٨٧٥	١٤٣٦/١٠/١٤	حضر الباطن	١٠١٠٤٦٧٢١٩	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض
١٠١٠١٧٢٨٨٦	١٤٢٢/١٠/٢٤	الرياض	٥٨٥٦٠٧٠٢٥٥	١٤٣٨/٠٢/٠٣	شراى عبيدة
١٠١٠٤٢٢٧٠٥	١٤٣٥/١١/٠٥	الرياض	١٠١٠٤٦٧٢٢٢	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض
١٠١٥٠٠٢٨٠١	١٤٣٦/١٠/١٤	الافلاج	٥٨٥٩٠٠٧١٤٩	١٤٣٨/٠٧/٠٢	النماص
١٠١٠٤٦٢٨٣٠	١٤٣٧/١٠/١٦	الرياض	٢٢٥١٠٦٨٠٨٥	١٤٣٨/٠٧/٢٠	الهفوف
١٠١٠٤٤٣٩٥٦	١٤٣٧/٠٧/٢٤	الرياض	٥٨٥٧٠٦٩٩٥٤	١٤٣٨/١٠/١٦	أحد رفيدة
٣٤٥٢٠١٠٢٩٥	١٤٣٧/٠٦/٢٢	القريات	١٠١١٠٢٤٣٧٩	١٤٣٨/٠٦/١٤	الخرج
١١٣١٠٤٩٢٢٠	١٤٣٤/٠٨/١٣	القصيم	٥٨٥٥٠٦٩٩٥٣	١٤٣٧/١٠/١٦	خميس مشيط
١٠١٠١٩١٦٦٩	١٤٢٤/١٠/٠٨	الرياض	١٠١٠٤٦٩٥٢٦	١٤٣٨/٠٧/٠٢	الرياض
٢٢٥١٠٥٣٢٣١	١٤٣٤/٠٨/١٤	الهفوف	٥٩٠٠٠٣٦١٠٨	١٤٣٨/٠٧/٠٢	جيزان
١١٣١٠٤٩٢٠٢	١٤٣٤/٠٨/١٤	بريدة	٥٩٥٠٠٣٣٠٦٩	١٤٣٨/٠٧/٠٢	نجران
٤٠٣٢٠٥١١٩٦	١٤٣٨/٠٤/١٣	الطائف	١٠١٠٤٦٧٢٢٠	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض
٥٨٦٤٠٧٠٧١٧	١٤٣٨/٠٧/٠٢	المجاردة	١٠١٠٤٦٢٨٢٥	١٤٣٧/١٠/١٦	الرياض
٤٠٣١٠٩٨٥٩٣	١٤٣٨/٠٤/١٣	مكة المكرمة	١١٣١٠٥٧٣٧٥	١٤٣٨/٠٤/١٣	القصيم
٢٠٥٠١١١٤١١	١٤٣٨/٠٤/١٣	الدمام	٥٨٦٠٠٦٩١٩٣	١٤٣٧/٠٢/١٧	محائل عسير
١٠١٠٤٦٧٢٢٤	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض	١٠١٠٢٣٨٥٠٢	١٤٢٨/٠٩/١٢	الرياض
١١٣١٠٥٦٠٨٠	١٤٣٦/١٠/١٣	القصيم	١٠١٠٢٩٦٧٧٤	١٤٣١/١١/٢٤	الرياض
٣٤٠٠٠١٩٤٧٢	١٤٣٦/١٠/١٤	الجوف	١٠١٠٤٦٢٧٩٦	١٤٣٧/١٠/١٥	الرياض
٢٠٥٥٠٢٦٢٩٦	١٤٣٩/٠٣/٠١	الجبيل	١٠١٠١٧٧٦٠٢	١٤٢٣/٠٣/٢٤	الرياض
١٠١٠٦١٣٤١٩	١٤٣٩/٠٣/١٢	الرياض	١٠١٠٤٦٧٢١٨	١٤٣٨/٠٤/١٣	الرياض
٥٩٠٠٠٣٧٥٥١	١٤٣٩/٠٣/١٢	جازان	١١١٨٠٠٤٦١٣	١٤٣٨/٠٤/١٣	عفيف
١١٣١٠٥٨٢٢٨	١٤٣٩/٠٣/١٢	بريدة	٢٠٥١٠٦٠٩٦٨	١٤٣٦/١٠/١٧	الخبر
٢٠٥١٠٦٥٢٠٨	١٤٣٩/٠٣/١٢	الخبر	٢٠٥٠١٠٦٢٨٤	١٤٣٦/١٠/١٤	الدمام
٢٢٥٠٠٦٩٥٧٤	١٤٣٩/٠٣/١٢	الاحساء	٥٩٠٠٠٣٦٣٥٩	١٤٣٨/٠٨/١٥	جيزان
١٠١٠٦١٣٤٢٩	١٤٣٩/٠٣/١٢	الرياض	١٠١٠٣٠٦٦٠٥	١٤٣٢/٠٥/٠٦	الرياض

٢- أسس الأعداد

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") في عام ٢٠١٢م (الموافق ١٤٣٣هـ) خطة للتحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي 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.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلي (إيضاح ٨):

- التوقف عن توحيد القوائم المالية لشركة الرياض للصناعات الغذائية مع قوائم المجموعة 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 المجموعة لا تسيطر على شركة الرياض للصناعات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة".
- تعديل العرض والإفصاح العام ليتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- إضافة قائمة الدخل الشامل.
- إضافة إفصاحات إضافية على القوائم المالية 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 للتكلفة التي تتحملها المجموعة عن مكافآت نهاية الخدمة التي من المتوقع أن يكتسبها الموظف مقابل فترة خدمته المتوقعة وذلك باستخدام افتراضات اکتوارية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية في المحاسبة الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المبينة في (إيضاح ٧). قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في (إيضاح ٦).

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ

القياس يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

• في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

• في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو

الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل

وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات

القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

بسبب الاستحقاق قصير الأجل للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تقارب

القيمة العادلة بشكل كبير.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا الآتي:

- التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين و قد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الموحدة بالريال

سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها

القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على

شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة

بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض إلى عوائد مختلفة، أو الحق فيها، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة

أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق

والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

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

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

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

تتم المحاسبة عن التغييرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، فإنها:

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

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

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع المجموعة تطبيقها في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م "السياسات المحاسبية". وعلى وجه الخصوص، تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م، وكذلك التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير القائمة التي لم يحن تاريخ سريانها ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التنفيذ
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الايجار	١ يناير ٢٠١٩م
أخرى (مفصلة - ادناه)	أخرى	-

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥: نموذجاً شاملاً من خمس خطوات للشركات لإستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. عند تاريخ سريان هذا المعيار، سيحل محل معايير وتفسيرات الإيرادات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٣ برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥: اتفاقيات تشييد العقار
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٨: تحويل الموجودات من العملاء
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٣١ عمليات الإيرادات- المقايضة التي تنطوي على الخدمات الإعلانية

كما يُقدم التوجيهات حول موضوعات مثل توقيت الاعتراف بالإيرادات، والمحاسبة عن العوض المتغير، وتكاليف استكمال متطلبات العقد والحصول عليه، والمسائل المختلفة ذات الصلة. كما يقدم المعيار إفصاحات جديدة عن الإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار - جديد (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

أخرى

لا ترى المجموعة أثراً جوهرياً لأي معيار صادر ولم يسري بعد من المعايير الدولية للتقرير المالي.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة الأخرى والمعايير المعدلة والتي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي سوف تسري في فترات لاحقة. سيعتمد مقدار التفاصيل الكمية والنوعية التي ستعطى لكل معيار من المعايير، شأنها في ذلك شأن كمية التفاصيل التي يتعين تقديمها بشأن المعيارين ٩ و ١٦ من المعايير الدولية للتقرير المالي، على الظروف الخاصة لكل منشأة:

- تفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)، التحويلات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤-٢٠١٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
- تفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم التأكد من موقف ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحصاص طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م)

الإدارة حالياً تعمل على تحديد الأثر من تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية للشركة

٦- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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 جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- ملخص لأهم التقديرات والافتراضات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

العمر الإنتاجي للأصول الحيوية

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار المملوكة للشركة التابعة شركة ثمرات القصيم. قبل الاستبعاد تم استهلاك الأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي 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.

مخصص مخزون راكد وبطيء 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 للمجموعة، ويتم مراجعة هذا الالتزام عند إعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للالتزام المجموعة تجاه العملاء.

القيمة القابلة للاسترداد

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

التزام 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 المجموعة أي شك يذكر حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أ- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

ب- الأدوات المالية

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

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

ب.١ الأصول المالية

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

القياس الأولي للأصل المالي:

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

القياس اللاحق للأصل المالي

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

إلغاء إثبات الاصل المالي

- تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- 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) والعيوض / المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

الهبوط في الأصول المالية

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

ب.٢ الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة.

إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

ب.٣ إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية

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

ج- حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

د- توزيعات الأرباح إلى المساهمين

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

هـ- ذمم مدينة تجارية

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

و- النقد وما في حكمه

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

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

ز- العقارات والآلات والمعدات

١. الاعتراف والقياس

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

٢. التكاليف اللاحقة

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

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 وتفصيلها كما يلي:

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

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

ز. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

ح - العقارات الاستثمارية:

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

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

ط - الأصول الحيوية

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار والتي كانت مملوكة للمجموعة 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.

ي - الهبوط في قيمة أصول غير مالية

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

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

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

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

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

ك- الأصول غير الملموسة:

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

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

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

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

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

ل- الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

م- الإيرادات

م.١ إثبات إيرادات المبيعات

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

الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين:

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

م.٢ الإيرادات الأخرى

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

م.٣ برنامج ولاء الزبون (اكتساب)

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

ن- المخزون وقطع الغيار

ن.١ المخزون

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

ن.٢ المخزون الزراعي

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

ن.٣ مخزون قطع الغيار

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

س- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

ع- المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المتوقع ظهور حاجة إلى تدفق الموارد الاقتصادية خارج المجموعة لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يعترف بالمبالغ المتوقعة استردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكدا بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد أي مبالغ متوقع استردادها. إذا كانت القيمة الزمنية لتأثير الأموال جوهرية، يتم خصم المخصصات بواسطة معدل خصم يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام متى كان ذلك ملائماً. وعند استخدام وتطبيق الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ف- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العمولة الفعالة على صكوك الشركات عالية الجودة والمقيمة 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 وقيود المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل في الفترة التي حدثت فيها.

ص- القروض طويلة الأجل

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

ق- تكاليف الاقتراض

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

د- ذمم دائنة ومستحقات

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

ش- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

تدرج فروق التحويل الناتجة من تسويات البنود النقدية ومن إعادة تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة للفترة. أما فروق التحويل الناتجة من البنود غير النقدية كأدوات الملكية المصنفة كأصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر فيتم إدراجها ضمن التغيرات 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 بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي.

ت- عقود إيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

ت.١ المجموعة كمستأجر

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

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

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ت.٢ المجموعة كمؤجر

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

ث- 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.

خ- 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.

ذ- الزكاة والضرائب

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 للمجموعة 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، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وهي مفصلة أدناه:

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

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	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 الشامل الآخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	١,٨٩٣,٤٠٢,٥٧٠	مجموع الأصول غير المتداولة
أصول المتداولة			
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	٦٠٣,٩٩٥,٩٠٦	٢ - ب ٨ مخزون، صافي
١٧٥,٤١٦,٠٥٧	(٦٣,٧٣٨,٨٨٨)	٢٣٩,١٥٤,٩٤٥	٢ - ب ٨ دفعات مقدما ومديون 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
١,٠٧٧,٦٤٨,٠٤٧	(١٢٣,١٢٣,٧٨٥)	١,٢٠٠,٧٧١,٨٣٢	مجموع الأصول المتداولة
٢,٩٤٨,٥٨٣,٤٣٤	(١٤٥,٥٩٠,٦٠٢)	٣,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦	مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	٦١٠,٢١٣,٨١٧	٣ - ب ٨ أرباح مبقاة
(١٤٣,١٣٤)	(٨٦٠,٦٣٩)	٧١٧,٥٠٥	احتياطي 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 الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	٦٨,١١٦,١٢٠	٤ - ب ٨ حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١	(٣٩,٧٠٦,٤٠٧)	١,١٧٢,٧٥٢,٢٢٨	مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض ومرايحات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	(٤٨٧,٠٠٦)	٦٩,٩٤٤,٦٦٧	٥ - ب ٨ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	(٤٨٧,٠٠٦)	٤٦٩,٤٤٤,٦٦٧	مجموع الالتزامات غير المتداولة
التزامات متداولة			
٨٨٥,١٠٩,٢٨٢	(٤٢,٢١٥,٨٤٧)	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
٢٤٠,٢٢١,٠٦٦	(٣١,١١٧,٤٤٥)	٢٧١,٣٣٨,٥١١	٦ - ب ٨ دفعات مستحقة ودائنون آخرون
٨,٩٧٤,٨٨٥	(٨٢٣,٦١٢)	٩,٧٩٨,٤٩٧	٦ - ب ٨ مخصص الزكاة والضرائب
١,٣٤٦,٥٧٩,٩٥٢	(١٠٥,٣٩٧,١٨٩)	١,٤٥١,٩٧٢,٧٦٣	مجموع الالتزامات المتداولة
١,٨١٥,٥٣٧,٦١٣	(١٠٥,٨٨٤,١٩٥)	١,٩٢١,٤٢١,٤١٨	مجموع الالتزامات
٢,٩٤٨,٥٨٣,٤٣٤	(١٤٥,٥٩٠,٦٠٢)	٣,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

الأصول	إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
أصول غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات، صافي	٨ - ب ١	١,٣٣٨,٤٣٠,٧١٢	(٧٣,٨٣٩,٧٢٦)	١,٢٦٤,٥٩٠,٩٨٦
عقارات استثمارية، صافي	٨ - ب ١	٦٧٤,٣٧٤,٤١٧	(٢١٦,٢٢٩,٦٩٣)	٤٥٨,١٤٤,٧٢٤
الأصول غير ملموسة، صافي		٩,٥١١,٠٠٨	-	٩,٥١١,٠٠٨
الاستثمارات في شركات زميلة	٨ - ب ١	١٧٢,٥٣٣,٥٢٠	٣٢,٨٨٠,٤٢٢	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٤,٩٩١,٤٩٥	-	١٤,٩٩١,٤٩٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٢٠٩,٨٤١,١٥٢	(٢٥٧,١٨٨,٩٩٧)	١,٩٥٢,٦٥٢,١٥٥
أصول المتداولة				
المخزون، صافي	٨ - ب ٢	٦٨٠,٥١٢,٣٧٤	(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨
دفعات مقدماً ومدونون آخرون، صافي	٨ - ب ٢	١٧٦,٠٤٠,٦٤٥	(٣,٢١٨,٢٨٢)	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣
ذمم مدينة تجارية، صافي	٨ - ب ٢	٣٦,٤٢٣,٣٦٣	(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	٩,٤٧٩,٢٧٨
استثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل		٦١,٦٤٩,٦٤٦	-	٦١,٦٤٩,٦٤٦
النقد وما في حكمه	٨ - ب ٢	٣١٣,٩١٥,٤٨٦	(٢٥,٦٣٠,٤٠٧)	٢٨٨,٢٨٥,٠٧٩
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤	(٨٩,٧٣٩,٤٩٠)	١,١٧٨,٨٠٢,٠٢٤
أصول غير متداولة متاحة للبيع	٨ - ب ٢	-	٢١٩,٠٦٦,١٩٥	٢١٩,٠٦٦,١٩٥
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤	١٢٩,٣٢٦,٧٠٥	١,٣٩٧,٨٦٨,٢١٩
مجموع الأصول		٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦	(١٢٧,٨٦٢,٢٩٢)	٣,٣٥٠,٥٢٠,٣٧٤
الالتزامات وحقوق الملكية				
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٦٧,٥٦٨,٦٣٥	-	٦٧,٥٦٨,٦٣٥
أرباح مبقاة	٨ - ب ٣	٧٢٧,٢٤٢,٧١٣	(٧,٥٣٨,١١٧)	٧١٩,٧٠٤,٥٩٦
احتياطيات أخرى		-	(٥,٢٣٥,٥٧٢)	(٥,٢٣٥,٥٧٢)
احتياطي القيمة العادلة		(٢,٥١٤,٥٩١)	٢,٥١٤,٥٩١	-
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج		(٤,٠٠٢,٨٣٤)	٤,٠٠٢,٨٣٤	-
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة		١,٢٨١,٨٥٣	(١,٢٨١,٨٥٣)	-
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٢٣٩,٥٧٥,٧٧٦	(٧,٥٣٨,١١٧)	١,٢٣٢,٠٣٧,٦٥٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	٨ - ب ٤	٥٧,٩٩٢,٧٨٥	(٢٦,٩٠٢,١٦١)	٣١,٠٩٠,٦٢٤
مجموع حقوق الملكية		١,٢٩٧,٥٦٨,٥٦١	(٣٤,٤٤٠,٢٧٨)	١,٢٦٣,١٢٨,٢٨٣
التزامات غير متداولة				
قروض ومرايحات طويلة الأجل		٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٨ - ب ٥	٨٢,٦٧٧,٩٩٦	٦٧٤,٦٢١	٨٣,٣٥٢,٦١٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤٩٤,٩٦٤,٦٦٦	٦٧٤,٦٢١	٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧
التزامات متداولة				
ذمم دائنة تجارية	٨ - ب ٦	١,٠٩٩,٦٦٥,٠٧٣	(٣٧,٨٧٣,٦٩٣)	١,٠٦١,٧٩١,٣٨٠
الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الأجل		١٨٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٨٧,٢١٣,٣٣٣
أوراق دفع	٨ - ب ٦	٢٩,١٠٩,٣٦٣	(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	-
دفعات مستحقة ودائنون آخرون		٣٥٥,٣٠٤,٥٧٥	(٢٦,٥٤٤,٦٩٢)	٣٢٨,٧٥٩,٨٨٣
مخصص الزكاة والضرائب	٨ - ب ٦	١٤,٥٥٧,٠٩٥	(٥٦٨,٨٨٧)	١٣,٩٨٨,٢٠٨
مجموع الالتزامات المتداولة		١,٦٨٥,٨٤٩,٤٣٩	(٩٤,٠٩٦,٦٣٥)	١,٥٩١,٧٥٢,٨٠٤
مجموع الالتزامات		٢,١٨٠,٨١٤,١٠٥	(٩٣,٤٢٢,٠١٤)	٢,٠٨٧,٣٩٢,٠٩١
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦	(١٢٧,٨٦٢,٢٩٢)	٣,٣٥٠,٥٢٠,٣٧٤

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٨ - ٣ قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح	
٧,١٧١,٧٢٩,٢٣٦	(١٥٧,١٩١,٩٢٣)	٧,٠١٤,٥٣٧,٣١٣	٧ - ب ٨	صافي المبيعات
(٥,٩٠٠,٠٦٨,٠١٨)	٩٦,٨٢٦,٧٨١	(٥,٨٠٣,٢٤١,٢٣٧)	٨ - ب ٨	تكلفة المبيعات
١,٢٧١,٦٦١,٢١٨	(٦٠,٣٦٥,١٤٢)	١,٢١١,٢٩٦,٠٧٦		مجمل الدخل
٦٨,٩٥٥,٠٦٩	(٢,٥٤٦,٤٣١)	٦٦,٤٠٨,٦٣٨	٩ - ب ٨	إيرادات تأجير، صافي
(٩٨٠,١١١,٠٥٤)	٣٨,٥٥٩,٠٤١	(٩٤١,٥٥٢,٠١٣)	١٠ - ب ٨	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٢٥,٢٦٦,٦٤٨)	٢٥,٦٢١,٦٦٢	(٩٩,٦٤٤,٩٨٦)	١١ - ب ٨	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣٥,٢٣٨,٥٨٥	١,٢٦٩,١٣٠	٢٣٦,٥٠٧,٧١٥		الدخل من التشغيل
٢٥,٣٦٥,١٥٤	(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	١٤,٩٢٨,١٠٠	١٢ - ب ٨	الحصة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨		توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦٤٩,٦٤٦	-	٦٤٩,٦٤٦		أرباح استثمارات بغرض المتاجرة
(٢٠,٠٢٦,٣١٥)	٢٠,٠٢٦,٣١٥	-	١٣ - ب ٨	خسائر استبعاد أصول
(١٧,٢٣٣,٤٣٢)	٢,٢٢١,٢٢٩	(١٥,٠١٢,٢٠٣)	١٤ - ب ٨	تكاليف التمويل
١,٦٨٥,٠٦٢	٢,٤٩٢,١٠٧	٤,١٧٧,١٦٩	١٥ - ب ٨	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٢٢٦,٠٢٤,٦٢٨	١٥,٥٧١,٧٧٧	٢٤١,٥٩٦,٣٥٥		الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٨,٣٦٥,٨٥٦)	٢٥٩,٢٧٥	(٨,١٠٦,٥٨١)	١٦ - ب ٨	الزكاة
٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	١٥,٨٣١,٠٠٢	٢٣٣,٤٨٩,٧٧٤		دخل السنة من العمليات المستمرة
-	(٩,٢٤٩,٩٦٤)	(٩,٢٤٩,٩٦٤)	١٧ - ب ٨	العمليات غير المستمرة
٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	٦,٥٨١,٠٣٨	٢٢٤,٢٣٩,٨١٠		دخل السنة من العمليات غير المستمرة بعد الزكاة
				دخل السنة
				العائد إلى:
٢٣٠,٠٣٢,١٠٦	(١,٩٥٨,٣٧١)	٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥		حقوق مساهمي الشركة الأم
(١٢,٢٧٣,٣٣٤)	٨,٥٣٩,٤٠٩	(٣,٨٣٣,٩٢٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	٦,٥٨١,٠٣٨	٢٢٤,٢٣٩,٨١٠		

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ٨- ٤ تسويات الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٢٢٤,٢٣٩,٨١٠	٦,٥٨١,٠٣٨	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل
(١,٣١٤,٩١٠)	(١,٣١٤,٩١٠)	-	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٥٣,٩٥٢)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	-	صافي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل
(٧١٧,٥٠٥)	(٧١٧,٥٠٥)	-	التغيير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
١,٢٨١,٨٥٣	١,٢٨١,٨٥٣	-	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة في الخارج
(٦,٤٠٧,٣٤٨)	(٦,٤٠٧,٣٤٨)	-	الدخل الشامل للسنة
٢١٧,٨٣٢,٤٦٢	١٧٣,٦٩٠	٢١٧,٦٥٨,٧٧٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

أ٨- ٥ تسويات على قائمة التدفقات النقدية

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٨ ب- ١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م	
٣٢,٨٨٠,٤٢٢	٤٣,٣١٧,٤٧٦	- زيادة على أرصدة الاستثمار في شركات زميلة نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة.
(٦٦,٥٧٧,٧٣٧)	(٦٥,٧٣٤,١٩٨)	- (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.
(١,٦٤١,٤٦٣)	(١٦٩,٥١٤,٤٣٧)	- إعادة تبويب العقارات، الآلات والمعدات التي اقتنتها المجموعة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية.
١,٦٤١,٤٦٣	١٦٩,٥١٤,٤٣٧	- إعادة تبويب العقارات، وآلات والمعدات التي اقتنتها المجموعة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من العقارات، وآلات والمعدات
-	(٥٠,٠٩٥)	- (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.
(٥,٦٤٠,٠٤٥)	-	- إعادة تبويب العقارات والآلات والمعدات المتعلقة بالانشطة غير المستمرة الى أصول محتفظ بها للبيع ضمن الأصول المتداولة
(٢١٧,٨٥١,٦٣٧)	-	- إعادة تبويب العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجمع التجاري الكائن بمدينة حائل الى أصول محتفظ بها للبيع ضمن الأصول المتداولة .
(٢٥٧,١٨٨,٩٩٧)	(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٨ ب- ٢ التسويات على بنود الأصول المتداولة

(١,٤٧١,٦٤٧)	(٥,٥٦٩,٨٣٤)	(انخفاض) على أرصدة النقد وما في حكمه نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	(انخفاض) على أرصدة المخزون نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	(١٨,٤٧٦,٣٠٧)	(انخفاض) على أرصدة المدينون التجاريون نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
(٣,٢١٨,٢٨٢)	(٢٣,٩٦٧,٣٢٠)	(انخفاض) على أرصدة دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٢١٧,٨٥١,٦٣٧	-	إعادة تبويب العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجمع التجاري الكائن بمدينة حائل الى أصول محتفظ بها للبيع ضمن الأصول المتداولة .
(٢٤,١٥٨,٧٦٠)	(٣٩,٧٧١,٥٦٨)	تقاص بين الاصول المتداولة و الالتزامات المتداولة
٥,٦٤٠,٠٤٥	-	إعادة تبويب العقارات والآلات والمعدات المتعلقة بالانشطة غير المستمرة الى أصول محتفظ بها للبيع ضمن الأصول المتداولة
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	-	إعادة تبويب مخصص هبوط المدرج بالمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى الى أصول محتفظ بها للبيع ضمن الأصول المتداولة
١٢٩,٣٢٦,٧٠٥	(١٢٣,١٢٣,٧٨٥)	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨ب- ٣ التسويات على بنود حقوق مساهمي الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م	
(٩٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	أثر استبعاد الفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة العادلة للحصة المشتراة من شركة الرياض للصناعات الغذائية.
(٥,٢٧٣,٢٠٧)	(٣,٣١٤,٨٣٦)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاة نتيجة إثبات فروق التقييم لبند التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.
(١,٣١٤,٩١٠)	-	إيضاح (٨ - ٥)
(٧,٥٣٨,١١٧)	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	أثر التعديلات الاكوتارية لمخصص نهاية الخدمة على الدخل الشامل

٨ب- ٤ التسويات على بنود حقوق الملكية غير المسيطرة

(٢٦,٩٠٢,١٦١)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	(انخفاض) على أرصدة حقوق الملكية غير المسيطرة نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
(٢٦,٩٠٢,١٦١)	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	صافي قيمة التسويات على حقوق الملكية غير المسيطرة

٨ب- ٥ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

(٣,٨٩٢,٣٣١)	(٣,٨٠١,٨٤٢)	(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.
٥,٢٧٣,٢٠٧	٣,٣١٤,٨٣٦	الزيادة في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين نتيجة إثبات فروق التقييم لبند التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.
(٧٠٦,٢٥٥)	-	إعادة تبويب مخصص تذاكر سفر الى التزامات متداولة.
٦٧٤,٦٢١	(٤٨٧,٠٠٦)	

٨ب- ٦ التسويات على بنود الالتزامات المتداولة

(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	(١٧,٤٧٧,٢١٠)	(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.
(١٤,٣٧٠,٧١٦)	(١٦,٠٨٤,٥١٤)	(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.
(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	(٣١,٢٤٠,٢٨٥)	(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.
(٥٦٨,٨٨٧)	(٨٢٣,٦١٢)	(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.
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	-	إعادة تبويب مخصص هبوط المدرج بالمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى الى أصول محتفظ بها للبيع ضمن الاصول المتداولة
(٢٤,١٥٨,٧٦٠)	(٣٩,٧٧١,٥٦٨)	تقاص بين الاصول المتداولة و الالتزامات المتداولة
(١٥,٧٠٤,٠١٦)	(٢٤,٧٣٨,٦٣٧)	إعادة تبويب من الدائنون التجاريون الى أرصدة دفعات مستحقة ودائنون آخرون
١٥,٧٠٤,٠١٦	٢٤,٧٣٨,٦٣٧	إعادة تبويب من أرصدة دفعات مستحقة ودائنون آخرون الى الدائنون التجاريون
٧٠٦,٢٥٥	-	إعادة تبويب مخصص تذاكر سفر من التزامات غير المتداولة.
(٩٤,٠٩٦,٦٣٥)	(١٠٥,٣٩٧,١٨٩)	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٧- التسويات على صافي المبيعات

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	(انخفاض) على صافي المبيعات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
(٥٠,٩١٤,٧١٥)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
<u>(١٥٧,١٩١,٩٢٣)</u>	

٨- التسويات على تكلفة المبيعات

(١١٤,٦٤٢)	- (زيادة) على تكلفة المبيعات ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة.
٤٦,٨٠٥,٨٥٦	- انخفاض على تكلفة المبيعات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٥٠,١٣٥,٥٦٧	- (انخفاض) انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير مستمرة
<u>٩٦,٨٢٦,٧٨١</u>	

٩- التسويات على إيرادات التأجير، صافي

٢٤٥,٩٥٣	(انخفاض) على إيرادات التأجير ناتج من إعادة تبويب من مصاريف تسويقية الى مصاريف التأجير
(١,٧٢٢,٣٨٣)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
(١,٠٧٠,٠٠١)	(انخفاض) على إيرادات التأجير ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة.
<u>(٢,٥٤٦,٤٣١)</u>	

١٠- التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

(٥٠١,٥٨٩)	(زيادة) على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من تعديلات الإكتواري على مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(زيادة) على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف إدارية وعمومية الى مصاريف بيعية وتسويقية.
(٢٤٥,٩٥٣)	(زيادة) على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف تسويقية الى إيرادات التأجير بالصافي
١,٧٦٠,١٣٥	انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
٤٤,٢٩٦,٤٤٨	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.
<u>٣٨,٥٥٩,٠٤١</u>	

١١- التسويات على مصاريف إدارية وعمومية

(٢٧٢,١٤٠)	(زيادة) على مصاريف إدارية وعمومية ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.
٦,٧٥٠,٠٠٠	انخفاض على مصاريف بيعية وتسويقية ناتج من إعادة تبويب من مصاريف إدارية وعمومية الى مصاريف بيعية وتسويقية.
١٣,٨٠٢,١٨٢	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.
٥,٣٤١,٦٢٠	انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
<u>٢٥,٦٢١,٦٦٢</u>	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨ب- ١٢ حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	الزيادة على حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة نتيجة الاعتراف بشركة الرياض للصناعات الغذائية كاستثمار في شركة زميلة.
(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	

٨ب- ١٣ خسائر استبعاد أصول

٤,٤٢٥,٤٨٩	انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
١٥,٦٠٠,٨٢٦	انخفاض على خسائر انخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٢٠,٠٢٦,٣١٥	

٨ب- ١٤ تكاليف التمويل

٢,٢٢١,٢٢٩	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	

٨ب- ١٥ إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي

٢,٢٦٧,٨٥٤	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.
٢٢٤,٢٥٣	انخفاض نتيجة إعادة تبويب الى بند أرباح من العمليات غير المستمرة
٢,٤٩٢,١٠٧	

٨ب- ١٦ الزكاة

٢٥٩,٢٧٥	انخفاض في الزكاة الشرعية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
٢٥٩,٢٧٥	

٨ب- ١٧ العمليات غير المستمرة

٥٠,٩١٤,٧١٥	زيادة نتيجة إعادة تبويب من المبيعات الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٥٠,١٣٥,٥٦٧)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب تكلفة المبيعات الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
١,٧٢٢,٣٨٣	زيادة نتيجة إعادة تبويب من إيرادات التاجير بالصافي الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(١,٧٦٠,١٣٥)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب مصروفات البيع والتوزيع الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٥,٣٤١,٦٢٠)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب من المصروفات العمومية والإدارية الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب من خسائر الهبوط في العقارات والآلات والمعدات الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٢٢٤,٢٥٣)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب من إيرادات أخرى الى بند خسائر من العمليات غير المستمرة
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقارات وآلات ومعدات ، صايف

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		
							مباني	أراضي	
١,٩٢٠,٣١٨,٩٠٢	٩١,٠٣٧,٩٣١	٢٠٦,٨٩٩,٦٨٧	٢٠٨,٠٠٦,٢٢٢	١٣٢,١٥٦,٦٩٩	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	٣٨٨,٠٨٤,٦٢٩	٣٦٣,٠٣٢,١٢٥	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	التكلفة
٣٣٢,١٥٣,٧١٦	١٣١,٦٠٢,٧٦٨	٢٢,٠٤٠,٦٣١	٢٤,٦٤٤,٦٩٩	٢٣,٨٥٧,٤٤٣	١٦,٦٤٩,٤٩٨	٧١,١٥٤,٧٧٦	١٤,٧٤٠,٨٠١	٢٧,٤٦٣,١٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م
-	(١٤٩,٧٨٣,٥٦٠)	٣٩,٢١٣,١٩١	٩,٦٦١,٦٥١	٢,١٧٤,٦٤٣	١٣,٩٦٢	٣,٥٨٠,٦٤٦	٩٥,١٣٩,٤٦٧	-	اضافات
(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٠٩٧,١٧٥)	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٥,١٩١,٤٩١)	-	(٤٧٨,٩٨٨)	(١,٥١٦,٢٢٤)	(٣,٢٥٠,٢٤٥)	(٥,٩٤١,٥٧٣)	(٣,٩٨٦,٤١٤)	(١٨,٠٤٧)	-	المحول الى عقارات إستثمارية
١٥٣,٩٦٩	٥,٣٦١	٥٤,٤٠٨	١,٩٢٥	١٨,٤٥٧	٧,١١٧	٦٦,٧٠١	-	-	استيعادات
٢,٢١٤,٣٣٧,٩٢١	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	٢٦٧,٧٢٨,٩٢٩	٢٤٠,٧٩٨,٢٧٣	١٥٤,٩٥٦,٩٩٧	١١٦,٦٦٥,٠٠٥	٤٥٨,٩٠٠,٣٣٨	٤٤٩,٧٩٧,١٧١	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٦٥٥,٧٢٧,٩١٦	-	١١٣,٥٣٨,٧١٣	١١٩,٠٩٤,٠٢١	٧٣,٥٠٠,٦٨٤	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٢٠٠,٦٤١,٠٩٨	٨٢,٧٢٢,٥٥٣	-	الاستهلاك المتراكم
١٤٠,٣٣٦,٠٣٢	-	٢٠,٧١٩,٩٣٨	٢١,٤٩٨,٣٤٠	٢١,١٠١,٩٩٧	١١,٤٩٢,٣١٠	٤٠,٧٤٦,٦٥٢	٢٤,٧٧٦,٧٩٥	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م
(١٠,١٨٦,٠٣٣)	-	(٧٦,٦٧٣)	(١,٢٣٩,٢٥٥)	(٢,٧٠٤,٠٨٤)	(٣,٠٦٠,٣١٣)	(٣,١٠٤,٨٣٥)	(٨٧٣)	-	اضافات
١١,٩٤٧	-	٢,٩٥٦	٢٦٨	٣,٦٣٦	٧٥٩	٤,٣٢٨	-	-	استيعادات
٧٨٥,٨٨٩,٨٦٢	-	١٣٤,١٨٤,٩٣٤	١٣٩,٣٥٣,٣٧٤	٩١,٩٠٢,٢٣٣	٧٤,٦٦٤,١٠٣	٢٣٨,٢٨٧,٢٤٣	١٠٧,٤٩٧,٩٧٥	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	٧٢,٨٦٢,٥٠٠	١٣٣,٥٤٣,٩٩٥	١٠١,٤٤٤,٨٩٩	٦٣,٠٥٤,٧٦٤	٤٢,٠٠٠,٩٠٢	٢٢٠,٦١٣,٠٩٥	٣٤٢,٢٩٩,١٩٦	٤٥٢,٦٢٨,٧٠٨	صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقارات وآلات ومعدات ، صافي (يتبع)

		عقارات							
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
									التكلفة
١,٥٤٩,٢١٨,١٩٥	٧١,١٥٠,٤٣٢	١٨٠,٢٠٩,٠٥٦	١٦٩,٧٠٥,٦٠٧	١٠٦,٩٥٢,١٧٧	٩٦,٧٢٣,٥٥١	٣٢٧,٠٥٨,٣٧٩	٢٧٢,٦٣٦,٥٦٦	٣٢٤,٧٨٢,٤٢٧	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
٤٠٧,٩٣٩,٧٦٠	١٤٧,٩١٩,٣٩٠	١٤,٢٣٦,٨٩٧	٣١,١٥٩,٢٦٧	٢٤,١٨٤,٧٠٦	١٠,٢١٥,١٤٦	٦٣,١٩٩,٥٢٤	١٦,٦٤١,٦٤٩	١٠٠,٣٨٣,١٨١	إضافات
-	(١٢٤,٩٤٢,٢٩٧)	١٥,٦٢٣,٤٨١	١٠,٢٣٨,٤٣٦	٣,٩٤٧,٥٨٨	-	٩,٥٢٤,١٥٧	٨٥,٦٠٨,٦٣٥	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٧,٤٧٩,٩٦٣)	-	(٨٩٢,٥٠٤)	(٢١٧,٩٠١)	(٦,٥٠٠)	-	(٥,٥٢١,٠٨٥)	(٨٤١,٩٧٣)	-	المحول الى عقارات إستثمارية
(١٩,٤٣٦,٧١٣)	(١,٦٦٢,٥٤١)	(٣٣,٦٤٩)	(٢,٠٥٨,٩٩٣)	(١,٧٩٣,٤٩٠)	(٥٢١,٠٥١)	(٢,٣٥٤,٢٣٧)	(١١,٠١٢,٧٥٢)	-	استيعادات
(٩,٩٢٢,٣٧٧)	(١,٤٢٧,٠٥٣)	(٢,٢٤٣,٥٩٤)	(٨٢٠,١٩٤)	(١,١٢٧,٧٨٢)	(٤٨١,٦٤٥)	(٣,٨٢٢,١٠٩)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
١,٩٢٠,٣١٨,٩٠٢	٩١,٠٣٧,٩٣١	٢٠٦,٨٩٩,٦٨٧	٢٠٨,٠٠٦,٢٢٢	١٣٢,١٥٦,٦٩٩	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	٣٨٨,٠٨٤,٦٢٩	٣٦٣,٠٣٢,١٢٥	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
									الاستهلاك المتراكم
٥٥٧,٥٠٥,١٠٥	-	٩٦,٣٩٧,٩١٧	١٠٣,٥٠٢,١١٦	٥٨,٥٦٠,٦٣٤	٥٧,١٥٤,٥٢٢	١٦٧,٢٢٤,٢٠٣	٧٤,٦٦٥,٧١٣	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
١١٥,٥٦٥,٠٠٢	-	١٧,٤٨٠,٧٩٤	١٧,٧٤٠,٨٤٦	١٦,٥١٦,٧٤٣	٩,٣٥٧,٢٣١	٣٧,١٠٢,٩٧٣	١٧,٣٦٦,٤١٥	-	إضافات
(١,٨٣٩,٩١٩)	-	(٢٤٥,٣٣٤)	(١٣٠,٢٠٥)	(٢,٤٩١)	-	(١,٤٥٠,٦٧٨)	(١١,٢١١)	-	المحولة إلى أصول متاحة للبيع
(١٤,٩٨٤,٩٥١)	-	(٦,٣٨٨)	(١,٩٧٦,٩٠٧)	(١,٣٩٢,٨١٩)	(٢٤٤,٦٥٦)	(٢,٠٦٥,٣١٧)	(٩,٢٩٨,٨٦٤)	-	استيعادات
(٥١٧,٣٢١)	-	(٨٨,٢٧٦)	(٤١,٨٢٩)	(١٨١,٣٨٣)	(٣٥,٧٥٠)	(١٧٠,٠٨٣)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة اجنبية
٦٥٥,٧٢٧,٩١٦	-	١١٣,٥٣٨,٧١٣	١١٩,٠٩٤,٠٢١	٧٣,٥٠٠,٦٨٤	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٢٠٠,٦٤١,٠٩٨	٨٢,٧٢٢,٠٥٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
									صافي القيمة الدفترية
١,٢٦٤,٥٩٠,٩٨٦	٩١,٠٣٧,٩٣١	٩٣,٣٦٠,٩٧٤	٨٨,٩١٢,٢٠١	٥٨,٦٥٦,٠١٥	٣٩,٧٠٤,٦٥٤	١٨٧,٤٤٣,٥٣١	٢٨٠,٣١٠,٠٧٢	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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أراضي بمبلغ ٢٧١,١ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م مبلغ ٢١٧,١ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٦٣,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.

(ج) قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ، وقد بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
			التكلفة
٦٩٤,١٧٣,٣٨٩	٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	الرصيد كما في بداية السنة
٦٢,٦٢٨,١٢٥	٦٥,٠٥٠,١٢٤	٤٨,٤١٢,٨١٤	إضافات
-	(٢١٩,٧٥٧,٩٣١)	-	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع
-	-	٢٣,٠٩٧,١٧٥	المحول من عقارات وآلات ومعدات
(٢,٤٧٧,٨٢٨)	-	-	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٥٩٩,٦١٥,٨٧٩	٦٧١,١٢٥,٨٦٨	الرصيد كما في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
٩٤,٥٣٧,٩٨٢	١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤١,٤٧١,١٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٢,٩٥٧,٧١٥	٢٦,٥٦٢,٤٧٠	٢٣,٩٤١,٩٢٦	إضافات
-	(١,٩٠٦,٢٩٤)	-	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع
(٦٨٠,٧١٨)	-	-	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤١,٤٧١,١٥٥	١٦٥,٤١٣,٠٨١	الرصيد كما في نهاية السنة
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٤٥٨,١٤٤,٧٢٤	٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	صافي القيمة الدفترية

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٨١٢ مليون ريال سعودي (استيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل خلال شهر ديسمبر لعام ٢٠١٧م.

- تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أراضي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ٣,٢ مليون ريال سعودي) مقام عليها مباني بتكلفة ٢,٦ مليون ريال سعودي و ٢,٦ مليون ريال سعودي على التوالي مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.

- تم خلال السنة المقارنة ٢٠١٦م إعادة تصنيف المجمع التجاري المملوك للشركة والواقع بمدينة حائل والبالغ إجمالي مساحته ٦١,٠٤٥ متراً مربعاً وتصنيفه كعقارات استثمارية متاحة للبيع ضمن بنود الأصول المتداولة، وتم الانتهاء من نقل ملكيته خلال الربع الثالث ٢٠١٧م (إيضاح رقم ١٨).

١١. أصول غير ملموسة، صافي

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 التي تتراوح من ١٠ إلى ١٥ سنة وكانت الحركة كما يلي:

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
			التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٦,٤٨٩,٧٦٨	٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	الإطفاء المحمل على السنة
٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	١١,٨٨٤,٤٤٩	الرصيد كما في نهاية السنة
١١,٣٠٩,٢٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٧,٧١٢,٧٨١	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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:

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

١٣. استثمارات في شركات زميلة

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

نسبة الملكية

يناير ٢٠١٦م	ديسمبر ٢٠١٦م	ديسمبر ٢٠١٧م	مكان التأسيس	اسم الشركة الزميلة
%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	%١٣,٦٥٣	المملكة العربية السعودية	(١) شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
%٢٥	%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة الوسطى للخدمات الغذائية
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الامارات العربية المتحدة	(٢) شركة أو أس أم تريدينج
%٥٥	%٥٥	%٥٥	المملكة العربية السعودية	(٣) شركة الرياض للصناعات الغذائية

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

(٢) تم تصفية شركة أو أس أم تريدينج في ٣١ يناير ٢٠١٨م.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ - ملخص حركة الاستثمار خلال العام

اليان	٣١ ديسمبر 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	٣٨,٦٧٣,٠٤٩	١٤,٩٢٨,١٠٠	٢٥,٩٦٥,٠٠٤
إستبعادات ناتجة عن عمليات متبادلة	(٥٨٩,٣٦٤)	٥,٦٣٢,٥٧٢	٣٥,٠٧٣,١٠٥
الحصة في الدخل الشامل لشركة زميلة	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)	-	-
الحصة في فروق الترجمة	-	(٧١٧,٥٠٥)	٧١٧,٥٠٨
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	١٩,٠٥٤	١,٢٨١,٨٥٣	-
	-	(٢٨,٦٧٣,٠٨٦)	(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)
	<u>٢٢٨,١١٨,٨٥٨</u>	<u>٢٠٥,٤١٣,٩٤٢</u>	<u>٢١٢,٩٦٢,٠٠٨</u>

ب- وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة

اسم الشركة الزميلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٦٩,٢٩٢,٣٣٧	١٤٦,١٤٥,٢٨٧	١٤٣,٧٦٥,٠٨٨
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٢,٩٧٣,٤٤٨	٢٤,٤١٩,٩٠٦	٢٤,٣٤٨,٨٥٨
شركة أو أس أم تريدينج	-	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٥٣٠,٥٨٦
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٥,٨٥٣,٠٧٣	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٤٣,٣١٧,٤٧٦
الإجمالي	<u>٢٢٨,١١٨,٨٥٨</u>	<u>٢٠٥,٤١٣,٩٤٢</u>	<u>٢١٢,٩٦٢,٠٠٨</u>

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج - وفيما يلي البيانات المالية للشركات الزميلة الهامة

شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري

٢٠١٦م	٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر
٢٥٣,١٧٢,١٣٢	٣٩٢,٣٢٨,٦٧٠	الأصول المتداولة
٢,٣٥١,٨٠٠,٠٧٨	٢,٨١٦,٨٤٣,٩١١	الأصول غير المتداولة
٥٢٥,٥٥٩,٦١٥	٤٥١,٠١٠,٧٢٥	الالتزامات المتداولة
١,٠٠٠,٥٧٤,٥١٧	١,٣٧٥,١٢٧,٤٥٧	الالتزامات غير المتداولة
		للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
٦٧٢,٩٣٩,٩٣٢	٧٨٦,٧٥١,٧٧٨	الإيرادات
١٩٣,٥٤٨,٠٠١	٣٠٠,٤٨٤,٤٩٤	صافي الدخل بعد الزكاة والضريبة
٢٨,٦٧٣,٠٨٦	-	توزيعات الأرباح المستلمة

١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧	١٠,٤٩٩,٩٩٧	أصول مالية بالقيمة العادلة - في أسهم مدرجة
٧,٠٠٦,٠٨٩	٧,٠٠٦,٠٨٩	٥,٤٥٧,١٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة - في أسهم غير مدرجة
١٧,٥٠٦,٠٨٦	١٧,٥٠٦,٠٨٦	١٥,٩٥٧,١٣٨	إحتياطي القيمة العادلة - في أسهم مدرجة
(٨٦٠,٦٣٩)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(٣,٤٢٦,٢٣٢)	إحتياطي القيمة العادلة - في أسهم غير مدرجة
-	-	(٨٠٠,٠٠٠)	
١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١١,٧٣٠,٩٠٦	

١٥. مخزون، صافي

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٧٨,٦٢٨,١٧٥	٦٥٦,٠٤٥,١٢٦	٧٥٨,٨١٦,١٥٥	مخزون تجاري
١٥,٥٦١,٥١٢	١٨,٢٧٦,٦٣٥	١٨,٣٨٣,٤٧٩	أخرى
(٢٥,٥٣٢,٥٣٧)	(٢٧,٧٥٦,١٠٣)	(٤٠,٩٥٣,٥٣٤)	مخصص العجز والراكد
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	٧٣٦,٢٤٦,١٠٠	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. دفعات مقدماً ومديون آخرون، صافي

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٨٤,٢١٠,٩٨٥	٩٨,٤٣٥,٠٣٥	١١٣,٣٥٢,٦٨٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٤٦٨,٠٥١	٧,٣٩٦,٣١٩	٩٧٥,٧٨٥	تأمينات مستردة
٣٦,٤٦٧,٢٧١	٣٣,٨٩٨,١٤٨	١٢,٩١٤,٥٢١	موردين دفعات مقدماً
١٧,٧١٤,٢٥٠	١٣,٤٨٨,٣٦٨	١٧,٢٩٤,٧٥٨	عملاء تأجير
٢,٧١٦,٠٤٩	٣,١٤٤,١٠٠	٣,٤٦٧,٧٨٦	ذمم موظفين
١٣,٦٧٥,٢٨٩	١٤,٦٠٨,٦٥٦	١٣,٣٠٨,١٧١	تأمينات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٧,٣٨٩,٨٦١	٥,٩٤٨,٠٨٣	٤,٧٨١,٣٤٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٦٢٩,٠٥٩	٦,٣٣٣,٠٠٠	٣,١١٨,٠٥٠	أخرى
١٨٥,٢٧٠,٨١٥	١٨٣,٢٥١,٧٠٩	١٦٩,٢١٣,٠٩١	
(٩,٨٥٤,٧٥٨)	(١٠,٤٢٩,٣٤٦)	(١٣,٣٨٠,٦١٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧٥,٤١٦,٠٥٧	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	١٥٥,٨٣٢,٤٧٨	

١٧. النقد وما في حكمه

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧١,٢٢٢,٠٨٩	٥٢,٩٥٩,٣٠٢	٤٤,٢٨١,٧٤٨	نقد بالبنود
٢٥٢,٦٣٤,٢٠٢	٢٣٥,٣٢٥,٧٧٧	٢١٩,٦٧٠,٦٩٩	أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٢٨٨,٢٨٥,٠٧٩	٢٦٣,٩٥٢,٤٤٧	المجموع

١٨. أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

- يتمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م في صافي القيمة الدفترية لباقي الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع المتعلقة بالأنشطة التي تم إيقافها في شركة ثمرات القصيم بناء على قرار مجلس الإدارة وتمثل هذه الأنشطة في زراعة الأعلاف ونشاطي تربية الماشية والإنتاج الحيواني.

- يتمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في صافي القيمة الدفترية لما يلي:-

• لمجموعة الأصول غير المتداولة المتعلقة بالأنشطة التي تم إيقافها في شركة ثمرات القصيم بناء على قرار مجلس الإدارة وتمثل هذه الأنشطة في زراعة الأعلاف ونشاطي تربية الماشية والإنتاج الحيواني.

• للمجمع التجاري والواقع بمدينة حائل، وقد أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ١٩ إبريل ٢٠١٧م (الموافق ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ) بناء على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٨/١٢/٢٠١٦، وتمت الموافقة على بيعه بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي لطرف ذو علاقة، وتم خلال الربع الثالث ٢٠١٧م البيع الفعلي ونقل الملكية والاعتراف بالأرباح الناتجة عن عملية البيع ضمن العمليات غير المستمرة في قائمة الدخل بعد استبعاد جزء من الربح الرأسمالي يعادل نسبة ملكية المجموعة في الطرف ذو العلاقة.

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		فيما يلي الدخل من إستبعاد العمليات غير المستمرة	
		نتيجة العمليات غير المستمرة	
٢٠١٦م	٢٠١٧م		
٥٨,٩٦٥,٩٣٨	٣٨٧,٥٥٧,١٥٧	إيرادات	
(٦٨,٢١٥,٩٠٢)	(٢٥٦,٩٥٣,١٥١)	المصروفات بخلاف تكاليف التمويل	
-	(٣,٢٦٥,١٠٠)	الزكاة	
-	(١٥,٣٩٧,٨٢٣)	إستبعادات	
(٩,٢٤٩,٩٦٤)	١١١,٩٤١,٠٨٣		

١٩. 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.

٢٠. قروض ومرابحات

أ. مرابحات قصيرة الأجل

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٤٠ ريال سعودي (٢٠١٦م) : ٣٤٠ مليون ريال سعودي).

ب. قروض ومرابحات طويلة الأجل:

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٩١,٧١٣,٣٣٣	٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي الرصيد
(١٩٢,٢١٣,٣٣٣)	(١٨٧,٢١٣,٣٣٣)	(٦٢,٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	الاستحقاق طويل الأجل

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

طريقة السداد	مدة القرض	المبلغ القائم من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	الضمانات	الغرض	القرض
ربع سنوي	خمس سنوات	٥٠,٤٠٠,٠٠٠	إفراج صكوك أراضي بقيمة دفترية ١١٩ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات للشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي
ربع سنوي	خمس سنوات	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	إفراج 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 حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٣,٣٥٢,٦١٧	رصيد أول السنة
١٥,٢٢٠,٣١٢	١٨,٠١٢,٩٠٦	تكلفة الخدمة وتكلفة معامل الخصم
(٢,٦٤٠,٢٦٦)	(٣,١٩٣,٠١٧)	المدفوع خلال السنة
١,٣١٤,٩١٠	٥,٠٩٧,٦٧٨	خسائر أكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
٨٣,٣٥٢,٦١٧	١٠٣,٢٧٠,١٨٤	

٢٢. الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس
شركة عبد الله العثيم للاستثمار 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 المجموعة
شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر	طرف ذو علاقة بأحد التنفيذيين

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الجهات ذات علاقة	مشتريات		بيع استثمارات	
	مخزون	خدمات عمالة	عقارية	عقارية
شركة العثيم القابضة	-	-	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	-	-	٣٦١,٢٦٥,٠٦٧	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	١٣١,٧٧٨,٣٠٣	-	-
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	-	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	-	-	-
شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر	-	-	-	٥,١٢٨,١١٨

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الجهات ذات علاقة	مبيعات			مصرف إيجار	إيرادات تأجير	تذاكر سفر	خدمات	
	مشتريات مخزون	عمالة	مشتريات مخزون				عمالة	
شركة العثيم القابضة	-	-	٢,٩٤١,٤٥٦	١١٠,٠٠٠	٧١٠,٠٥٠	-	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	-	-	٤٠٩,٩٦٥	١٥,٥٦٣,٨٥٩	٤٥,٢٧٦,١٧١	-	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	-	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٠٦,٥٣٢,٣٣٥	٥٣٧,٨٠٨
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	-	-	-	٥,٧٥١,٠٥٩	-	-	-	-
شركة أو أس أم تريدينج	-	-	-	-	-	-	٥٤,٧٤٣,٩٢٧	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	-	-	-	١٨٢,٠٠٠	-	-	-
شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر	-	-	-	-	-	-	-	٩٨٣,٨٣١

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

المحمل على الدخل الشامل		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٣,٩٢٠,٥٧٩	١٧,٧٤٥,٧٨٩	مزايا قصيرة الأجل
٨٤٩,٠٠١	٦١٤,٤٦٦	مزايا ما بعد التوظيف
١٤,٧٦٩,٥٨٠	١٨,٣٦٠,٢٥٥	

وفيما يلي بيان بأرصدة المستحق من والمستحق إلى جهات ذات علاقة

المستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح رقم ١٦)

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
-	٢,٥٠١,٨٨٤	٥٧٦,٦١٥	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
-	٣,٠١٨,٠٣٧	٤,٢٠٤,٧٢٥	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٦٢,٩٦٠	-	شركة نهج الخيال التجارية
٧,٣٨٩,٨٦١	-	-	شركة أو أس أم تريدينج
-	٧٣,٨٣٠	-	شركة العثيم القابضة
-	٢٩١,٣٧٢	-	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر
٧,٣٨٩,٨٦١	٥,٩٤٨,٠٨٣	٤,٧٨١,٣٤٠	

المستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٣)

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٩١,٨٦٦	٣,٩٧٨,٥٦٦	٣٢,٦٧٦,٤٦٧	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢٣,٧٢٨,٩٣٤	١٢,٣٣٧,١٢٠	-	شركة أو أس أم تريدينج
-	-	١٠٠,٠٤٢	شركة مساندة للتوظيف وإلحاق العمالة بالداخل - مصر
٢٤,٣٢٠,٨٠٠	١٦,٣١٥,٦٨٦	٣٢,٧٧٦,٥٠٩	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مصروفات مستحقة ودائتتون آخرون

٠١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٦,٨٦٤,٤٦٢	٨٦,٦٩٩,٠١٣	٨٧,١٧٥,٧٥٠	مستحقات الموظفين
٤٩,٣٨٣,٢١٣	٣٩,٣٦٨,٦٣٢	٦٩,٣٦٩,٣٤٧	إيرادات مؤجلة ارضدة عملاء اكتساب
٣٧,٦٥١,٩١١	٥٨,٩٢٠,٤٤٧	٧٧,٠٣٢,٦٨٧	دائتتون غير تجاريون
٢٥,١٣٧,٥٦٦	٣١,٣٣٧,٤٠٦	٢٦,٣٠٤,٩٧٢	بطاقات العثيم مقبوضة مقدماً
٩,٠٤٩,٥٠٥	٨,٦١٣,٠١٢	٢١,٩٠١,٨٣٧	مخصصات
٢٦,٨٣٧,٥٢٤	٢٣,٥١٩,٦٢٠	٤٣,٧٤١,٥٥٧	تأمينات للغير
٦,٤٦٨,٩٩٥	٢٢,٦٦٨,٥٧٨	٢٤,٧٠٢,٢٨٨	مصارييف منافع عامة مستحقة
٧,٦٠٠,٠٦٩	٢٣,٥٩٣,١٤٤	٢٣,٨٥٨,٥٢٥	دفعات مقبوضة مقدماً من عملاء تأجير وأخرى
٢٤,٣٢٠,٨٠٠	١٦,٣١٥,٦٨٦	٣٢,٧٧٦,٥٠٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٦,٩٠٧,٠٢١	٧,٧٢٤,٣٤٥	٧,٦٣٧,٤٠٩	أخرى
٢٤٠,٢٢١,٠٦٦	٣٢٨,٧٥٩,٨٨٣	٤١٤,٥٠٠,٨٩١	

٢٤. مخصص الزكاة والضرائب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٨,٩٧٤,٨٨٥	١٣,٩٨٨,٢٠٨	رصيد بداية السنة
٨,٢٠٥,٢٤٦	١٤,١١١,٣١٣	المكون خلال السنة
(٣,١٩١,٩٢٣)	(٥,٠١٨,٧٧٥)	المسدد خلال السنة
١٣,٩٨٨,٢٠٨	٢٣,٠٨٠,٧٤٦	رصيد نهاية السنة

- قدمت الشركة أقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦م، وسددت للإلتزامات الزكوية بموجبها.
- تم مخاطبة الهيئة لإنهاء وضع الشركة الزكوي وإصدار الربط الزكوي النهائي للعامين ٢٠١٢م و٢٠١٣م ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

٢٥. مصارييف بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥٢٢,٠٩٤,٩٠٠	٦٠٠,٨٧٣,٢٩٠	رواتب ومزايا موظفين
١٠٠,٦٧٩,٥٠٦	١٢٠,٠٥٨,٤٥١	ايجارات
٩٣,٩٩٢,٠٣٣	١١٣,٤٦٢,٨١٥	استهلاك وإطفاء
٧٤,٠٣٧,٠٧٢	٧٣,٨٤٢,٢٩٤	منافع عامة
٣٠,٦٤٤,٥٩٩	٢٥,٧٨٣,٢٠٧	دعاية وإعلان ودعم تسويقي
٣٣,١٠٢,٨١٨	٣٨,٧٩٣,٨١٥	لوازم ومواد تعبئة وتغليف
٢٢,٢١٥,٣١١	٢٢,٨٠٦,٠٧٠	صيانته وإصلاح
١٨,٤٩٥,٨٢٩	٢٥,٥٨٨,٩٨٥	وقود وزيوت ولوازم
١٤,٩٣٣,٩٤٩	١٤,١٥٤,٣٥٨	مصارييف شحن للضروع
٧,٦٧٢,٣٢٩	١١,٢٢٢,٣٧٥	عمولات استخدام شبكة المدفوعات
٦,٦٠٩,٣٦٦	٧,٢٦٥,١٥١	مصارييف تأمين
٥,٧١٢,٩١١	٥,٧٥٣,٦١٠	اتعاب مهنية واشتراكات
١١,٣٦١,٣٩٠	١٧,٠٣٦,٧١٨	أخرى
٩٤١,٥٥٢,٠١٣	١,٠٧٦,٦٤١,١٣٩	

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. مصاريف إدارية وعمومية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٧٠,٩٩٨,٤٤٩	٨٠,٥٨٣,٩٦٠	رواتب ومزايا موظفين
٨,٨٥٧,٢٠٦	٩,٦٥٦,٠٤٣	استهلاك وإطفاء
٤,٠٥١,٣٥٦	٤,٦٣٦,٢٢١	رسوم واشتراكات
٣,٠٠٤,٦٦٩	٩,٠٥١,٧٩٩	منافع عامة
٤,٩١٨,١٢٠	٤,٢٢١,١٥٣	ايجارات
٢,٥١٠,٨٩٩	٢,٦٤٧,٢٩٤	صيانته واصلاح
١,١٨٣,١٧١	٧٧٦,٣٨٤	وقود وزيوت ولوازم
١,٥٢٢,٥١٨	١,٧٨٢,٢٠١	اتعاب مهنية
٤٤٣,٦١٤	٤٨٣,٩٤٨	ضيافة
٢,١٥٤,٩٨٤	٣,٨٤٤,٨٤٢	أخرى
٩٩,٦٤٤,٩٨٦	١١٧,٦٨٣,٨٤٥	

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٢٠١٦م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	٤٤٩,٤٩٧,١٤٢	صافي دخل السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٧	٩,٩٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل السنة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٣٦,٢٢٦,٤٦٤	٣٣٧,٥٥٦,٠٥٩	دخل السنة من العمليات المستمرة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٢٥	٧,٥٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. 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 وفقا لنفس الأسس المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية الموحدة.

أ- تم تلخيص بعض المعلومات المختارة لكل قطاع من قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما يلي:

المجموع	العقار والتأجير		تجارة التجزئة		البند
	أخرى	(إيجارات)	والجملة		
١,٤٢٨,٤٤٨,٠٥٩	٥٠,٣٣١,٧١٧	-	١,٣٧٨,١١٦,٣٤٢	-	عقارات وآلات ومعدات، صايف
٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	-	٥٠٥,٧١٢,٧٨٧	-	-	العقارات الاستثمارية، صايف
٢٦٦,٤٤٣	٢٦٦,٤٤٣	-	-	-	عقارات استثمارية بغرض البيع
٧,٧١٢,٧٨١	-	-	٧,٧١٢,٧٨١	-	أصول غير ملموسة، صايف
٣,٣٤٦,٨٣٤,٤٥٣	٣٦٣,٥٥٥,٩٩٥	٥٢٨,٠٣٩,٢٤٨	٢,٤٥٥,٢٣٩,٢١٠	-	مجموع الأصول
١,٨١٩,١٠٠,٧٦٦	٣٢,٩٤٣,٨٥١	٢١,٣٣١,١٣٣	١,٧٦٤,٨٢٥,٧٨٢	-	مجموع الالتزامات
٨,٠٤١,٥٥٧,٣٣٩	٥٩,٩٨٩,٣٩٧	-	٧,٩٨١,٥٦٧,٩٤٢	-	المبيعات خارج المجموعة
١٣٦,٠٨٨,٨٩٥	١٣٥,٥٤٣,٨٩٥	٥٤٥,٠٠٠	-	-	مبيعات وإيرادات بين القطاعات
١٣١,٢٧٢,٨٩٢	-	١٣١,٢٧٢,٨٩٢	-	-	إيرادات تأجير خارج المجموعة
١,٥١٦,٨٢٣,٩٩٧	٢٨,٢٩٧,٨٧٠	٧٤,٩٥٥,٥٧٧	١,٤١٣,٥٧٠,٥٥٠	-	اجمالي الدخل وايرادات التأجير بالصايف
٣٢٢,٤٩٩,٠١٣	٧,٤٨٨,٧٨١	٧٤,٩٥٥,٥٧٧	٢٤٠,٠٥٤,٦٥٥	-	الدخل التشغيل

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

النسبة %	أخرى	النسبة %	تأجير	النسبة %	تجارة التجزئة والجملة	المنطقة الجغرافية
١٠٠	٥٩,٧٥٨,٩٦٤	٥٣	٦٩,٤١٠,١١٤	٦٦	٥,٣٠١,٣٨٢,٨٤٩	المنطقة الوسطى - السعودية
-	-	٣٨	٥٠,١٤٠,٩٩٥	٩	٧٦١,٠٨١,٩٩٥	المنطقة الشرقية - السعودية
-	-	٤	٥,٥٧٣,٣٢٧	١٢	٩٤١,٤٨٩,٥٠٧	المنطقة الجنوبية - السعودية
-	-	٤	٤,٧٧٣,٦٣٧	٩	٦٨٦,٨٠٨,٦١٤	المنطقة الشمالية - السعودية
-	-	١	١,٢٣٦,٤٦٤	٣	٢٠٩,٢٧٧,٦١٩	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	-	١٣٨,٣٥٥	١	٨١,٧٥٧,٧٩١	جمهورية مصر العربية
١٠٠	٥٩,٧٥٨,٩٦٤	١٠٠	١٣١,٢٧٢,٨٩٢	١٠٠	٧,٩٨١,٧٩٨,٣٧٥	الاجمالي

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ - يوجد على المجموعة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	البيان
٣٣,٤٩١,٦٠١	٦٠,٦٤٩,٦٦٦	اعتمادات مستندية
٤٧,١٢٧,٧٦١	٥٠,٢٠٧,٣٦٥	خطابات ضمان
١٢٤,٧٧٨,٤٩١	٩٦,٢٧٧,٢٩٥	التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	حتى سنة
٦٩,٨٢٥,٧٣٦	٧٤,٥٤٨,٨٣٤	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات
٢٢٨,٦١٤,٣٦٣	٢٢٢,٦٤٢,٥٤١	أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٨ سنة
٣٢١,٥٦٦,١٦٠	٢٩٧,٠١٢,٦٤٩	

٣٠. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساسي من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون، واستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل، ونقد وما في حكمه، وقروض ومرابحات، 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 المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المعاملات الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

جدول استحقاقات الالتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المجموع	من ٢ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	
١٣٥,٤٠٠,٠٠٠	-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٤٠٠,٠٠٠	قروض ومرايبات
١,٥٥٧,٣٤٩,٨٣٦	-	-	١,٥٥٧,٣٤٩,٨٣٦	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٩٢,٧٤٩,٨٣٦	-	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٦١٩,٧٤٩,٨٣٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع	من ٣ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	
٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	١٣٠,٨٦٠,٠٠٠	٢٨١,٤٢٦,٦٧٠	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	قروض ومرايبات
١,٣٩٠,٥٥١,٢٦٣	-	-	١,٣٩٠,٥٥١,٢٦٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.
١,٩٩٠,٠٥١,٢٦٦	١٣٠,٨٦٠,٠٠٠	٢٨١,٤٢٦,٦٧٠	١,٥٧٧,٧٦٤,٥٩٦	

كما في ١ يناير ٢٠١٦م

المجموع	من ٣ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	
٦١١,٧٧٤,٧١٩	١٣٧,٧٤٠,٠٠٠	٢٦١,٧٦٠,٠٠٠	٢١٢,٢٧٤,٧١٩	قروض ومرايبات
١,١٢٥,٣٣٠,٣٤٨	-	-	١,١٢٥,٣٣٠,٣٤٨	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٧,١٠٥,٠٦٧	١٣٧,٧٤٠,٠٠٠	٢٦١,٧٦٠,٠٠٠	١,٣٣٧,٦٠٥,٠٦٧	

القيمة العادلة

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

- تعتبر الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقاتها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومرايبات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لأن 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 استثمارات في شركات غير مدرجة، وقد تم تقدير القيمة العادلة على أساس صافي قيمة الأصول المعدلة وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).

شركة أسواق عبد الله العثيم

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الأصول والالتزامات المالية التي قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

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

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

٣٢. توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ٢٢ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٧م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قدرها ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم، كما قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماع المنعقد يوم الاثنين الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧م عن توزيع أرباح نقدية مرحلية على مساهمي الشركة عن النصف الأول لعام ٢٠١٧م قدرها ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم.

٣٣. أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية الموحدة .

٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٠٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠١٨م.