

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر

المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غيرمراجعة)

صفحة

	- تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	- قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤٩ -٨	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين  
شركة أسواق عبدالله العثيم  
"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم المالية الأولية الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (٢٨). إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص:

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

### الاستنتاج:

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٠ ذو القعدة ١٤٣٨هـ  
الموافق: ٢ أغسطس ٢٠١٧م

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

كما في	كما في	كما في	إيضاح	الأصول
٠١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		
				<b>أصول غير متداولة</b>
٩٩١,٧١٣,٠٩٠	١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	١,٣٧٨,٣٩٠,٠٩٦	٩	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧	٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	٤٤٦,٤٥١,٨٢٨	١٠	عقارات استثمارية، صافي
١١,٣٠٩,٣٣٥	٩,٥١١,٠٠٨	٨,٦١١,٨٩٥	١١	أصول غير ملموسة، صافي
٧٩٩,٩٠٠	-	-	١٢	أصول حيوية، صافي
٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	٢٠٥,٤١٢,٩٤٢	٢٢٠,٥٨٢,٥٢٢	١٣	استثمارات في شركات زميلة
١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٣,٤٤٢,١٨٧	١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧	٢,١٧٦,١٤٢,٨٣٧	٢,٠٦٧,٤٧٨,٥٢٨		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
				<b>أصول متداولة</b>
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	٨٠٩,٧٣٩,٣٧٠		مخزون، صافي
٢١٥,١٨٧,٦٣٥	١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	١٨٥,٩٥٧,٩٢٢		دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي
٩,٧١٨,٥٤٩	٩,٤٧٩,٣٧٨	١١,٤٥٩,٢٨٨		ذمم مدينة تجارية، صافي
-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	٥٦,٧٣٢,٤٢١		استثمارات بفرض المتاجرة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	٢٤٦,٣٥٠,٧٧٣	١٥	عقارات استثمارية بفرض البيع
٢٢٢,٨٥٦,٢٩١	٢١٢,٤٤٢,٨٢٩	٢٣٤,٧٧٠,٦٠٧	١٦	النقد وما في حكمه
١,١١٧,٤١٩,٦١٥	١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤	١,٥٤٥,٠١١,٣٨١		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	٣,٦١٢,٤٨٩,٩٠٩		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٣٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٢٠	احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٧٦٢,٣٧٧,٨٠٨		أرباح مبقاة
٧١٧,٥٠٥	-	-		احتياطيات أخرى
(٨٦٠,٦٣٩)	(٢,٥١٤,٥٩١)	(٤,٠٦٣,٨٩٩)		احتياطي القيمة العادلة
-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٣,٩٩٩,٠٦٤)		فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة بالخارج
-	١,٢٨١,٨٥٢	١,١٩٤,٩٢٠		الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
١,١٠٠,٣٧١,٣٧٢	١,٢٣٢,٣٥٢,٥٦٩	١,٢٧٢,٠٧٨,٤٠٠		<b>مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	٣١,٠٩٠,٦٢٤	٣٠,٤٥٠,٢١٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٢,٠٤٥,٨٢١	١,٢٦٤,٤٤٢,١٩٢	١,٣٠٢,٥٢٨,٦١٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>التزامات غير متداولة</b>
٢٩٩,٥٠٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٣٢٦,١٨٠,٠٠٠	١٧	قروض ومرابحات طويلة الأجل
٦٩,٤٥٧,٦٦١	٨٢,٣٥٢,٦١٧	٩٥,٠٦٥,٥٥٩	١٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٨,٩٥٧,٦٦١	٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧	٤٢١,٢٤٥,٥٥٩		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
				<b>التزامات متداولة</b>
٩٠٩,٨٤٧,٩١٩	١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	١,٢٥٢,٨٨٤,٥٩٥		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٣٠,٠٥٣,١٨٨	١٧	مرابحات قصيرة الأجل
١٩٢,٢١٢,٢٢٢	١٨٧,٢١٢,٢٢٢	١٧٢,٢١٢,٢٢٢	١٧	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٢٥٥,٢٥٢,٩٩٧	٢٤٠,٣٢٥,٢٠٤	٢٩٩,٠١٢,٩٦٦		دفعات مستحقة ودائنون آخرون
-	-	٢٠,٢٢٥,٢٧٨		التزامات عن عقارات استثمارية بفرض البيع
٨,٩٧٤,٨٨٥	١٣,٩٨٨,٢٠٨	١٣,٢٢٥,٢٧٤		مخصص الزكاة والضرائب
١,٣٨٦,٢٥١,٥٢٠	١,٦١٩,٠٢٢,١٤١	١,٨٨٧,٧١٥,٧٣٢		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
١,٨٥٥,٣٠٩,١٨١	٢,١١٤,٦٦١,٤٢٨	٢,٣٠٨,٩٦١,٢٩٢		<b>مجموع الالتزامات</b>
٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢	٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١	٣,٦١٢,٤٨٩,٩٠٩		<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية







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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٩٤,٨٣٣,٨١٤	١٣٢,٣٦١,٥٩٨	٤٨,٨٨٢,٣٧٦	٧١,٨٥٩,٠٤١	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
				صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٣٥,٥٥٢)	(١,٥٤٩,٣٠٨)	٤٩٠,٥٥٠	(١,٠٨٥,٠٦١)	١٤
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل:
				أرباح فروقات ترجمة
-	٣,٧٧٠	-	(٢,٠٦٥)	الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
	(٨٦,٩٣٢)	-	-	التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(٧١٧,٥٠٥)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٦٥٣,٠٥٧)	(١,٦٣٢,٤٧١)	٤٩٠,٥٥٠	(١,٠٨٧,١٢٦)	
٩٣,١٨٠,٧٥٧	١٣٠,٦٢٩,١٢٧	٤٩,٣٧٢,٨٢٦	٧٠,٧٧١,٩١٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٩٤,٧٣٠,٩١٢	١٢٩,٧٢٥,٨٣١	٥٠,٢٥٣,٠٩٩	٧٠,١٢٥,٦٣٠	حقوق مساهمي الشركة الأم
(١,٥٥٠,١٥٦)	٩٠٣,٢٩٦	(٨٨٠,٢٧٣)	٦٤٦,٢٨٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٣,١٨٠,٧٥٧	١٣٠,٦٢٩,١٢٧	٤٩,٣٧٢,٨٢٦	٧٠,٧٧١,٩١٥	

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

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة أسواق عبد الله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم							
		الاحتياطي في الدخل الشامل الأخر	الاحتياطي القائمة في الخارج	الاحتياطي القائمة	الاحتياطي أخرى	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي (إيضاح ٢٠)	رأس المال الدفع	
١,٣١٤,٤٤٣,١٨٣	٣١,٠٩٠,٦٢٤	١,٣٣٣,٣٥٢,٥٦٩	١,٣٨١,٨٥٣	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	(٢,٥١٤,٥١٦)	-	٧٢١,٠١٩,٥٠٦	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٢,٣٦١,٥٧٨	٩٠٣,٣٩٦	١٣١,٣٥٨,٣٠٣	-	-	-	-	١٣١,٣٥٨,٣٠٣	-	-
(١,٣٣٣,٤٧٦)	-	(١,٣٣٣,٤٧٦)	(٨٦,٩٣٣)	٣,٧٧٠	(١,٥٤٩,٣٠٨)	-	-	-	-
١٣٠,٦٢٩,١١٧	٩٠٣,٣٩٦	١٢٩,٧٢٥,٨٣١	(٨٦,٩٣٣)	٣,٧٧٠	(١,٥٤٩,٣٠٨)	-	١٣١,٣٥٨,٣٠٣	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١,٥٤٣,٧٠٣)	(١,٥٤٣,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٠٣,٠٨٦,٤١٧	٣٠,٤٥٠,٦٩٧	١,٣٣٣,٧٨٤,١٠٠	١,١٩٤,٩٢٠	(٣,٩٩٤,٦١٤)	(٤,٠٦٣,٨٩٩)	-	٧٢٢,٣٧٧,٨٠٨	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٣٣,٤٥٨,٣٦١	٣٣,٧٧٤,٥١٩	١,١٠٠,٣٧١,٣٧٣	-	-	(٨٦٠,٦٣٩)	٧١٧,٥٠٥	٦٠٥,٩٤٨,٤٨١	٤٤,٥٦٥,٤٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٤,٨٣٣,٨١٤	(١,٥٥٠,١٥٦)	٩٦,٣٨٣,٩٧٠	-	-	(٩٣٥,٥٥٢)	(٧١٧,٥٠٥)	٤٦,٣٨٣,٩٧٠	-	-
(١,٦٥٣,٠٥٧)	-	(١,٦٥٣,٠٥٧)	-	-	(٩٣٥,٥٥٢)	(٧١٧,٥٠٥)	٤٦,٣٨٣,٩٧٠	-	-
٩٣,١٨٠,٧٥٧	(١,٥٥٠,١٥٦)	٩٤,٧٣٠,٩١٣	-	-	(٩٣٥,٥٥٢)	(٧١٧,٥٠٥)	٤٦,٣٨٣,٩٧٠	-	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
١,١٣٦,٤٧٦,٥٧٤	٣١,٣٢٤,٣٩٣	١,١٠٠,٦٦٨,١٨٥	-	-	(١,٧٩٦,١٩١)	-	٦١٢,٣٣٧,٩٥١	٤٤,٥٦٥,٤٣٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

(إن الإيضاحات المتعارضة المرفقة من (١) إلى (٧٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٧م

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطره

استثمارات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٦م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح نقدية

حقوق الملكية غير المسيطره

إضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
٩٧,٣٧٨,٨١٤	١٢٩,٨٣٥,٤٢٤
-	٦,٩٥٦,٠١٣
٩٧,٣٧٨,٨١٤	١٣٦,٧٩١,٤٣٧
٥,٨٥٣,٠٩٤	٨,٦١٢,٥٢٠
٦٧,٩٨٦,١٠٩	٨٢,٠٣٧,٠٧١
٩,٣٣٩,٢١١	١٥,٩٦٣,٠٤٥
٩١٢,٥١٠	٤,٨٩٨,٣٧٣
٢٩٤,٥٢٧	(٧٥,٦٥٧)
٤١,١٣١	-
-	٣,٥٥٠,٩٣١
(٥,٣٦٧,٦١٩)	(١٥,٢٥٥,٥١٣)
-	(٥٩٤,٦٥١)
(١٨٦,٩١٠,٤٩٩)	(١٨١,٤٨٠,٦٠٩)
(٧,٥٠٥,٤٠٤)	(١,٩٨٠,٠١٠)
(١٠,٩٧٦,٦٨٥)	(١٨,٠٣٣,٨٣٢)
٣٧٧,٤٩١,٨٤٦	١٧٥,٣٨٩,١٩٩
٩٢,٤٤٦,٩١١	٥٨,٦٨٨,٧٦٢
٦,٧٧٩,٥٤٨	١١,٧١٢,٩٤٢
٣٤٧,٧٦٣,٤٩٤	٢٨٠,٢١٣,٩٠٨
(٣,١٧٥,٥٣٦)	(٥,٠١٨,٧٧٣)
٣٤٤,٥٨٧,٩٥٨	٢٧٥,١٩٥,١٣٥
(٣٦١,٦٣٤,٣٣٧)	(١٧٧,١٨٤,٠٠١)
(٤٢,٥٢١,٩٦١)	(١١,٤٨٣,٦٣٢)
(٥,٦٣٢,٥٧٠)	-
(٨٧٧,٨٥٨)	-
٩٣٤,٤٥٤	١,٤٤٩,٣٩٩
٤٥,٥٤٤	-
-	٥,٥١٠,٨٧٦
(٣٠٩,٦٧٦,٧٣٨)	(١٨١,٧٠٧,٣٥٨)
٣٤٤,٣٩١,٢٠٥	٢٥٥,٨٢٩,٢٨١
(٣٨٠,٤٨٠,٣٨١)	(٣٢٦,٨٨٢,٧٦٤)
٣٥٠,٠٠٠	(١,٥٤٣,٧٠٣)
(٥,٨٥٣,٠٩٤)	(٨,٦١٢,٥٢٠)
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٦١,٦٩٢,١٧٠)	(١٧١,٢٠٩,٧٠٦)
(١٣٦,٧٨٠,٩٤٠)	(٧٧,٧٢١,٩٢٩)
٣٢٣,٨٥٦,٢٩١	٣١٢,٤٤٣,٨٣٩
-	٤٨,٦٩٧
١٩٧,٠٧٥,٣٥١	٢٣٤,٧٧٠,٦٠٧

**الأنشطة التشغيلية**

الدخل قبل الزكاة والضرائب من العمليات المستمرة  
الدخل قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة  
الدخل قبل الزكاة والضرائب  
تعديلات:  
تكاليف التمويل  
استهلاكات وإطفاءات  
مخصص مخزون زائد وبطيء الحركة  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
(أرباح) خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات  
خسائر بيع أصول حيوية  
خسائر استبعاد أصول  
حصة الشركة في (أرباح) خسائر شركات زميلة  
أرباح استثمارات بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
**التغيرات في:**

المخزون، صافي  
ذمم مدينة تجارية  
دفعات مقدماً ومديون آخرون  
ذمم دائنة تجارية  
دفعات مستحقة ودائون آخرون  
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي

**الزكاة المدفوعة**

**صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية**

**الأنشطة الاستثمارية**

إضافات على عقارات، آلات ومعدات  
إضافات على عقارات استثمارية  
إضافات على استثمارات في شركات زميلة  
شراء أصول حيوية  
المتحصل من بيع عقارات، آلات ومعدات  
المتحصل من بيع أصول حيوية  
صافي المتحصل من بيع استثمارات بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل

**صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية**

**الأنشطة التمويلية**

المتحصل من قروض ومراجحات  
المسند من قروض ومراجحات  
حقوق الملكية غير المسيطرة  
تكاليف تمويل مدفوعة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

**صافي التغير في النقد وما في حكمه**

**النقد وما في حكمه في بداية الفترة**

هروق ترجمة

**النقد وما في حكمه في نهاية الفترة**

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

### ١- التكوين والنشاط

إن شركة أسواق عبد الله العثيم "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠ هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠ م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م.

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) القوائم المالية الأولية لشركة أسواق عبد الله العثيم وشركاتها التابعة التالية ويشار إليهم معاً بـ "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
شركة هالي القابضة	٪١٠٠
شركة المركز العالمي للتسويق	٪١٠٠
شركة الخدمات السبع	٪١٠٠
شركة بيت الوطن	٪١٠٠
شركة مرافق التشغيل	٪١٠٠
شركة أسواق العثيم - مصر	٪١٠٠
شركة ثمرات القصيم	٪١٠٠
شركة شرفات الجزيرة	٪١٠٠
شركة معين للاستقدام	٪٦٨

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

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

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

قامت الشركة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بتوسع ملحوظ حيث زاد عدد الفروع بنسبة ١٢٪.

### ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") في عام ٢٠١٢ م (الموافق ٤٣٣ هـ) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة وكذلك معايير المراجعة الدولية. ووفقاً لقرار الهيئة هذا فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧ م 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 ٢٠١٧ م. وعلى ذلك، اعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١ م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

### ٣- أسس الأعداد والتوحيد:

#### أ- أسس الأعداد

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

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

### ب- أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

### 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)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات)، وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

### شركة المركز العالمي للتسويق:

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

### شركة الخدمات السبع:

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

### شركة مرافق التشغيل:

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣ هـ، (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١م)، وتمثل 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 مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤ هـ، (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣م)، وتمثل أنشطتها الرئيسية في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن، وخدمات الاستيراد

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

والتصدير والتسويق للغير وشراء الاراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

### شركة مُعين للاستخدام:

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

### شركة شرفات الجزيرة:

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

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

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

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

### قياس القيمة العادلة

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

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

#### ٦- التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

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

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

#### أ- ملخص لأهم التقديرات والافتراضات المحاسبية المتبعة:

##### العمر الإنتاجي للمعدات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للمعدات 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 لشركة ثمرات القصيم. قبل الاستبعاد تم استهلاك الأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي المقدر بخمس سنوات.

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

### 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 للشركة، ويتم مراجعة هذا الالتزام عند اعداد التقارير المالية ليعكس القيمة المحتملة للالتزام الشركة تجاه العملاء.

### القيمة القابلة للاسترداد

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

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

### ٧- ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

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

#### أ. الأصول المالية والالتزامات المالية:

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

#### ١.١ الأصول المالية:

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

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

**القياس الأولي للأصل المالي:**

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

**القياس اللاحق للأصل المالي:**

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

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

**إلغاء إثبات الأصل المالي:**

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

**٢.١ الالتزامات المالية:**

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



## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

### إلغاء إثبات الالتزامات المالية :

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

### ٣.١ إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية:

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

### ٤.١ الهبوط:

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

### ب. ذمم مدينة تجارية:

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

### ج. النقد وما في حكمه:

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

### د. العقارات والآلات والمعدات:

#### (١) الاعتراف والقياس :

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

#### (٢) التكاليف اللاحقة:

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

### ٤) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

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

### هـ. العقارات الاستثمارية:

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

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

### و. الأصول الحيوية:

تتمثل الأصول الحيوية في الأغنام والأبقار والتي كانت مملوكة للشركة قبل استبعادها في عام ٢٠١٦ م. 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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

قياسها بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. وتظهر الأصول الحيوية في تاريخ التقرير المالي بتكلفة الشراء أو تكلفة التريبة حتى تاريخ الإنتاج الأولي مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم.

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

### ز. الأصول غير المالية:

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للهبوط، وفي حال وجود مؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده. وإذا زاد القيمة الدفترية عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الأصول، يتم إثبات خسارة الهبوط لهذه الأصول في قائمة الدخل الموحدة. المبلغ الممكن استرداده من أصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد نقد - مطروح منها تكاليف الاستبعاد - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

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

### ح. الأصول غير الملموسة:

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

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

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

#### ط. الاستثمارات في الشركات الزميلة:

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

#### ي. إثبات الإيرادات:

##### (١) إثبات إيرادات المبيعات:

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

##### (٢) الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين:

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

##### (٣) الإيرادات الأخرى:

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الإيجار.
- يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند إقرارها من قبل الجمعيات العامة للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الموحدة.

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

### (٤) برنامج ولاء الزبون (اكتساب):

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

### ك. المخزون وقطع الغيار:

#### (١) المخزون:

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

#### (٢) المخزون الزراعي:

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

#### (٣) مخزون قطع الغيار:

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

### ل. الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

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

### م. المخصصات:

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

### ن. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة هو خطة تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة.

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

- مصاريف القيمة الزمنية

- إعادة القياس الإكتواري

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

#### س. القروض طويلة الأجل:

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

#### ع. تكاليف الاقتراض:

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

#### ف. ذمم دائنة ومستحقات:

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

#### ص. المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

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

تتم ترجمة الأصول والالتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الدخل والمصروفات لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

#### ق. محاسبة عقود الإيجار:

##### (١) الشركة كمتأجر:

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

##### (٢) الشركة كمؤجر:

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

#### ر. معلومات القطاعات:

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

#### ش. المقاصة:

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

#### ت. الزكاة والضرائب:

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

### ٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن أثر التعديلات التي تمت على قوائم المراكز المالي وقوائم الدخل والدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و٣٠ يونيو ٢٠١٦، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي مفصلة أدناه:

# شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

١٨- ١ تسوية الشركة على حقوق الملكية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الأصول
				<b>أصول غير المتداولة</b>
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
١١,٣٠٩,٣٣٥	(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 الأخر
<b>١,٨٧٠,٩٣٥,٣٨٧</b>	<b>(٢٢,٤٦٦,٨١٧)</b>	<b>١,٨٩٣,٤٠٢,٢٠٤</b>		مجموع الأصول غير المتداولة
				<b>أصول المتداولة</b>
٥٦٨,٦٥٧,١٥٠	(٣٥,٣٣٨,٧٥٦)	٦٠٣,٩٩٥,٩٠٦	٢ - ب ٨	مخزون، صافي
٢١٥,١٨٧,٦٢٥	(٢٣,٩٦٧,٣٢٠)	٢٣٩,١٥٤,٩٤٥	٢ - ب ٨	دفعات مقدماً ومدنيون 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
<b>١,١١٧,٤١٩,٦١٥</b>	<b>(٨٣,٣٥٢,٢١٧)</b>	<b>١,٢٠٠,٧٧١,٨٣٢</b>		مجموع الأصول المتداولة
<b>٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢</b>	<b>(١٠٥,٨١٩,٠٣٤)</b>	<b>٢,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦</b>		مجموع الأصول
				<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥		احتياطي نظامي
٦٠٥,٩٤٨,٩٨١	(٤,٢٦٤,٨٣٦)	٦١٠,٢١٣,٨١٧	٣ - ب ٨	أرباح مبقاة
٧١٧,٥٠٥	-	٧١٧,٥٠٥		احتياطيات أخرى
(٨٦٠,٦٣٩)	-	(٨٦٠,٦٣٩)		احتياطي القيمة العادلة
<b>١,١٠٠,٣٧١,٢٧٢</b>	<b>(٤,٢٦٤,٨٣٦)</b>	<b>١,١٠٤,٦٣٦,١٠٨</b>		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	(٣٥,٤٤١,٥٧١)	٦٨,١١٦,١٢٠	٤ - ب ٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>١,١٣٣,٠٤٥,٨٢١</b>	<b>(٣٩,٧٠٦,٤٠٧)</b>	<b>١,١٧٢,٧٥٢,٢٢٨</b>		مجموع حقوق الملكية
				<b>التزامات غير متداولة</b>
٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠		قروض ومرابحات 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
٩٠٩,٨٤٧,٩١٩	(١٧,٤٧٧,٢١٠)	٩٢٧,٣٢٥,١٢٩	٦ - ب ٨	التزامات متداولة
٢٠,٠٦١,٣٨٦	-	٢٠,٠٦١,٣٨٦		ذمم دائنة تجارية
١٩٢,٢١٣,٣٣٣	-	١٩٢,٢١٣,٣٣٣		مرابحات قصيرة الاجل
-	(٣١,٢٤٠,٢٨٥)	٣١,٢٤٠,٢٨٥	٦ - ب ٨	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
٢٥٥,٢٥٣,٩٩٧	(١٦,٠٨٤,٥١٤)	٢٧١,٣٣٨,٥١١	٦ - ب ٨	أوراق الدفع
٨,٩٧٤,٨٨٥	(٨٢٣,٦١٢)	٩,٧٩٨,٤٩٧	٦ - ب ٨	دفعات مستحقة ودائنون آخرون
<b>١,٣٨٦,٣٥١,٥٢٠</b>	<b>(٦٥,٦٢٥,٦٢١)</b>	<b>١,٤٥١,٩٧٧,١٤١</b>		مخصص الزكاة والضرائب
<b>١,٨٥٥,٣٠٩,١٨١</b>	<b>(٦٦,١١٢,٦٢٧)</b>	<b>١,٩٢١,٤٢١,٨٠٨</b>		مجموع الالتزامات المتداولة
<b>٢,٩٨٨,٣٥٥,٠٠٢</b>	<b>(١٠٥,٨١٩,٠٣٤)</b>	<b>٢,٠٩٤,١٧٤,٠٣٦</b>		مجموع الالتزامات مجموع الالتزامات وحقوق الملكية



# شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨١ - ٢ تسويات الشركة على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

الأصول	إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
<b>أصول غير المتداولة</b>				
عقارات وآلات ومعدات، صافي	٨ - ب ١	١,٤٤٧,٧٢٥,٣٠٢	(٢٥٠,٦٥٢,٠١٠)	١,١٩٧,٠٧٣,٢٩٢
عقارات استثمارية، صافي	٨ - ب ١	٤٨٤,١٤٥,٥٩٨	١٨٣,٩٩٢,٠٩٩	٦٦٨,١٣٧,٦٩٧
الأصول غير ملموسة، صافي	٨ - ب ١	١٠,٥٢١,٢٣٥	(١١١,١١٣)	١٠,٤١٠,١٢٢
أصول حيوية، صافي		١,٤٢٩,٢١٣	-	١,٤٢٩,٢١٣
الاستثمارات في شركات زميلة	٨ - ب ١	١٨٧,٤٤٦,٨٩٧	٣٥,٦٩٧,٧٩٥	٢٢٣,١٤٤,٦٩٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٥,٧٠٩,٨٩٥	-	١٥,٧٠٩,٨٩٥
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>		<b>٢,١٤٦,٩٧٨,١٤٠</b>	<b>(٣١,٠٧٣,٢٢٩)</b>	<b>٢,١١٥,٩٠٤,٩١١</b>
<b>أصول المتداولة</b>				
مخزون، صافي	٨ - ب ٢	٧٧٥,٦٤٢,١٦٣	(٢٩,٤١٣,٧٢٥)	٧٤٦,٢٢٨,٤٣٨
دفعات مقدماً ومدنيون آخرون، صافي	٨ - ب ٢	٢٥٢,٣٣٧,٨٩٩	(٢٩,٥٣١,٠٩٩)	٢٢٢,٨٠٦,٨٠٠
ذمم مدينة تجارية، صافي	٨ - ب ٢	٤٠٩,٩٠٠,٠٧٤	(٢٣,٦٧٦,١٢٢)	١٧,٢٢٣,٩٥٢
النقد وما في حكمه	٨ - ب ٢	٢٠٠,٤٧٦,٢٧٢	(٣,٤٠٠,٩٢١)	١٩٧,٠٧٥,٣٥١
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>		<b>١,٢٦٩,٣٥٦,٤٠٨</b>	<b>(٨٦,٠٢١,٨٦٧)</b>	<b>١,١٨٣,٣٣٤,٥٤١</b>
<b>مجموع الأصول</b>		<b>٣,٤١٦,٣٣٤,٥٤٨</b>	<b>(١١٧,٠٩٥,٠٩٦)</b>	<b>٣,٢٩٩,٢٣٩,٤٥٢</b>
<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال المدفوع		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٤,٥٦٥,٤٢٥	-	٤٤,٥٦٥,٤٢٥
أرباح مبقاة	٨ - ب ٣	٦١٧,٥٢١,٧٦٦	(٥,١٨٨,٨١٥)	٦١٢,٣٣٢,٩٥١
احتياطي القيمة العادلة		(١,٧٩٦,١٩١)	-	(١,٧٩٦,١٩١)
<b>مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>		<b>١,١١٠,٢٩١,٠٠٠</b>	<b>(٥,١٨٨,٨١٥)</b>	<b>١,١٠٥,١٠٢,١٨٥</b>
حقوق الملكية غير المسيطرة	٨ - ب ٤	٦٠,٥٨١,٦٨٠	(٢٩,٢٠٧,٢٨٧)	٣١,٣٧٤,٣٩٣
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>١,١٧٠,٨٧٢,٦٨٠</b>	<b>(٣٤,٣٩٦,١٠٢)</b>	<b>١,١٣٦,٤٧٦,٥٧٨</b>
<b>التزامات غير متداولة</b>				
قروض ومرابحات طويلة الأجل		٣١٨,٣٩٣,٣٢٣	-	٣١٨,٣٩٣,٣٢٣
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٨ - ب ٥	٧٦,٣٦١,٩٣٥	(١٢٤,٧٢٦)	٧٦,٢٣٧,٢٠٩
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٣٩٤,٧٥٥,٢٦٨</b>	<b>(١٢٤,٧٢٦)</b>	<b>٣٩٤,٦٣٠,٥٤٢</b>
<b>التزامات متداولة</b>				
ذمم دائنة تجارية	٨ - ب ٦	١,٢٥٢,٠٧٣,٦٩٥	(٦٤,٧٣٣,٩٣٠)	١,١٨٧,٣٣٩,٧٦٥
مرابحات قصيرة الأجل		٥٠,٠٧٨,٩٧٧	-	٥٠,٠٧٨,٩٧٧
الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل		١٧٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٧٧,٢١٣,٣٣٣
دفعات مستحقة ودائنون آخرون	٨ - ب ٦	٣٦١,٨٠٢,٦٣٦	(١٦,٥٤٦,٧٢٧)	٣٤٥,٢٥٥,٩٠٩
مخصص الزكاة والضرائب	٨ - ب ٦	٩,٥٣٧,٩٥٩	(١,٢٩٣,٦١١)	٨,٢٤٤,٣٤٨
<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>		<b>١,٨٥٠,٧٠٦,٦٠٠</b>	<b>(٨٢,٥٧٤,٢٦٨)</b>	<b>١,٧٦٨,١٣٢,٣٣٢</b>
<b>مجموع الالتزامات</b>		<b>٢,٢٤٥,٤٦١,٨٦٨</b>	<b>(٨٢,٦٩٨,٩٩٤)</b>	<b>٢,١٦٢,٧٦٢,٨٧٤</b>
<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>		<b>٣,٤١٦,٣٣٤,٥٤٨</b>	<b>(١١٧,٠٩٥,٠٩٦)</b>	<b>٣,٢٩٩,٢٣٩,٤٥٢</b>

# شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨أ - ٣ تسوية الشركة على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
<b>الأصول</b>			
<b>أصول غير المتداولة</b>			
١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	(٦٨,١٩٩,٦٨١)	١,٣٣٨,٤٣٠,٧١٢	٨ - ب ١
٦٧٥,٩٩٦,٣٦١	١,٦٢١,٩٤٤	٦٧٤,٣٧٤,٤١٧	٨ - ب ١
٩,٥١١,٠٠٨	-	٩,٥١١,٠٠٨	
٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٣٢,٨٨٠,٤٢٢	١٧٢,٥٣٣,٥٢٠	٨ - ب ١
١٤,٩٩١,٤٩٥	-	١٤,٩٩١,٤٩٥	
<b>٢,١٧٦,١٤٣,٨٣٧</b>	<b>(٣٣,٦٩٧,٣١٥)</b>	<b>٢,٢٠٩,٨٤١,١٥٢</b>	
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>			
<b>أصول المتداولة</b>			
٦٤٦,٥٦٥,٦٥٨	(٣٣,٩٤٦,٧١٦)	٦٨٠,٥١٢,٣٧٤	٨ - ب ٢
١٧٢,٨٢٢,٣٦٣	(٣,٢١٨,٢٨٢)	١٧٦,٠٤٠,٦٤٥	٨ - ب ٢
٩,٤٧٩,٢٧٨	(٢٦,٩٤٤,٠٨٥)	٣٦,٤٢٣,٣٦٣	٨ - ب ٢
٦١,٦٤٩,٦٤٦	-	٦١,٦٤٩,٦٤٦	
٣١٢,٤٤٣,٨٣٩	(١,٤٧١,٦٤٧)	٣١٣,٩١٥,٤٨٦	٨ - ب ٢
<b>١,٢٠٢,٩٦٠,٧٨٤</b>	<b>(٦٥,٥٨٠,٧٣٠)</b>	<b>١,٢٦٨,٥٤١,٥١٤</b>	
<b>٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١</b>	<b>(٩٩,٢٧٨,٠٤٥)</b>	<b>٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦</b>	
<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨ - ب ٣
٦٧,٥٦٨,٦٣٥	-	٦٧,٥٦٨,٦٣٥	
٧٢١,٠١٩,٥٠٦	(٦,٢٢٣,٢٠٧)	٧٢٧,٢٤٢,٧١٣	
(٢,٥١٤,٥٩١)	-	(٢,٥١٤,٥٩١)	
(٤,٠٠٢,٨٣٤)	-	(٤,٠٠٢,٨٣٤)	
١,٢٨١,٨٥٣	-	١,٢٨١,٨٥٣	
<b>١,٢٢٣,٣٥٢,٥٦٩</b>	<b>(٦,٢٢٣,٢٠٧)</b>	<b>١,٢٢٩,٥٧٥,٧٧٦</b>	
٣١,٠٩٠,٦٢٤	(٢٦,٩٠٢,١٦١)	٥٧,٩٩٢,٧٨٥	٨ - ب ٤
<b>١,٢٦٤,٤٤٣,١٩٣</b>	<b>(٣٣,١٢٥,٣٦٨)</b>	<b>١,٢٩٧,٥٦٨,٥٦١</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>			
<b>التزامات غير متداولة</b>			
٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	
٨٣,٣٥٢,٦١٧	٦٧٤,٦٢١	٨٢,٦٧٧,٩٩٦	٨ - ب ٥
<b>٤٩٥,٦٣٩,٢٨٧</b>	<b>٦٧٤,٦٢١</b>	<b>٤٩٤,٩٦٤,٦٦٦</b>	
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>			
<b>التزامات متداولة</b>			
١,٠٧٧,٤٩٥,٣٩٦	(٢٢,١٦٩,٦٧٧)	١,٠٩٩,٦٦٥,٠٧٣	٨ - ب ٦
١٨٧,٢١٣,٣٣٣	-	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	
-	(٢٩,١٠٩,٣٦٣)	٢٩,١٠٩,٣٦٣	٨ - ب ٦
٣٤٠,٣٢٥,٢٠٤	(١٤,٩٧٩,٣٧١)	٣٥٥,٣٠٤,٥٧٥	٨ - ب ٦
١٣,٩٨٨,٢٠٨	(٥٦٨,٨٨٧)	١٤,٥٥٧,٠٩٥	٨ - ب ٦
<b>١,٦١٩,٠٢٢,١٤١</b>	<b>(٦٦,٨٢٧,٢٩٨)</b>	<b>١,٦٨٥,٨٤٩,٤٣٩</b>	
<b>٢,١١٤,٦٦١,٤٢٨</b>	<b>(٦٦,١٥٢,٦٧٧)</b>	<b>٢,١٨٠,٨١٤,١٠٥</b>	
<b>٣,٣٧٩,١٠٤,٦٢١</b>	<b>(٩٩,٢٧٨,٠٤٥)</b>	<b>٣,٤٧٨,٣٨٢,٦٦٦</b>	
<b>مجموع الالتزامات</b>			
<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>			

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

أ٨ - ٤ الدخل الأولي الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
١,٩٧٦,٢٢٥,٩٢٣	(٤٣,٩٦٣,٣٨٣)	٢,٠٢٠,١٨٩,٣٠٦	٨ - ب ٧	صافي المبيعات
(١,٦٦٣,٩١٨,٤٧٣)	١٩,٥٩١,٠٧٧	(١,٦٨٣,٥٠٩,٥٥٠)	٨ - ب ٨	تكلفة المبيعات
<b>٣١٢,٣٠٧,٤٥٠</b>	<b>(٢٤,٣٧٢,٣٠٦)</b>	<b>٣٣٦,٦٧٩,٧٥٦</b>		<b>مجموع الربح</b>
١٦,٠٣١,٦٣١	(٣١٢,٩٧٣)	١٦,٣٤٤,٦٠٤	٨ - ب ٩	إيرادات تأجير، صافي
(٢٥٥,٤٤٧,٧٨١)	١٤,٢١٩,١٢٠	(٢٦٩,٦٦٦,٩٠١)	٨ - ب ١٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٨,١٠٨,٥٥٠)	٣,٩٨٨,٦٢٤	(٣٢,٠٩٧,١٧٤)	٨ - ب ١١	مصاريف إدارية وعمومية
<b>٤٤,٧٨٢,٧٥٠</b>	<b>(٦,٤٧٧,٥٣٥)</b>	<b>٥١,٢٦٠,٢٨٥</b>		<b>ربح التشغيل</b>
٦,٤٧٣,٠٤٧	١,٢٤٣,٨١٢	٥,٢٢٩,٢٣٥	٨ - ب ١٢	الحصة في صافي ارباح الشركات الزميلة
-	-	-	٨ - ب ١٣	خسائر استبعاد أصول
(٣,٠٥٣,٤٦٩)	٧٢٧,٦٨٤	(٣,٧٨١,١٥٣)	٨ - ب ١٤	تكاليف التمويل
٢,٠٧٤,٩٤٨	١,٤٠١,٧٠٦	٦٧٣,٢٤٢	٨ - ب ١٥	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى.
<b>٥٠,٢٧٧,٢٧٦</b>	<b>(٣,١٠٤,٣٣٣)</b>	<b>٥٣,٣٨١,٦٠٩</b>		<b>صافي دخل السنة قبل الزكاة والضرائب</b>
(١,٣٩٥,٠٠٠)	٢٣٤,٩٩٩	(١,٦٢٩,٩٩٩)	٨ - ب ١٦	الزكاة والضرائب
<b>٤٨,٨٨٢,٢٧٦</b>	<b>(٢,٨٦٩,٣٣٤)</b>	<b>٥١,٧٥١,٦١٠</b>		<b>صافي دخل الفترة</b>
<b>العائد إلى:</b>				
٤٩,٧٦٢,٥٤٩	(٥٣٧,٩٦٨)	٥٠,٣٠٠,٥١٧		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٨٨٠,٢٧٣)	(٢,٣٣١,٣٦٦)	١,٤٥١,٠٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٤٨,٨٨٢,٢٧٦</b>	<b>(٢,٨٦٩,٣٣٤)</b>	<b>٥١,٧٥١,٦١٠</b>		

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

١٨ - ٥ الدخل الأولي الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
٣,٥٨٢,٣٨٢,٥٨٦	(٧٧,٨٢٨,٨٤٥)	٣,٦٦٠,٢١١,٤٣١	٧ - ب ٨	صافي المبيعات
(٣,٠٠٤,٥٩٨,٥٧٦)	٣٩,٥٦٥,٧٩١	(٣,٠٤٤,١٦٤,٣٦٧)	٨ - ب ٨	تكلفة المبيعات
<b>٥٧٧,٧٨٤,٠١٠</b>	<b>(٣٨,٢٦٣,٠٥٤)</b>	<b>٦١٦,٠٤٧,٠٦٤</b>		<b>مجموع الربح</b>
٣١,٥٦٧,٢٦٧	(٧٥٧,٣٧٤)	٣٢,٣٢٤,٦٤١	٩ - ب ٨	إيرادات تأجير، صافي
(٤٦١,٤٤٣,٥٨٤)	٢٥,٠٠٦,١٥١	(٤٨٦,٤٤٩,٧٣٥)	١٠ - ب ٨	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٣,٠١١,٣٣٣)	٧,٢٦٣,٥٦٩	(٦٠,٢٧٤,٩٠٢)	١١ - ب ٨	مصاريف إدارية وعمومية
<b>٩٤,٨٩٦,٣٦٠</b>	<b>(٦,٧٥٠,٧٠٨)</b>	<b>١٠١,٦٤٧,٠٦٨</b>		<b>ربح التشغيل</b>
٥,٢٦٧,٦١٩	(٧,٦١٩,٦٨١)	١٢,٨٨٧,٣٠٠	١٢ - ب ٨	الحصة في صافي ارباح الشركات الزميلة
-	١٥,٦٠٠,٨٢٦	(١٥,٦٠٠,٨٢٦)	١٣ - ب ٨	خسائر استبعاد أصول
(٥,٨٥٣,٠٩٤)	١,١١٤,٠٩٢	(٦,٩٦٧,١٨٦)	١٤ - ب ٨	تكاليف التمويل
٢,٩٦٧,٩٢٩	١,١٨٢,٠٧٥	١,٧٨٥,٨٥٤	١٥ - ب ٨	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى.
<b>٩٧,٢٧٨,٨١٤</b>	<b>٣,٥٢٦,٦٠٤</b>	<b>٩٣,٧٥٢,٢١٠</b>		<b>صافي دخل السنة قبل الزكاة والضرائب</b>
(٢,٤٤٥,٠٠٠)	٤٦٩,٩٩٩	(٢,٩١٤,٩٩٩)	١٦ - ب ٨	الزكاة والضرائب
<b>٩٤,٨٣٣,٨١٤</b>	<b>٣,٩٩٦,٦٠٣</b>	<b>٩٠,٨٣٧,٢١١</b>		<b>صافي دخل الفترة</b>
<b>العائد إلى:</b>				
٩٦,٣٨٣,٩٧٠	(٩٢٣,٩٧٩)	٩٧,٣٠٧,٩٤٩		حقوق مساهمي الشركة الأم
(١,٥٥٠,١٥٦)	٤,٩٢٠,٥٨٢	(٦,٤٧٠,٧٣٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٩٤,٨٣٣,٨١٤</b>	<b>٣,٩٩٦,٦٠٣</b>	<b>٩٠,٨٣٧,٢١١</b>		

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

أ٨ - ٦ الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
٧,٠٦٥,٤٥٢,٠٢٨	(١٠٦,٢٧٧,٢٠٨)	٧,١٧١,٧٢٩,٢٣٦	٧ - ب ٨	صافي المبيعات
(٥,٨٥٣,٣٧٦,٨٠٤)	٤٦,٦٩١,٢١٤	(٥,٩٠٠,٠٦٨,٠١٨)	٨ - ب ٨	تكلفة المبيعات
<b>١,٢١٢,٠٧٥,٢٢٤</b>	<b>(٥٩,٥٨٥,٩٩٤)</b>	<b>١,٢٧١,٦٦١,٢١٨</b>		<b>مجموع الربح</b>
٦٨,١٣١,٠٢١	(٨٢٤,٠٤٨)	٦٨,٩٥٥,٠٦٩	٩ - ب ٨	إيرادات تأجير، صافي
(٩٤٣,٣١٢,١٤٨)	٣٦,٧٩٨,٩٠٦	(٩٨٠,١١١,٠٥٤)	١٠ - ب ٨	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠٤,٩٨٦,٦٠٦)	٢٠,٢٨٠,٠٤٢	(١٢٥,٢٦٦,٦٤٨)	١١ - ب ٨	مصاريف إدارية وعمومية
<b>٢٣١,٩٠٧,٤٩١</b>	<b>(٣,٣٣١,٠٩٤)</b>	<b>٢٣٥,٢٣٨,٥٨٥</b>		<b>ربح التشغيل</b>
١٤,٩٢٨,١٠٠	(١٠,٤٣٧,٠٥٤)	٢٥,٣٦٥,١٥٤	١٢ - ب ٨	الحصة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٣٤٥,٩٢٨	-	٣٤٥,٩٢٨		توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٩,٦٤٦	-	٦٤٩,٦٤٦		أرباح استثمارات بغرض المتاجرة
(٤,٤٢٥,٤٨٧)	١٥,٦٠٠,٨٢٨	(٢٠,٠٢٦,٣١٥)	١٣ - ب ٨	خسائر استبعاد أصول
(١٥,٠١٢,٢٠٣)	٢,٢٢١,٢٢٩	(١٧,٢٣٣,٤٣٢)	١٤ - ب ٨	تكاليف التمويل
٣,٩٥٢,٩١٦	٢,٢٦٧,٨٥٤	١,٦٨٥,٠٦٢	١٥ - ب ٨	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى.
<b>٢٣٢,٣٤٦,٣٩١</b>	<b>٦,٣٢١,٧٦٣</b>	<b>٢٣٦,٠٢٤,٦٢٨</b>		<b>صافي دخل السنة قبل الزكاة والضرائب</b>
(٨,١٠٦,٥٨١)	٢٥٩,٢٧٥	(٨,٣٦٥,٨٥٦)	١٦ - ب ٨	الزكاة والضرائب
<b>٢٢٤,٢٣٩,٨١٠</b>	<b>٦,٥٨١,٠٣٨</b>	<b>٢١٧,٦٥٨,٧٧٢</b>		<b>صافي دخل السنة</b>
				<b>العائد إلى:</b>
٢٢٨,٠٧٣,٧٣٥	(١,٩٥٨,٣٧١)	٢٣٠,٠٢٢,١٠٦		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٣,٨٣٣,٩٢٥)	٨,٥٣٩,٤٠٩	(١٢,٣٧٣,٣٣٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٢٢٤,٢٣٩,٨١٠</b>	<b>٦,٥٨١,٠٣٨</b>	<b>٢١٧,٦٥٨,٧٧٢</b>		

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨أ- ٧ تسويات الدخل الشامل الأولي الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٤٨,٨٨٢,٢٧٦	(٢,٨٦٩,٣٣٤)	٥١,٧٥١,٦١٠	صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
			صافي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة
٤٩٠,٥٥٠	٤٩٠,٥٥٠	-	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
-	-	-	التغيير في القيمة العادلة لعقود تحوط
٤٩٠,٥٥٠	٤٩٠,٥٥٠	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٩,٣٧٢,٨٢٦	٢,٣٧٨,٧٨٥	٥١,٧٥١,٦١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

٨أ- ٨ تسويات الدخل الشامل الأولي الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٩٤,٨٣٣,٨١٤	٣,٩٩٦,٦٠٣	٩٠,٨٣٧,٢١١	صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
			صافي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة
(٩٣٥,٥٥٢)	(٩٣٥,٥٥٢)	-	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الدخل
(٧١٧,٥٠٥)	(٧١٧,٥٠٥)	-	التغيير في القيمة العادلة لعقود تحوط
(١,٦٥٣,٠٥٧)	(١,٦٥٣,٠٥٧)	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٣,١٨٠,٧٥٧	٢,٣٤٣,٥٤٦	٩٠,٨٣٧,٢١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

# شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

٨أ- ٩ تسويات الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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

٨أ- ١٠ تسويات على قائمة التدفقات النقدية

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

٨ ب- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٦/٣٠ م وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

٨ ب- ١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٠١ يناير ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤٣,٣١٧,٤٧٦	٣٥,٦٩٧,٧٩٥	٣٢,٨٨٠,٤٢٢
زيادة على أرصدة الاستثمار في شركات زميلة نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة.		
(٦٥,٧٣٤,١٩٨)	(٦٦,٦٥٩,٩١١)	(٦٦,٥٧٧,٧٣٧)
-(انخفاض) على أرصدة العقارات، وآلات والمعدات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.		
(١٦٩,٥١٤,٤٣٧)	(١٨٣,٩٩٢,٠٩٩)	(١,٦٤١,٤٦٣)
- إعادة تبويب العقارات، الآلات والمعدات التي اقتنتها الشركة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية.		
١٦٩,٥١٤,٤٣٧	١٨٣,٩٩٢,٠٩٩	١,٦٤١,٤٦٣
- إعادة تبويب العقارات، وآلات والمعدات التي اقتنتها الشركة بغرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من العقارات، وآلات والمعدات		
-(انخفاض) على أرصدة الأصول غير الملموسة نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.		
(٥٠,٠٩٥)	(١١١,١١٣)	-
(٢٢,٤٦٦,٨١٧)	(٣١,٠٧٣,٢٢٩)	(٣٣,٦٩٧,٣١٥)
صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة		







## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

#### ٨-ب- التسويات على تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	
(١١٤,٦٤٢)	(٤٧,٤٩٣)	(٢٩,١٠٨)	- (زيادة) على تكلفة المبيعات ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة.
٤٦,٨٠٥,٨٥٦	٣٩,٦١٣,٢٨٤	١٩,٦٢٠,١٨٥	- انخفاض على تكلفة المبيعات نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.
<u>٤٦,٦٩١,٢١٤</u>	<u>٣٩,٥٦٥,٧٩١</u>	<u>١٩,٥٩١,٠٧٧</u>	صافي قيمة التسويات على تكلفة المبيعات

#### ٨-ب-٩ التسويات على إيرادات التأجير، صافي

٢٤٥,٩٥٣	(٢٧٩,٣٤٦)	(٢٣,٩١٧)	- (انخفاض) على إيرادات التأجير ناتج من إعادة تبويب من مصاريف تسويقية الى مصاريف التأجير
(١,٠٧٠,٠٠١)	(٤٧٨,٠٢٨)	(٢٨٩,٠٥٦)	- (انخفاض) على إيرادات التأجير ناتج من تعديلات التقييم الإكتواري على التزام مكافأة نهاية الخدمة.
<u>(٨٢٤,٠٤٨)</u>	<u>(٧٥٧,٣٧٤)</u>	<u>(٣١٢,٩٧٣)</u>	صافي قيمة التسويات على إيرادات التأجير بالصافي

# شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

### ٨ب- ١٠ التسويات على مصاريف بيعية وتسويقية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(٢٥٨,٣٨٥)	(١٤٥,٦٧٥)	(٥٠١,٥٨٩)
-	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)
٢٧٩,٣٤٦	٢٣,٩١٧	(٢٤٥,٩٥٣)
٢٤,٩٨٥,١٩٠	١٤,٣٤٠,٨٧٨	٤٤,٢٩٦,٤٤٨
<b>٢٥,٠٠٦,١٥١</b>	<b>١٤,٢١٩,١٢٠</b>	<b>٣٦,٧٩٨,٩٠٦</b>

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

### ٨ب- ١١ التسويات على مصاريف إدارية وعمومية

(١٤٠,٠٧٣)	(٧٤,١٢٩)	(٢٧٢,١٤٠)
-	-	٦,٧٥٠,٠٠٠
٧,٤٠٣,٦٤٢	٤,٠٦٢,٧٥٣	١٣,٨٠٢,١٨٢
<b>٧,٢٦٣,٥٦٩</b>	<b>٣,٩٨٨,٦٢٤</b>	<b>٢٠,٢٨٠,٠٤٢</b>

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

### ٨ب- ١٢ حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة

(٧,٦١٩,٦٨١)	١,٢٤٣,٨١٢	(١٠,٤٣٧,٠٥٤)
<b>(٧,٦١٩,٦٨١)</b>	<b>١,٢٤٣,٨١٢</b>	<b>(١٠,٤٣٧,٠٥٤)</b>

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

### ٨ب- ١٣ خسائر انخفاض في قيمة العقارات والألات والمعدات

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٨ب- ١٤ تكاليف التمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٢,٢٢١,٢٢٩	١,١١٤,٠٩٢	٧٢٧,٦٨٤
<u>٢,٢٢١,٢٢٩</u>	<u>١,١١٤,٠٩٢</u>	<u>٧٢٧,٦٨٤</u>

- انخفاض على التكاليف التمويلية نتيجة استبعاد شركة الرياض للصناعات الغذائية من عملية التوحيد لعدم توافر الشروط اللازمة للسيطرة والاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة.

٨ب- ١٥ إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٢,٢٦٧,٨٥٤	١,١٨٢,٠٧٥	١,٤٠١,٧٠٦
<u>٢,٢٦٧,٨٥٤</u>	<u>١,١٨٢,٠٧٥</u>	<u>١,٤٠١,٧٠٦</u>

- 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.

٨ب- ١٦ الزكاة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٢٥٩,٢٧٥	٤٦٩,٩٩٩	٢٣٤,٩٩٩
<u>٢٥٩,٢٧٥</u>	<u>٤٦٩,٩٩٩</u>	<u>٢٣٤,٩٩٩</u>

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩. عقارات وآلات ومعدات ، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	عقارات		التكلفة
							مباني	أراضي	
١,٩٢٧,٧٩٨,٨٦٦	٩١,٠٣٧,٩٣١	٢٠٧,٠٨٤,٧٠٨	٢٠٨,٩٣١,٦٠٦	١٣٢,١٦٣,١٩٩	١٠٥,٩٣٦,٠٠١	٣٩٣,٥٨٩,٢٢٥	٣٦٣,٨٩٠,٥٨٨	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
١٧٧,١٨٤,٠٠١	٧٩,٣٢٩,٣٦٢	٩,٤٣٩,٥٧٩	١٣,٢٦٥,٥٤٠	١٢,٨٩٦,٤٧١	٦,٨٥٠,٤٧٠	٤٧,٧٦٣,٩٧١	٧,٦٣٨,٦٠٨	-	الإضافات خلال الفترة
-	(٧٨,٥٣٧,٥٤٢)	٣١,٤٦١,١١٩	٢,٦٥٣,٦٤٢	١,٤٥٥,٦٣٨	-	١,٥٢١,٢٠٩	٤١,٤٤٥,٩٣٤	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٧,٣٠٢,٨٩١)	-	(٤٧٨,٩٨٨)	(٥٦٧,٠٨٢)	(١,٦١٢,٠٠٧)	(١,٣١٢,١٧٥)	(٣,٣٣٢,٦٣٩)	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
(٥١,٠٨٨)	٢,٥٧٨	(١٦,٦٣٥)	(٦,٨٦٢)	(٧,٨٥٣)	(٣٧٩)	(٢١,٩٣٧)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة
<u>٢,٠٩٧,٦٢٨,٨٨٨</u>	<u>٩١,٨٣٢,٣٢٩</u>	<u>٢٤٧,٤٨٩,٧٨٣</u>	<u>٢٢٤,٢٧٦,٨٤٤</u>	<u>١٤٤,٨٩٥,٤٤٨</u>	<u>١١١,٤٧٣,٩١٧</u>	<u>٤٣٩,٥١٩,٨٢٩</u>	<u>٤١٢,٩٧٥,١٣٠</u>	<u>٤٢٥,١٦٥,٦٠٨</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٦٥٧,٥٦٧,٨٣٥	-	١١٣,٧٥٨,٠٨٤	١١٩,٢٥٠,١٩٠	٧٣,٥٠٣,١٧٥	٦٦,٢٣١,٣٤٧	٢٠٢,٠٩٠,٧٤٦	٨٢,٧٣٤,٢٩٣	-	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٦٦,٣٩٩,١٨٨	-	٩,٥٠٢,٦٧٩	١٠,٤٤٤,٠٤٤	٩,٩٠٦,٢٤١	٤,٩٦٩,٩٧٥	٢١,٠٢٣,٢١١	١٠,٥٥٣,٠٣٨	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
(٤,٧٢٢,٠٧٠)	-	(٧٦,٦٧٣)	(٦١٠,٩٥٨)	(١,٣٦١,٩٤٩)	(٨٤٣,٤٨٣)	(١,٨٢٩,٠٠٧)	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٦,١٦١)	-	(١,٣٠٥)	(٥١٣)	(١,٥٤٢)	(٣٥١)	(٢,٤٥٠)	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
-	-	(١,٣٠٥)	(٥١٣)	(١,٥٤٢)	(٣٥١)	(٢,٤٥٠)	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية لشركات تابعة
<u>٧١٩,٢٣٨,٧٩٢</u>	<u>-</u>	<u>١٢٣,١٨٢,٧٨٥</u>	<u>١٢٩,٠٨٢,٧٦٣</u>	<u>٨٢,٠٤٥,٩٢٥</u>	<u>٧٠,٣٥٧,٤٨٨</u>	<u>٢٢١,٢٨٢,٥٠٠</u>	<u>٩٣,٢٨٧,٣٣١</u>	<u>-</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
<u>١,٣٧٨,٣٩٠,٠٩٦</u>	<u>٩١,٨٣٢,٣٢٩</u>	<u>١٢٤,٣٠٦,٩٩٨</u>	<u>٩٥,١٩٤,٠٨١</u>	<u>٦٢,٨٤٩,٥٢٣</u>	<u>٤١,١١٦,٤٢٩</u>	<u>٢١٨,٢٣٧,٣٢٩</u>	<u>٣١٩,٦٨٧,٧٩٩</u>	<u>٤٢٥,١٦٥,٦٠٨</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١,٢٧٠,٢٣١,٠٣١	٩١,٠٣٧,٩٣١	٩٣,٣٢٦,٦٢٤	٨٩,٦٨١,٤١٦	٥٨,٦٦٠,٠٢٤	٣٩,٧٠٤,٦٥٤	١٩١,٤٩٨,٤٧٩	٢٨١,١٥٦,٢٩٥	٤٢٥,١٦٥,٦٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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

ب - تتضمن الأراضي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م أراضي بمبلغ ٢٢٠,٣ مليون ريال سعودي مقام عليها مباني بتكلفة ٥٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م مبلغ ٢٠٢,٨ مليون ريال سعودي تتمثل في قيمة أراضي مقام عليها مباني بتكلفة ٥٣,٩ مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.

ج - قامت الشركة برسملة تكاليف تمويلية على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وقد بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي).

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(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 ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
			<b>التكلفة</b>
٦٩٤,١٧٣,٣٨٩	٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦	٨١٩,٣٧٣,٨١٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦٢,٦٢٨,١٢٥	٦٥,٠٥٠,١٢٤	٣١,٥٣٥,٠١٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٤٧٧,٨٢٨)	-	-	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
-	-	(٢٥١,٠٥٤,٥٤٢)	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع - ضمن الأصول المتداولة
<b>٧٥٤,٣٢٣,٦٨٦</b>	<b>٨١٩,٣٧٣,٨١٠</b>	<b>٥٩٩,٨٥٤,٢٧٨</b>	<b>الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة</b>
			<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٩٤,٥٣٧,٩٨٢	١١٦,٨١٤,٩٧٩	١٤٣,٣٧٧,٤٤٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢٢,٩٥٧,٧١٥	٢٦,٥٦٢,٤٧٠	١٤,٧٢٨,٧٧٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٦٨٠,٧١٨)	-	-	المحول إلى عقارات وآلات ومعدات
-	-	(٤,٧٠٣,٧٦٩)	المحول إلى عقارات استثمارية بغرض البيع - ضمن الأصول المتداولة
<b>١١٦,٨١٤,٩٧٩</b>	<b>١٤٣,٣٧٧,٤٤٩</b>	<b>١٥٣,٤٠٢,٤٥٠</b>	<b>الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة</b>
<b>٦٣٧,٥٠٨,٧٠٧</b>	<b>٦٧٥,٩٩٦,٣٦١</b>	<b>٤٤٦,٤٥١,٨٢٨</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٩٣٦ مليون ريال سعودي (استيفاء لمطلوبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل خبير مؤهل ومستقل خلال شهري سبتمبر وأكتوبر لعام ٢٠١٦ م؛ علماً بأنه لا يوجد اختلاف جوهري بين قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقييم وتاريخ التقرير المالي الأولي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

- تتضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، أراضي بمبلغ ٨٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م) ٨٥,٤ مليون ريال سعودي) مقام عليها مباني بتكلفة ٩,٣ مليون ريال سعودي و٩ مليون ريال سعودي على التوالي مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية.

- تم خلال الفترة إعادة تصنيف المجمع التجاري المملوك للشركة والواقع بمدينة حائل والبالغ إجمالي مساحته ٦١,٠٤٥ متراً مربعاً وتصنيفه كعقارات استثمارية بغرض البيع ضمن بنود الأصول المتداولة (إيضاح رقم ١٥).

#### ١١. أصول غير ملموسة، صافي

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

٠١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
			<b>التكلفة</b>
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	<b>الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة</b>
			<b>الإطفاء المتراكم</b>
٦,٤٨٩,٧٦٨	٨,٢٨٧,٩٩٥	١٠,٠٨٦,٢٢٢	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	٨٩٩,١١٣	الإطفاء المحمل على الفترة / السنة
<b>٨,٢٨٧,٩٩٥</b>	<b>١٠,٠٨٦,٢٢٢</b>	<b>١٠,٩٨٥,٣٣٥</b>	<b>الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة</b>
<b>١١,٣٠٩,٢٣٥</b>	<b>٩,٥١١,٠٠٨</b>	<b>٨,٦١١,٨٩٥</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢. أصول حيوية، صافي

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

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ( غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل البيانات الهامة للشركات الزميلة للشركة:

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

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

### - ملخص حركة الاستثمار في الشركات الزميلة:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	٢٠٥,٤١٣,٩٤٢	٢١٢,٩٦٢,٠٠٨	١٧٨,٨٣١,٣٩١
الحصة في صافي أرباح شركات زميلة	١٥,٢٥٥,٥١٣	١٤,٩٢٨,١٠٠	٢٥,٩٦٥,٠٠٤
إضافات	-	٥,٦٣٢,٥٧٢	٣٥,٠٧٣,١٠٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة	-	(٧١٧,٥٠٥)	٧١٧,٥٠٨
الحصة في فروق الترجمة	(٨٦,٩٣٣)	١,٢٨١,٨٥٣	-
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	-	(٢٨,٦٧٣,٠٨٦)	(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)
	<u>٢٢٠,٥٨٢,٥٢٢</u>	<u>٢٠٥,٤١٣,٩٤٢</u>	<u>٢١٢,٩٦٢,٠٠٨</u>



## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

### - وفيما يلي أرصدة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في

اسم الشركة الزميلة	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٦٢,٠٥٣,٥١٥	١٤٦,١٤٥,٢٨٧	١٤٣,٧٦٥,٠٨٨
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	٢٣,٦٨٠,٢٥٨	٢٤,٤١٩,٩٠٦	٢٤,٣٤٨,٨٥٨
شركة أو أس أم تريدينج	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٩٦٨,٣٢٦	١,٥٣٠,٥٨٦
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٣٢,٨٨٠,٤٢٣	٤٣,٣١٧,٤٧٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٢٠,٥٨٢,٥٢٢</b>	<b>٢٠٥,٤١٣,٩٤٢</b>	<b>٢١٢,٩٦٢,٠٠٨</b>

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

### ١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٠١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد الافتتاحي	١٤,٩٩١,٤٩٥	١٦,٦٤٥,٤٤٧	١٧,٤٥٧,٠٧٧
صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	(١,٥٤٩,٣٠٨)	(١,٦٥٣,٩٥٢)	(٨١١,٦٣٠)
	<b>١٣,٤٤٢,١٨٧</b>	<b>١٤,٩٩١,٤٩٥</b>	<b>١٦,٦٤٥,٤٤٧</b>

### ١٥. عقارات استثمارية بغرض البيع

تتمثل العقارات الاستثمارية بغرض البيع في صافي القيمة الدفترية للمجمع التجاري والواقع بمدينة حائل حيث أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ إبريل ٢٠١٧م) الموافقة على بيعه بمبلغ ٣٦١,٢٦٥,٠٦٧ ريال سعودي لجهات ذات علاقة.

### ١٦. النقد وما في حكمه

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
نقد بالصندوق	١٠٥,٥٨٣,٧٣١	٥٢,٩٥٩,٣٠٢	٧١,٢٢٢,٠٨٩
أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية	١٢٩,١٨٦,٨٧٦	٢٥٩,٤٨٤,٥٣٧	٢٥٢,٦٣٤,٢٠٢
<b>المجموع</b>	<b>٢٣٤,٧٧٠,٦٠٧</b>	<b>٣١٢,٤٤٣,٨٣٩</b>	<b>٣٢٣,٨٥٦,٢٩١</b>

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧. قروض ومراحيات

أ. مراحيات قصيرة الأجل:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
٣٠,٠٥٣,١٨٨	-	٢٠,٠٦١,٣٨٦
٣٠,٠٥٣,١٨٨	-	٢٠,٠٦١,٣٨٦

تسهيلات بنكية إسلامية مرابحة

- التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسند لأمر باسم شركة أسواق عبد الله العثيم، تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عام وأرصدها في الغالب ذات طبيعة متجددة (دوارة) وتستخدم لتمويل رأس المال العامل. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) المتاحة للاستخدام ولكنها لم تستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٢٤٠ مليون ريال سعودي).

#### ب. قروض ومراحيات طويلة الأجل:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
٤٩٨,٣٩٣,٣٣٢	٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	٥٩١,٧١٣,٣٣٣
(١٧٢,٢١٣,٣٣٢)	(١٨٧,٢١٣,٣٣٣)	(١٩٢,٢١٣,٣٣٣)
٣٢٦,١٨٠,٠٠٠	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠

إجمالي الرصيد

ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل

الاستحقاق طويل الأجل

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

المبلغ القائم من القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	الضمانات	القرض	القرض
١٦٣,٢٠٠,٠٠٠	إفراغ صكوك أراضي بقيمة دفترية ١١٩ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات للشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي
١١٩,٨٦٠,٠٠٠	سند لأمر	تمويل توسعات الشركة ومجمع تجاري في مدينة حائل	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي
٢١٥,٣٣٣,٣٣٢	إفراغ صكوك أراضي بقيمة دفترية ١٠١,٣ مليون ريال سعودي	تمويل توسعات الشركة	- تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال سعودي
			طريقة السداد
			ربع سنوي
			خمس سنوات
			٥ سنوات
			قرض بمبلغ ١٠٦ مليون ريال على ثلاث سنوات
			قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال على خمس سنوات

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ( غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٨. الجهات ذات العلاقة

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

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

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

جهة ذات علاقة	مصروف إيجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون
شركة العثيم القابضة	٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٢٥	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	٥,٠٢٢,٦٣٥	١٨,٦٠٨,٢٣٧	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	١٧٥,٠٠٠	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٧٧,١١٨	-	٥٥,٨٠٩,٧١٩
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢,٨٥٩,٨١٦	-	-
شركة أو إس أم تريدينج	-	-	٣٢,٣٧٤,١٧٤
شركة نهج الخيال التجارية	-	٩١,٠٠٠	-

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

الجهات ذات العلاقة	مصروف إيجار	إيرادات تأجير	مشتريات مخزون	خدمات عمالة
شركة العثيم القابضة	٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٢٥	-	-
شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	١٤,٢١٥,٦١٨	٣٩,٨٢٣,٤٦٢	-	-
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	-	١٧٥,٠٠٠	-	-
شركة الرياض للصناعات الغذائية	٧٦,٦٩٥	-	٦٣,٨١٦,٠٠٢	١١٢,٣٠٤
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢,٨٤٤,١٠٣	-	-	-
شركة نهج الخيال التجارية	-	٩١,٠٠٠	-	-

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### فيما يلي بيان بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

المحمل على الدخل الشامل		
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٨,٣٠٢,٢٥٣	٧,٠٤٩,٢٥٦	مزايا قصيرة الأجل
١٨١,١٦٢	١١٩,١٣٩	مزايا ما بعد التوظيف
<b>٨,٤٨٣,٤١٥</b>	<b>٧,١٦٨,٣٩٥</b>	

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

#### المستحق من جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٠١ يناير ٢٠١٦ م	
٢١,٠٧٢,٩٢٠	٢,٥٠١,٨٨٤	-	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
٣,٩٧٢,٢٢٢	-	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٦٢,٩٦٠	-	شركة نهج الخيال التجارية
٣٥٥,٠٢٥	٧٣,٨٣٠	-	شركة العثيم القابضة
<b>٢٥,٤٠٠,١٦٧</b>	<b>٢,٦٣٨,٦٧٤</b>	-	

#### المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٠١ يناير ٢٠١٦ م	
٢٧,٨٩١,٢٨٢	٣,٤٦٦,٨٩٦	٢,٧٦٧,١٣٤	شركة الرياض للصناعات الغذائية
١,٧٣٣,٨٣١	١٢,٣٣٧,١٢٠	٢١,٩٧١,٥٠٣	شركة او اس ام تريدينج
<b>٢٩,٦٢٥,١١٣</b>	<b>١٥,٨٠٤,٠١٦</b>	<b>٢٤,٧٣٨,٦٣٧</b>	

### ١٩. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٨٣,٣٥٢,٦١٧	٦٩,٤٥٧,٦٦١	الرصيد الافتتاحي
١٣,٣٢٩,١٤٤	١٦,٥٣٥,٢٢٢	الرصيد الافتتاحي
(١,٦١٦,٢٠٢)	(٢,٦٤٠,٢٦٦)	إضافات
<b>٩٥,٠٦٥,٥٥٩</b>	<b>٨٣,٣٥٢,٦١٧</b>	مدفوعات

### ٢٠. احتياطي نظامي

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

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

يتم احتساب ربح السهم الخاص بأرباح وخسائر حملة الأسهم العادية للشركة الأم لفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٢٠١٦ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين. ربحية السهم المخفضة هو نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أية أدوات مخفضة مصدرية.

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	
٩٦,٣٨٣,٩٧٠	١٣١,٣٥٨,٣٠٢	٤٩,٧٦٢,٥٤٩	٤٩,٧٦٢,٥٤٩	صافي دخل الفترة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,١٤	٢,٩٢	١,١١	١,٥٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	
٩٦,٣٨٣,٩٧٠	١٢٤,٥٧٦,١٨٩	٤٩,٧٦٢,٥٤٩	٤٩,٧٦٢,٥٤٩	دخل الفترة من العمليات المستمرة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,١٤	٢,٧٧	١,١١	١,٤٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة

### ٢٢. خسائر استبعاد أصول

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، وقع حريق في أحد فروع الشركة وقد نتج عن ذلك خسائر بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. هذا الفرع مغطى ضمن وثيقة تأمين وتم رفع مطالبة لشركة التأمين للتعويض عن الأضرار وهي لا تزال تحت المراجعة.

### ٢٣. معلومات قطاعية

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

شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ( غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المجموع	أخرى	العقار والتأجير		تجارة التجزئة		البند
		(إبحارات)		والحملة		
١,٣٧٨,٣٩٠,٠٩٦	٥١,١٥٣,٢٨١	-	-	١,٣٢٧,٢٣٦,٨١٥	-	عقارات وآلات ومعدات، صايف
٤٤٦,٤٥١,٨٢٨	-	٤٤٦,٤٥١,٨٢٨	-	-	-	العقارات الاستثمارية، صايف
٢٤٦,٣٥٠,٧٧٣	-	٢٤٦,٣٥٠,٧٧٣	-	-	-	عقارات استثمارية بغرض البيع
٨,٦١١,٨٩٥	-	-	-	٨,٦١١,٨٩٥	-	أصول غير ملموسة، صايف
٣,٦١٢,٤٨٩,٩٠٩	٤٠١,٥٤٣,٤٩٠	٧٢٠,٣٠٠,٩٠٠	-	٢,٤٩٠,٦٤٥,٥١٩	-	مجموع الأصول
٢,٣٠٨,٩٦١,٢٩٢	٢٩,٤٦٤,٩٢٢	٦٢,٠٦٩,٣٥٣	-	٢,٢١٧,٤٢٧,٠١٧	-	مجموع الالتزامات
٤,٠٤٠,٩٤٥,٩٨٩	-	-	-	٤,٠٤٠,٩٤٥,٩٨٩	-	المبيعات خارج الشركة
٥٥,٠٦٤,٥٩١	٥٥,٠٦٤,٥٩١	-	-	-	-	مبيعات داخل الشركة
٨٨,٨٢٧,٥٦١	-	٨٨,٨٢٧,٥٦١	-	-	-	إيرادات تأجير خارج الشركة
٧١٦,١٨٠,١٥١	١٠,١١٠,٢١٨	٣٩,١٦٨,٦٣٨	-	٦٦٦,٩٠١,٢٩٥	-	اجمالي الربح وإيرادات التأجير بالصايف
١٢٧,٣٠٧,٣١١	١,٩٤٧,٠٣٦	٣٩,١٦٨,٦٣٨	-	٨٦,١٩١,٦٣٧	-	الربح التشغيل
٦,٧٨٢,١١٣	-	٦,٧٨٢,١١٣	-	-	-	عمليات غير مستمرة

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

تغطية المناطق في المملكة وخارجها للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

النسبة %	تأجير	تجارة التجزئة		المنطقة الجغرافية
		النسبة %	والجملة	
٣٩,٧٣	٣٥,٢٨٨,٦١٣	٦٧,٠٧	٢,٧١٠,٠٥٢,١٣١	المنطقة الوسطى - السعودية
٢٨,٣٧	٢٥,٢٠٠,١٤٤	٩,١٩	٣٧١,٢٩٥,٥٦٩	المنطقة الشرقية - السعودية
٣,٢٥	٢,٨٩٠,٦٨٩	١١,٣٦	٤٥٩,٠٦٦,٩٥٩	المنطقة الجنوبية - السعودية
٢٧,٩٤	٢٤,٨١٦,٣٦٦	٨,٧٧	٣٥٤,٥٨٤,٠٢٦	المنطقة الشمالية - السعودية
٠,٧١	٦٣١,٧٤٩	٢,٧٥	١١١,٠١١,٧٩٠	المنطقة الغربية - السعودية
-	-	٠,٨٦	٣٤,٩٣٥,٥١٤	جمهورية مصر العربية.
١٠٠	٨٨,٨٢٧,٥٦١	١٠٠	٤,٠٤٠,٩٤٥,٩٨٩	الاجمالي

٢٤. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

أ - يوجد على الشركة الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	البيان
٣٣,٤٩١,٦٠١	٢٩,١٠٥,٢٣٤	اعتمادات مستندية
٤٧,١٢٧,٧٦١	٥٠,٣٧٢,٦٧٥	خطابات ضمان
١٢٤,٧٧٨,٤٩١	٩٩,٢٧٤,٦٥٨	التزامات رأسمالية عن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	حتى سنة أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات وحتى ٢٨ سنة
٦٧,٧٣٤,٢١٦	٧٠,٩٦٥,٣٤٨	
٢٢٠,٥١٢,٦٧٣	٢١٩,٣٥١,٣٤٥	
٣٠١,٧٦٨,٤٨٠	٢٦٥,٧٠٦,٤٢٣	

## ٢٥. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

### سعر الصرف الأجنبي

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

### مخاطر الائتمان

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

### مخاطر السيولة

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

## شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### جدول استحقاقات الالتزامات المالية:

#### كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٥٢٨,٤٤٦,٥٢٠	-	٣٢٦,١٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٦,٥٢٠	قروض ومراجبات
١,٦٧١,٩٤٩,٩٣٩	-	-	١,٦٧١,٩٤٩,٩٣٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٠٠,٣٩٦,٤٥٩	-	٣٢٦,١٨٠,٠٠٠	١,٨٧٤,٢١٦,٤٥٩	

#### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	
٥٩٩,٥٠٠,٠٠٣	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١٨٧,٢١٣,٣٣٣	قروض ومراجبات
١,٤١٧,٤٨٧,٢٧٢	-	-	١,٤١٧,٤٨٧,٢٧٢	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.
٢,٠١٦,٩٨٧,٢٧٥	-	٤١٢,٢٨٦,٦٧٠	١,٦٠٤,٧٠٠,٦٠٥	

#### كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

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

### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن 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 ان القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لقصر آجال استحقاقاتها.
- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض ومراجبات طويلة الأجل تقارب قيمتها الدفترية وذلك لان معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً مع تغير معدل العمولة السوقي.
- تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل صناديق استثمارية متداولة مقاسة حسب سعر الإغلاق المعلن في السوق المالي (مستوى القيمة العادلة رقم ١).
- كما تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في شركات غير مدرجة، وقد تم تقدير القيمة العادلة على أساس صافي قيمة الأصول المعدلة وذلك من واقع آخر بيانات مالية متاحة (مستوى القيمة العادلة رقم ٣).



## إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### مخاطر سعر الاقتراض

تعرض 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 قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها.

### ٢٦. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

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

٢٧. أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الاولي

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

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

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة في تاريخ ١٠/١١/١٤٣٨هـ الموافق ٢/٨/٢٠١٧م.