



شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م

---

صفحة

فهرس

تقرير فحص محدود

- 1 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 30 يونيو 2014 (غير مراجعة)
- 2 قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مراجعة)
- 3 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مراجعة)
- 4 قائمة التغييرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مراجعة)
- 16-5 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014 (غير مراجعة)

## تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

السادة/ المساهمين  
شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية - وشركاتها التابعة ويشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموحدة.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

عن/ كي. بي. إم. جي. الفوزان والسدحان



خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٣٥ هـ  
الموافق: ٢١ يوليو ٢٠١٤ م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في 30 يونيو 2014م  
( بالريال السعودي )

30 يونيو 2013م	30 يونيو 2014م		الموجودات
			موجودات متداولة
135,612,925	267,965,950		نقد في الصندوق ولدى البنوك
528,837,503	526,495,301		مخزون، صافي
90,009,910	154,703,533		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
754,460,338	949,164,784		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
188,333,832	196,336,956	(5)	استثمارات، صافي
644,412,804	773,391,724	(6)	ممتلكات ومعدات، صافي
522,277,843	501,334,782	(7)	استثمارات عقارية، صافي
11,207,572	14,006,576		موجودات غير ملموسة، صافي
--	1,796,006	(8)	موجودات حيوية، صافي
1,366,232,051	1,486,866,044		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,120,692,389	2,436,030,828		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
1,011,907,358	1,171,883,496		دائنون تجاريون
112,247,175	70,295,504	(9)	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
27,344,260	20,064,142	(1-9)	قروض ومرابحات قصيرة الأجل
117,277,059	177,811,654		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
1,268,775,852	1,440,054,796		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
114,090,909	105,000,000	(9)	قروض ومرابحات طويلة الأجل
44,353,305	52,976,368		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
158,444,214	157,976,368		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,427,220,066	1,598,031,164		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
225,000,000	450,000,000	(10)	رأس المال
74,159,036	--	(11)	إحتياطي نظامي
12,453,336	--	(12)	إحتياطي اختياري
381,798,613	386,127,716		أرباح مبقاة
61,338	97,338		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
693,472,323	836,225,054	-	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
--	1,774,610		حقوق الملكية غير المسيطرة
693,472,323	837,999,664		إجمالي حقوق الملكية
2,120,692,389	2,436,030,828		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

## شركة اسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م

( بالريال السعودي )

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح
30 يونيو 2013م	30 يونيو 2014م	30 يونيو 2013م	30 يونيو 2014م	
2,227,615,907	2,734,370,197	1,161,189,808	1,511,392,815	المبيعات
(1,887,166,247)	(2,310,316,475)	(984,801,505)	(1,291,999,781)	تكلفة المبيعات
340,449,660	424,053,722	176,388,303	219,393,034	اجمالي الربح
25,106,819	25,633,837	13,687,552	12,115,526	ايرادات التأجير، بالصافي
(264,618,335)	(323,640,882)	(144,154,952)	(163,828,612)	مصاريف بيع وتوزيع
(27,513,640)	(33,920,167)	(12,723,361)	(18,229,652)	مصاريف عمومية وإدارية
73,424,504	92,126,510	33,197,542	49,450,296	الربح من العمليات التشغيلية
11,310,158	10,425,639	8,927,670	4,851,918	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقاً (5) لحقوق الملكية
(3,976,858)	(3,645,803)	(2,019,406)	(1,808,510)	مصاريف تمويل
2,033,725	1,752,169	373,627	761,656	إيرادات أخرى، صافي
82,791,529	100,658,515	40,479,433	53,255,360	الربح قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(2,250,000)	(2,500,862)	(750,000)	(1,500,000)	الزكاة والضريبة
80,541,529	98,157,653	39,729,433	51,755,360	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
--	95,066	--	28,317	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركة التابعة الموحدة
80,541,529	98,252,719	39,729,433	51,783,677	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم من: (13)
1.63	2.05	0.74	1.10	الاعمال الرئيسية
0.21	0.19	0.16	0.08	الإيرادات الأخرى، صافي
1.79	2.18	0.88	1.15	الربح الصافي
45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2014م  
( بالريال السعودي )

2013م	2014م	
		الأنشطة التشغيلية
80,541,529	98,252,719	صافي ربح الفترة
		تعديلات:
44,218,885	49,184,348	استهلاكات
669,252	899,113	إطفاءات
(971,408)	(230,828)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
--	208,848	خسائر استبعاد أصول حيوية
2,250,000	2,500,000	مخصص الزكاة
(11,310,158)	(10,425,639)	حصة الشركة في أرباح إستثمارات وفقا لحقوق الملكية
3,284,900	4,485,331	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
--	(95,065)	حصة حقوق الاقلية في خسائر شركات تابعه
		التغيرات في رأس المال العامل
(207,047,698)	(158,485,191)	المخزون
(10,124,515)	(64,398,240)	مدفوعات مقدمة ومدينون اخرون
371,474,794	461,974,041	دائنون تجاريون ودائنون اخرون ومصاريف مستحقة
(2,000,000)	(3,102,136)	زكاة مدفوعة
270,985,581	380,767,301	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(7,270,642)	(10,000,000)	إستثمارات في شركات زميلة واخرى
(97,522,399)	(99,805,434)	اضافات ممتلكات ومعدات
(1,052,261)	(1,416,766)	اضافات إستثمارات عقارية
--	(184,194)	إضافات أصول حيوية
4,250,000	17,000,000	الأرباح المحصله من الشركات التابعة
--	618,314	شركات تابعه موحدة خلال الفترة
1,013,503	639,647	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(100,581,799)	(93,148,433)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(67,500,000)	(67,500,000)	توزيعات أرباح
(30,769,516)	(62,483,906)	قروض ومرابحاث
(98,269,516)	(129,983,906)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
72,134,266	157,634,962	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
63,478,659	110,330,988	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
135,612,925	267,965,950	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
(15,000)	(38,250)	أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
--	225,000,000	الزيادة في رأس المال من خلال الأرباح المبقة، الاحتياطي النظامي والاحتياطي الاختياري

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للفترة الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

الاجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	إحتياطي إختياري	إحتياطي نظامي	رأس المال	
680,445,794	--	680,445,794	76,338	368,757,084	12,453,336	74,159,036	225,000,000	الرصيد في 1 يناير 2013
80,541,529	--	80,541,529	--	80,541,529	--	--	--	صافي ربح السنة
(15,000)	--	(15,000)	(15,000)	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
<b>693,472,323</b>	<b>--</b>	<b>693,472,323</b>	<b>61,338</b>	<b>381,798,613</b>	<b>12,453,336</b>	<b>74,159,036</b>	<b>225,000,000</b>	الرصيد في 30 يونيو 2013م
807,380,261	1,869,676	805,510,585	135,588	474,512,073	12,453,336	93,409,588	225,000,000	الرصيد في 1 يناير 2014
98,157,653	(95,066)	98,252,719	--	98,252,719	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	(119,137,076)	(12,453,336)	(93,409,588)	225,000,000	أسهم منح
(38,250)	--	(38,250)	(38,250)	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	--	--	توزيعات أرباح
<b>837,999,664</b>	<b>1,774,610</b>	<b>836,225,054</b>	<b>97,338</b>	<b>386,127,716</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>450,000,000</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2013م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
**( شركة مساهمة سعودية )**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م**  
**(ريال سعودي)**

**1 - التكوين والنشاط**

إن شركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالرياض بتاريخ 7 رجب 1400هـ (21 مايو 1980م) بالسجل التجاري رقم 1010031185. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم 227/ق بتاريخ 3 رمضان 1428هـ (الموافق 15 سبتمبر 2007م).

يتمثل نشاط الشركة في تجارة المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وتقوم المجموع أيضاً بصيانة وتشغيل مستودعات التبريد والتخزين.

القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية في 30 يونيو		اسم الشركة
2013م	2014م	
٪100	٪100	شركة هالي القابضة
٪100	٪100	شركة المركز العالمي للتسويق
٪100	٪100	شركة الخدمات السبع
٪100	٪100	شركة بيت الوطن
٪100	٪100	شركة مرافق التشغيل
-	٪100	شركة هالي القابضة - البوسنة
-	٪100	شركة هالي القابضة - تركيا
-	٪100	شركة أسواق العثيم - مصر
-	٪90	شركة ثمرات القصيم

شركه أسواق العثيم مصري هي شركه مساهمة مصرية تم تأسيسها في مصر وتعمل في مجال البيع بالجملة والتجزئة وأعمال التجارة العامه. تم توحيد القوائم المالية لشركة العثيم مصر لأول مرة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2014م في القوائم الموحدة للشركة في 30 يونيو 2014.

**2 - أسس الإعداد**

**أ- المعايير المحاسبية المطبقة**

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. القوائم المالية الأولية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات التي تظهر في القوائم المالية السنوية المراجعة، ويجب أن تتم قراءتها في ضوء المعلومات والإيضاحات التفصيلية الواردة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م.

**ب- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأستثمارات المتاحة للبيع يتم اثباتها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.



**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م**  
(ريال سعودي)

2- أسس الإعداد (يتبع)

**ج- استخدام الحكم والتقدير**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفتراضات والتي لها تأثير على المركز المالي ونتائج الأعمال. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

**د- أسس التوحيد**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (1) الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة وتتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

يتم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. كما يتم استبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية.

تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، لضمان الاتساق مع السياسات المعتمدة من قبل الشركة.

تمثل الحصص غير المسيطرة على صافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة وبشكل منفصل في قائمة الدخل الموحد وتحت حقوق الملكية في الميزانية العمومية الموحدة.

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**أ- تحقيق الإيرادات**

- يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند تسليم البضاعة للعملاء وانتهاء الالتزام حيالها.
- ويتم الاعتراف برسوم الافتتاح المتفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة المبيعات.
- يتم الاعتراف بإيرادات الخصومات التجارية وحوافز الموردين الأخرى على أساس الاستحقاق وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ولأغراض العرض يتم إظهار صافي تكلفة المبيعات بعد تنزيل هذه الخصومات والحوافز. تتحقق الإيرادات من الأيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدة عقود الأيجار.

**ب- المصاريف**

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكمية الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م**  
(ريال سعودي)

3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ج- الاستثمارات

*استثمار وفقاً لحقوق الملكية . شركات زميلة*

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في سياساتها المالية والتشغيلية، ويعتبر امتلاك الشركة لحصة تتراوح ما بين 20 إلى 50 في المائة من رأس مال الشركة المستثمر فيها الذي يحق لصاحبه التصويت مؤشراً هاماً على قدرة الشركة على التأثير في هذه الشركات المستثمر فيها. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية للقيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الاستثمارات المقنتاه لغير أغراض المتاجرة أو ليست للشركة أية سيطرة أو تأثيرات هامة عليها، كاستثمارات متاحة للبيع، ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للقيمة المدفوعة شاملة مصاريف الشراء المتعلقة بالاستثمارات، ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة بها بخلاف خسائر الانخفاض في حقوق الملكية. وتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال كان يتم تداولها في سوق نشط، إن وجد. وفي حالة غياب سوق مالية نشطة تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. يقيد الانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المذكورة أعلاه - إن وجد - في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً. يتم ادراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

د - الاستثمارات العقارية

يتم إثبات العقارات الإستثمارية والمتمثلة في المباني والأراضي، التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الإحتفاظ بها لفتترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتراكمة وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت، حيث لا يتم إحتساب أي استهلاك للأراضي.

هـ - المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح المتحرك.

و - المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدية ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم إظهارها بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد الالتزام.

ز- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم اطفاء التحسينات على المأجور والمباني المقام عليها اراضي مستأجرة على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات والمباني او المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً. إن الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م**  
(ريال سعودي)

3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

السنوات	
10	آلات ومعدات
25 - 5	مباني
7 - 5	سيارات
7 - 5	أجهزة الحاسب الآلي
7	أثاث ومفروشات
10	تحسينات المباني المستأجرة

**ح- انخفاض قيمة الموجودات طويلة الاجل**

تقوم الشركة بإجراء دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

**ط- الموجودات الحيوية**

تظهر الاصول الحيوية بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية حتى تاريخ الإنتاج الأولي ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تحدد تكلفة الموجودات الحيوية غير الناضجة بتكلفة التربية وفقاً لأعمارها المعنية. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر المقدر بخمس سنوات.

**ي- الموجودات الغير ملموسة**

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.

**ك- تكلفة الاقتراض**

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الأصول المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المستهدف استخدامها فيه أو بيعه، يتم إضافتها على كلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م  
(ريال سعودي)

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ل- تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الاجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. أن الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الاولية الموحدة.

م- محاسبة عقود الايجار

تعتبر كافة عقود الايجار التي تبرمها الشركة عقود ايجار تشغيلية، وبموجبها تحمل دفعات الايجار على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايجار. كما يتم قيد مبالغ الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية من قبل الشركة بصفتها مؤجرة كإيرادات في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة تلك العقود.

ن- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وعلى أساس إجمالي المزايا التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، ويتم خصم أي مدفوعات مقدمة للموظفين من المخصص، كما ويتم احتساب ودفع فروقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين إن وجدت عند انتهاء خدماتهم.

هـ- الزكاة والضريبة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

4- الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للشركة من مساهمها، والشركات التابعة، وشركات مستثمرها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وشركات شقيقة أخرى تحت السيطرة المشتركة. خلال الفترة تعاملت الشركة بشكل رئيسي مع شركة العثيم القابضة (شريك مؤسس) وشركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري (شركة زميلة) وكانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي من إيرادات ومصاريف إيجار. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط والاتفاقيات المعتمدة من قبل الادارة.

طبيعة العلاقة	2014م	2013م
مصاريف ايجارات	5,586,771	5,629,645
إيرادات ايجارات	18,782,195	18,782,195

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 9.96 مليون ريال سعودي (2013م: 15.58 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م  
(ريال سعودي)

5 - استثمارات

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي:

<u>2013م</u>	<u>2014م</u>	<u>إيضاح</u>	
182,614,531	178,733,529	(1-5)	إستثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية
5,157,963	--		دفعات مرتبطة بإستثمار وفقاً لحقوق الملكية
561,338	17,603,427		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>188,333,832</u>	<u>196,336,956</u>		

(1-5) إستثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية

<u>2013م</u>	<u>2014م</u>	
173,441,694	185,926,204	رصيد 1 يناير
11,310,158	10,425,639	حصة الشركة في صافي الأرباح
2,112,679		أضافات
--	(618,314)	الأثر من توحيد القوائم المالية للإستثمار
(4,250,000)	(17,000,000)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
<u>182,614,531</u>	<u>178,733,529</u>	رصيد 30 يونيو

يمثل الإستثمار في الشركة الزميلة قيمة الإستثمار في رأس مال شركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري بنسبة 13.65٪. علماً بأن النسبة المتبقية مملوكة من قبل شركة العثيم القابضة والسيد عبدالله صالح العثيم وافراده عائلته.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م  
(ريال سعودي)

6 - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أراضي	آلات ومعدات	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
1 يناير 2014م	233,692,794	250,701,737	174,200,849	67,123,670	86,482,539	129,638,075	145,040,606	24,549,139	1,111,429,409
الاضافات	11,437,938	13,085,528	934,348	10,112,089	6,570,575	8,148,358	5,342,778	44,173,820	99,805,434
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	1,177,670	3,322,200	604,258	751,640	1,504,548	5,851,814	(13,212,130)	-
الاستبعادات	-	(1,901,121)	-	-	(456,257)	(350,658)	-	-	(2,708,036)
<b>30 يونيو 2014م</b>	<b>245,130,732</b>	<b>263,063,814</b>	<b>178,457,397</b>	<b>77,840,017</b>	<b>93,348,497</b>	<b>138,940,323</b>	<b>156,235,198</b>	<b>55,510,829</b>	<b>1,208,526,807</b>
الاستهلاكات المتراكمة	-	116,031,425	46,641,567	47,028,160	41,579,889	81,141,423	67,498,639	-	399,921,103
1 يناير 2014م	-	12,454,119	4,460,971	3,023,687	4,758,675	5,915,604	6,900,141	-	37,513,197
المحمل للفترة	-	(1,586,241)	-	-	(414,716)	(298,260)	-	-	(2,299,217)
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 يونيو 2014م</b>	<b>-</b>	<b>126,899,303</b>	<b>51,102,538</b>	<b>50,051,847</b>	<b>45,923,848</b>	<b>86,758,767</b>	<b>74,398,780</b>	<b>-</b>	<b>435,135,083</b>
صافي القيمة الدفترية	245,130,732	136,164,511	127,354,859	27,788,170	47,424,649	52,181,556	81,836,418	55,510,829	773,391,724
<b>30 يونيو 2014م</b>	<b>245,130,732</b>	<b>103,028,266</b>	<b>113,108,428</b>	<b>16,800,618</b>	<b>41,401,673</b>	<b>45,628,441</b>	<b>70,232,056</b>	<b>50,315,972</b>	<b>644,412,804</b>
30 يونيو 2013م	203,897,350	103,028,266	113,108,428	16,800,618	41,401,673	45,628,441	70,232,056	50,315,972	644,412,804

1-6 تم نقل بعض ملكية الأراضي باسم الشركة وجاري إستكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي بإسم شركة العثيم للاستثمار العقاري والبالغة قيمتها 37 مليون ريال سعودي.

2-6 إن الأراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ 40 مليون ريال سعودي ( 2013م : 97,5 مليون ريال سعودي ) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية، إيضاح ( 9 ب )، وتجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد أي التزامات رأسمالية عن هذه المشاريع في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م  
(ريال سعودي)

- 7 استثمارات عقارية: صافي

<u>2013م</u>	<u>2014م</u>	
		التكلفة
581,454,662	583,071,888	في 1 يناير 2014 م
1,052,261	1,416,766	الإضافات
<u>582,506,923</u>	<u>584,488,654</u>	في 30 يونيو
		الاستهلاك المتراكم
48,740,699	71,685,135	في 1 يناير 2014 م
11,488,381	11,468,737	الاستهلاك المحمل للفترة
<u>60,229,080</u>	<u>83,153,872</u>	في 30 يونيو
<u>522,277,843</u>	<u>501,334,782</u>	صافي القيمة الدفترية

- 8 موجودات حيوية: صافي

تتمثل الموجودات الحيوية في الأغنام والأبقار المملوكة للشركة التابعة لشركة ثمرات القصيم، وكان رصيد الفترة كما يلي:

<u>2014م</u>	
	التكلفة
2,250,813	في 1 يناير 2014 م
184,194	الإضافات
(208,848)	استبعادات
<u>2,226,159</u>	في 31 يونيو
	الاستهلاك المتراكم
227,739	في 1 يناير 2014 م
202,414	الاستهلاك المحمل للفترة
<u>430,153</u>	في 31 يونيو
<u>1,796,006</u>	صافي القيمة الدفترية

**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م**  
(ريال سعودي)

9 - قروض ومرابحات

أ) مرابحات قصيرة الأجل:

يوجد لدى الشركة تسهيلات من مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرابحات قصيرة الاجل وذلك لتمويل رأس المال العامل ، حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرابحات كما في 30 يونيو 2014م مبلغ 250 مليون ريال سعودي (30 يونيو 2013م : 243 مليون ريال سعودي).

ب) قروض ومرابحات طويلة الأجل :

كما في 30 يونيو		
2013م	2014م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
112,247,175	70,295,504	الجزء المتداول
114,090,909	105,000,000	الجزء غير المتداول
226,338,084	175,295,504	الإجمالي

إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة، ورهن صكوك ملكية أراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية 40 مليون ريال سعودي كما في 30 يونيو 2014م (30 يونيو 2013م: 97.5 مليون ريال سعودي).

10 - رأس المال

تم زيادة رأس مال الشركة من 225 مليون ريال إلى 450 مليون ريال أي بنسبة زيادة 100% وذلك عن طريق منح سهم مجاني مقابل كل سهم بالإضافة الى تحويل الإحتياطي النظامي والإحتياطي الإختياري والأرباح المبقاة وزيادة عدد أسهم الشركة من 22.5 مليون سهما إلى 45 مليون سهما.

11 - إحتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة 10 بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الإحتياطي 50 بالمئة من رأس المال. ان الإحتياطي غير قابل للتوزيع أرباح وقد تم استخدام الإحتياطي في زيادة رأس المال وفقا لقرار الجمعية العامة للمساهمين في 6 ابريل 2014م.

12 - إحتياطي إختياري

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 2 جمادى الاول 1430هـ (الموافق 27 ابريل 2009م ) على اقتطاع نسبة 20% من الربح الصافي لسنة 2008م كإحتياطي إختياري وتخصيصه للتوسع في أعمال الشركة وقد تم استخدام الإحتياطي في زيادة راس المال وفقا لقرار الجمعية العامة للمساهمين في 6 ابريل 2014.



**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
**( شركة مساهمة سعودية )**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م**  
**(ريال سعودي)**

**13 - ربح السهم**

تم احتساب ربح السهم للفترة بتقسيم الربح الصافي والربح من الأعمال الرئيسية والإيرادات الأخرى ويقصد بها (حصة الشركة في أرباح استثمارات ومصاريف التمويل والإيرادات الأخرى) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة والبالغ 45 مليون سهم وقد تم إعادة احتساب عدد الأسهم لرقم المقارنة باثر رجعي

**14 - توزيعات الأرباح**

تم اعتماد التوزيعات المقررة في الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 6 أبريل 2014 بمبلغ 67.5 مليون ريال سعودي بواقع 3 ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وأسهم مجانية بنسبة 100% من الأسهم التي كانت قائمة في تاريخ انعقاد الجمعية نتج عنها زياده رأس المال من 225 مليون الي 450 مليون.

**15 - معلومات قطاعية**

تتركز النشاطات الرئيسية للشركة في تجارة التجزئة والجملة بالمواد الغذائية وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى قطاع تطوير المجمعات التجارية، استثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة كما في 30 يونيو لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2014م		
العقار والتأجير ( إيجارات )	تجارة التجزئة والجملة	
-	2,734,370,197	المبيعات
25,633,837	424,053,722	إجمالي الربح
46,871,987	-	إيرادات التأجير
501,334,782	773,391,824	ممتلكات ومعدات، صافي
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2013م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
-	2,227,615,907	المبيعات
25,106,819	340,449,660	إجمالي الربح
45,433,925	-	إيرادات التأجير
522,277,843	644,412,804	ممتلكات ومعدات ، صافي

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2014م  
(ريال سعودي)

16 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) يوجد على الشركة كما في 30 يونيو الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

<u>2013م</u>	<u>2014م</u>	
6,556,792	30,686,863	إعتمادات مستندية
11,781,150	9,306,480	خطابات ضمان
10,157,853	12,329,933	إلتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

(ب) إلتزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية:

يوجد إلتزامات قائمة على الشركة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الاجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة للإلغاء كما في 30 يونيو على النحو التالي :

<u>2013م</u>	<u>2014م</u>	
50,280,754	67,700,851	أقل من سنة
168,133,005	206,973,342	من سنة وأقل من 5 سنوات
211,634,105	193,149,537	من 5 سنوات واطل من 25 سنة

17 - إعتماذ القوائم المالية

تم إعتماذ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 23 رمضان 1435هـ الموافق 20 يوليو 2014م.