



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م

صفحة

فهرس

تقرير فحص محدود

- 2 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)
- 3 قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)
- 4 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)
- 5 قائمة التغييرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)
- 16-6 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

تلفون
فاكس
إنترنت

كي بي إم جي الفوزان والسدحان

برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب. ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

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 سبتمبر ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة 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 : ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ
الموافق: ٢٣ أكتوبر ٢٠١٤ م

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في 30 سبتمبر 2014م
(بالريال السعودي)

2013م	2014م		الموجودات
			موجودات متداولة
169.116.142	121.853.010		نقد في الصندوق ولدى البنوك
393.240.950	455.465.739		مخزون، صافي
87.532.677	124.597.827		مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
649.889.769	701.916.576		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
201.189.522	204.972.399	(5)	استثمارات، صافي
678.231.268	817.364.155	(6)	ممتلكات ومعدات، صافي
516.551.454	498.675.068	(7)	استثمارات عقارية، صافي
10.872.946	13.557.019		موجودات غير ملموسة، صافي
--	1.786.549	(8)	موجودات حيوية، صافي
1.406.845.190	1.536.355.190		مجموع الموجودات غير المتداولة
2.056.734.959	2.238.271.766		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
868.340.918	899.222.798		دائنون تجاريون
78.181.818	64.545.454	(9)	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
50.126.874	108.390.194	(9-أ)	قروض ومرابحات قصيرة الأجل
123.482.024	140.215.861		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
1.120.131.634	1.212.374.307		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
154.545.454	90.000.000	(9)	قروض ومرابحات طويلة الأجل
46.632.109	54.615.056		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
201.177.563	144.615.056		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1.321.309.197	1.356.989.363		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
423.737.052	428.421.886		أرباح مبقاة
76.338	1.143.838		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
735.425.762	879.565.724		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
--	1.716.679		حقوق الملكية غير المسيطرة
735.425.762	881.282.403		إجمالي حقوق الملكية
2.056.734.959	2.238.271.766		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)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح
30 سبتمبر 2013م	30 سبتمبر 2014م	30 سبتمبر 2013م	30 سبتمبر 2014م	
3.420.755.733	3,943,164,536	1.193.139.826	1,208,794,339	المبيعات
(2.880.897.159)	(3,324,041,294)	(993.730.912)	(1,013,724,819)	تكلفة المبيعات
539.858.574	619,123,242	199,408,914	195,069,520	اجمالي الربح
38.457.597	41,782,722	13,350,778	16,148,885	ايرادات التأجير، بالصافي
(426.578.888)	(479,776,039)	(161,960,553)	(156,135,157)	مصاريف بيع وتوزيع
(42.893.122)	(52,181,558)	(15,379,482)	(18,261,391)	مصاريف عمومية وإدارية
108.844.161	128,948,367	35,419,657	36,821,857	الربح من العمليات التشغيلية
19.391.115	18,014,582	8,080,957	7,588,943	حصة الشركة في أرباح أستثمارات (5) وفقاً لحقوق الملكية
(5.658.553)	(5,321,415)	(1,681,695)	(1,675,612)	مصاريف تمويل
2.953.247	2,253,220	919,522	501,051	إيرادات أخرى، صافي
125.529.970	143,894,754	42,738,441	43,236,239	الربح قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(3.050.000)	(3,500,862)	(800,000)	(1,000,000)	الزكاة والضريبة
122.479.970	140,393,892	41,938,441	42,236,239	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
--	152,997	--	57,931	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركة التابعة الموحدة
122.479.970	140,546,889	41,938,441	42,294,170	صافي ربح الفترة
2.42	2.87	0.79	0.82	ربحية السهم من: (13)
0.37	0.33	0.16	0.14	الاعمال الرئيسية
2.72	3.12	0.93	0.94	الايادات الأخرى، صافي
45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000	الربح الصافي
				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 سبتمبر 2014م

(بالريال السعودي)

2013م	2014م	
		الأنشطة التشغيلية
122.479.970	140,546,889	صافي ربح الفترة
		تعديلات:
67.067.079	74,774,322	استهلاكات
1.003.878	1,348,670	إطفاءات
(987.247)	317,575	خسائر(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
--	170,610	خسائر استبعاد أصول حيوية
3.050.000	3,500,000	مخصص الزكاة
(19.391.115)	(18,014,582)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقا لحقوق الملكية
5.563.714	6,124,020	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
--	(152,997)	حصة حقوق الاقلية في خسائر شركات تابعة
		التغيرات في رأس المال العامل
(71.451.145)	(87,455,629)	المخزون
(7.647.282)	(34,292,535)	مدفوعات مقدمة ومدينون اخرون
233.796.039	150,717,550	دائنون تجاريون ودائنون اخرون ومصاريف مستحقة
(2.482.720)	(3,102,136)	زكاة مدفوعة
331.001.171	234,481,757	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(12,030,375)	(10,000,000)	إستثمارات في شركات زميلة واخرى
(148,462,667)	(166,268,403)	اضافات ممتلكات ومعدات
(1,052,261)	(2,656,466)	اضافات إستثمارات عقارية
--	(270,683)	إضافات أصول حيوية
4.250.000	17,000,000	الأرباح المحصلة من الشركات التابعة
--	618,314	اثر الشركات التابعة خلال الفترة
1.029.340	1,025,407	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(156.265.963)	(160,551,831)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(67.500.000)	(67,500,000)	توزيعات أرباح
835.055.195	842,044,861	متحصلات من قروض ومرابحات
(836.652.920)	(836,952,765)	تسديد قروض ومرابحات
(69.097.725)	(62,407,904)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
105.637.483	11,522,022	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
63.478.659	110,330,988	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
169.116.142	121,853,010	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
--	1,008,250	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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	إحتياطي إختياري	إحتياطي نظامي	رأس المال	
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
140,393,892	(152,997)	140,546,889	--	140,546,889	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	(119,137,076)	(12,453,336)	(93,409,588)	225,000,000	أسهم منح
1,008,250	--	1,008,250	1,008,250	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
881,282,403	1,716,679	879,565,724	1,143,838	428,421,886	--	--	450,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2014م
680,445,792	--	680,445,792	76,338	368,757,082	12,453,336	74,159,036	225,000,000	الرصيد في 1 يناير 2013
122,479,970	--	122,479,970	--	122,479,970	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
735,425,762	--	735,425,762	76,338	423,737,052	12,453,336	74,159,036	225,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2013م

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 المجموعة في تجارة المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وتقوم المجموعة 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 سبتمبر		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 - تركيا
-	٪100	شركة هالي القابضة - البوسنة
-	٪100	شركة اسواق العثيم - مصر
-	٪90	شركة ثمرات القصيم

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

2 - أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد 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 الاستثمارات 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014
(ريال سعودي)

2- أسس الإعداد (يتبع)

ج- استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفراضات 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 والإفراضات 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.

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 الإستحقاق 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014
(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 الإستثمارات 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 لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتراكمة وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت، بالإضافة الى انه لا يتم إحتساب أي استهلاك على الأراضي.

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 تعاقدني 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 إيرادية، 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 للينود الرئيسية لهذه الأصول هي:

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 مراجعة 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 الأولية 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 الأولية الموحدة.

ط- الموجودات الحيوية

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

ي- الموجودات غير الملموسة

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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م
(ريال سعودي)

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ل- تحويل العملات الأجنبية

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

2013م	2014م	طبيعة العلاقة
8.444.139	8,365,991	مصاريف ايجارات
28.173.673	28,173,673	إيرادات ايجارات

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 8 مليون ريال سعودي (2013م: 12,3 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م
(ريال سعودي)

5 - استثمارات

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي:

2013م	2014م	إيضاح	
192.951.251	186,322,472	(1-5)	إستثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية
7.661.933	--		دفعات مرتبطة باستثمار وفقاً لحقوق الملكية
576.338	18,649,927		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
201.189.522	204,972,399		
(1-5) استثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية			
2013م	2014م		
173.441.694	185,926,204		رصيد 1 يناير
19.391.115	18,014,582		حصة الشركة في صافي الأرباح
4.368.442	--		أضافات
--	(618,314)		الأثر من توحيد القوائم المالية للأستثمار
(4.250.000)	(17,000,000)		توزيعات أرباح نقدية مستلمة
192.951.251	186,322,472		رصيد 30 سبتمبر

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

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

6 - الممتلكات والمعدات، صافي

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مباني	آلات ومعدات	أراضي	التكلفة
1,111,429,409	24,549,139	145,040,606	129,638,075	86,482,539	67,123,670	174,200,849	250,701,737	233,692,794	1 يناير 2014م
166.268.403	79.084.990	7.804.974	11.808.159	8.405.755	11.316.139	2.280.113	21.296.763	24.271.510	الإضافات
-	(22.230.477)	6.146.257	1.757.778	1.047.058	604.258	11.276.694	1.398.432	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(2.622.828)	-	-	-	-	-	(2.622.828)	-	-	المحول إلى الاستثمارات العقارية
(8,451,552)	-	-	(1.465.894)	(2.827.953)	(820.558)	-	(3.337.147)	-	الاستيعادات
1,266,623,432	81,403,652	158,991,837	141,738,118	93,107,399	78,223,509	185,134,828	270,059,785	257,964,304	30 سبتمبر 2014م
									الاستهلاكات المتراكمة
399.921.102	-	67.498.639	81.141.422	41.579.890	47.028.161	46.641.567	116.031.423	-	1 يناير 2014م
57.179.919	-	10.503.505	8.952.119	7.319.380	4.641.334	6.817.145	18.946.436	-	المحمل للفترة
(733.174)	-	-	-	-	-	(733.174)	-	-	المحول للاستثمارات العقارية
(7.108.570)	-	-	(1.357.850)	(2.244.322)	(797.972)	-	(2.708.426)	-	الاستيعادات
449,259,277	-	78,002,144	88,735,691	46,654,948	50,871,523	52,725,538	132,269,433	-	30 سبتمبر 2014م
									صافي القيمة الدفترية
817,364,155	81,403,652	80,989,693	53,002,427	46,452,451	27,351,986	132,409,290	137,790,352	257,964,304	30 سبتمبر 2014م
678.231.268	22.740.679	73.217.418	46.975.758	43.797.787	15.609.277	124.334.759	129.570.740	221.984.850	30 سبتمبر 2013م

1-6 تم نقل ملكية بعض الأراضي باسم الشركة وجاري إستكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي من شركة العثيم للأستثمار العقاري والبالغة قيمتها 37 مليون ريال سعودي.
2-6 إن الأراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ 67.6 مليون ريال سعودي (2013م : 69.5 مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية. إيضاح (9 ب). وتجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد أي التزامات رأسمالية عن هذه المشاريع المقامة عليها في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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

7 - استثمارات عقارية؛ صافي

2013م	2014م	
		التكلفة
581.454.662	583.071.888	في 1 يناير
1.052.261	2.656.466	الإضافات
-	2.622.828	تحويل من المباني
<u>582.506.923</u>	<u>588,351,182</u>	في 30 سبتمبر
		الاستهلاك المتراكم
48.740.699	71,685,135	في 1 يناير
17.214.770	17,257,805	الاستهلاك المحمل للفترة
	733.174	تحويل من المباني
<u>65.955.469</u>	<u>89,676,114</u>	في 30 سبتمبر
<u>516.551.454</u>	<u>498,675,068</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:

2014م	
	التكلفة
2,250,813	في 1 يناير
270,683	الإضافات
(206,759)	استبعادات
<u>2,314,737</u>	في 30 سبتمبر
	الاستهلاك المتراكم
227,739	في 1 يناير
336,598	الاستهلاك المحمل للفترة
(36,149)	الاستبعادات
<u>528,188</u>	في 30 سبتمبر
<u>1,786,549</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2014م مبلغ 162 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2013م: 220 مليون ريال سعودي).

ب) قروض ومرابحات طويلة الأجل :

كما في 31 سبتمبر		
2013م	2014م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجزء المتداول
78.181.818	64,545,454	الجزء غير المتداول
154.545.454	90,000,000	الإجمالي
232.727.272	154.545.454	

إن جزء من هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة، ورهن صكوك ملكية أراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية 67.6 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2014م (30 سبتمبر 2013م: 69.5 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 الاحتياطي النظامي والإحتياطي الإختياري والأرباح المبقة وزيادة عدد أسهم الشركة من 22.5 مليون سهماً إلى 45 مليون سهماً.

11 - إحتياطي نظامي

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

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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.

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 بنسبه 100% نتج عنها زيادة رأس المال من 225 مليون ريال سعودي الي 450 مليون ريال سعودي.

15 - معلومات قطاعية

تركز 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 الايجار لصالح الشركة. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة كما في 30 سبتمبر لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2014م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	3.943.164.536	المبيعات
73.289.689	--	إيرادات التأجير
41.782.722	619.123.242	إجمالي الربح
498.675.068	817.364.155	ممتلكات ومعدات، صافي
--	1.786.549	موجودات حيوية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	3.420.755.733	المبيعات
69.218.071	--	إيرادات التأجير
38.457.597	539.858.574	إجمالي الربح
516.551.454	678.231.268	ممتلكات ومعدات، صافي

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

16 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2013م	2014م	
7.945.167	9,068,228	إعتمادات مستندية
12.373.950	10,788,780	خطابات ضمان
9.000.000	57,092,478	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

(ب) الالتزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية:

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

2013م	2014م	
39.972.584	67,100,851	أقل من سنة
146.284.763	206,578,342	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
217.275.526	188,870,137	أكثر من 5 سنوات واقل من 25 سنة

17 - إعتماذ القوائم المالية

تم إعتماذ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 29 ذو الحجة 1435 هـ الموافق 23 أكتوبر 2014م.