



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م

---

صفحة

فهرس

تقرير الفحص المحدود

- 1 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2014 (غير مراجعة)
- 2 قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (غير مراجعة)
- 3 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (غير مراجعة)
- 4 قائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (غير مراجعة)
- 15-5 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (غير مراجعة)

تلفون +966 11 874 8500  
فاكس إنترنت +966 11 874 8600  
www.kpmg.com.sa  
رقم الترخيص 46/11/323 بتاريخ 1412/9/7 هـ

## كي بي إم جي الفوزان والسدحان

برج كي بي إم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
ص.ب. 92876  
الرياض 11663  
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 31 ديسمبر 2014م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة التي أعدها 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 371

التاريخ: 1 ربيع الآخر 1436 هـ

الموافق: 21 يناير 2015م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في 31 ديسمبر 2014 م  
(بالريال السعودي)

2013م (مراجعة)	2014م (غير مراجعة)		الموجودات
			موجودات متداولة
110,330,988	183,489,491		نقد في الصندوق ولدى البنوك
368,010,110	465,505,782		مخزون، صافي
90,305,292	137,147,511		مدفوعات مقدمة ومدینون آخرون
568,646,390	786,142,784		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
193,567,882	197,553,944	(5)	استثمارات، صافي
711,508,306	865,533,013	(6)	ممتلكات ومعدات، صافي
511,386,753	492,908,496	(7)	استثمارات عقارية، صافي
14,905,689	13,107,462		موجودات غير ملموسة، صافي
2,023,074	1,233,266	(8)	موجودات حيوية، صافي
1,433,391,704	1,570,336,181		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,002,038,094	2,356,478,965		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
758,311,585	927,361,689		دائنون تجاريون
78,181,818	100,000,000	(9)	الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الأجل
44,661,734	17,999,510	(1-9)	قروض ومرايحات قصيرة الاجل
130,011,660	175,288,957		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
1,011,166,797	1,220,650,156		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
135,000,000	125,000,000	(9)	قروض ومرايحات طويلة الأجل
48,491,036	56,578,898		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
183,491,036	181,578,898		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,194,657,833	1,402,229,054		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
225,000,000	450,000,000	(10)	رأس المال
93,409,588	21,477,889	(11)	إحتياطي نظامي
12,453,336	--	(12)	إحتياطي اختياري
474,512,073	481,175,991		أرباح مبقاة
135,588	(49,012)		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
805,510,585	952,604,868		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
1,869,676	1,645,043		حقوق الملكية غير المسيطرة
807,380,261	954,249,911		إجمالي حقوق الملكية
2,002,038,094	2,356,478,965		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)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
31 ديسمبر 2013م	31 ديسمبر 2014م	31 ديسمبر 2013م	31 ديسمبر 2014م	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
4,579,962,299	5,283,751,538	1,159,206,566	1,340,587,002	المبيعات
(3,808,815,639)	(4,412,624,316)	(927,918,480)	(1,088,583,022)	تكلفة المبيعات
771,146,660	871,127,222	231,288,086	252,003,980	اجمالي الربح
51,802,144	52,798,485	13,344,547	11,015,763	ايرادات التأجير، بالصافي
(590,640,747)	(650,681,859)	(164,061,859)	(170,905,822)	مصاريف بيع وتوزيع
(59,909,239)	(71,972,000)	(17,016,117)	(19,790,442)	مصاريف عمومية وإدارية
172,398,818	201,271,848	63,554,657	72,323,479	الربح من العمليات التشغيلية
27,429,970	21,595,577	8,038,855	3,580,995	(5) حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقاً لحقوق الملكية
(7,590,681)	(7,202,146)	(1,932,128)	(1,880,731)	مصاريف تمويل
4,737,112	4,177,834	1,783,865	1,924,616	إيرادات أخرى، صافي
196,975,219	219,843,113	71,445,249	75,948,359	الربح قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(4,600,000)	(5,288,864)	(1,550,000)	(1,788,002)	الزكاة والضريبة
192,375,219	214,554,249	69,895,249	74,160,357	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
130,324	224,634	130,324	71,637	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركة التابعة الموحدة
192,505,543	214,778,883	70,025,573	74,231,994	صافي ربح الفترة
				(13) ربحية السهم من:
3.83	4.47	1.41	1.61	الأعمال الرئيسية
0.55	0.41	0.18	0.08	الإيرادات الأخرى، صافي
4.28	4.77	1.56	1.65	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)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م  
( بالريال السعودي )

2013م	2014م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
192,505,543	214,778,883	صافي ربح السنة تعديلات:
90,969,426	101,127,996	استهلاكات
1,568,365	1,798,227	إطفاءات
(1,180,107)	229,557	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
--	(339,053)	أرباح استبعاد أصول حيوية
4,600,000	5,288,883	مخصص الزكاة
(27,370,721)	(21,595,577)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقا لحقوق الملكية
7,422,641	8,087,863	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(130,324)	(224,634)	حصة حقوق الاقلية في خسائر شركات تابعة
		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(46,220,305)	(97,495,672)	المخزون
(10,419,898)	(46,842,220)	مدفوعات مقدمة ومدنيون اخرون
128,746,340	212,140,654	دائنون تجاريون ودائنون اخرون ومصاريف مستحقة
--	618,314	الاثر من توحيد الشركات التابعة خلال الفترة
(2,482,720)	(3,102,136)	زكاة مدفوعة
338,008,240	374,471,085	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(2,744,879)	(10,818,399)	إستثمارات في شركات زميلة واخرى
2,000,000	--	حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس المال
(207,426,559)	(235,143,824)	اضافات ممتلكات ومعدات
(1,617,226)	(2,762,977)	اضافات استثمارات عقارية
--	(435,733)	إضافات أصول حيوية
10,625,000	27,625,000	الأرباح المحصلة من الشركات الزميلة
2,116,072	1,439,905	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
--	1,127,487	المتحصل من بيع أصول حيوية
(197,047,592)	(218,968,541)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(67,500,000)	(67,500,000)	توزيعات أرباح
1,119,938,898	1,218,661,285	متحصلات من قروض ومراجبات
(1,146,547,217)	(1,233,505,327)	تسديد قروض ومراجبات
(94,108,319)	(82,344,042)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
46,852,329	73,158,502	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
63,478,659	110,330,988	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
110,330,988	183,489,490	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		<b>عمليات غير نقدية:</b>
59,250	(184,600)	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 الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م  
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

الاجمالي	حقوق الاقليية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	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 31 ديسمبر 2013م (مراجعة)
214,554,250	(224,633)	214,778,883	--	214,778,883	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	(21,477,889)	--	21,477,889	--	المحول إلى الأحتياطي النظامي
(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
--	--	--	--	(119,137,076)	(12,453,336)	(93,409,588)	225,000,000	أسهم منح
(184,600)	--	(184,600)	(184,600)	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
954,249,911	1,645,043	952,604,868	(49,012)	481,175,991	--	21,477,889	450,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2014م (غيرمراجعة)
680,445,792	--	680,445,792	76,338	368,757,084	12,453,336	74,159,034	225,000,000	الرصيد في 1 يناير 2013
192,375,219	(130,324)	192,505,543	--	192,505,543	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	(19,250,554)	--	19,250,554	--	المحول إلى الاحتيالي النظامي
59,250	--	59,250	59,250	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
2,000,000	2,000,000	--	--	--	--	--	--	حقوق الملكية الغير مسيطرة
(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	(67,500,000)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
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 31 ديسمبر 2013م (مراجعة)

**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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 الرئيسي 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 31 ديسمبر		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 أسواق 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 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)**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م**  
(ريال سعودي)

2- أسس الإعداد (يتبع)

ج- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات 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.

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)**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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 المقتناه 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، بالاضافة 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. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

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 للنقود 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)**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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 الأصول 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.

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.

**شركة أسواق عبدالله العثيم**  
( شركة مساهمة سعودية )  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م**  
(ريال سعودي)

**3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**

**م- محاسبة عقود الإيجار**  
تعتبر كافة عقود الإيجار التي تبرمها الشركة عقود إيجار تشغيلية، وبموجبها تحمل دفعات الإيجار على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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 الإدارة.

طبيعة المعاملة	2014م	2013م
مصاريف إيجارات	11,142,377	11,006,953
إيرادات إيجارات	38,053,524	37,565,152
شراء أراضي	--	10,997,955

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 8.2 مليون ريال سعودي (2013م: 10.7 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع.

(2-4) تتضمن الدائنون التجاريون مبلغ 2.1 مليون ريال سعودي (2013م: 3.9 مليون ريال سعودي) عبارة عن مشتريات من طرف ذو علاقة (شركة زميلة) وقد بلغت المشتريات خلال العام 60.6 مليون ريال سعودي (2013م: 41.9 مليون ريال سعودي)

**5 - استثمارات**

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي:

إيضاح	2014م	2013م
(1-5) استثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية	180,096,867	185,926,204
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	17,457,077	7,641,678
	<b>197,553,944</b>	<b>193,567,882</b>

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م  
(ريال سعودي)

(1-5) استثمار في شركات وفقا لحقوق الملكية

<u>2013م</u>	<u>2014م</u>	
168,458,285	185,926,204	رصيد 1 يناير
27,429,970	21,595,577	حصة الشركة في صافي الأرباح
662,949	818,400	إضافات
--	(618,314)	الأثر من توحيد القوائم المالية للأستثمار
(10,625,000)	(27,625,000)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
185,926,204	180,096,867	رصيد 30 ديسمبر

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

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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
235,143,824	99,441,357	9,211,651	20,161,357	11,203,190	17,119,014	3,053,094	29,194,956	45,759,205	الإضافات
--	(33,131,642)	7,773,421	1,972,453	1,259,925	604,258	19,720,810	1,800,775	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(2,622,828)	--	--	-	-	-	(2,622,828)	-	-	المحول إلى الاستثمارات العقارية
(10,174,809)	--	(169,600)	(1,464,694)	(2,858,066)	(2,591,485)	-	(3,090,964)	-	الاستيعادات
<b>1.333.775.596</b>	<b>90,858,854</b>	<b>161,856,078</b>	<b>150,307,191</b>	<b>96,087,588</b>	<b>82,255,457</b>	<b>194,351,925</b>	<b>278,606,504</b>	<b>279,451,999</b>	<b>31 ديسمبر 2014م</b>
399,921,102	--	67,498,639	81,141,422	41,579,890	47,028,161	46,641,567	116,031,423	-	1 يناير 2014م
77,560,000	--	14,166,718	12,272,386	9,976,412	6,271,238	9,151,818	25,721,428	-	المحمل للفترة
(733,174)	--	--	--	--	-	(733,174)	--	-	المحول للاستثمارات العقارية
(8,505,345)	--	--	(1,357,900)	(2,258,059)	(2,180,960)	-	(2,708,426)	-	الاستيعادات
468,242,583	--	81,665,357	92,055,908	49,298,243	51,118,439	55,060,211	139,044,425	-	<b>31 ديسمبر 2014م</b>
<b>865,533,013</b>	<b>90,858,854</b>	<b>80,190,721</b>	<b>58,251,283</b>	<b>46,789,345</b>	<b>31,137,018</b>	<b>139,291,714</b>	<b>139,562,079</b>	<b>279,451,999</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>
711,508,306	24,549,139	77,541,967	48,496,652	44,902,650	20,095,510	127,559,282	134,670,312	233,692,794	<b>31 ديسمبر 2013م</b>

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

2-6 إن الأراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ 67.6 مليون ريال سعودي ( 2013م: 40 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)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م  
(ريال سعودي)

7 - استثمارات عقارية؛ صافي

2013م	2014م	
		التكلفة
581,454,662	583.071.888	في 1 يناير
1,617,226	2.762.978	الإضافات
--	2.622.828	تحويل من المباني
583,071,888	588.457.694	في 31 ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
48,740,699	71.685.135	في 1 يناير
22,944,436	23.130.889	الاستهلاك المحمل للسنة
--	733.174	تحويل من المباني
71,685,135	95.549.198	في 31 ديسمبر
511,386,753	492.908.496	صافي القيمة الدفترية

8 - موجودات حيوية؛ صافي

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

2013م	2014م	
		التكلفة
--	2,250,813	في 1 يناير
2,250,813	435,733	الإضافات
--	(1,082,879)	استبعادات
2,250,813	1,603,667	في 31 ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
--	227,739	في 1 يناير
227,739	437,107	الاستهلاك المحمل للسنة
--	(294,445)	الاستبعادات
227,739	370,401	في 31 ديسمبر
2,023,074	1,233,266	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م  
(ريال سعودي)

9 - قروض ومرابحاث

أ) مرابحاث قصيرة الأجل:

يوجد لدى الشركة تسهيلات من مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرابحاث قصيرة الاجل وذلك لتمويل رأس المال العامل. حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرابحاث كما في 31 ديسمبر 2014م مبلغ 252 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2013م: 225.3 مليون ريال سعودي).

ب) قروض ومرابحاث طويلة الأجل :

كما في 31 ديسمبر	
2013م	2014م
ريال سعودي	ريال سعودي
78,181,818	100,000,000
135,000,000	125,000,000
213,181,818	225,000,000

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

إن 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 13 ديسمبر 2014م (31 ديسمبر 2013م: 40 مليون ريال سعودي).

10 - رأس المال

تم زيادة رأس مال الشركة من 225 مليون ريال سعودي الي 450 مليون ريال سعودي أي بنسبة زيادة 100٪ وذلك عن طريق منح سهم مجاني مقابل كل سهم بالإضافة الي تحويل الاحتياطي الاختياري والأرباح المبقاة وزيادة عدد أسهم الشركة من 22,5 مليون سهم الي 45 مليون سهم

11 - احتياطي نظامي

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

12 - احتياطي اختياري

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 2 جمادى الأولى 1430هـ (الموافق 27 ابريل 2009م) على اقتطاع نسبة 20٪ من الربح الصافي لسنة 2008م كإحتياطي اختياري وتخصيصه للتوسع في أعمال الشركة وقد تم استخدام الاحتياطي في زيادة رأس 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)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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 واسهم مجانية بنسبه 100٪ نتج عنها زيادة رأس المال من 225 مليون ريال الي 450 مليون ريال سعودي.

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 31 ديسمبر لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
-	5,283,751,538	المبيعات
95,930,206	-	إيرادات التأجير
52,798,485	871,127,223	إجمالي الربح
492,908,496	865,533,013	ممتلكات ومعدات، صافي
-	1,233,266	موجودات حيوية
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	4,579,962,299	المبيعات
93,194,079	--	إيرادات التأجير
51,802,144	771,146,660	إجمالي الربح
511,386,753	711,508,306	ممتلكات ومعدات، صافي
--	2,023,074	موجودات حيوية

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014م  
(ريال سعودي)

16 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) يوجد على الشركة كما في 31 ديسمبر الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

2013م	2014م	
19,036,061	28,762,027	إعتمادات مستندية
13,574,560	10,037,080	خطابات ضمان
15,295,736	68,712,729	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 31 ديسمبر على النحو التالي:

2013م	2014م	
40,384,531	71,112,409	حتى سنة
144,373,471	216,724,682	أكثر من سنة وحتى من 5 سنوات
210,502,279	241,608,890	أكثر من 5 سنوات وحتى من 25 سنة

17 - إعتماذ القوائم المالية

تم إعتماذ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 1 ربيع الثاني 1436 هـ الموافق 21 يناير 2015م.