



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015 م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م

---

صفحة

فهرس

تقرير الفحص المحدود

- 1 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 30 يونيو 2015م (غير مراجعة)
- 2 قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م (غير مراجعة)
- 3 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م (غير مراجعة)
- 4 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م (غير مراجعة)
- 15-5 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م (غير مراجعة)



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com.sa  
١٤١٢/٩/٧ بتاريخ ٤٦/١١/٢٢٣ هـ

تلفون  
فاكس  
إنترنت  
رقم الترخيص

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 يونيو ٢٠١٥ م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 المجموعة.

عن/ كي. بي. إم. جي. الفوزان والسدحان

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢٨ رمضان ١٤٣٦ هـ  
الموافق: ١٥ يوليو ٢٠١٥ م

شركة أسواق عبد الله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في 30 يونيو 2015م  
(بالريال السعودي)

30 يونيو 2014م	30 يونيو 2015م		الموجودات
			موجودات متداولة
267,965,950	279,141,707		نقد في الصندوق ولدى البنوك
526,495,301	594,466,419		مخزون
154,703,533	181,016,978		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
949,164,784	1,054,625,104		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
196,336,956	317,028,455	(5)	استثمارات
773,391,724	1,003,296,577	(6)	ممتلكات ومعدات
501,334,782	479,516,311	(7)	استثمارات عقارية
1,796,006	1,021,342	(8)	موجودات حيوية
14,006,576	12,208,349		موجودات غير ملموسة
1,486,866,044	1,813,071,034		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,436,030,828	2,867,696,138		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
1,171,883,496	1,217,235,946		دائنون تجاريون
20,064,142	-	(أ-9)	قروض ومرابحات قصيرة الأجل
70,295,504	137,733,333	(ب-9)	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
177,811,654	208,452,414		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
1,440,054,796	1,563,421,693		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
105,000,000	259,666,667	(ب-9)	قروض ومرابحات طويلة الأجل
52,976,368	61,399,406		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
157,976,368	321,066,073		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,598,031,164	1,884,487,766		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
450,000,000	450,000,000		رأس المال
--	21,477,889	(11)	إحتياطي نظامي
--	1,090,208	(10)	احتياطيات أخرى
386,127,716	506,978,467		أرباح مبقاة
97,338	2,267,138		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
836,225,054	981,813,702		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
1,774,610	1,394,670		حقوق الملكية غير المسيطرة
837,999,664	983,208,372		إجمالي حقوق الملكية
2,436,030,828	2,867,696,138		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (16) 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 2015م  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح
30 يونيو 2014م	30 يونيو 2015م	30 يونيو 2014م	30 يونيو 2015م	
2,734,370,197	3,133,568,731	1,511,392,815	1,725,538,857	المبيعات
(2,310,316,475)	(2,673,219,029)	(1,291,999,781)	(1,477,546,367)	تكلفة المبيعات
424,053,722	460,349,702	219,393,034	247,992,490	اجمالي الربح
25,633,837	28,901,060	12,115,526	14,963,778	ايرادات التأجير، بالصافي
(323,640,882)	(358,422,375)	(163,828,612)	(193,691,004)	مصاريف بيع وتوزيع
(33,920,167)	(38,588,373)	(18,229,652)	(19,271,858)	مصاريف عمومية وإدارية
92,126,510	92,240,014	49,450,296	49,993,406	الربح من العمليات التشغيلية
10,425,639	13,596,741	4,851,918	6,612,344	(5) حصة الشركة في أرباح أستثمارات الشركات
(3,645,803)	(3,904,880)	(1,808,510)	(1,843,286)	مصاريف تمويل
1,752,169	4,780,168	761,656	2,031,741	إيرادات أخرى، صافي
100,658,515	106,712,043	53,255,360	56,794,205	الربح قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(2,500,862)	(2,409,940)	(1,500,000)	(1,284,898)	الزكاة والضريبة
98,157,653	104,302,103	51,755,360	55,509,307	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
95,066	250,373	28,317	151,778	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركة التابعة الموحدة
98,252,719	104,552,476	51,783,677	55,661,085	صافي ربح الفترة
				(12) ربحية السهم من:
2.05	2.05	1.10	1.11	العمليات التشغيلية
0.19	0.32	0.08	0.15	الإيرادات الأخرى، صافي
2.18	2.32	1.15	1.24	صافي الربح
45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (16) 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 2015م

( بالريال السعودي )

2014م	2015م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
100,658,515	106,712,043	صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة وحقوق الأقلية الغير مسيطرة
		تعديلات:
49,184,348	55,928,126	استهلاكات
899,113	899,113	إطفاءات
(230,828)	(662,203)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
208,848	59,108	خسائر استبعاد موجودات حيوية
(10,425,639)	(13,228,783)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقا لحقوق الملكية
4,485,331	4,820,508	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(158,485,191)	(128,960,637)	المخزون، صافي
(64,398,240)	(43,869,467)	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
461,974,041	326,679,168	دائنون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة
(3,102,997)	(4,785,918)	الزكاة والضريبة المدفوعة
380,767,301	303,591,058	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(99,805,434)	(182,615,164)	شراء الممتلكات والمعدات
(1,416,766)	(9,950)	شراء استثمارات عقارية
(10,000,000)	(104,472,804)	استثمارات
(184,194)	(2,544)	شراء موجودات حيوية
17,000,000	367,958	توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات
639,647	3,143,172	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
618,314	-	الأثر من توحيد الشركات التابعة خلال الفترة
(93,148,433)	(283,589,332)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(67,500,000)	(78,750,000)	توزيعات أرباح
275,587,572	933,618,195	المتحصل من قروض ومرابحات
(338,071,478)	(779,217,705)	المسدد من قروض ومرابحات
(129,983,906)	75,650,490	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
0		
157,634,962	95,652,216	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
110,330,988	183,489,491	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
267,965,950	279,141,707	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		<b>عمليات غير نقدية:</b>
(38,250)	2,316,150	أرباح / (خسائر) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
225,000,000		الزيادة في رأس المال من خلال الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي والاحتياطي الاختياري
--	1,090,208	احتياطيات أخرى (إيضاح 10 )

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (16) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

الإجمالي	حقوق الأقلية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	احتياطيات اخرى	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	إحتياطي إختيارى	إحتياطي نظامى	رأس المال	
954,249,911	1,645,043	952,604,868	--	(49,012)	481,175,991	--	21,477,889	450,000,000	الرصيد في 1 يناير 2015م
104,302,103	(250,373)	104,552,476	--	--	104,552,476	--	--	--	صافي ربح الفترة
2,316,150	--	2,316,150	--	2,316,150	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(78,750,000)	--	(78,750,000)	--	--	(78,750,000)	--	--	--	توزيعات أرباح
1,090,208	--	1,090,208	1,090,208	--	--	--	--	--	احتياطيات اخرى (10)
<b>983,208,372</b>	<b>1,394,670</b>	<b>981,813,702</b>	<b>1,090,208</b>	<b>2,267,138</b>	<b>506,978,467</b>	<b>--</b>	<b>21,477,889</b>	<b>450,000,000</b>	الرصيد في 30 يونيو 2015م (غير مراجعة)
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 2014م
98,157,653	(95,066)	98,252,719	--	--	98,252,719	--	--	--	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	--	(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>--</b>	<b>97,338</b>	<b>386,127,716</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>450,000,000</b>	الرصيد في 30 يونيو 2014م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (16) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

## شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م

(ريال سعودي)

### 1 - التكوين والنشاط

إن شركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالرياض بتاريخ 7 رجب 1400 هـ (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 1428 هـ (الموافق 15 سبتمبر 2007م).

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

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

نسبة الملكية الفعلية في 30 يونيو		اسم الشركة
2014م	2015م	
/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	/100	شركة هالي القابضة - تركيا
/100	/100	شركة هالي القابضة - البوسنة
/100	/100	شركة أسواق العثيم - مصر
/90	/90	شركة ثمرات القصيم

### 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 2014م.

#### ب- أسس القياس

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



## 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 المقدر 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 استبعاد 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 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 بتكلفة 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.

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 ويتم إدراج صافي التغير في قائمة حقوق الملكية للشركة في احتياطات أخرى للمجموعة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن 20% من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثماراً لغرض الاتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصصة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. ..

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 مخصصاً منها للإستهلاكات 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.

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 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 للنقود المتوقعة لسداد الالتزام.

ز - الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وخسارة الانخفاض في القيمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات 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 الايجار أيهما ينتهي أولاً. إن الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

## 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 ينتهي 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 المعنية. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر المقدر بخمس سنوات.

## ي - الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات 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 بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. أن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

#### م- إيرادات تاجير

يتم اثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت طوال مدة الأيجار.

#### 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 وشركائها 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.

خلال الفترة تعاملت الشركة بشكل رئيسي مع شركة العثيم القابضة (مساهم مؤسس) وشركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري وشركة الرياض للصناعات الغذائية (شركات زميلة) وكانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات ومصاريف إيجار ومشتريات بضاعة.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط والاتفاقيات المعتمدة من قبل الإدارة.

طبيعة المعاملة	2015م	2014م
المشتريات	50,675,069	46,828,811
مصاريف الأيجار	5,151,662	5,586,771
إيرادات الأيجار	19,038,785	18,782,195

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م

(ريال سعودي)

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 4.67 مليون ريال سعودي (2014م: 9.96 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع.

(2-4) يتضمن جانب الدائنين التجاريون مبلغ 23.7 مليون ريال سعودي (2014م: 22) والذي يمثل الرصيد المستحق الى شركة الرياض للصناعات الغذائية (شركة زميلة) مقابل مشتريات بضاعة.

5 - استثمارات

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي:

2014م	2015م	إيضاح
178,733,529	297,255,228	(1-5) استثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية
17,603,427	19,773,227	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
196,336,956	317,028,455	

(1-5) استثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية

2014م	2015م	
185,926,204	178,831,391	رصيد 1 يناير
10,425,639	13,228,783	حصة الشركة في صافي الأرباح
--	104,104,846	إضافات
--	1,090,208	حصة الشركة في الدخل الشامل للشركة الشقيقة
(618,314)	--	الأثر من توحيد القوائم المالية للأستثمار
(17,000,000)	--	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
178,733,529	297,255,228	رصيد 30 يونيو .

- 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.
- تشمل إضافات الاستثمارات في شركة معين للاستخدام بمبلغ 68 مليون ريال سعودي ما يمثل 68% من رأس مال الشركة والبالغ 100 مليون ريال سعودي ولم يتم توحيدها مع المجموعة حيث أنها لم تبدأ النشاط بعد ومازالت قيد الحصول على التراخيص اللازمة لبدء نشاطها.
- تتضمن الإضافات الاستثمار في شركة الوسطى للخدمات الغذائية بمبلغ 25 مليون ريال سعودي ما يمثل 25% من رأس مال الشركة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م

(ريال سعودي)

---

- قامت الشركة بزيادة حصتها في شركة الرياض للصناعات الغذائية بنسبة 5% ليصل إجمالي حصتها إلى 55% وتم المحاسبة عنها حسب طريقة حقوق الملكية حيث لم يتحقق للشركة حق السيطرة بعد لعدم اكتمال إجراءات زيادة الحصة بسبب عدم اكتمال الإجراءات القانونية واعتمادها من قبل المساهمين ولهذا لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية للمجموعة.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م  
(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
1,333,775,596	90,858,854	161,856,078	150,307,191	96,087,588	82,255,457	194,351,925	278,606,504	279,451,999	1 يناير 2015م
182,615,164	83,672,251	4,073,585	5,923,587	6,318,684	9,251,130	5,195,055	28,999,992	39,180,880	الإضافات
-	(28,472,358)	3,628,821	6,332,353	247,648	-	14,292,691	3,970,845	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
2,477,828	-	-	-	-	-	2,477,828	-	-	المحول إلى الاستثمارات العقارية
(10,234,195)	-	-	(1,921,560)	(3,014,906)	(3,043,793)	-	(2,253,936)	-	الاستيعادات
1,508,634,393	146,058,747	169,558,484	160,641,571	99,639,014	88,462,794	216,317,499	309,323,405	318,632,879	30 يونيو 2015م
468,242,583	-	81,665,357	92,055,908	49,298,243	51,118,439	55,060,211	139,044,425	-	الاستهلاكات المتراكمة
44,167,741	-	7,611,692	7,120,335	5,803,065	4,137,589	5,195,965	14,299,095	-	1 يناير 2015م
680,718	-	-	-	-	-	680,718	-	-	المحمل للفترة
(7,753,226)	-	-	(1,883,972)	(2,625,771)	(1,602,562)	-	(1,640,921)	-	المحول من استثمارات عقارية
505,337,816	-	89,277,049	97,292,271	52,475,537	53,653,466	60,936,894	151,702,599	-	الاستيعادات
1,003,296,577	146,058,747	80,281,435	63,349,300	47,163,477	34,809,328	155,380,605	157,620,806	318,632,879	30 يونيو 2015م
773,391,724	55,510,829	81,836,418	52,181,556	47,424,649	27,788,170	127,354,859	136,164,511	245,130,732	30 يونيو 2014م

1-6 لم يتم 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 254 مليون ريال سعودي ( 2014م: 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)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م  
(ريال سعودي)

7 - استثمارات عقارية؛ صافي

2014م	2015م	
		التكلفة
583,071,888	588,457,694	في 1 يناير
1,416,766	9,950	الإضافات
--	(2,477,828)	المحول الي أصول ثابتة
584,488,654	585,989,816	في 30 يونيو
		الاستهلاك المتراكم
71,685,135	95,549,198	في 1 يناير
11,468,737	11,605,025	الاستهلاك المحمل للسنة
--	(680,718)	المحول الي أصول ثابتة
83,153,872	106,473,505	في 30 يونيو
501,334,782	479,516,311	صافي القيمة الدفترية

8 - موجودات حيوية؛ صافي

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

2014م	2015م	
		التكلفة
2,250,813	1,603,668	في 1 يناير
184,194	2,544	الإضافات
(208,848)	(90,517)	استبعادات
2,226,159	1,515,695	في 30 يونيو
		الاستهلاك المتراكم
227,739	370,402	في 1 يناير
202,414	155,360	الاستهلاك المحمل للفترة
--	(31,409)	الاستبعادات
430,153	494,353	في 30 يونيو
1,796,006	1,021,342	صافي القيمة الدفترية



## 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 2015م مبلغ 290 مليون ريال سعودي (30 يونيو 2014م: 250 مليون ريال سعودي).

ب) قروض ومرابحات طويلة الأجل:

كما في 30 يونيو

2014م	2015م
ريال سعودي	ريال سعودي
70,295,504	137,733,333
105,000,000	259,666,667
175,295,504	397,400,000

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 254 مليون ريال سعودي كما في 30 يونيو 2015م (30 يونيو 2014م: 40 مليون ريال سعودي).

## 10 - احتياطات اخرى

تتمثل الاحتياطات الأخرى في حصة المجموعة من التغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية لشركة زميلة تم تسجيلها في قائمة حقوق الملكية.

## 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٪ من رأس المال. أن الإحتياطي غير قابل للتوزيع وقد تم استخدام الإحتياطي كما في 2013/12/31 في زيادة رأس المال وفقا لقرار الجمعية العامة للمساهمين في 6 أبريل 2014م. يتم تحويل للإحتياطي في نهاية السنة المالية.

## 12 - ربح السهم

تم إحتساب 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.

## 13 - توزيعات الأرباح

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م

(ريال سعودي)

تم صرف توزيعات الأرباح المقررة في الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 13 أبريل 2015م بمبلغ 78.75 مليون ريال سعودي بواقع 1.75 ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المالية في 31 ديسمبر 2014م.

14 - 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 2015م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	3,133,568,731	المبيعات
53,715,634	--	إيرادات التأجير
28,901,060	460,349,702	إجمالي الربح
479,516,311	1,003,296,577	ممتلكات ومعدات، صافي موجودات حيوية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2014م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	2,734,370,197	المبيعات
46,871,987	--	إيرادات التأجير
25,633,837	424,053,722	إجمالي الربح
501,334,782	773,391,824	ممتلكات ومعدات، صافي

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2015م  
(ريال سعودي)

15 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2014م	2015م	
30,686,863	33,065,754	إ اعتمادات مستندية
9,306,480	9,565,790	خطابات ضمان
12,329,933	88,617,034	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:

2014م	2015م	
67,700,851	70,492,926	حتى سنة
206,973,342	213,350,728	أكثر من سنة وحتى 5 سنوات
193,149,537	250,906,090	أكثر من 5 سنوات وحتى 25 سنة

16 - إ اعتماد القوائم المالية

تم إ اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ 28 رمضان 1436 هـ الموافق 15 يوليو 2015م.