



شركة أسواق عبد الله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015م

شركة أسواق عبد الله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015م

---

صفحة

فهرس

تقرير الفحص المحدود

1	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 30 سبتمبر 2015م (غير مراجعة)
2	قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015م (غير مراجعة)
3	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م (غير مراجعة)
4	قائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م (غير مراجعة)
15-5	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م (غير مراجعة)

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

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم - شركة مساهمة سعودية - وشركاتها التابعة ويشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة 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. ام. جي. الفوزان والسدحان

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٧ محرم ١٤٣٧ هـ  
الموافق: ٢٠ أكتوبر ٢٠١٥ م

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

30 سبتمبر 2014 م	30 سبتمبر 2015 م		الموجودات
			موجودات متداولة
121.853.010	180,221,596		نقد في الصندوق ولدى البنوك
455.465.739	536,032,650		مخزون
124.597.827	185,451,120		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
701.916.576	901,705,366		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
186,322,472	304,266,205	(5)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
18,649,927	17,642,480		استثمارات متاحة للبيع
817.364.155	1,079,972,159	(6)	ممتلكات ومعدات
498.675.068	473,830,801	(7)	استثمارات عقارية
1.786.549	919,772	(8)	موجودات حيوية
13.557.019	11,758,792		موجودات غير ملموسة
1.536.355.190	1,888,390,209		مجموع الموجودات غير المتداولة
2.238.271.766	2,790,095,575		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
899.222.798	946,274,715		دائنون تجاريون
108.390.194	15,032,219	(9-أ)	قروض ومرايحات قصيرة الاجل
64.545.454	174,613,333	(9-ب)	الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الأجل
140.215.861	199,942,870		دائنون آخرون ومصاريح مستحقة
1.212.374.307	1,335,863,137		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
90.000.000	372,753,334	(9-ب)	قروض ومرايحات طويلة الأجل
54.615.056	63,515,287		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
144.615.056	436,268,621		مجموع المطلوبات غير المتداولة
1.356.989.363	1,772,131,758		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
450.000.000	450,000,000		رأس المال
--	21,477,889	(11)	إحتياطي نظامي
--	1,090,208	(10)	احتياطيات أخرى
428.421.886	544,068,478		أرباح مبقاة
1.143.838	136,391		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
879.565.724	1,016,772,966		مجموع حقوق المساهمين
1.716.679	1,190,851		حقوق الملكية غير المسيطرة
881.282.403	1,017,963,817		إجمالي حقوق الملكية
2.238.271.766	2,790,095,575		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 والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015م  
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح
30 سبتمبر 2014م	30 سبتمبر 2015م	30 سبتمبر 2014م	30 سبتمبر 2015م	
3,943,164,536	4,482,436,957	1,208,794,339	1,348,868,226	المبيعات
(3,324,041,294)	(3,800,692,990)	(1,013,724,819)	(1,127,473,961)	تكلفة المبيعات
619,123,242	681,743,967	195,069,520	221,394,265	اجمالي الربح
41,782,722	43,691,053	16,148,885	14,789,993	ايرادات التأجير، بالصافي
(479,776,039)	(543,485,641)	(156,135,156)	(185,063,266)	مصاريف بيع وتوزيع
(52,181,558)	(57,444,093)	(18,261,392)	(18,855,720)	مصاريف عمومية وإدارية
128,948,367	124,505,286	36,821,857	32,265,272	الدخل من العمليات التشغيلية
18,014,582	20,689,458	7,588,943	7,092,717	حصة الشركة في أرباح أستثمارات الشركات (5)
(5,321,415)	(6,153,388)	(1,675,612)	(2,248,508)	مصاريف تمويل
2,253,220	5,256,879	501,051	476,711	إيرادات أخرى، صافي
143,894,754	144,298,235	43,236,239	37,586,192	الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(3,500,862)	(3,109,940)	(1,000,000)	(700,000)	الزكاة والضريبة
140,393,892	141,188,295	42,236,239	36,886,192	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
152,997	454,192	57,931	203,819	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركة التابعة الموحدة
140,546,889	141,642,487	42,294,170	37,090,011	صافي دخل الفترة
				ربحية السهم من: (12)
2.87	2.77	0.82	0.72	العمليات التشغيلية
0.33	0.44	0.14	0.12	الإيرادات الأخرى، صافي
3.12	3.15	0.94	0.82	صافي الدخل
45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000	المتوسط المرجع لعدد الأسهم

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

## قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015م

( بالريال السعودي )

2014م	2015م	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
143,894,754	144,298,235	صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات:
74,774,322	86,056,506	استهلاكات
1,348,670	1,348,670	إطفاءات
317,575	(342,710)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
170,610	86,595	خسائر استبعاد موجودات حيوية
(18,014,582)	(20,689,458)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات
6,124,020	6,936,389	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في رأس المال العامل
(87,456,491)	(70,526,868)	المخزون، صافي
(34,292,535)	(48,303,609)	مدفوعات مقدمة ومدبنون آخرون
150,717,550	46,489,953	دائنون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة
(3,102,136)	(4,767,478)	الزكاة والضريبة المدفوعة
234,481,757	140,586,225	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(166,268,403)	(284,222,180)	شراء الممتلكات والمعدات
(2,656,466)	(127,550)	شراء استثمارات عقارية
(10,000,000)	(104,023,106)	إضافات استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(270,683)	(2,544)	شراء موجودات حيوية
17,000,000	367,958	توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات
1,025,407	3,503,926	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
618,314	--	الأثر من توحيد الشركات التابعة خلال الفترة
(160,551,831)	(384,503,496)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(67,500,000)	(78,750,000)	توزيعات أرباح
842,044,861	1,643,670,326	المتحصل من قروض ومراجحات
(836,952,765)	(1,324,270,950)	المسدد من قروض ومراجحات
(62,407,904)	240,649,376	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
11,522,022	(3,267,895)	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
110,330,988	183,489,491	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
121,853,010	180,221,596	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
1,008,250	185,403	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 (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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م

(بالريال السعودي)

حقوق المساهمين

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	احتياطيات اخرى					رأس المال	
			احتياطيات اخرى	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح منقاة	إحتياطي إختياري	إحتياطي نظامي		
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
141.188.295	(454.192)	141.642.487	--	--	141.642.487	--	--	--	صافي ربح الفترة
185.403	--	185.403	--	185.403	--	--	--	--	أرباح / (خسائر) 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)
1,017,963,817	1,190,851	1,016,772,966	1,090,208	136,391	544,068,478	--	21,477,889	450,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 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 2014
140,393,892	(152,997)	140,546,889	--	--	140,546,889	--	--	--	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	--	(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
881,282,403	1,716,679	879,565,724	--	1,143,838	428,421,886	--	--	450,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2014م (غير مراجعة)

## شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م

(ريال سعودي)

### 1 - التكوين والنشاط

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

يتمثل نشاط الشركة 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 سبتمبر

اسم الشركة	2015م	2014م
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	٪100	٪100
شركة ثمرات القصيم	٪90	٪90

### 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 اثباتهم بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج- استخدام الحكم والتقدير

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

تم 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 المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (1) الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة وتوفر السيطرة عندما يكون للشركة القدرة 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.



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

- 2 - أسس الإعداد (يتبع)
- 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 بكلفة 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.
- 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 المقتناة 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 غير المؤقت 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 غير المؤقت في قيمة الاستثمارات المذكورة أعلاه - إن وجد - في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً. يتم إدراج 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 يتم قياس الحياة المقدرة للمباني كما هي في الممتلكات والمعدات ولا 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 تعاقدى 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.

## 3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

## 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 المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم اطفاء التحسينات على المأجور والمباني المقام عليها اراضي مستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات والمباني او المتبقي من مدة عقد الايجار أيهما ينتهي أولاً. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

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 الأجل

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 التربيعة حتى تاريخ الإنتاج الأولي ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تحدد تكلفة الموجودات الحيوية غير الناضجة بتكلفة التربيعة وفقاً لأعمارها المعنية. 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.

## ل- تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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 الإرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

## 3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

## م- إيرادات تأجير

يتم اثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

## ن- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل 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 للأنظمة الضريبية 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 عبد الله العثيم للإستثمار 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.

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	2015م	2014م
شركة الرياض للصناعات الغذائية	شركة زميلة	المشتريات	61,881,107	53,369,396
وشركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة	مصاريف الإيجار	7,932,381	8,358,491
وشركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة	إيرادات الإيجار	27,885,497	27,622,386
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس	إيرادات الإيجار	551,287	551,287

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 2,7 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2014م: 8 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً لشركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري مقابل خصم تعجيل الدفع.

(2-4) يتضمن جانب الدائنين التجاريين مبلغ 10,2 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2014م: 3,7 ريال سعودي) والذي يمثل الرصيد المستحق إلى شركة الرياض للصناعات الغذائية (شركة زميلة) مقابل مشتريات بضاعة.

## 5- استثمارات بطريقة حقوق الملكية

رصيد 1 يناير	2015م	2014م
رصيد 1 يناير	178,831,391	185,926,204
حصة الشركة في صافي الأرباح	20,321,500	18,014,582
إضافات إيضاح رقم (2-5)	104,023,106	--
حصة الشركة في الدخل الشامل للشركة الشقيقة	1,090,208	--
الأثر من توحيد القوائم المالية للأستثمار	--	(618,314)
توزيعات أرباح نقدية مستلمة	--	(17,000,000)
رصيد 30 سبتمبر	304,266,205	186,322,472

1-5 يمثل الأستثمار في الشركة الزميلة قيمة الأستثمار في رأس مال شركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري بنسبة 13.65%. علماً بأن النسبة المتبقية مملوكة من قبل شركة العثيم القابضة والسيد عبدالله صالح العثيم وأفراد عائلته.

2-5 تتضمن الإضافات خلال الفترة ما يلي:

- الأستثمارات في شركة معين للاستقدام بمبلغ 67.5 مليون ريال سعودي ما يمثل 67.5% من رأس مال الشركة والبالغ 100 مليون ريال سعودي ولم يتم توحيدها مع المجموعة حيث أنها لم تبدأ النشاط بعد.
- الأستثمار 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م

(ريال سعودي)

---

- قامت الشركة بزيادة حصتها في شركة الرياض للصناعات الغذائية بنسبة 5% ليصل اجمالي حصتها الي 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 ولهذا لم يتم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015م

(ريال سعودي)

6- الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أراضي	آلات ومعدات	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
1 يناير 2015م	279,451,999	278,606,504	194,351,925	82,255,457	96,087,588	150,307,191	161,856,078	90,858,854	1,333,775,596
الإضافات	57,785,417	37,538,643	9,158,669	11,354,271	9,334,229	8,872,083	5,907,966	144,270,902	284,222,180
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	6,056,033	21,042,915	-	258,448	7,587,394	8,153,321	(43,098,111)	-
المحول من الاستثمارات العقارية	-	-	2,477,828	-	-	-	-	-	2,477,828
الاستيعادات	-	(2,623,380)	-	(3,043,793)	(3,018,850)	(2,359,536)	(967,846)	-	(12,013,405)
30 سبتمبر 2015م	337,237,416	319,577,800	227,031,337	90,565,935	102,661,415	164,407,132	174,949,519	192,031,645	1,608,462,199
الاستهلاكات المتراكمة									
1 يناير 2015م	-	139,044,425	55,060,211	51,118,439	49,298,243	92,055,908	81,665,357	-	468,242,583
المحمل للفترة	-	22,557,957	7,943,502	6,193,183	9,206,334	10,991,028	11,526,924	-	68,418,928
المحول من استثمارات عقارية	-	-	680,718	-	-	-	-	-	680,718
الاستيعادات	-	(1,662,487)	-	(1,602,562)	(2,626,963)	(2,210,910)	(749,267)	-	(8,852,189)
30 سبتمبر 2015م	-	159,939,895	63,684,431	55,709,060	55,877,614	100,836,026	92,443,014	-	528,490,040
صافي القيمة الدفترية									
30 سبتمبر 2015م	337,237,416	159,637,905	163,346,906	34,856,875	46,783,801	63,571,106	82,506,505	192,031,645	1,079,972,159
30 سبتمبر 2014م	257,964,304	137,790,352	132,409,290	27,351,986	46,452,451	53,002,427	80,989,693	81,403,652	817,364,155

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 254 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2014م: 67.6 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.

3-6 قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض الخاصة بالمشاريع تحت التنفيذ والبالغة 1.8 مليون ريال سعودي بمعدل رسملة 2.46٪.

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

- 7 استثمارات عقارية: صافي

2014م	2015م	
		التكلفة
583.071.888	588.457.694	في 1 يناير
2.656.466	127.550	الإضافات
--	(2.477.828)	المحول الى أصول ثابتة
2.622.828	--	المحول من الأصول الثابتة
<u>588,351,182</u>	<u>586,107,416</u>	في 30 سبتمبر
		الاستهلاك المتراكم
71,685,135	95.549.198	في 1 يناير
17,257,805	17.408.135	الاستهلاك المحمل للسنة
--	(680,718)	المحول الى أصول ثابتة
733,174	--	المحول من الأصول الثابتة
<u>89,676,114</u>	<u>112,276,615</u>	في 30 سبتمبر
<u>498,675,068</u>	<u>473,830,801</u>	صافي القيمة الدفترية

- 8 موجودات حيوية: صافي

تمثل الموجودات الحيوية في المواشي المملوكة للشركة التابعة- شركة ثمرات القصيم. وكان رصيد الفترة كما يلي:

2014م	2015م	
		التكلفة
2,250,813	1.603.668	في 1 يناير
270,683	2.544	الإضافات
(206,759)	(138.310)	استبعادات
<u>2,314,737</u>	<u>1,467,902</u>	في 30 سبتمبر
		الاستهلاك المتراكم
227,739	370.402	في 1 يناير
336,598	229.443	الاستهلاك المحمل للفترة
(36,149)	(51.715)	الاستبعادات
<u>528,188</u>	<u>548,130</u>	في 30 سبتمبر
<u>1,786,549</u>	<u>919,772</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 2015م

(ريال سعودي)

9 - قروض ومرايحات

أ) مرايحات قصيرة الأجل:

يوجد لدى الشركة تسهيلات من مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرايحات قصيرة الاجل وذلك لتمويل رأس المال العامل، حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرايحات كما في 30 سبتمبر 2015م مبلغ 275 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2014م: 162 مليون ريال سعودي).

ب) قروض ومرايحات طويلة الأجل :

كما في 30 سبتمبر		
2014م	2015م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
64,545,454	174,613,333	الجزء المتداول
90,000,000	372,753,334	الجزء غير المتداول
154,545,454	547,366,667	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 سبتمبر 2015م (30 سبتمبر 2014م: 67.6 مليون ريال سعودي).

10 - إحتياطيات أخرى

تمثل الإحتياطيات الأخرى في حصة الشركة في التغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية لشركة زميلة تم تسجيلها في قائمة حقوق الملكية.

11 - إحتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة 10 بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الإحتياطي 50 ٪ من رأس المال. ان الإحتياطي غير قابل للتوزيع وقد تم استخدام الإحتياطي كما في 2013/12/31م في زيادة رأس المال وفقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين في 6 أبريل 2014م. يتم تحويل للإحتياطي في نهاية السنة المالية.

12 - ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم لفترة 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 المصدره والقائمة والبالغ 45 مليون سهم.

13 - توزيعات الأرباح

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

تمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية وتتركز النشاطات الرئيسية للشركة في قطاع تجارة التجزئة والجملة بالمواد الغذائية، بالإضافة إلى قطاع تطوير المجمعات التجارية لصالح الشركة. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة كما في 30 سبتمبر لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	4.482.436.957	المبيعات
80.649.660	--	إيرادات التأجير
43.691.053	681.743.967	إجمالي الربح
473.830.801	1.079.972.159	ممتلكات ومعدات، صافي
--	919.772	موجودات حيوية

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

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2014م		
بالريال السعودي		
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

15 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2014م	2015م	
9,068,228	25,786,667	إعتمادات مستندية
10,788,780	9,456,710	خطابات ضمان
57,092,478	145,922,364	إلتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

(ب) الإلتزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية:

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

2014م	2015م	
67,100,851	71,164,763	حتى سنة
206,578,342	216,038,076	أكثر من سنة وحتى 5 سنوات
188,870,137	260,870,137	أكثر من 5 سنوات وحتى 30 سنة

16 - إلتتماد القوائم المالية

تم إلتتماد هذه القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ 7 محرم 1437هـ الموافق 20 أكتوبر 2015م.