



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

صفحة	فهرس
--	تقرير الفحص المحدود
1	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
2	قائمة الدخل الأولية الموحدة
3	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
14-5	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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 ام جي الفوزان وشركاه محاسبون
ومراجعون قانونيون

برج كي بي ام جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب 92876
الرياض 11663
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الموحدة الأولية

إلى السادة مساهمي شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسواق عبد الله العثيم - شركة مساهمة سعودية - وشركاتها التابعة ويشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ 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 عن فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة طبقاً للفحص الذي قمنا به.

لقد قمنا بأعمال الفحص المحدود 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

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

عن/ كي. بي. ام. جي. الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٣ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠١٦ م

شركة أسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في 31 مارس 2016م
(بالريال السعودي)

الموجودات	ايضاح	2016م	2015م
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك		299,297,295	287,482,875
مخزون		681,628,340	509,883,209
مدينون تجاريون		29,057,952	--
مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون		230,616,185	170,205,961
مجموع الموجودات المتداولة		1,240,599,772	967,572,045
الموجودات الغير متداولة			
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	(5)	182,217,662	221,838,897
استثمارات متاحة للبيع		15,219,347	17,948,227
ممتلكات ومعدات	(6)	1,346,947,053	928,809,562
استثمارات عقارية	(7)	462,352,110	485,316,323
موجودات حيوية	(8)	927,846	1,125,967
موجودات غير ملموسة		10,909,774	12,657,906
مجموع الموجودات غير المتداولة		2,018,573,792	1,667,696,882
مجموع الموجودات		3,259,173,564	2,635,268,927
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون		1,049,403,852	1,014,698,957
قروض ومرابحات قصيرة الاجل	(i-9)	20,076,483	70,359,957
الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الاجل	(9-ب)	187,213,333	103,038,400
اوراق الدفع		31,534,428	--
دائنون آخرون ومصاريف مستحقة		332,187,509	164,880,489
توزيعات ارباح مستحقة	(12)	90,000,000	--
مجموع المطلوبات المتداولة		1,710,415,605	1,352,977,803
المطلوبات الغير متداولة			
قروض ومرابحات طويلة الاجل	(9-ب)	356,446,668	219,600,000
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		72,367,070	59,157,267
مجموع المطلوبات غير المتداولة		428,813,738	278,757,267
مجموع المطلوبات		2,139,229,343	1,631,735,070
حقوق الملكية			
رأس المال		450,000,000	450,000,000
إحتياطي نظامي		44,565,425	21,477,889
أرباح مبقاة		567,221,249	530,067,382
(خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		(2,286,741)	442,138
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		1,059,499,933	1,001,987,409
حقوق الملكية غير المسيطرة		60,444,288	1,546,448
مجموع حقوق الملكية		1,119,944,221	1,003,533,857
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		3,259,173,564	2,635,268,927

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 المنتهية في 31 مارس 2016م
(بالريال السعودي)

2015م	2016م	إيضاح	
1,408,029,874	1,640,022,125		المبيعات
(1,195,672,662)	(1,360,654,817)		تكلفة المبيعات
212,357,212	279,367,308		اجمالي الربح
13,937,282	15,980,037		ايرادات التأجير، بالصافي
(164,731,371)	(216,782,834)		مصاريف بيع وتوزيع
(19,316,515)	(28,177,728)		مصاريف عمومية وإدارية
42,246,608	50,386,783		الدخل من العمليات التشغيلية
6,984,397	7,658,065	(5)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات الشركات
(2,061,594)	(3,186,033)		مصاريف تمويل
--	(15,600,826)	(14)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات
2,748,427	1,112,612		إيرادات أخرى، صافي
49,917,838	40,370,601		الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(1,125,042)	(1,285,000)		الزكاة والضريبة
48,792,796	39,085,601		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
98,595	7,921,831	(16)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركات التابعة الموحدة
48,891,391	47,007,432		صافي دخل الفترة
		(11)	ربحية السهم من:
0.94	1.12		العمليات التشغيلية
0.17	0.12		الإيرادات الأخرى، صافي
1.09	1.04		صافي الدخل
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 اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م
(بالريال السعودي)

2015م	2016م	
		الأنشطة التشغيلية
49,917,838	40,370,601	صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
27,698,324	33,663,423	استهلاكات
449,556	449,556	إطفاءات
--	15,600,826	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات
(473,082)	(23,477)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
28,447	31,095	خسائر استبعاد موجودات حيوية
--	(717,505)	حصة الشركة في الخسارة من احتياطات أخرى في شركات زميلة
(6,984,397)	(7,658,065)	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
2,578,369	2,422,403	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(44,377,427)	(77,632,434)	المخزون
--	(16,463,923)	مدينون تجاريون
--	294,143	اوراق الدفع
(33,058,449)	8,538,760	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
77,069,307	171,844,223	دائنون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة
72,848,486	170,719,626	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(85,498,516)	(148,230,473)	شراء الممتلكات والمعدات
(7,450)	(402,570)	شراء استثمارات عقارية
(36,023,181)	(4,915,065)	أضافات استثمارات بطريقة حقوق الملكية
--	(259,392)	شراء موجودات حيوية
2,675,198	718,949	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
--	28,330	المتحصل من بيع موجودات حيوية
(118,853,949)	(153,060,221)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
349,126,227	74,639,503	المتحصل من قروض ومرابحات
(199,127,380)	(122,677,738)	المسدد من قروض ومرابحات
--	250,000	حقوق الملكية غير المسيطرة
149,998,847	(47,788,235)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
103,993,384	(30,128,830)	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
183,489,491	329,426,125	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
287,482,875	299,297,295	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
491,150	(1,426,102)	(خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م
(بالريال السعودي)

الاجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
1,172,752,227	68,116,119	1,104,636,108	(860,639)	717,505	610,213,817	44,565,425	450,000,000	الرصيد في 1 يناير 2016م
39,085,601	(7,921,831)	47,007,432	--	--	47,007,432	--	--	صافي ربح الفترة
250,000	250,000	-	--	--	--	--	--	حقوق الملكية غير المسيطرة (إضافات)
(1,426,102)	--	(1,426,102)	(1,426,102)	--	--	--	--	خسائر غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(717,505)	--	(717,505)	--	(717,505)	--	--	--	احتياطيات اخرى(10)
(90,000,000)	--	(90,000,000)	--	--	(90,000,000)	--	--	توزيعات أرباح
1,119,944,221	60,444,288	1,059,499,933	(2,286,741)	-	567,221,249	44,565,425	450,000,000	الرصيد في 31 مارس 2016م
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
48,792,796	(98,595)	48,891,391	--	--	48,891,391	--	--	صافي ربح الفترة
491,150	--	491,150	491,150	--	--	--	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
1,003,533,857	1,546,448	1,001,987,409	442,138	--	530,067,382	21,477,889	450,000,000	الرصيد في 31 مارس 2015م

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

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م
(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 31 مارس		اسم الشركة
2015م	2016م	
100%	100%	شركة هالي القابضة
100%	100%	شركة المركز العالي 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
50%	55%	شركة الرياض للصناعات الغذائية
0%	68%	شركة معين للاستقدام
50%	55%	شركة مصنع جنات الأطعمة المحدودة
0%	75%	شركة رفيف للسفر والسياحة

2 - أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة 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 2015م.

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.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

(ريال سعودي)

2 - أسس الإعداد (يتبع)

ج- استخدام الحكم والتقدير

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

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

د- أسس التوحيد

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

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

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 الإيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمدة عقود الإيجار بطريقة القسط الثابت طوال مدة العقد.

ب- المصاريف

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

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

(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 المقتناة لغرض 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 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 - 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.

هـ - المخصصات والالتزامات المحتملة

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

و- 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 علماً 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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

(ريال سعودي)

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ز - 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 الإستهلاكات المتراكمة وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت، بالإضافة الى انه لا يتم إحتساب أي استهلاك على الأراضي. إن العمر المقدر للمباني المقامة على أراضي مملوكة هو 5-25 ، أما المباني المقامة على أراضي مستأجرة فانه يتم استهلاكها على مدة عقد الإيجار او 25 سنة إيهما اقل .

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

ي - الموجودات 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 الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

م - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب 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.

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م
(ريال سعودي)

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ن- 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 في 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 للاستثمار والتطوير العقاري (شركة زميلة).

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	2016م	2015م
شركة الرياض للصناعات الغذائية	شركة تابعة	مشتريات بضاعة	-	16,456,574
شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة	مصاريف الايجار	2,535,693	2,785,719
شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة	إيرادات الايجار	9,337,410	9,302,706
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس	مصاريف الايجار	2,500	2,500
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس	إيرادات الايجار	177,512	183,762

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 5.33 مليون ريال سعودي (2015م: 6.94 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً لشركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري وفقاً لشروط التعاقد.

5- استثمارات بطريقة حقوق الملكية

2016م	2015م	
169,644,532	178,831,319	رصيد 1 يناير
7,658,065	6,984,397	حصة الشركة في صافي الأرباح
4,915,065	36,023,181	إضافات
182,217,662	221,838,897	رصيد 31 مارس

1-5 يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة قيمة الاستثمار في رأس مال شركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري بنسبة 13.65% بمبلغ 152 مليون ريال (2015م: 148 مليون ريال سعودي). علماً بأن النسبة المتبقية مملوكة من قبل شركة العثيم القابضة والسيد عبدالله صالح العثيم وأفراد عائلته.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

(ريال سعودي)

6 - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أراضي	آلات ومعدات	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
1 يناير 2016م	372,948,632	354,451,153	292,469,945	98,883,551	109,032,118	171,183,183	180,209,056	208,237,151	1,787,414,789	
الإضافات	47,630,151	10,774,866	6,984,999	811,476	5,270,976	7,742,267	2,606,803	66,408,935	148,230,473	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	636,301	10,402,367	--	144,885	392,355	--	(11,575,908)	--	
الاستيعادات	--	(403,456)	(346,667)	(328,918)	--	(1,410,665)	--	--	(2,489,706)	
31 مارس 2016م	420,578,783	365,458,864	309,510,644	99,366,109	114,447,979	177,907,140	182,815,859	263,070,178	1,933,155,556	
الاستهلاكات المتراكمة	--	169,827,919	74,456,611	57,326,572	58,879,945	103,564,100	96,397,917	--	560,453,064	
1 يناير 2016م	--	9,139,229	4,206,759	2,409,555	3,576,066	3,993,312	4,224,751	--	27,549,672	
المحمل للفترة	--	(319,288)	(7,944)	(113,308)	--	(1,353,694)	--	--	(1,794,234)	
الاستيعادات	--	178,647,860	78,655,426	59,622,819	62,456,011	106,203,718	100,622,668	--	586,208,502	
31 مارس 2016م	--	186,811,004	230,855,218	39,743,291	51,991,968	71,703,420	82,193,191	263,070,178	1,346,947,053	
صافي القيمة الدفترية	420,578,783	186,811,004	230,855,218	39,743,291	51,991,968	71,703,420	82,193,191	263,070,178	1,346,947,053	
31 مارس 2016م	306,048,022	139,748,135	145,570,710	32,734,480	46,533,909	63,083,583	78,508,767	116,581,956	928,809,562	
31 مارس 2015م										

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

2-6 إن الاراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ 288 مليون ريال سعودي (2015م: 214 مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية. إيضاح (9 ب).

3-6 قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض الخاصة بالمشاريع تحت التنفيذ والبالغة 1.76 مليون ريال سعودي بمعدل 3% سنويا.

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م
(ريال سعودي)

7 - استثمارات عقارية، صافي

تتمثل الاستثمارات العقارية في المجمعات التجارية والمعارض والمباني المستخدمة لفروع الشركة وتأجيرها للغير بصفة أساسية، وكانت حركة الفترة كما يلي:

2015م	2016م	التكلفة
588,457,694	586,112,072	في 1 يناير
7,450	402,570	الإضافات
(2,477,828)	--	المحول الى الممتلكات والمعدات
585,987,316	586,514,642	في 31 مارس
		الاستهلاك المتراكم
95,549,199	118,117,802	في 1 يناير
5,802,512	6,044,730	الاستهلاك المحمل للفترة
(680,718)	--	المحول الى الممتلكات والمعدات
100,670,993	124,162,532	في 31 مارس
485,316,323	462,352,110	صافي القيمة الدفترية

8 - موجودات حيوية، صافي

تتمثل الموجودات الحيوية في الأغنام والأبقار المملوكة للشركة التابعة شركة ثمرات القصيم، تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي المقدر بخمس سنوات وكانت حركة الفترة كما يلي.

2015م	2016م	التكلفة
1,603,667	1,368,524	في 1 يناير
--	259,392	الإضافات
(42,186)	(125,401)	استبعادات
1,561,481	1,502,515	في 31 مارس
		الاستهلاك المتراكم
370,402	571,624	في 1 يناير
78,851	69,021	الاستهلاك المحمل للفترة
(13,739)	(65,976)	الاستبعادات
435,514	574,669	في 31 مارس
1,125,967	927,846	صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 م
(ريال سعودي)

9 - قروض ومrabحات

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 31 مارس 2016م مبلغ 269.9 مليون ريال سعودي (31 مارس 2015م: 199.6 مليون ريال سعودي).

ب) قروض ومrabحات طويلة الأجل:

كما في 31 مارس	
2015 م	2016 م
ريال سعودي	ريال سعودي
103,038,400	187,213,333
219,600,000	356,446,668
322,638,400	543,660,001

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

إن بعض هذه التسهيلات مضمونة برهن صكوك ملكية أراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية 288 مليون ريال سعودي كما في 31 مارس 2016 م (31 مارس 2015م: 214 مليون ريال سعودي).

10 - احتياطات اخرى

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

11 - 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.

12 - توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 مارس 2016م توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ 90 مليون ريال سعودي بواقع 2 ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015م، وقد تم صرف هذه الأرباح للمساهمين بتاريخ 12 ابريل 2016.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

(ريال سعودي)

13 - تجميع الأعمال

في 1 أكتوبر 2015م قامت المجموعة بزيادة ملكيتها في شركة الرياض للصناعات الغذائية من 50% إلى 55% بمقابل مبلغ قدره 10 مليون ريال سعودي. نتج عن هذا الاستحواذ قيام المجموعة بتوحيد كامل القوائم المالية لشركة الرياض للصناعات الغذائية كشركة تابعة بدلاً عن المحاسبة عن الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.

الشركة حالياً بصدد توزيع مبلغ الشراء على الموجودات والمطلوبات المستحوز عليها القابلة للتحديد. سيتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوز عليها كشهرة أو كشهرة سالبة أيهما كان ملائماً. إذا تغيرت المعلومات الجديدة التي سيتم الحصول عليها خلال عام واحد من تاريخ الشراء عن طريق تقييم الشركة المستحوز عليها من قبل مقيم مستقل عن الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ يحدد تعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه إلا أن الشركة قامت مبدئياً بالمحاسبة عن العملية على أساس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ الاستحواذ وفيما يلي ملخصاً بها.

القيمة الدفترية المعترف بها عند الاستحواذ	
	<u>الموجودات</u>
405,668	النقد في الصندوق ولدى البنك
26,182,599	الذمم المدينة
17,552,279	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
44,150,188	مخزون
65,034,082	ممتلكات وألات ومعدات
153,324,816	
	<u>المطلوبات</u>
27,899,895	ذمم دائنة
27,686,837	أوراق دفع دائنة
9,656,275	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
1,450,916	الزكاة المستحقة
12,221,268	مطلوبات أخرى
3,978,263	مكافأة نهاية الخدمة
82,893,454	
70,431,362	صافي الموجودات (حقوق المساهمين)
145,392	حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسائر الشركة
70,576,754	إجمالي حقوق الملكية
10,000,000	يضاف: الزيادة في رأس المال
(36,259,539)	يخصم: الملكية غير المسيطرة 45%
44,317,215	حقوق الملكية المسيطرة في القيمة الدفترية لحقوق المساهمين 55%
	<u>تكلفة الاستحواذ</u>
10,000,000	النقد المدفوع
35,288,377	القيمة الدفترية للأسهم المحتفظ بها قبل تاريخ الاستحواذ
45,288,377	مجموع تكلفة الاستحواذ

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م

(ريال سعودي)

14 - الإنخفاض قيمة الموجودات

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م وقع حريق في أحد مرافق التصنيع لشركة الرياض للصناعات الغذائية المحدودة (شركة تابعة). وقد نتج عن هذا الحريق تلف بعض الممتلكات والمعدات والمخزون بقيمة دفترية بلغت 20.6 مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 5 مليون ريال سعودي.

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2016م، قامت الشركة التابعة بتسجيل خسارة إضافية للانخفاض في القيمة بمبلغ 15.6 مليون ريال سعودي حيث أنه لم يتم الوصول الى قيمة مؤكدة للتعويضات من شركة التأمين كما في تاريخ قائمة المركز المالي بسبب عدم استلام تقرير الدفاع المدني، وتبلغ حصة الشركة من هذه الخسارة 11.33 مليون ريال سعودي سجل منها 2.75 ريال سعودي في عام 2015. وسجل المبلغ المتبقي 8.6 مليون ريال سعودي في الربع الأول من عام 2016.

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 الايجار لصالح الشركة. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة كما في 31 مارس لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

للفترة المنتهية في 31 مارس 2016م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	1,640,022,125	المبيعات
28,033,911	--	إيرادات التأجير
15,980,037	279,367,308	إجمالي الربح
462,352,110	1,346,947,053	ممتلكات ومعدات، صافي
--	927,846	موجودات حيوية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2015م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	1,408,029,874	المبيعات
26,153,450	--	إيرادات التأجير
13,937,282	212,357,212	إجمالي الربح
485,316,323	928,809,562	ممتلكات ومعدات، صافي
-	1,125,967	موجودات حيوية

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 م
(ريال سعودي)

16 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) يوجد على الشركة كما في 31 مارس الإلتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

2015م	2016م	
54,727,576	61,392,629	إعتمادات مستندية
9,096,815	32,748,975	خطابات ضمان
104,541,661	108,826,299	إلتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
		(ب) إلتزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية:

يوجد إلتزامات قائمة على الشركة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الأجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة للإلغاء كما في 31 مارس على النحو التالي:

2015م	2016م	
70,412,409	63,413,571	حتى سنة
217,224,682	206,974,228	أكثر من سنة وحتى 5 سنوات
242,408,890	237,160,232	أكثر من 5 سنوات وحتى 30 سنة

17 - إعتماذ القوائم المالية

تم إعتماذ هذه القوائم المالية بواسطة لجنة المراجعة بتاريخ 13 رجب 1437 هـ الموافق 20 ابريل 2016 م.