



شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة  
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات  
(غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2013م

---

صفحة

فهرس

تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

- |       |   |
|-------|---|
| 1     | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مراجعة)                                |
| 2     | قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2013 (غير مراجعة)     |
| 3     | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مراجعة)      |
| 13 -4 | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (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 30 سبتمبر 2013م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2013م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) 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 نبدى مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

عن/ كي. بي. ام. جي. الفوزان والسدحان

  
خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ : 23 ذو الحجة 1434 هـ  
الموافق: 28 أكتوبر 2013م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في 30 سبتمبر 2013م  
( بالريال السعودي )

<u>2012م</u>	<u>2013م</u>	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
72,590,380	169,116,142		نقد في الصندوق ولدى البنوك
318,292,800	393,240,950		مخزون، صافي
90,392,892	87,532,677		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
<u>481,276,072</u>	<u>649,889,769</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
167,961,742	201,189,522	(5)	استثمارات، صافي
603,338,349	678,231,268	(6)	ممتلكات ومعدات، صافي
492,891,091	516,551,454	(7)	استثمارات عقارية، صافي
12,211,450	10,872,946		موجودات غير ملموسة، صافي
<u>1,276,402,632</u>	<u>1,406,845,190</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>1,757,678,704</u>	<u>2,056,734,959</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
648,803,666	868,340,918		دائنون تجاريون
111,148,474	78,181,818	(8)	الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل
80,265,845	50,126,874	(8)	قروض ومرابحات قصيرة الأجل
110,721,500	123,482,024		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
<u>950,939,485</u>	<u>1,120,131,634</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
124,758,377	154,545,454	(8)	قروض ومرابحات طويلة الأجل
39,490,610	46,632,109		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>164,248,987</u>	<u>201,177,563</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>1,115,188,472</u>	<u>1,321,309,197</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
225,000,000	225,000,000		رأس المال
56,982,411	74,159,036	(9)	إحتياطي نظامي
12,453,336	12,453,336	(10)	إحتياطي اختياري
347,959,397	423,737,052		أرباح مبقاة
			أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
95,088	76,338		
<u>642,490,232</u>	<u>735,425,762</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>1,757,678,704</u>	<u>2,056,734,959</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2013م  
( بالريال السعودي )

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2012م	2013م	2012م	2013م	
3,119,442,040	3,420,755,733	1,122,319,034	1,193,139,826	المبيعات
(2,612,549,912)	(2,880,897,159)	(937,418,717)	(993,730,912)	تكلفة المبيعات
506,892,128	539,858,574	184,900,317	199,408,914	اجمالي الربح
28,124,148	38,457,597	9,574,811	13,350,778	ايرادات التأجير، بالصافي
(388,431,801)	(426,578,888)	(141,730,566)	(161,960,553)	مصاريف بيع وتوزيع
(43,972,022)	(42,893,122)	(17,623,964)	(15,379,482)	مصاريف عمومية وإدارية
102,612,453	108,844,161	35,120,598	35,419,657	الربح من العمليات التشغيلية
18,152,351	19,391,115	8,655,298	8,080,957	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقاً لحقوق الملكية (5)
(8,350,920)	(5,658,553)	(2,238,876)	(1,681,695)	مصاريف تمويل
1,628,036	2,953,247	387,699	919,522	إيرادات أخرى، صافي
114,041,920	125,529,970	41,924,719	42,738,441	الربح قبل الزكاة
(2,750,000)	(3,050,000)	(1,250,000)	(800,000)	الزكاة
111,291,920	122,479,970	40,674,719	41,938,441	الربح الصافي
				ربحية السهم من: (10)
4.56	4.84	1.56	1.57	الاعمال الرئيسية
0.51	0.74	0.30	0.33	الإيرادات من مصادر أخرى، صافي
4.95	5.44	1.81	1.86	الربح الصافي
22,500,000	22,500,000	22,500,000	22,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م  
( بالريال السعودي )

2012م	2013م	
		الأنشطة التشغيلية
111,291,920	122,479,970	صافي ربح الفترة
		تعديلات:
61,308,341	67,067,079	استهلاكات
1,003,878	1,003,878	إطفاءات
747,319	(987,247)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
2,750,000	3,050,000	مخصص الزكاة
(18,152,351)	(19,391,115)	حصة الشركة في أرباح استثمارات وفقا لحقوق الملكية
4,029,238	5,563,714	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في رأس المال العامل
(6,939,540)	(71,451,145)	المخزون، صافي
15,072,004	(7,647,282)	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
(17,296,660)	233,796,039	دائون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة
(3,770,048)	(2,482,720)	زكاة مدفوعة
150,044,101	331,001,171	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(43,718,212)	(12,030,375)	إستثمارات في شركات زميلة واخرى
(76,730,691)	(149,514,928)	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ واستثمارات عقارية
12,750,000	4,250,000	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
1,462,938	1,029,340	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(106,235,965)	(156,265,963)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
--	(67,500,000)	توزيعات ارباح
(14,836,924)	(1,597,725)	قروض ومرايجات
(14,836,924)	(69,097,725)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
28,971,212	105,637,483	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
43,619,168	63,478,659	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
72,590,380	169,116,142	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
(104,070)	--	أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(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 في تجارة الجملة في المواد الغذائية والأسماك واللحوم والسيارات وقطع غيارها والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الحاسب الآلي وتشغيل وصيانة الآلات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية وإقامة وصيانة وتشغيل مستودعات التبريد والتخزين. وتمارس الشركة نشاطها من خلال فروع أسواق العثيم المنتشرة في عدة مناطق في المملكة.

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

نسبة الملكية الفعلية في 30 سبتمبر	اسم الشركة	
2012م	2013م	
100%	100%	شركة هالي القابضة
100%	100%	شركة المركز العالمي للتسويق
100%	100%	شركة الخدمات السبع
100%	100%	شركة بيت الوطن
-	100%	شركة مرافق التشغيل

#### 2 - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

##### 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 2012م.

##### ب- أسس القياس

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

##### 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 على بصفة مستمرة، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(ريال سعودي)

2 - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

د- أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (1) أعلاه. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة. تتوفر 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. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية.

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 التكلفة.
- 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، بينما تتحقق الإيرادات من الأيجار على أساس الإستحقاق وفقاً لمدة عقود الأيجار.

ب- المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر 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 صفرو يتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة.



شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(ريال سعودي)

3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ج- الاستثمارات (يتبع)

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الاستثمارات المقتناه لغير أغراض المتاجرة أو ليست للشركة أية سيطرة أو تأثيرات هامة عليها، كاستثمارات متاحة للبيع، ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للقيمة المدفوعة شاملة مصاريف الشراء المتعلقة بالاستثمارات، ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة بها بخلاف خسائر الانخفاض في حقوق الملكية. وتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال كان يتم تداولها في سوق نشط، إن وجد. وفي حالة غياب سوق مالية نشطة تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. يقيد الانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المذكورة أعلاه - إن وجد - في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الإستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً. يتم ادراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

د - الاستثمارات العقارية

يتم إثبات العقارات الإستثمارية والمتمثلة في المباني والأراضي، التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الإحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصصاً منها للإستهلاكات المتراكمة وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت، حيث لا يتم إحتساب أي استهلاك للأراضي.

هـ - المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح المتحرك.

و - المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو 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.

ز - الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم اطفاء التحسينات على المأجور والمباني المقام عليها اراضي مستأجرة على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات والمباني او المتبقي من مدة عقد الايجار ايها ينتهي اولاً. ان الحياة العملية المقدره 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) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(ريال سعودي)

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بتكاليف الإنتفاع من مواقع أسواق مستأجرة (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار.

ي- 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.

ك- تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء 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 ادراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ل- محاسبة عقود الأيجار

تعتبر كافة عقود الأيجار التي تبرمها الشركة عقود ايجار تشغيلية، وبموجبها تحمل دفعات الأيجار على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الأيجار.

كما يتم قيد مبالغ الأيجار المستلمة بموجب عقود الأيجار التشغيلية من قبل الشركة بصفتها مؤجرة كإيرادات في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة تلك العقود.

م- 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، ويتم خصم أي مدفوعات مقدمة للموظفين من المخصص، كما ويتم احتساب ودفع فروقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ان وجدت عند انتهاء خدماتهم.

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(ريال سعودي)

3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ن- الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

4 - الأطراف ذات ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للشركة من مساهمها، والشركات التابعة، وشركات مستثمرها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وشركات شقيقة أخرى تحت السيطرة المشتركة.

خلال الفترة تعاملت الشركة بشكل رئيسي مع شركة العثيم القابضة (شريك مؤسس) وشركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري (شركة زميلة) وكانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي من إيرادات ومصاريف إيجار.

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

طبيعة العلاقة	2013م	2012م
مصاريف ايجارات	8,444,139	8,001,465
إيرادات ايجارات	28,173,673	28,170,431

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 12.3 مليون ريال سعودي (2012م: 19 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع.

5 - استثمارات

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي:

استثمارات	2013م	2012م
إستثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية	192,951,251	167,366,654
دفعات مرتبطة بإستثمار وفقاً لحقوق الملكية	7,661,933	--
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	576,338	595,088
	<u>201,189,522</u>	<u>167,961,742</u>

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(ريال سعودي)

(1-5) استثمار في شركات وفقا لحقوق الملكية

2012م	2013م	
117,846,091	173,441,694	رصيد 1 يناير
18,152,350	19,391,115	حصة الشركة في صافي الأرباح
44,118,213	4,368,442	أضافات
(12,750,000)	(4,250,000)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
167,366,654	192,951,251	رصيد 30 سبتمبر

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

(2-5) يتمثل المبلغ الرئيسي بالدفعات المرتبطة باستثمار شركة أسواق عبدالله العثيم في شركة ثمرات القصيم (حصة غير مباشرة تمثل 90٪ و برأس مال قدره 100,000 ريال سعودي بالإضافة إلى مبالغ إضافية لهذا الغرض). ويتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في زراعة الخضروات والاعلاف وتربية المشية والدواجن وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني علميا واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة. وقد تم تأسيس الشركة في تاريخ 30 رجب 1434هـ الموافق 9 يونيو 2013م، ولاتزال إدارة المجموعة بصدد إنهاء إجراءات العمل المستقبلي مع الشريك الآخر وهيكل رأس المال، وعليه لم يتم توحيد هذه الشركة ضمن القوائم المالية الأولية.

شركة أسواق عبدالله العثيم

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م

(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 2013م	148,015,120	201,746,276	153,080,150	62,070,244	76,878,875	119,492,085	124,389,934	36,517,123	922,189,807
الاضافات	73,969,730	14,874,443	1,603,914	1,865,167	5,221,119	5,548,626	4,092,346	41,287,322	148,462,667
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	25,702,523	14,013,913	-	2,824,829	3,592,559	8,929,942	(55,063,766)	-
الاستبعادات	-	(138,106)	-	(1,951,300)	-	(88,207)	-	-	(2,177,613)
30 سبتمبر 2013م	221,984,850	242,185,136	168,697,977	61,984,111	84,924,823	128,545,063	137,412,222	22,740,679	1,068,474,861
الاستهلاك المتراكم									
1 يناير 2013م	-	97,596,249	38,710,149	42,396,883	36,117,630	73,184,868	54,521,022	-	342,526,801
المحمل للفترة	-	15,136,112	5,653,069	5,907,698	5,009,406	8,472,242	9,673,782	-	49,852,309
الاستبعادات	-	(117,965)	-	(1,929,747)	-	(87,805)	-	-	(2,135,517)
30 سبتمبر 2013م	-	112,614,396	44,363,218	46,374,834	41,127,036	81,569,305	64,194,804	-	390,243,593
صافي القيمة الدفترية									
30 سبتمبر 2013م	221,984,850	129,570,740	124,334,759	15,609,277	43,797,787	46,975,758	73,217,418	22,740,679	678,231,268
30 سبتمبر 2012م	129,749,620	104,010,657	159,615,973	20,221,612	40,213,544	45,920,371	68,335,545	35,271,027	603,338,349

1-6 جاري إستكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي بإسم الشركة والتي استحوذت عليها من شركة العثيم للإستثمار والتطوير العقاري والبالغة قيمتها 37 مليون ريال سعودي.

2-6 إن الأراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ 69.5 مليون ريال سعودي ( 2012م : 165 مليون ريال سعودي ) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية. إيضاح ( 8 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) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م  
(ريال سعودي)

- 7 استثمارات عقارية، صافي

2012م	2013م
531,714,405	581,454,662
3,580,636	1,052,261
<u>535,295,041</u>	<u>582,506,923</u>
25,967,589	48,740,699
16,436,361	17,214,770
<u>42,403,950</u>	<u>65,955,469</u>
<u>492,891,091</u>	<u>516,551,454</u>

التكلفة

في 1 يناير

الإضافات

في 30 سبتمبر

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير

الاستهلاك المحمل للفترة

في 30 سبتمبر

صافي القيمة الدفترية

- 8 قروض ومرايبات

( أ ) مرايبات قصيرة الأجل :

يوجد لدى الشركة تسهيلات من مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرايبات قصيرة الأجل وذلك لتمويل رأس المال العامل ، حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرايبات كما في 30 سبتمبر 2013م مبلغ 220 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2012م : 180 مليون ريال سعودي).

( ب ) قروض ومرايبات طويلة الأجل :

30 سبتمبر 2013م		
الاجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
232,727,272	154,545,454	78,181,818
30 سبتمبر 2012م		
الاجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
235,906,851	124,758,377	111,148,474

إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من أحد المساهمين، ورهن صكوك ملكية أراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية 69.5 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2013م (30 سبتمبر 2012م: 165 مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م  
(ريال سعودي)

9- إحتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة 10 بالمائة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الإحتياطي 50 بالمائة من رأس المال. ان الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

10- إحتياطي إختياري

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ 2 جمادى الأول 1430هـ (الموافق 27 ابريل 2009م) على اقتطاع نسبة 20٪ من الربح الصافي لسنة 2008م كإحتياطي إختياري وتخصيصه للتوسع في أعمال الشركة.

11- ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم للفترة بتقسيم الربح الصافي والربح من الأعمال الرئيسية والإيرادات الأخرى (صافي) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره والقائمة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013م و2012م. والبالغ 22.5 مليون سهم.

12- توزيعات الأرباح

تم دفع التوزيعات المقررة في الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 15 أبريل 2013م بمبلغ 67.5 مليون ريال سعودي بواقع 3 ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م.

13- 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 سبتمبر لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي:

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	3,420,755,733	المبيعات
69,218,071	--	إيرادات التأجير، صافي
516,551,454	678,231,268	ممتلكات ومعدات، صافي
38,457,597	539,858,574	إجمالي الربح

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م  
(ريال سعودي)

13- معلومات قطاعية (يتبع)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2012م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
--	3,119,442,040	المبيعات
59,776,595	--	إيرادات التأجير، صافي
492,891,091	603,338,349	ممتلكات ومعدات ، صافي
28,124,148	506,892,128	إجمالي الربح

14- الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2012م	2013م	
21,554,673	7,945,167	إعتمادات مستندية
14,276,700	12,373,950	خطابات ضمان
9,493,070	9,000,000	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 سبتمبر على النحو التالي :

2012م	2013م	
42,184,369	39,972,584	أقل من سنة
147,555,876	146,284,763	أكثر من سنة و أقل من 5 سنوات
266,198,831	217,275,526	أكثر من 5 سنوات و اقل من 25 سنة

15- إلتتماد القوائم المالية

تم إلتتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ 21 ذو الحجة 1434هـ الموافق 26 أكتوبر 2013م.