



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
(غير مراجعة)

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م

صفحة

فهرس

تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

1	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 31 مارس 2014م
2	قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر في 31 مارس 2014م
3	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م
13-4	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م

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 ٣١ مارس ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزءاً 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 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: ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
الموافق: ٢١ أبريل ٢٠١٤م

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

الموجودات	ايضاح	2014م	2013م
موجودات متداولة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك		200,689,865	100,521,598
مخزون، صافي		423,067,057	377,184,624
مدفوعات مقدمة ومدبتون آخرون		125,541,873	102,586,151
مجموع الموجودات المتداولة		749,298,795	580,292,373
موجودات غير متداولة			
استثمارات، صافي	(5)	182,126,602	172,152,770
ممتلكات ومعدات، صافي	(6)	736,803,001	607,745,088
استثمارات عقارية، صافي	(7)	506,276,748	527,597,532
موجودات حيوية، صافي	(8)	1,955,260	--
موجودات غير ملموسة، صافي		14,456,133	11,542,199
مجموع الموجودات غير المتداولة		1,441,617,744	1,319,037,589
مجموع الموجودات		2,190,916,539	1,899,329,962
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون		930,542,321	818,662,960
الجزء المتداول من قروض ومرابحات طويلة الأجل	(9)	73,636,364	87,785,477
قروض ومرابحات قصيرة الأجل	(9)	20,032,267	40,842,569
دائنون آخرون ومصاريف مستحقة		142,191,209	111,085,991
مجموع المطلوبات المتداولة		1,166,402,161	1,058,376,997
مطلوبات غير متداولة			
قروض ومرابحات طويلة الأجل	(9)	120,000,000	76,764,728
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		50,746,823	42,928,099
مجموع المطلوبات غير المتداولة		170,746,823	119,692,827
مجموع المطلوبات		1,337,148,984	1,178,069,824
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة			
رأس المال	(16)	225,000,000	225,000,000
إحتياطي نظامي	(10)	93,409,588	74,159,034
إحتياطي إختياري	(11)	12,453,336	12,453,336
إرباح مبقاة		520,981,115	409,569,180
أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		120,588	78,588
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		851,964,627	721,260,138
حقوق الملكية غير المسيطرة		1,802,928	-
إجمالي حقوق الملكية		853,767,555	721,260,138
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		2,190,916,539	1,899,329,962

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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

2013م	2014م	إيضاح	
1,066,426,099	1,222,977,382		المبيعات
(902,364,742)	(1,018,316,694)		تكلفة المبيعات
164,061,357	204,660,688		اجمالي الربح
11,419,267	13,518,311		ايرادات التأجير، بالصافي
(120,463,383)	(159,812,270)		مصاريف بيع وتوزيع
(14,790,279)	(15,690,515)		مصاريف عمومية وإدارية
40,226,962	42,676,214		الربح من العمليات التشغيلية
2,374,508	5,573,721	(5)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقاً لحقوق الملكية
(1,957,452)	(1,837,293)		مصاريف تمويل
1,668,078	990,513		إيرادات أخرى، صافي
42,312,096	47,403,155		الربح قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(1,500,000)	(1,000,862)		الزكاة والضريبة
40,812,096	46,402,293		الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
--	66,749		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركة التابعة الموحدة
40,812,096	46,469,042		صافي ربح الفترة
		(12)	ربحية السهم من:
1.79	1.90		العمليات التشغيلية
0.09	0.21		العمليات الغير تشغيلية
1.81	2.07		الربح الصافي
22,50,000	22,500,000		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

2013م	2014م	
		الأنشطة التشغيلية
40,812,096	46,469,042	صافي ربح الفترة
		تعديلات:
21,465,640	24,404,253	استهلاكات
334,626	449,556	إطفاءات
(971,408)	(21,980)	(أرباح)/خسائر بيع ممتلكات ومعدات
1,500,000	1,000,000	مخصص الزكاة والضريبة
(2,382,488)	(5,573,721)	حصة الشركة في أرباح أستثمارات وفقا لحقوق الملكية
1,859,704	2,255,788	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(66,749)	حصة حقوق الملكية في صافي خسارة الشركة التابعة الموحدة
		التغيرات في رأس المال العامل
(55,394,819)	(55,056,947)	المخزون، صافي
(22,700,756)	(35,236,581)	مدفوعات مقدمة ومدنيون آخرون
170,789,327	183,410,286	دائنون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة
155,311,922	162,032,947	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		إستثمارات في شركات زميلة واخرى
(43,919,306)	(44,070,320)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في زيادة رأس المال
4,250,000	17,000,000	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ واستثمارات عقارية
(554,086)	(581,766)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	(34,144)	اضافات استثمارات عقارية
1,013,506	187,081	اضافات أصول حيوية
(39,209,886)	(27,499,149)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(79,059,097)	(44,174,921)	قروض ومرايحات
(79,059,097)	(44,174,921)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
37,042,939	90,358,877	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
63,478,659	110,330,988	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
100,521,598	200,689,865	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
2,250	(15,000)	أرباح / (خسائر) 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.

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 المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وتقوم المجموع أيضاً بصيانة وتشغيل مستودعات التبريد والتخزين.

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

نسبة الملكية الفعلية في 31 مارس		اسم الشركة
2013م	2014م	
٪100	٪100	شركة هالي القابضة
٪100	٪100	شركة المركز العالمي للتسويق
٪100	٪100	شركة الخدمات السبع
٪100	٪100	شركة بيت الوطن
٪100	٪100	شركة مرافق التشغيل
-	٪90	شركة ثمرات القصيم
-	٪100	شركة هالي القابضة - البوسنة
-	٪100	شركة هالي القابضة - تركيا

تم توحيد القوائم المالية لشركة هالي القابضة - البوسنة وشركة هالي القابضة - تركيا لأول مرة خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2014م.

2 - أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. القوائم المالية الأولية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات التي تظهر في القوائم المالية السنوية المراجعة، ويجب أن تتم قراءتها في ضوء المعلومات والإيضاحات التفصيلية الواردة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م.

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات 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 والإفراضات 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 والإفراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

2 - أسس الإعداد (يتبع)

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 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. تتحقق الإيرادات من الأيجارات على أساس الإستحقاق وفقاً لمدة عقود الأيجار.

ب- المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر 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- الإستثمارات

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 الإستثمارات 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.

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 تعاقدني ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم إظهارها بالقيمة الحالية 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 أيهما ينتهي أولاً. إن 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

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 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 ومصروفات 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 حيوية

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

ي- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الإنتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار.

ك- تكلفة الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الأصول المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المستهدف استخدامها فيه أو بيعه، يتم إضافتها على كلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

ل- تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات 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 ادراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

م- محاسبة عقود الإيجار

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

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

3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**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، 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 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	2014م	2013م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
مصاريف إيجارات	2,796,219	2,814,821
إيرادات إيجارات	9,391,098	9,391,098

(1-4) تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 11.7 مليون ريال سعودي (2013: 17.6 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع.

5 - استثمارات

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي:

2014م	2013م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
174,499,925	166,582,793	إستثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية (1-5)
7,626,677	5,569,977	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
182,126,602	172,152,770	

(1-5) إستثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية (شركات زميلة)

2014م	2013م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
185,926,204	168,458,285	رصيد 1 يناير
5,573,721	2,374,508	حصة الشركة في صافي الأرباح
(17,000,000)	(4,250,000)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
174,499,925	166,582,793	رصيد 31 مارس

تتضمن الإستثمارات في الشركات الزميلة، الإستثمار في 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.

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م
(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 2014م	233,692,794	250,701,737	174,200,849	67,123,670	86,482,539	129,638,075	145,040,606	24,549,139	1,111,429,409
الإضافات	11,437,938	6,623,545	760,063	3,940,862	3,268,720	3,586,302	2,744,050	11,708,840	44,070,320
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	410,633	-	604,258	338,235	261,160	2,112,960	(3,727,246)	-
الاستبعادات	-	(1,653,121)	-	-	(456,257)	(350,658)	-	-	(2,460,036)
31 مارس 2014م	245,130,732	256,082,794	174,960,912	71,668,790	89,633,237	133,134,879	149,897,616	32,530,733	1,153,039,693
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 يناير 2014م	-	116,031,425	46,641,567	47,028,160	41,579,889	81,141,423	67,498,639	-	399,921,103
المحمل للفترة	-	6,210,797	2,263,717	1,499,278	2,277,637	2,916,289	3,442,806	-	18,610,524
الاستبعادات	-	(1,581,959)	-	-	(414,716)	(298,260)	-	-	(2,294,935)
31 مارس 2014م	-	120,660,263	48,905,284	48,527,438	43,442,810	83,759,452	70,941,445	-	416,236,692
صافي القيمة الدفترية	245,130,732	135,422,531	126,055,628	23,141,352	46,190,427	49,375,427	78,956,171	32,530,733	736,803,001
31 مارس 2014م	173,894,320	103,519,888	114,554,319	18,462,551	39,205,155	46,226,606	68,933,015	42,949,234	607,745,088
31 مارس 2013م									

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 40 مليون ريال سعودي (2012م: 166 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م
 (ريال سعودي)

7 - استثمارات عقارية، صافي

تتمثل الاستثمارات العقارية في المعارض والمباني والتي يتم تأجيرها للغير بصفة أساسية، وكان رصيد الفترة كما يلي:

2013م	2014م	
581,454,662	583,071,888	التكلفة
554,086	581,766	في 1 يناير
582,008,748	583,653,654	الإضافات
		في 31 مارس
48,740,699	71,685,135	الاستهلاك المتراكم
5,670,517	5,691,771	في 1 يناير
54,411,216	77,376,906	الاستهلاك المحمل للفترة
		في 31 مارس
527,597,532	506,276,748	صافي القيمة الدفترية

8 - موجودات حيوية، صافي

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

2014م	
2,250,813	التكلفة
34,144	في 1 يناير
2,284,957	الإضافات
	في 31 مارس
227,739	الاستهلاك المتراكم
101,958	في 1 يناير
329,697	الاستهلاك المحمل للفترة
	في 31 مارس
1,955,260	صافي القيمة الدفترية

9 - قروض ومرايجات

(أ) مرايجات قصيرة الأجل:

يوجد لدى الشركة تسهيلات من مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرايجات قصيرة الاجل وذلك لتمويل رأس المال العامل ، حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرايجات كما في 31 مارس 2014م مبلغ 250 مليون ريال سعودي (31 مارس 2013م : 229 مليون ريال سعودي).

(ب) قروض ومرايجات طويلة الأجل :

كما في 31 مارس

2013م	2014م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
87,785,477	73,636,364	الجزء المتداول
76,764,728	120,000,000	الجزء غير المتداول
164,550,205	193,636,364	الاجمالي

إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من أحد المساهمين، ورهن صكوك ملكية أراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية 40 مليون ريال سعودي كما في 31 مارس 2014م (31 مارس 2013م: 97.5 مليون ريال سعودي).

10 - احتياطي نظامي

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

11 - احتياطي اختياري

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

12 - 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 31 مارس 2014م و2013م. والبالغ 22.5 مليون سهم.

13 - توزيعات الأرباح

تم الموافقة على توزيع ارباح نقدية للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 6 جمادى الثاني 1435هـ (الموافق 6 أبريل 2014م) بإجمالي وقدره 67.5 مليون ريال سعودي بواقع 3 ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م حيث يعتبر أن هذا الحدث وقع بعد انتهاء الفترة المالية الحالية وسيكون اثر هذه التوزيعات في الربع الثاني للسنة المالية التي سوف تنتهي في 31 ديسمبر 2014م (ايضاح 16).

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 مارس 2012م.

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م

(ريال سعودي)

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

كما في الفترة المنتهية في 31 مارس

2013م		2014م		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
-	1,066,426,099	--	1,222,977,382	المبيعات
21,498,492	-	24,025,046	--	إيرادات التأجير
527,597,532	607,745,088	506,276,748	736,803,001	ممتلكات ومعدات، صافي
11,419,266	164,061,357	13,518,311	204,660,688	إجمالي الربح

15- الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2013م	2014م	
7,134,664	45,860,467	إعتمادات مستندية
11,823,150	10,823,840	خطابات ضمان
10,668,562	20,661,561	إلتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

(ب) الإلتزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية:

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

2013م	2014م	
49,295,754	40,884,531	أقل من سنة
169,830,197	142,177,331	من سنة وأقل من 5 سنوات
216,558,552	212,708,069	من 5 سنوات واقل من 25 سنة

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2014م

(ريال سعودي)

16- الأحداث اللاحقة

بتاريخ 6 أبريل 2014م وافقت الجمعية العامة غير العادية الثالثة للمساهمين على زيادة رأس المال الشركة من 225 مليون ريال ليصبح 450 مليون ريال بنسبة زيادة 100٪ وذلك عن طريق منح سهم مجاني مقابل كل سهم مملوك ليرتفع بذلك عدد أسهم الشركة من 22.5 مليون سهماً إلى 45 مليون سهماً، وقد تمت الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة 225 مليون ريال من الاحتياطييات النظامية والاختيارية والأرباح المبقاة، وقد حصلت الشركة على موافقة الجهات الرسمية المختصة وجاري الانتهاء من الإجراءات اللازمة لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي والسجل التجاري.

17- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 20 جمادى الآخرة 1435هـ الموافق 20 ابريل 2014م.