

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

فهرس	صفحة
تقرير مراجعي الحسابات	1
قائمة المركز المالي الموحدة	2
قائمة الدخل الموحدة	3
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	4
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	5
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	6 - 18

تقرير مراجعي الحسابات

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية بناء على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختبائي للمستندات المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق

وبرأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

لفت انتباه

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة لم تقيم الشركات التابعة بأية أعمال خلال سنة ٢٠١١ وعليه فلم يتم توحيدها لتلك السنة.

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٤ ربيع الثاني ١٤٣٤

١٤ فبراير ٢٠١٣

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات متداولة			
٤٣,٦١٩,١٦٨	٦٣,٤٧٨,٦٥٩		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣١١,٣٥٣,٢٦٠	٣٢١,٧٨٩,٨٠٥	٣	مخزون، صافي
١٠٥,٤٦٤,٨٩٦	٧٩,٨٨٥,٣٩٥	٤	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٤٦٠,٤٣٧,٣٢٤	٤٦٥,١٥٣,٨٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١١٨,٩٤٥,٢٤٩	١٧٤,٠١٨,٠٣٢	٦	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
١,٠٢٤,٧٥٦,٦١٣	١,٠٧٥,٨٥٩,٨٤٤	٧	ممتلكات ومعدات ، صافي
٥٨,٢٦٠,٧٣٤	٣٦,٥١٧,١٢٣	٨	مشاريع تحت التنفيذ
١٣,٢١٥,٣٢٨	١١,٨٧٦,٨٢٤		موجودات غير ملموسة ، صافي
١,٢١٥,١٧٧,٩٢٤	١,٢٩٨,٢٧١,٨٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٧٥,٦١٥,٢٤٨	١,٧٦٣,٤٢٥,٦٨٢		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
٦١,٤٣٢,٩٤٤	٧٨,١٩٣,٦٠٢	٩ (أ)	قروض ومرايحات قصيرة الاجل
١٠٣,٣٤٦,٠٨٩	١٠٥,٣٩٩,٥١٢	٩ (ب)	الجزء المتداول من قروض ومرايحات طويلة الاجل
٦٩٤,٧٧٩,٣٨٧	٦٥٦,١٢٢,٢٠٩		دائنون تجاريون
٨٣,٠٦٢,٤٨٧	١٠١,٣٣٧,٤١٥	١٠	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
٩٤٢,٦٢٠,٩٠٧	٩٤١,٠٥٢,٧٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
٣٥,٤٦١,٣٧٢	٤١,٠٦٨,٣٩٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٦,٢٣٠,٥٨٧	١٠٠,٨٥٨,٧٥٧	٩ (ب)	قروض ومرايحات طويلة الاجل
٢٠١,٦٩١,٩٥٩	١٤١,٩٢٧,١٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٤٤,٣١٢,٨٦٦	١,٠٨٢,٩٧٩,٨٩٠		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٦,٩٨٢,٤١١	٧٤,١٥٩,٠٣٤	١٢	إحتياطي نظامي
١٢,٤٥٣,٣٣٦	١٢,٤٥٣,٣٣٦	١٣	إحتياطي اختياري
٢٣٦,٦٦٧,٤٧٧	٣٦٨,٧٥٧,٠٨٤		أرباح مبقاة
١٩٩,١٥٨	٧٦,٣٣٨		أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٣١,٣٠٢,٣٨٢	٦٨٠,٤٤٥,٧٩٢		مجموع حقوق المساهمين
١,٦٧٥,٦١٥,٢٤٨	١,٧٦٣,٤٢٥,٦٨٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
		الإيرادات
٣,٩٤٢,٧٩٧,٣٩٠	٤,١٠٥,١٩٨,٤٠٤	المبيعات
١٤٨,١١٥,٤٤١	١٦٠,٩٧٨,٢٦٨	التأجير ٥
٤,٠٩٠,٩١٢,٨٣١	٤,٢٦٦,١٧٦,٦٧٢	مجموع الإيرادات
(٣,٧٦٧,٧٦٧,٧٢٦)	(٣,٩٤٠,٩٢٩,١٧٥)	كثفة الإيرادات
٣٢٣,١٤٥,١٠٥	٣٢٥,٢٤٧,٤٩٧	إجمالي الربح
(١١٥,٠٢٠,٨٣٩)	(١١٣,٨٧٨,٢٩٦)	١٧ مصاريف بيع وتوزيع
(٥٠,٥٠٢,٦٢٨)	(٥٥,٢٤٤,٩٤٠)	١٨ مصاريف عمومية و إدارية
١٥٧,٦٢١,٦٣٨	١٥٦,١٢٤,٢٦١	الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
١٢,٦٥٥,٥٨٣	٣٠,١٥١,٧٢٠	٦ حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
-	(٩٢٩,٤٩١)	٦ إنخفاض في قيمة استثمار
(١٢,٥١٦,١٢٥)	(١٠,٩١٠,٤٤٥)	مصاريف مالية
(٤,١٧٧,٩٢٢)	١,٠٨٠,١٨٥	(مصاريف) إيرادات أخرى ، صافي
١٥٣,٥٨٣,١٧٤	١٧٥,٥١٦,٢٣٠	الربح قبل الزكاة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	الزكاة
١٥٠,٠٨٣,١٧٤	١٧١,٧٦٦,٢٣٠	الربح الصافي
		١٤ ربحية السهم
٧,٠١	٦,٩٤	من الأعمال الرئيسية المستمرة
٦,٦٧	٧,٦٣	من الربح الصافي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٣١
٢٠١٢

شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

٢٠١٢	٢٠١١
الأنشطة التشغيلية	
الربح قبل الزكاة	١٧٥,٥١٦,٢٣٠
تعديلات :	١٥٣,٥٨٣,١٧٤
استهلاكات	٨٢,٧٥٣,٦٩٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧٣,٩٧٦,٩٠٠
خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات	١,٣٣٨,٥٠٤
إنخفاض في قيمة استثمار	٦١٣,٧٦٦
حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الزميلة	٩٢٩,٤٩١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٣٠,١٥١,٧٢٠)
التغيرات في رأس المال العامل	٦,٥٧٧,٨٥٣
المخزون	(٢٦,٠٧٧,٥٢٨)
مدفوعات مقدمة ومدنيون آخرون	(١٦,٧٢٠,٣٩٨)
دائنون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة	١١٩,٥٧٤,٣٥٩
الزكاة المدفوعة	(٣,٧١٢,٤٢٠)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٢٢٧,٦١٧,٦٩٠
الأنشطة الاستثمارية	
إستثمارات في شركات زميلة وأخرى	(٤٥,٠٩٨,٣٧٤)
إضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ	(١١٤,٧٩٥,٨٠٣)
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١٩,١٢٥,٠٠٠
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٢,٠٦٨,٧٢٧
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٣٨,٧٠٠,٤٥٠)
الأنشطة التمويلية	
قروض ومراجعات	(٤٦,٥٥٧,٧٤٩)
توزيعات أرباح نقدية	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٩,٠٥٧,٧٤٩)
صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك	١٩,٨٥٩,٤٩١
النقد في الصندوق ولدى البنوك في ١ يناير	٤٣,٦١٩,١٦٨
النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر	٦٣,٤٧٨,٦٥٩
عمليات غير نقدية :	
(خسائر) أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(١٢٢,٨٢٠)
	١٩٩,١٥٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٤



شركة أسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق							إيضاحات	
المجموع	مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	إحتياطي اختياري	إحتياطي نظامي	رأس المال			
٤٤٨,٥٢٠,٠٥٠	-	١٦٩,٠٩٢,٦٢٠	١٢,٤٥٣,٣٣٦	٤١,٩٧٤,٠٩٤	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
١٥٠,٠٨٣,١٧٤	-	١٥٠,٠٨٣,١٧٤	-	-	-			الربح الصافي لسنة ٢٠١١
-	-	(١٥,٠٠٨,٣١٧)	-	١٥,٠٠٨,٣١٧	-	١٢		المحول الى الاحتياطي النظامي
								أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق
١٩٩,١٥٨	١٩٩,١٥٨	-	-	-	-			مالية متاحة للبيع
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٥		توزيعات أرباح نقدية
٥٣١,٣٠٢,٣٨٢	١٩٩,١٥٨	٢٣٦,٦٦٧,٤٧٧	١٢,٤٥٣,٣٣٦	٥٦,٩٨٢,٤١١	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١٧١,٧٦٦,٢٣٠	-	١٧١,٧٦٦,٢٣٠	-	-	-			الربح الصافي لسنة ٢٠١٢
-	-	(١٧,١٧٦,٦٢٣)	-	١٧,١٧٦,٦٢٣	-	١٢		المحول الى الاحتياطي النظامي
								أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق
(١٢٢,٨٢٠)	(١٢٢,٨٢٠)	-	-	-	-			مالية متاحة للبيع
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٥		توزيعات أرباح نقدية
٦٨٠,٤٤٥,٧٩٢	٧٦,٣٣٨	٣٦٨,٧٥٧,٠٨٤	١٢,٤٥٣,٣٣٦	٧٤,١٥٩,٠٣٤	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



1 - التكوين والنشاط

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

ان رأس مال الشركة البالغ 225 مليون ريال سعودي مقسم الى 22.5 مليون سهم قيمة كل منها 10 ريال سعودي . 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 .

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي :

أسس التوحيد

قامت الشركة خلال سنة 2011 بتأسيس شركات ذات مسؤولية محدودة بالمملكة العربية السعودية حيث تم تملك هذه الشركات بالكامل بطريقة مباشرة وغير مباشرة وقد تم قيد الإستثمار في هذه الشركات في سنة 2011 بالكلفة حيث لم يتم إصدار قوائم مالية للشركات ولم تمارس أي نشاط تجاري خلال سنة 2011 وعليه فلم يتم توحيدها لتلك السنة.

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسواق عبد الله العثيم (" الشركة ") والقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية %		رأس المال	اسم الشركة
مباشرة	غير مباشرة		
99%	1%	100.000	شركة هالي القابضة
99%	1%	100.000	شركة المركز العالمي للتسويق
99%	1%	100.000	شركة الخدمات السبع
99%	1%	100.000	شركة بيت الوطن
-	100%	500.000	شركة مرافق التشغيل

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ، إضافة الى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ، فيما عدا الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع التي يتم احتسابها وفقاً للقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة التي يتم احتسابها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

تحقيق الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء ، بينما تتحقق الإيرادات من الإيجار على أساس الإستهقاق وفقاً لمدة عقود الإيجار.

المصاريف

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

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 اذا دعت الحاجة بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

كلفة المبيعات

تتضمن كلفة المبيعات كلفة المشتريات والمصاريف المتعلقة بالمنافذ البيعية .

محاسبة عقود الإيجار

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

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والآخرى

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة المملوكة بنسبة 13.65% بموجب طريقة حقوق الملكية وذلك لوجود تأثيراً فعالاً للشركة عليها من خلال المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية ، بحيث يظهر الاستثمار بالكلفة ويتم تحويله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي اصول الجهة المستثمر بها . ان حصة الشركة في صافي ارباح او خسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن 20% من راس مال الشركات غير المتداولة بالكلفة ، ويتم تخفيض القيمة الجارية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها ان وجد ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الاعلان عن توزيع الأرباح.

يتم إدراج الأوراق المالية التي يتم تصنيفها كأوراق مالية متاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة لها ويتم إظهار الأرباح والخسائر غير المحققة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين . ويتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ضمن قائمة الدخل الموحدة.

وفي حالة تعذر تقييم القيمة العادلة ، يتم إدراج هذه الاستثمارات بالكلفة ويتم تخفيض الكلفة بفعل اي هبوط غير مؤقت في هذه الاستثمارات .

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة او السوق، أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف ايرادية، 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 ايهما ينتهي اولاً . ان 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 على المأجور

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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 ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل 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 الموحدة.

تكلفة الاقتراض

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

أصول غير ملموسة

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

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 الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ويتم تنزيل الدفعات من المخصص ، كما ويتم احتساب ودفع فروقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ان وجدت عند انتهاء خدماتهم .

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 .

3 - المخزون ، صافي

بالريال السعودي		
2011	2012	
96.285.893	98.093.529	بضاعة المستودعات المركزية
215.067.367	223.696.276	بضاعة الفروع
311.353.260	321.789.805	

4 - المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون

بالريال السعودي		
2011	2012	
67.844.079	60.119.025	مصاريف مدفوعة مقدماً
16.407.151	6.837.666	مدفوعات مقدمة لموردين
4.066.828	3.261.995	عملاء تأجير المحلات
1.798.121	1.797.558	ذمم موظفين
8.869.905	3.982.168	تأمين اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
6.478.812	3.886.983	آخرون
105.464.896	79.885.395	

تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ 16.4 مليون ريال سعودي (2011: 21.4 مليون ريال سعودي) عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع.

5 - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه. ان شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة ادارة الشركة :

العلاقة	اسم الشركة
مساهم مؤسس	شركة العثيم القابضة
شركة زميلة	شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :	
بالريال السعودي	المعاملات
2011	2012
9.923.481	11.422.528
37.445.958	37.560.575
	مصاريف ايجارات
	إيرادات ايجارات

6 - إستثمارات في شركات زميلة وأخرى

يتضمن بند الإستثمارات ما يلي :

بالريال السعودي	إيضاح
2011	2012
114.446.091	122.458.619
-	48.512.566
3.400.000	2.470.509
699.158	576.338
400.000	-
118.945.249	174.018.032
	أ إستثمار في شركة زميلة
	ب إستثمارات في شركات زميلة لشركات تابعة وأخرى
	ج إستثمار في شركة المعامل الوطنية ، صافي
	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
	إستثمار في شركات تابعة غير موحدة

أ (استثمار في شركة زميلة

بالريال السعودي	رصيد 1 يناير
2011	2012
101.790.508	114.446.091
12.655.583	27.137.528
-	(19.125.000)
114.446.091	122.458.619
	حصة الشركة في صافي الارباح
	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
	رصيد 31 ديسمبر

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.

ب) يمثل هذا البند إستثمارات في شركات زميلة لشركات تابعة لشركة أسواق عبد الله العثيم وهذه الشركات تعمل في مجال المواد الغذائية.

ج) قامت الشركة بالإستثمار بنسبة 6% في شركة المعامل الوطنية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الدمام. ومن خلال المراجعة الدورية لقيمة الإستثمار تبين وجود خسائر مستمرة للشركة وترتب على ذلك تخفيض قيمة الإستثمار بمبلغ 929.491 ريال سعودي والذي تم إظهاره في قائمة الدخل الموحدة.

7- الممتلكات والمعدات ، صافي

أراضي	آلات ومعدات	مباني	سيارات	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	تحسينات على المأجور	المجموع	الكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
318.838.660	188.067.334	484.368.323	52.312.989	80.754.810	112.059.566	108.936.778	1.345.338.460	1 يناير 2012
19.195.125	18.205.693	53.070.268	10.376.155	10.074.234	11.494.432	14.123.507	136.539.414	الإضافات
-	(4.430.324)	-	(618.900)	(5.667.642)	(3.925.437)	(108.229)	(14.750.532)	الاستبعادات
338.033.785	201.842.703	537.438.591	62.070.244	85.161.402	119.628.561	122.952.056	1.467.127.342	31 ديسمبر 2012
-	81.600.863	58.960.507	35.464.849	36.313.580	66.278.619	41.963.429	320.581.847	الإستهلاكات المتراكمة
-	18.711.596	28.711.833	7.469.309	6.264.275	10.800.139	10.796.538	82.753.690	1 يناير 2012
-	(2.706.064)	-	(537.275)	(4.942.173)	(3.881.267)	(1.260)	(12.068.039)	المحمل للسنة
-	97.606.395	87.672.340	42.396.883	37.635.682	73.197.491	52.758.707	391.267.498	الاستبعادات
-	104.236.308	449.766.251	19.673.361	47.525.720	46.431.070	70.193.349	1.075.859.844	31 ديسمبر 2012
338.033.785	106.466.471	425.407.816	16.848.140	44.441.230	45.780.947	66.973.349	1.024.756.613	القيمة الدفترية الصافية
318.838.660								31 ديسمبر 2011

- بتاريخ 29 مارس 2010 قامت الشركة بشراء أراضي استثمارية في المدينة المنورة بقيمة 98 مليون ريال سعودي من طرف ذو علاقة (شركة عبد الله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري) وذلك لغرض إقامة مشروع مجمع تجاري ومباني استثمارية، سكنية ومكتبية، و تمت الموافقة على شراء الأراضي في اجتماع الجمعية العامة الثاني لمساهمي الشركة المنعقد بتاريخ 7 إبريل 2010، وتم نقل ملكية جزء من هذه الأراضي . جاري إستكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي بإسم الشركة والبالغة قيمتها 37 مليون ريال سعودي.

- ان الاراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ 166 مليون ريال سعودي (2011 : 165 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 الموحدة.

- تتضمن الإضافات مبلغ 68.268.504 ريال سعودي (2011: 18.231.505 ريال سعودي) محولة من مشاريع تحت التنفيذ .

8- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي في تكاليف تجهيز أسواق جديدة وإقامة مشاريع خدمات مساندة، حيث بلغت الإلتزامات عن الاعمال غير المنفذة من هذه المشاريع 10.2 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011 : 17.3 مليون ريال سعودي) .
تم خلال السنة تحويل مبلغ 68.268.504 ريال سعودي (2011 : 18.231.505 ريال سعودي) إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح 7) .

9- قروض ومراجبات

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 ديسمبر 2012 مبلغ 191.8 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2011 : 178.6 مليون ريال سعودي) .

ب (قروض ومراجبات طويلة الأجل :

31 ديسمبر 2012			
الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
78.894.633	22.676.939	56.217.694	قرض بنك البلاد
91.000.000	60.000.000	31.000.000	قروض البنك السعودي الهولندي
36.363.636	18.181.818	18.181.818	قروض مجموعة سامبا المالية
206.258.269	100.858.757	105.399.512	
31 ديسمبر 2011			
الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
643.500	243.500	400.000	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
127.998.731	74.987.087	53.001.644	قرض بنك البلاد
125.666.667	91.000.000	34.666.667	قروض البنك السعودي الهولندي
15.277.778	-	15.277.778	قرض البنك السعودي البريطاني
269.576.676	166.230.587	103.346.089	

ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين ، ورهن صكوك ملكية اراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية 166 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011 : 165 مليون ريال سعودي) .

10- الدائنون الآخرون والمصاريف المستحقة

بالريال السعودي		
2011	2012	
33.531.219	33.639.195	مستحقات الموظفين
11.923.456	17.241.279	بطاقات العثيم مقبوضة مقدماً
11.524.339	20.499.117	إيرادات مؤجلة – أرصدة عملاء اكتساب
5.202.911	3.952.278	دفعات مقدمة من عملاء تأجير المحلات
5.056.021	5.059.463	مصاريف منافع عامة مستحقة
4.301.273	4.281.225	مخصص الزكاة (ايضاح 11)
4.024.569	6.311.341	تأمينات الغير
7.498.699	10.353.517	أخرى
83.062.487	101.337.415	

11- الزكاة

ان العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

بالريال السعودي		
2011	2012	
381.020.050	508.603.222	حقوق المساهمين اول السنة
153.583.174	175.516.230	الربح قبل الزكاة
305.038.048	247.326.664	مطلوبات طويلة الاجل
(1.215.177.924)	(1.298.271.823)	موجودات غير متداولة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة.

نظراً لكون وعاء الزكاة بالسالب فقد تم احتساب مخصص الزكاة على أساس الربح الصافي المعدل .

ان حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

بالريال السعودي		
2011	2012	
4.513.693	4.301.273	الرصيد في 1 يناير
(3.712.420)	(3.770.048)	المسدد خلال السنة
3.500.000	3.750.000	المخصص للسنة
4.301.273	4.281.225	الرصيد في 31 ديسمبر

حصلت الشركة خلال السنة على الربط الزكوي لعام 2007 كما قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات 2008، 2009 و 2010 و 2011 والتي ومازالت قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

12- احتياطي نظامي

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

13- إحتياطي إختياري

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

14- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الربح الصافي للفترة ومن الاعمال الرئيسية المستمرة للفترة بتقسيم الربح الصافي والربح من الاعمال الرئيسية المستمرة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 و 2011 والبالغ 22.5 مليون سهم .

15- توزيعات الارباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 3 اكتوبر 2012 على توزيع ارباح نقدية بمبلغ 22.5 مليون ريال سعودي بواقع ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 28 مارس 2011 على توزيع ارباح نقدية بمبلغ 67.5 مليون ريال سعودي بواقع 3 ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

16- أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 4 فبراير 2013 بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بمبلغ 67.5 مليون ريال سعودي بواقع 3 ريال سعودي لكل سهم.

17- مصاريف البيع والتوزيع

بالريال السعودي		
2011	2012	
61.833.554	63.175.189	رواتب ومزايا
20.066.404	14.806.489	دعاية واعلان ودعم تسويقي
10.756.633	11.458.985	استهلاك واطفاء
4.953.983	5.598.350	ايجارات
4.506.352	5.046.748	مصاريف شحن للفروع
4.111.727	3.157.756	صيانة واصلاح
3.040.920	3.545.251	وقود وزيت و لوازم
2.758.404	3.001.760	منافع عامة
1.009.457	1.007.591	مصاريف التأمين
1.983.405	3.080.177	أخرى
115.020.839	113.878.296	

18- المصاريف العمومية والإدارية

بالريال السعودي		
2011	2012	
36.726.206	37.493.504	رواتب ومزايا
2.248.640	2.304.116	إيجارات
2.976.663	3.622.507	استهلاك وإطفاء
446.375	653.830	اتعاب مهنية
1.365.537	1.963.406	منافع عامة
1.335.970	1.872.767	رسوم واشتراكات
1.245.725	1.270.249	صيانة وإصلاح
778.741	608.081	ضيافة
988.836	2.059.736	أخرى
878.155	863.211	وقود وزيوت ولوازم
1.354.692	2.378.114	تبرعات خيرية لجهات معتمدة
157.088	155.419	تأمين
50.502.628	55.244.940	

19- معلومات قطاعية

تتركز النشاطات الرئيسية للشركة في تجارة التجزئة والجملة بالمواد الغذائية وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى قطاع إقامة المجمعات التجارية، استثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة. تم تلخيص بعض المعلومات المختارة كما في 31 ديسمبر لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما يلي :

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012			
بالريال السعودي			
المجموع	العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
4.105.198.404	-	4.105.198.404	المبيعات
160.978.268	67.208.451	93.769.817	إيرادات التأجير
1.075.859.844	528.589.339	547.270.505	ممتلكات ومعدات ، صافي
325.247.497	27.726.735	297.520.762	إجمالي الربح
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011			
بالريال السعودي			
المجموع	العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
3.942.797.390	-	3.942.797.390	المبيعات
148.115.441	63.136.451	84.978.990	إيرادات التأجير
1.024.756.613	528.241.512	496.515.101	ممتلكات ومعدات ، صافي
323.145.105	28.304.973	294.840.132	إجمالي الربح

20- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أ (يوجد على الشركة كما في 31 ديسمبر الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية :

بالريال السعودي		
2011	2012	
47.474.987	7.850.789	اعتمادات مستندية
20.668.300	13.930.450	خطابات ضمان
17.349.963	10.168.222	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب (التزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية :

يوجد التزامات قائمة على الشركة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الاجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة لللغاء كما في 31 ديسمبر على النحو التالي :

بالريال السعودي		
2011	2012	
46.153.869	47.294.579	أقل من سنة
166.425.990	170.600.620	أكثر من سنة و أقل من 5 سنوات
268.568.645	215.974.766	أكثر من 5 سنوات وأقل من 20 سنة

21- الادوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الاخرى . وحيث يتم اعداد الادوات المالية للشركة على اساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد في الصندوق ولدى البنوك ، المدفوعات المقدمة ومدينون آخرون والدائنون التجاريون ودائنون الآخرون ومصاريف مستحقة ، قروض ومراجعات قصيرة وطويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ان وجد .

مخاطر اسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في اسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية . تراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية . ان معاملات الشركة الاساسية هي بالريال السعودي والدولار الامريكي . تراقب الادارة تقلبات اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات غير جوهريه .

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض . لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها .

22- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 فبراير 2013 .

23- ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام سنة 2011 لتتفق مع العرض للسنة الحالية.