

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة أسواق عبدالله العثيم

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وتقرير مراجعي الحسابات

صفحة	فهرس
	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٢١ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## " تقرير مراجع الحسابات "

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### مسئولية الإدارة حول القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

### مسئولية مراجع الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمجموعة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

## الرأي

في رأينا، ان القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة لظروف المجموعة.
- ٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / م. بي. إم. جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل ابراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١

الرياض : ١٣ جمادى الاولى ١٤٣٧هـ  
الموافق: ٢٢ فبراير ٢٠١٦م

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
( بالريال السعودي )

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
١٨٣,٤٨٩,٤٩١	٣٢٩,٤٢٦,١٢٥	(٤)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٦٥,٥٠٥,٧٨٢	٦٠٣,٩٩٥,٩٠٦	(٥)	مخزون
٢,١٠٥,٢٦٨	٢٨,١٩٤,٨٥٥		مدينون تجاريون
١٣٥,٠٤٢,٢٤٣	٢٣٩,١٥٤,٩٤٥	(٦)	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٧٨٦,١٤٢,٧٨٤	١,٢٠٠,٧٧١,٨٣١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٧٨,٨٣١,٣٩١	١٦٩,٦٤٤,٥٣٢	(٧)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٧,٤٥٧,٠٧٧	١٦,٦٤٥,٤٤٧		استثمارات متاحة للبيع
٨٦٥,٥٣٣,٠١٣	١,٢٢٦,٩٦١,٧٢٥	(٨)	ممتلكات ومعدات
٤٩٢,٩٠٨,٤٩٦	٤٦٧,٩٩٤,٢٧٠	(٩)	استثمارات عقارية
١,٢٣٣,٢٦٦	٧٩٦,٩٠٠	(١٠)	موجودات حيوية
١٣,١٠٧,٤٦٢	١١,٣٥٩,٣٣٠	(١١)	موجودات غير ملموسة
١,٥٦٩,٠٧٠,٧٠٥	١,٨٩٣,٤٠٢,٢٠٤		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٣٥٥,٢١٣,٤٨٩	٣,٠٩٤,١٧٤,٠٣٥		<b>مجموع الموجودات</b>

**المطلوبات وحقوق الملكية**  
مطلوبات متداولة

٨٧٩,٤٥٠,٠٩٣	٩٢٧,٣٢٥,١٢٩		دائنون تجاريون
١٧,٩٩٩,٥١٠	٢٠,٠٦١,٣٨٦	(١٢-أ)	قروض ومرايبات قصيرة الأجل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٢١٣,٣٣٣	(١٢-ب)	الجزء المتداول من قروض ومرايبات طويلة الأجل
--	٣١,٢٤٠,٢٨٥		أوراق دفع
٢٢١,٩٣٥,٠٧٧	٢٨١,١٣٧,٠٠٨	(١٤)	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
١,٢١٩,٣٨٤,٦٨٠	١,٤٥١,٩٧٧,١٤١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>

**مطلوبات غير متداولة**  
قروض ومرايبات طويلة الأجل  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**  
**مجموع المطلوبات**

١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	(١٢-ب)
٥٦,٥٧٨,٨٩٨	٦٩,٩٤٤,٦٦٧	
١٨١,٥٧٨,٨٩٨	٤٦٩,٤٤٤,٦٦٧	
١,٤٠٠,٩٦٣,٥٧٨	١,٩٢١,٤٢١,٨٠٨	

**حقوق الملكية**

٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢١,٤٧٧,٨٨٩	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	(١٦)	إحتياطي نظامي
--	٧١٧,٥٠٥	(١٧)	إحتياطيات أخرى
٤٨١,١٧٥,٩٩١	٦١٠,٢٨٣,٨١٧		أرباح مبقاة
(٤٩,٠١٢)	(٨٦٠,٦٣٩)		خسائر غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٥٢,٦٠٤,٨٦٨	١,١٠٤,٦٣٦,١٠٨		<b>مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
١,٦٤٥,٠٤٣	٦٨,١١٦,١١٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٥٤,٢٤٩,٩١١	١,١٧٢,٧٥٢,٢٢٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٢,٣٥٥,٢١٣,٤٨٩	٣,٠٩٤,١٧٤,٠٣٥		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في			
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	ايضاح	
٥,٢٥١,٩٠٢,١٦١	٦,٠٣٥,٨٠١,٧٤٥		المبيعات
(٤,٣٨٠,٧٧٤,٩٣٩)	(٥,٠٣٧,٣٣٠,١٨٦)		تكلفة المبيعات
٨٧١,١٢٧,٢٢٢	٩٩٨,٤٧١,٥٥٩		اجمالي الربح
٥٢,٧٩٨,٤٨٥	٦٢,٢١٦,٣٥٦	(٢٤)	ايرادات التأجير، بالصافي
(٦٤٩,٤٥٣,٢٨٧)	(٧٦٥,١٢٢,٦٩٦)	(٢٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧١,٩٣٥,٠٩٦)	(٨٥,٧٩١,١٧٩)	(٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢,٥٣٧,٣٢٤	٢٠٩,٧٧٤,٠٤٠		الدخل من العمليات التشغيلية
٢٠,٣٣٠,١٠١	٢٧,٢٥٢,٤٠٥	(٧)	حصة الشركة في أرباح استثمارات الشركات
(٧,٢٠٢,١٤٥)	(٩,٠٤٨,٠٢٦)		مصاريف تمويل
٤,١٧٧,٨٣٣	٦,٤٩٦,٧٠٨		ايرادات أخرى، صافي
٢١٩,٨٤٣,١١٣	٢٣٤,٤٧٥,١٢٧		الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٢٨٨,٨٦٤)	(٥,٣٢٢,٥٣١)		الزكاة والضريبة
٢١٤,٥٥٤,٢٤٩	٢٢٩,١٥٢,٥٩٦		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٤,٦٣٤	١,٧٢٢,٧٦٦		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في خسارة الشركات التابعة الموحدة
٢١٤,٧٧٨,٨٨٣	٢٣٠,٨٧٥,٣٦٢		صافي دخل السنة
		(١٨)	ربحية السهم من:
٤,٥٠	٤,٦٦		العمليات التشغيلية
٠,٣٨	٠,٥٤		الايرادات الأخرى، صافي
٤,٧٧	٥,١٣		صافي الدخل
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
( بالريال السعودي )

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢١٩,٨٤٣,١١٣	٢٣٤,٤٧٥,١٢٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات:
١٠١,١٢٧,٩٩٦	١٢٧,٣٤٥,٧٩٤	استهلاكات
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٤٨,١٣٢	إطفاءات
٢٢٩,٥٥٧	(٧,١٧٩)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٣٣٩,٥٥٣)	١٣٩,٥٧٧	خسائر / (أرباح) استبعاد موجودات حيوية
(٢٠,٣٣٥,١٠١)	(٢٦,٨٨٤,٤٤٧)	حصة الشركة في أرباح استثمارات
٨,٠٨٧,٨٦٣	٩,٣٨٧,٥٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في رأس المال العامل
(٩٧,٤٩٥,٦٧١)	(٩٤,٣٣٩,٩٣٦)	المخزون، صافي
(٢,١٠٥,٢٦٨)	٩٣,٠١٢	مدينون تجاريون
(٤٤,٧٣٦,٩٥٢)	(٨٦,٥٦٠,٤٢٤)	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٢١٠,٨٧٥,١٩٧	٥٤,٦٣٥,٣٤٩	دائنون تجاريون ودائنون آخرون ومصاريف مستحقة
٦١٨,٣١٥	--	الأثر من توحيد الشركات التابعة خلال السنة
(٣,١٠٢,١٣٦)	(٤,١٠٩,٢٦٧)	الزكاة والضريبة المدفوعة
٣٧٤,٤٧١,٠٨٦	٢١٥,٩٢٣,٢٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(٢٣٥,١٤٣,٨٢٤)	(٤٠٢,١٩٧,٥٨١)	الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٦٢,٩٧٨)	(١٣٢,٢٠٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٨١٨,٣٩٩)	(٢٦,١٢٤,٥٦٣)	شراء استثمارات عقارية
(٤٣٥,٧٣٣)	(٢,٥٤٤)	أضافات استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢٧,٦٢٥,٠٠٠	٢٧,٦٢٥,٠٠٠	شراء موجودات حيوية
١,٤٣٩,٩٠٦	٣,٨١٠,١٠١	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
١,١٢٧,٤٨٧	--	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣١٨,٩٦٨,٥٤١)	(٣٩٧,٠٢١,٧٩٣)	المتحصل من بيع موجودات حيوية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
١,٢١٨,٦٦١,٢٨٥	٢,٢٤٣,٥٠٠,٢٠٥	توزيعات أرباح نقدية
(١,٢٣٣,٥٠٥,٣٢٧)	(١,٨٧٤,٧٢٤,٩٩٦)	المتحصل من قروض ومراجعات
--	٣٣,٠٥٠,٨٥٧	المسدد من قروض ومراجعات
--	٣,٥٥٣,٤٤٨	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من توحيد شركات تابعة خلال السنة
(٨٢,٣٤٤,٠٤٢)	٣٢٦,٦٢٩,٥١٤	أوراق دفع
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٧٣,١٥٨,٥٠٣	١٤٥,٥٣٠,٩٦٦	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١١٠,٣٣٠,٩٨٨	١٨٣,٤٨٩,٤٩١	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
--	٤٠٥,٦٦٨	النقد المستلم من توحيد شركات تابعة
١٨٣,٤٨٩,٤٩١	٣٢٩,٤٢٦,١٢٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(١٨٤,٦٠٠)	(٨١١,٦٢٧)	عمليات غير نقدية:
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
--	٧١٧,٥٠٨	الزيادة في رأس المال من خلال الأرباح المبقة والاحتياطي النظامي
--	--	والاحتياطي الاختياري
--	--	احتياطيات أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة	احتياطيات اخرى	خسائر غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	احتياطي اختياري	احتياطي نظامي	رأس المال	
٩٥٤,٢٤٩,٩١١	١,٦٤٥,٠٤٣	٩٥٢,٦٠٤,٨٦٨	--	(٤٩,٠١٢)	٤٨١,١٧٥,٩٩١	--	٢١,٤٧٧,٨٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
٢٢٩,١٥٢,٥٩٦	(١,٧٢٢,٧٦٦)	٢٣٠,٨٧٥,٣٦٢	--	--	٢٣٠,٨٧٥,٣٦٢	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	--	(٢٣,٠٨٧,٥٣٦)	--	٢٣,٠٨٧,٥٣٦	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٨١١,٦٢٧)	--	(٨١١,٦٢٧)	--	(٨١١,٦٢٧)	--	--	--	--	خسائر غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	(٧٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
٧١٧,٥٠٥	--	٧١٧,٥٠٥	٧١٧,٥٠٥	--	--	--	--	--	احتياطيات اخرى (ايضاح ١٧)
٦٨,١٩٣,٨٤٢	٦٨,١٩٣,٨٤٢	--	--	--	--	--	--	--	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٧٢,٧٥٢,٢٢٧	٦٨,١١٦,١١٩	١,١٠٤,٦٣٦,١٠٨	٧١٧,٥٠٥	(٨٦٠,٦٣٩)	٦١٠,٢١٣,٨١٧	--	٤٤,٥٦٥,٤٢٥	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٨٠٧,٣٨٠,٢٦٦	١,٨٦٩,٦٧٦	٨٠٥,٥١٠,٥٨٥	--	١٣٥,٥٨٨	٤٧٤,٥١٢,٠٧٣	١٢,٤٥٣,٣٣٦	٩٣,٤٠٩,٥٨٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
٢١٤,٥٥٤,٢٥٠	(٢٢٤,٦٣٣)	٢١٤,٧٧٨,٨٨٣	--	--	٢١٤,٧٧٨,٨٨٣	--	--	--	صافي ربح السنة
--	--	--	--	--	(٢١,٤٧٧,٨٨٩)	--	٢١,٤٧٧,٨٨٩	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	(١١٩,١٣٧,٠٧٦)	(١٢,٤٥٣,٣٣٦)	(٩٣,٤٠٩,٥٨٨)	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أسهم منح
(١٨٤,٦٠٠)	--	(١٨٤,٦٠٠)	--	(١٨٤,٦٠٠)	--	--	--	--	خسائر غير متحققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٥٤,٢٤٩,٩١١	١,٦٤٥,٠٤٣	٩٥٢,٦٠٤,٨٦٨	--	(٤٩,٠١٢)	٤٨١,١٧٥,٩٩١	--	٢١,٤٧٧,٨٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

التوقيع

التوقيع

التوقيع



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١١٨٥ بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠ هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٨٠ م. تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ هـ ( الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧ م).

يتمثل نشاط الشركة في تجارة المواد الغذائية والأسماك واللحوم والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وتقوم المجموع أيضاً بصيانة وتشغيل مستودعات التبريد والتخزين بجميع أنحاء المملكة العربية السعودية.

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة أسواق عبدالله العثيم ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة هالي القابضة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة المركز العالمي للتسويق
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الخدمات السبع
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة بيت الوطن
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مرافق التشغيل
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة هالي القابضة - تركيا
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة هالي القابضة - البوسنة والهرسك
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أسواق العثيم - مصر
٪٩٠	٪٩٠	شركة ثمرات القصيم
٪٥٠	٪٥٥	شركة الرياض للصناعات الغذائية
-	٪٦٨	شركة معين للاستقدام

شركة هالي القابضة

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م، تتمثل أنشطتها في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات) وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة المركز العالمي للتسويق

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣١٤٢٠١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٢ هـ، الموافق ٩ أغسطس ٢٠١١ م، وتتمثل أنشطتها الرئيسية في المشاركة في الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها وتجارة الجملة والتجزئة في الدقيق والأرز واللحوم والأسماك والأواني المنزلية وقطع غيار السيارات وخدمات الحاسب الآلي (نظم تطبيقية وقواعد معلومات) وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

شركة الخدمات السبع

شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ، الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م، تتمثل أنشطتها في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والملابس الرياضية والمجوهرات التقليدية وأدوات الخياطة والحقائب والشنط والمنتجات الجلدية ومواد الديكور والأسقف المستعارة وقطع غيار السيارات والحاصلات الزراعية وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة المشاريع الزراعية وإقامة وإدارة وتشغيل المخازن والمقاهي.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

## ١ - التكوين والنشاط (يتبع)

### شركة بيت الوطن

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٨٤٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١١ م، تتمثل أنشطتها في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخضروات والفواكه والأسماك والألبان والأجبان ومشتقات الحليب والسمن الحيواني والزيتون والحلاوة الطحينية والمكرونة والمشروبات الغازية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة المراكز التدريبية والترفيهية والمراكز الرياضية والمقاولات العامة للمباني (إنشاء وإصلاح وهدم وترميم) والأعمال الكهربائية والألكترونية .

### شركة مرافق التشغيل

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢١٩١٧ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٣ هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١١ م. تتمثل أنشطتها في المقاولات العامة للمباني وإنشاء وهدم وترميم وأعمال الطرق والطرق الرئيسية والشوارع والجسور وأعمال الحفر وأعمال التسليح والنجارة.

### شركة هالي القابضة - البوسنة والهرسك

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل القانوني رقم ١٣-٠٠٠٣٤٤-Reg-٠٦٥ صادر من جمهورية البوسنة والهرسك بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٤ هـ، الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٣ م. تتمثل أنشطتها في الوساطة وتقديم الخدمات التجارية.

### شركة هالي القابضة - تركيا

شركة مساهمة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٨٤٦٢٠٥ صادر من جمهورية تركيا بتاريخ ١ صفر ١٤٣٤ هـ، الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢ م. تتمثل أنشطتها في الوساطة وتقديم الخدمات التجارية.

### شركة أسواق العثيم - مصر

شركة مساهمة مصرية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٥٥٠١٠ صادر من جمهورية مصر العربية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ، الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠١١ م. تتمثل أنشطتها في البيع بالجملة والبيع بالتجزئة وأعمال التجارة العامة.

### شركة ثمرات القصيم

شركة ذات مسئولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٨٣١٥ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٤ هـ، الموافق ٩ يونيو ٢٠١٣ م. تتمثل أنشطتها في زراعة الخضراوات والأعلاف وتربية الماشية والدواجن وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

### شركة الرياض للصناعات الغذائية

شركة سعودية مساهمة مقفلة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١١٨٤٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٣٩٧ هـ، الموافق ٥ ابريل ١٩٧٧ م. تتمثل أنشطتها في شراء الأراضي لإقامة المباني والمنشآت الصناعية عليها وإستثمارها لصالح الشركة وتشغيل وصيانة وتطوير المصانع للغير وتسويق المنتجات الغذائية والاستهلاكية وما يلزم ذلك من إنشاء محلات وأسواق أو المشاركة فيها وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والاستهلاكية. تم توحيد القوائم المالية بداية من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

### شركة معين للاستقدام

إن شركة معين للاستقدام هي شركة سعودية مساهمة مقفلة مسجلة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٥ م في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٢٠٢ تتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة في القطاعين العام والخاص بموجب ترخيص وزارة العمل رقم ٢٤ ش م بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ، الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٥ م. تم توحيد القوائم المالية بداية من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.



## ٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

### أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع يتم إثباتها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### ج- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للمجموعة والتي تعتبر العملة التشغيلية للمجموعة.

### د- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في السنة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### - تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت العقارات مؤهلة كعقارات استثمارية. وعند إجراء التقدير، تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه العقارات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك العقارات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه العقارات وفيما إذا كانت هذه العقارات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة.

### - الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

### - مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

## ٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (يتبع)

### استخدام الحكم والتقدير (يتبع) - الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

### هـ - أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١) 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 الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

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

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

### أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود.

### ب. تحقيق الإيرادات

- يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند تسليم البضاعة للعملاء وانتهاء الالتزام حيالها.
- ويتم الاعتراف برسوم الافتتاح المنفق عليها مع الموردين عند افتتاح الفرع ويتم تنزيلها من تكلفة البضاعة المباعة.
- يتم الاعتراف بإيرادات الخصومات التجارية وحوافز الموردين الأخرى على أساس الاستحقاق وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ولأغراض العرض يتم إظهار صافي تكلفة المبيعات بعد تنزيل هذه الخصومات والحوافز.
- تتحقق الإيرادات من الأيجارات على أساس الاستحقاق وفقاً لمعد عقود الأيجار.

### ج. المصاريف

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

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإيرادات ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### د. الاستثمارات

#### استثمار وفقاً لحقوق الملكية - شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية، ويعتبر امتلاك الشركة لحصة تتراوح ما بين ٢٠ في المائة إلى ٥٠ 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 للشركة 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 تؤكد 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 الموحدة.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

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

#### هـ - الاستثمارات العقارية

يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي، التي يتم الانتفاع منها بالتأجير أو تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة لتحقيق عائد رأسمالي من زيادة قيمتها السوقية بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المترتبة وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، حيث لا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

#### و. المخزون

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

#### ز. المخصصات والالتزامات المحتملة

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

#### ح. الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة خلال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر إلا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة المقدرة السابقة وتفصيلها كما يلي:

السنوات	الآلات ومعدات
١٠	مباني
٥ - ٢٥	سيارات
٥ - ٧	أجهزة الحاسب الآلي
٥ - ٧	أثاث ومفروشات
٧	تحسينات المباني المستأجرة
١٠	

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

#### ط. انخفاض قيمة الموجودات طويلة الاجل

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض غير مؤقت 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.

عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية مقدراً 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 كمصروفات 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 كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

#### ي. موجودات حيوية

تظهر الموجودات 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 الانتاجي المقدر.

#### ك. موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الانتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم اطفؤها على مدة عقود الإيجار.

#### ل. تكلفة الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الأصول المؤهلة. يتم إضافتها على تكلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للغرض المعدة من أجله. إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل في السنة التي تكبدت فيها.

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

#### ن. 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 سنة الإيجار.

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

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

س. 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.

ع. التقارير القطاعية  
قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ف. الزكاة  
تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة، تخضع لأنظمة الدولة التابعة لها. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي.

٤ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣٧,٢١٢,٣٥٧	٧١,٢٤٢,٩١٧	نقد بالصندوق
١٤٦,٢٧٧,١٣٤	٢٥٨,١٨٣,٢٠٨	ارصدة لدى بنوك - حسابات جارية
١٨٣,٤٨٩,٤٩١	٣٢٩,٤٢٦,١٢٥	

٥ - مخزون، صافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٩١,٣٧١,٨٥١	٢٨٥,٧١٤,٤٢٢	بضاعة المستودعات المركزية
٣٩٩,١٨٢,١٢٤	٣٤٣,٠٨٩,٤١٨	بضاعة الفروع
(٢٥,٠٤٨,١٩٣)	(٢٤,٨٠٧,٩٣٤)	مخصصات العجز والراكد
٤٦٥,٥٠٥,٧٨٢	٦٠٣,٩٩٥,٩٠٦	

٦ - مدفوعات مقدمة ومديون آخرون

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٦٢,٤٣٧,٩٧٠	٨٤,٦٠٦,٦٠١	مصرفات مدفوعة مقدما (إيضاح ١٣)
١٠,٠١٢,٩٥١	٦٧,٠٢٨,٠٧٥	تأمينات مستردة
٤٣,٧٣٠,١٥٢	٤١,١٣٢,٢٣١	دفعات مقدمة للموردين
٦٩٧,٧٩٥	٧,٨٥٩,٤٩٢	عملاء تأجير
٢,٩٧٥,٢٢٩	٤,٩٣٥,٢٣٥	ذمم موظفين
٤,٤٧٧,٣٣٦	٣,٦٧٥,٢٨٩	تأمينات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٥,٠٤٩,٤٠٨	١٥,٦٠٠,٨٢٦	مطالبات تعويضات التأمين
٥,٦٦١,٤٠٢	١٤,٣١٧,١٩٦	أخرى
١٣٥,٠٤٢,٢٤٣	٢٣٩,١٥٤,٩٤٥	



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٧ - استثمار في شركات وفقاً لحقوق الملكية (شركات زميلة)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٨٥,٩٢٦,٢٠٤	١٧٨,٨٣١,٣٩١	رصيد ١ يناير
٢٠,٣٣٠,١٠١	٢٦,٨٨٤,٤٤٧	حصة الشركة في صافي الأرباح
٨١٨,٤٠٠	٢٦,١٢٤,٥٦٣	إضافات (إيضاح ٢-٧)
--	٧١٧,٥٠٥	حصة الشركة في الدخل الشامل للشركة الشقيقة
(٦١٨,٣١٤)	(٣٥,٢٨٨,٣٧٧)	الاستيعادات (إيضاح ٢٠)
(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)	(٢٧,٦٢٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة (إيضاح ١-٧)
١٧٨,٨٣١,٣٩١	١٦٩,٦٤٤,٥٢٩	رصيد ٣١ ديسمبر

١-٧ يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة قيمة الاستثمار في رأس مال شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري بنسبة ١٣,٦٥% ، علماً بأن النسبة المتبقية مملوكة من قبل شركة العثيم القابضة والسيد عبدالله صالح العثيم وأفراد عائلته وقد بلغت الأرباح النقدية المستلمة خلال السنة ٢٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢٧,٦ مليون ريال سعودي)

٢-٧ الإضافات خلال السنة الاستثمار في شركة الوسطى للخدمات الغذائية بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي ما يمثل ٢٥% من رأس مال الشركة.



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م  
(ريال سعودي)

٨ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أراضي	الات ومعدات	مباني	سيارات	حاسب آلي	أثاث ومفروشات	تصنيفات	المجموع	
							على عقارات مستأجرة		
							مشروعات تحت التنفيذ		
١ يناير ٢٠١٥م	٢٧٩,٤٥١,٩٩٩	٢٧٨,٦٠٦,٥٠٤	١٩٤,٣٥١,٩٢٥	٨٢,٢٥٥,٤٥٧	٩٦,٠٨٧,٥٨٨	١٥٠,٣٠٧,١٩١	١٦١,٨٥٦,٠٧٨	٩٠,٨٥٨,٨٥٤	١,٣٣٣,٧٧٥,٥٩٦
الأثر من توحيد القوائم المالية الإضافات	١٤,٢١٩,٣١٠	٢٥,٤٠٢,٥٤٩	٢٠,٧٢٤,٨٢٨	٢,٠٩٢,٤٨٥	١,٣٧٠,٤٦٠	١,٢٢٤,٤٥٠	-	-	٦٥,٠٣٤,٠٨٢
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٧٩,٢٧٧,٣٢٣	٤٦,١٥٨,٧٣٣	١٤,١٨٥,١٩٧	١٨,٥٦٢,٤٦٩	١٤,٢١٨,٢١٩	١٤,٣٩٥,٠٦٠	٦,٩٥٣,٧٦٨	٢٠٨,٤٤٦,٨١٢	٤٠٢,١٩٧,٥٨١
المحول من الاستثمارات العقارية	-	٧,٩٢٩,١٣٣	٦٠,٧٣٠,١٦٧	-	١,٢٣٧,٤٨٤	٨,٧٩٣,٨٢٦	١٢,٣٧٧,٩٠٥	(٩١,٠٦٨,٥١٥)	-
الاستيعادات	-	(٣,٦٤٥,٧٦٦)	-	(٤,٠٢٦,٨٦٠)	(٣,٨٨١,٦٣٣)	(٣,٥٣٧,٣٤٤)	(٩٧٨,٦٩٥)	-	(١٦,٠٧٠,٢٩٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣٧٢,٩٤٨,٦٣٢	٣٥٤,٤٥١,١٥٣	٢٩٢,٤٦٩,٩٤٥	٩٨,٨٨٣,٥٥١	١٠٩,٠٣٢,١١٨	١٧١,١٨٣,١٨٣	١٨٠,٢٠٩,٠٥٦	٢٠٨,٢٣٧,١٥١	١,٧٨٧,٤١٤,٧٨٩
الاستهلاكات المتراكمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٥م	-	١٣٩,٠٤٤,٤٢٥	٥٥,٠٦٠,٢١١	٥١,١١٨,٤٣٩	٤٩,٢٩٨,٢٤٣	٩٢,٠٥٥,٩٠٨	٨١,٦٦٥,٣٥٧	-	٤٦٨,٢٤٢,٥٨٣
المحول للسنة	-	٣٣,٣٣١,٠٩٤	١٨,٧١٥,٦٨٢	٨,٦٨٢,٦٤٨	١٢,٨٤٧,٩٤٦	١٤,٧٢٧,٠٩٣	١٥,٤٩٢,٦٧٦	-	١٠٣,٧٩٧,١٣٩
المحول من إستثمارات عقارية	-	-	٦٨٠,٧١٨	-	-	-	-	-	٦٨٠,٧١٨
الاستيعادات	-	(٢,٥٤٧,٦٠٠)	--	(٢,٤٧٤,٥١٥)	(٣,٢٦٦,٢٤٤)	(٣,٢١٨,٩٠١)	(٧٦٠,١١٦)	-	(١٢,٢٦٧,٣٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	-	١٦٩,٨٢٧,٩١٩	٧٤,٤٥٦,٦١١	٥٧,٣٢٦,٥٧٢	٥٨,٨٧٩,٩٤٥	١٠٣,٥٦٤,١٠٠	٩٦,٣٩٧,٩١٧	-	٥٦٠,٤٥٣,٠٦٤
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣٧٢,٩٤٨,٦٣٢	١٨٤,٦٢٣,٢٣٤	٢١٨,٠١٣,٣٣٤	٤١,٥٥٦,٩٧٩	٥٠,١٥٢,١٧٣	٦٧,٦١٩,٠٨٣	٨٣,٨١١,١٣٩	٢٠٨,٢٣٧,١٥١	١,٢٢٦,٩٦١,٧٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٢٧٩,٤٥١,٩٩٩	١٣٩,٥٦٢,٠٧٩	١٣٩,٢٩١,٧١٤	٣١,١٣٧,٠١٨	٤٦,٧٨٩,٣٤٥	٥٨,٢٥١,٢٨٣	٨٠,١٩٠,٧٢١	٩٠,٨٥٨,٨٥٤	٨٦٥,٥٣٣,٠١٣

٨-١ تم نقل الأراضي باسم الشركة وجاري إستكمال إجراءات نقل ملكية باقي الأراضي من شركة العثيم للإستثمار العقاري والبالغة قيمتها ٣٧ مليون ريال سعودي.

٨-٢ إن الأراضي المذكورة اعلاه تتضمن مبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٦٧,٦ مليون ريال سعودي) مرهونة لبعض البنوك مقابل تسهيلات بنكية. إيضاح (١٢ ب). وتجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد أي التزامات رأسمالية عن هذه المشاريع في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

٨-٣ قامت المجموعة برسملة تكلفة الاقتراض الخاصة بالمشاريع تحت التنفيذ والبالغة ٣,١ مليون ريال سعودي .

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٩ - استثمارات عقارية، صافي

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	التكلفة
٥٨٣,٠٧١,٨٨٨	٥٨٨,٤٥٧,٦٩٤	في ١ يناير
٢,٧٦٢,٩٧٨	١٣٢,٢٠٦	الإضافات
٢,٦٢٢,٨٢٨	-	المحول من الممتلكات والمعدات
--	(٢,٤٧٧,٨٢٨)	المحول إلى الممتلكات والمعدات
<u>٥٨٨,٤٥٧,٦٩٤</u>	<u>٥٨٦,١١٢,٠٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر
٧١,٦٨٥,١٣٥	٩٥,٥٤٩,١٩٨	الاستهلاك المتراكم
٢٣,١٣٠,٨٨٩	٢٣,٢٤٩,٣٢٢	في ١ يناير
٧٣٣,١٧٤	-	الاستهلاك المحمل للسنة
--	(٦٨٠,٧١٨)	المحول من الممتلكات والمعدات
<u>٩٥,٥٤٩,١٩٨</u>	<u>١١٨,١١٧,٨٠٢</u>	المحول إلى الممتلكات والمعدات
<u>٤٩٢,٩٠٨,٤٩٦</u>	<u>٤٦٧,٩٩٤,٢٧٠</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٠ - 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 السنة كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	التكلفة
٢,٢٥٠,٨١٣	١,٦٠٣,٦٦٧	في ١ يناير
٤٣٥,٧٣٣	٢,٥٤٤	الإضافات
(١,٠٨٢,٨٧٩)	(٢٣٧,٦٩١)	استيعادات
<u>١,٦٠٣,٦٦٧</u>	<u>١,٣٦٨,٥٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر
٢٢٧,٧٣٩	٣٧٠,٤٠١	الاستهلاك المتراكم
٤٣٧,١٠٧	٢٩٩,٣٣٣	في ١ يناير
(٢٩٤,٤٤٥)	(٩٨,١١٤)	الاستهلاك المحمل للفترة
<u>٣٧٠,٤٠١</u>	<u>٥٧١,٦٢٠</u>	الاستيعادات
<u>١,٢٣٣,٢٦٦</u>	<u>٧٩٦,٩٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١١ - موجودات غير ملموسة، صافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة بالتكاليف المتكبدة للحصول على حقوق الإنتفاع من مواقع عقارية لأسواق مستأجرة من المستأجر الأصلي (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار التي تتراوح من ١٠ إلى ١٥ سنة.

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	التكلفة
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٥٩٧,٢٣٠	في ١ يناير
-	٥٠,٠٩٥	الإضافات
١٩,٥٩٧,٢٣٠	١٩,٦٤٧,٣٢٥	في ٣١ ديسمبر
٤,٦٩١,٥٤١	٦,٤٨٩,٧٦٨	الإطفاء المتراكم
١,٧٩٨,٢٢٧	١,٧٩٨,٢٢٧	في ١ يناير
٦,٤٨٩,٧٦٨	٨,٢٨٧,٩٩٥	الإطفاء المحمل للسنة
١٣,١٠٧,٤٦٢	١١,٣٥٩,٣٣٠	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٢ - قروض ومرابحاث

(أ) مرابحاث قصيرة الأجل:

يوجد لدى الشركة تسهيلات من مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرابحاث قصيرة الأجل وذلك لتمويل رأس المال العامل، حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرابحاث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٢٥٢ مليون ريال سعودي).

(ب) قروض ومرابحاث طويلة الأجل:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجزء المتداول
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٢١٣,٣٣٣	الجزء غير المتداول
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٩١,٧١٣,٣٣٣	

بعض هذه التسهيلات مضمونة برهن صكوك أراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية ٢٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٦٧,٦ مليون ريال سعودي).

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للشركة في مساهميها، والشركات التابعة، وشركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. خلال السنة تعاملت الشركة بشكل رئيسي مع شركة العثيم القابضة (مساهم مؤسس) وشركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري (شركة زميلة) والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (مساهم وعضو مجلس ادارة) ، وكانت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي في إيرادات ومصاريف ايجار ومشتريات بضاعة.

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

الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس	مصاريف الايجار	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
شركة العثيم القابضة	مساهم مؤسس	إيرادات الايجار	٧٢٨,٨٠٠	٧٣٥,٠٥٠
شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة	مصاريف الايجار	١٠,٦٤٤,٢٦٧	١١,١٣٢,٣٧٧
شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	شركة زميلة	إيرادات الايجار	٣٧,٣٦٤,٥٢٥	٣٧,٣١٨,٤٧٤
شركة الرياض للصناعات الغذائية	شركة تابعة	مشتريات بضاعة	-	٦٠,٦٠٠,٧٦٥
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	عضو مجلس	مصاريف الايجار	٥,٥٦٢,٥٠٠	٥,٥٦٢,٥٠٠

- تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ ٢,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٥,٩٢ مليون ريال سعودي) عبارة عن ايجارات مدفوعة مقدماً لشركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري مقابل خصم تعجيل الدفع.
- تم انتخاب المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية عضو مجلس ادارة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٥.

١٤ - دائنون آخرون ومصاريف مستحقة

٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	
٤٧,٠٣٤,٠٠٧	٦٥,٨٠٥,٤٤٩	مستحقات الموظفين
٤٩,٣٨٣,٢١٣	٤٤,١٥١,٩٣٥	إيرادات مؤجلة
٣٧,٦٥١,٩١٢	٣٨,٢٣٦,٥٥٦	دائنون غير تجاريون
٢٥,١٣٧,٥٦٦	٢٩,٩٧٦,٩٧٢	بطاقات العثيم مقبوضة مقدماً
٩,٧٩٨,٤٩٧	٨,٥٨٥,٢٣٣	مخصص الزكاة (إيضاح ١٥)
٦٨,٣٥٩,٣٥١	١١,٩١٠,٣٣٨	تأمينات من الغير
١٥,٣٩١,٣٤٣	٤,٨٢٢,٨٥٦	مصاريف منافع عامة مستحقة
٧,٦٠٠,٠٦٩	٧,٠٢٠,٥٧٥	دفعات مقدمة من عملاء تأجير المحلات
٢٠,٧٨١,٠٥٠	١١,٤٢٥,١٦٣	اخرى
٢٨١,١٣٧,٠٠٨	٢٢١,٩٣٥,٠٧٧	



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٥ - الزكاة

(أ) الموقف الزكوي والضريبي

قدمت الشركة أقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") عن كافة السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة بموجبها وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع المصلحة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. كما قامت الشركات التابعة بتقديم أقراراتها الزكوية للمصلحة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ضمن الأقرار الموحد للشركة ولا توجد أية اشكالات ضريبية أو زكوية فيما يتعلق بهذه الشركات.

(ب) الوعاء الزكوي

يتكون الوعاء الزكوي للشركة والذي يتم تحديده على أساس القوائم المالية الموحدة للشركة بصفة أساسية مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٠٥,٣٧٤,٩٩٧	٩٥٢,٦٥٣,٨٨٠	حقوق المساهمين أول السنة
٢٢٠,٠٦٧,٧٤٧	٢٣٦,١٩٧,٨٩٣	صافي الربح قبل الزكاة
٨٥,٨٥٦,٢٧٢	١٠٥,٨٨٨,٩٨١	مخصصات
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٩١,٧١٣,٣٣٣	القروض
(١٩٦,٢٨٨,٤٦٨)	(١٨٦,٢٨٩,٩٧٩)	يخصم: استثمارات في الشركات
(١,٣٧٢,٧٨٢,٢٣٧)	(١,٧٠٧,١١٢,٢٢٥)	ممتلكات ومعدات وما في حكمها
(٢٣٢,٧٧١,٦٨٩)	(٦,٩٤٨,١١٧)	وعاء الزكاة

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

(ج) فيما يلي حركة مخصص الزكاة والضريبة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٦,٣٩٨,٥٠٥	٨,٥٨٥,٢٣٣	الرصيد في بداية السنة
٥,٢٨٨,٨٦٤	٥,٣٢٢,٥٣١	المخصص خلال السنة
(٣,١٠٢,١٣٦)	(٤,١٠٩,٢٦٧)	المسدد خلال السنة
٨,٥٨٥,٢٣٣	٩,٧٩٨,٤٩٧	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - احتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة.

الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين . إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها . إذا تجاوز الاحتياطي نصف رأس مال الشركة ، قد يقرر اجتماع الجمعية العمومية توزيع مثل هذه الزيادة كأرباح موزعة بين المساهمين في السنوات التي لا تحقق الشركة أرباح صافية لتوزيع الحد الأدنى للأرباح الموزعة المقررة في عقد تأسيس الشركة وقد تم استخدام الاحتياطي في زيادة رأس المال وفقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين في ٦ أبريل ٢٠١٤ م.

١٧ - احتياطات أخرى

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

١٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم 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 ٤٥ مليون سهم.

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٩ - توزيعات الأرباح

تم صرف توزيعات الأرباح المقررة في الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٥ م بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

٢٠ - تجميع الأعمال

في ١ أكتوبر ٢٠١٥ م قامت المجموعة بزيادة ملكيتها في شركة الرياض للصناعات الغذائية من ٥٠% إلى ٥٥% بمقابل مبلغ قدره ١٠ 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 المستحوذ عليها القابلة للتحديد. سيتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة أو كشهرة سلبية أيهما كان ملائماً. إذا تغيرت المعلومات الجديدة التي سيتم الحصول عليها خلال عام واحد من تاريخ الشراء عن طريق تقييم الشركة المستحوذ 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	الموجودات
٤٠٥,٦٦٨	النقد وما في حكمه
٢٦,١٨٢,٥٩٩	الذمم المدينة
١٧,٥٥٢,٢٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٤,١٥٠,١٨٨	مخزون
٦٥,٠٣٤,٠٨٢	ممتلكات والآلات ومعدات
<u>١٥٣,٣٢٤,٨١٦</u>	
	المطلوبات
٢٧,٨٩٩,٨٩٥	ذمم دائنة
٢٧,٦٨٦,٨٣٧	أوراق دفع دائنة
٩,٦٥٦,٢٧٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٥٠,٩١٦	الزكاة المستحقة
١٢,٢٢١,٢٦٨	مطلوبات أخرى
٣,٩٧٨,٢٦٣	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٨٢,٨٩٣,٤٥٤</u>	
٧٠,٤٣١,٣٦٢	صافي الموجودات (حقوق المساهمين)
١٤٥,٣٩٢	حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسائر الشركة
<u>٧٠,٥٧٦,٧٥٤</u>	إجمالي حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	يضاف: الزيادة في رأس المال
(٣٦,٢٥٩,٥٣٩)	يخصم: الملكية غير المسيطرة ٤٥%
<u>٤٤,٣١٧,٢١٥</u>	حقوق الملكية المسيطرة في القيمة الدفترية لحقوق المساهمين ٥٥%
	تكلفة الاستحواذ
١٠,٠٠٠,٠٠٠	النقد المدفوع
٣٥,٢٨٨,٣٧٧	القيمة الدفترية للأسهم المحتفظ بها قبل تاريخ الاستحواذ
<u>٤٥,٢٨٨,٣٧٧</u>	مجموع تكلفة الاستحواذ

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢١ - انخفاض الموجودات

خلال الفترة نشب حريق في أحد مرافق التصنيع لشركة الرياض للصناعات الغذائية المحدودة والتي كانت شركة زميلة. نتج عن الحريق تلف في بعض الموجودات بلغت قيمتها الدفترية ٢٠,٦ مليون ريال سعودي وتتكون من ممتلكات ومعدات ومخزون بضاعة.

٢٢ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣٤١,٤٦٨,٩٠٢	٤١٢,٤٩٧,٦٣٥	رواتب ومزايا
٧٩,٣٣٥,٢١٥	٨٤,٧٥٧,١٩٦	إيجارات
٦٣,٣٢٥,٢٢٤	٨٠,٦٠٢,١١٥	استهلاك وإطفاء
٤٥,٤٣٠,٤٧٤	٥٢,٥٦٨,١٦٧	منافع عامة
٣٧,١٧٣,٧٤٤	٣٧,٣٩٥,٢٠٩	دعاية وإعلان ودعم تسويقي
٢٤,٨٤٨,٠٦٩	٣٠,٥١٢,٤٧٧	لوازم ومواد تعبئة وتغليف
١٦,٩٧٧,١٤٠	١٨,٣٥٤,٠٤٢	صيانة وإصلاح
٩,٣٤٦,١٨٦	١٠,٢٧١,٧٨٧	وقود وزيوت ولوازم
٩,٦٥٧,٠٥٣	١١,٥٦٧,١٠٢	مصاريف شحن للفروع
١,٧٥٦,٨٧٦	٧,١٩٨,٣٩٦	عمولات استخدام شبكة المدفوعات
٤,٢٦٦,٨٨٠	٥,٣٢٧,٢٢٢	مصاريف التأمين
٤,٩٦٨,٤٧٥	٤,٨٠٨,٨٥٧	أتعاب مهنية وائتراكات
٤,٠٧٦,٤١٩	١,٢١٧,٧٢٠	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٨٢٢,٦٣٠	٨,٠٤٤,٧٧١	أخرى
٦٤٩,٤٥٣,٢٨٧	٧٦٥,١٢٢,٦٩٦	

٢٣ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٤٨,٨٧٥,٧٤٧	٥٨,٩٢٤,٥١١	رواتب ومزايا موظفين
٦,٢٥٢,١٩٦	٧,٢٧٠,٢٦٥	استهلاك وإطفاء
٤,٥٤٧,١٥٥	٤,١٥٠,٢٥٩	رسوم وائتراكات
٢,٨٣٦,٤٨٨	٢,٩٨٩,٣٥٣	منافع عامة
٣,٦٨٤,٤١٣	٣,٥٠٣,٤١٤	إيجارات
١,٥٠٥,٤٢٨	٢,٠١٢,٤٩٧	صيانة وإصلاح
٨٨٣,١٧٨	٨٤٩,٢٤٤	وقود وزيوت ولوازم
٧٢٢,٥٢١	٢,٠١٨,٣٥٩	أتعاب مهنية
١,٠٢٢,٣١٠	١٨,٧٥٠	تبرعات خيرية لجهات معتمدة
٣٨٨,٢٥٢	٤٨٨,٨٣٣	ضيافة
١,٢١٧,٤٠٨	٣,٥٦٥,٦٩٤	أخرى
٧١,٩٣٥,٠٩٦	٨٥,٧٩١,١٧٩	



شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٤ - معلومات قطاعية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
-	٦,٠٣٥,٨٠١,٧٤٥	المبيعات
١١١,١٩٨,٣٥٣	-	إيرادات التأجير
٦٢,٢١٦,٣٥٦	٩٩٨,٤٧١,٥٥٩	إجمالي الربح
٤٦٧,٩٩٤,٢٧٠	١,٢٢٦,٩٦١,٧٢٥	ممتلكات ومعدات، صافي
-	٧٩٦,٩٠٠	موجودات حيوية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م		
بالريال السعودي		
العقار والتأجير (إيجارات)	تجارة التجزئة والجملة	
-	٥,٢٥١,٩٠٢,١٦١	المبيعات
٩٥,٩٣٠,٢٠٦	-	إيرادات التأجير
٥٢,٧٩٨,٤٨٥	٨٧١,١٢٧,٢٢٢	إجمالي الربح
٤٩٢,٩٠٨,٤٩٦	٨٦٥,٥٣٣,٠١٣	ممتلكات ومعدات، صافي
-	١,٢٣٣,٢٦٦	موجودات حيوية

تغطية المناطق في المملكة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
	٢٠١٤ م		٢٠١٥ م
%	تجارة التجزئة والجملة	%	تجارة التجزئة والجملة
٪٧٢	٣,٧٨٣,٧٧٤,٥٤٨	٪٧١	٤,٢٩٢,٢٧١,٥٩٣
٪١١	٥٦٢,٠٠٦,٦٤٥	٪١١	٦٣٤,١٣١,٨٤٠
٪٨	٤٣٤,٩٢٥,٣٨٨	٪٩	٥٢٣,٠٧٠,٦١٠
٪٧	٣٦٠,٤٢٨,٢٠٠	٪٧	٤١١,٨٨٥,٥٥٠
٪٢	١١٠,٧٦٧,٣٨٠	٪٣	١٧٤,٤٤٢,١٥٢
	٥,٢٥١,٩٠٢,١٦١		٦,٠٣٥,٨٠١,٧٤٥

المملكة العربية السعودية:  
المنطقة الوسطى  
المنطقة الشرقية  
المنطقة الجنوبية  
المنطقة الشمالية  
المنطقة الغربية  
إجمالي المبيعات

شركة أسواق عبدالله العثيم  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٥ - عقود الإيجار التشغيلية

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التشغيلية المتعلقة بمتاجرها ومعارضها ومساكن الموظفين وبلغت المصاريف الإيجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حوالي ٧١,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٤٠,٣٨ مليون ريال سعودي). إن الحد الأدنى لإجمالي دفعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

٢٠١٦	٦٥,٦٥٨,٥٧١
٢٠١٧	٥٨,٢٧١,٦٢٧
٢٠١٨	٥٥,٣١٠,٣٤٣
٢٠١٩	٥١,٧٢٧,٤٦٣
٢٠٢٠	٤٣,٦٨٥,٦٠٩
بعد ٢٠٢٠	٢٤١,١٣٦,٨٣٩

قامت المجموعة بتأجير محلات متنوعة داخل معارضها بموجب عقود ايجار تشغيلية وبلغت الايرادات الاجبارية للمحلات في معارضها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩٨,٢٦ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٤ : ٨٨,٩٦ مليون ريال سعودي) .

٢٦ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر الإلتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٨,٧٦٢,٠٢٧	٣٥,٢٨٦,٢٢٨	إعتمادات مستندية
١٠,٠٣٧,٠٨٠	٨,٩٤٦,١٧٥	خطابات ضمان
٦٨,٧١٢,٧٢٩	١٢٨,٩٨٠,٥٩٤	الإلتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

**القيمة العادلة** - القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية. وتتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، إستثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وقروض طويلة الأجل والمرايحات.

**مخاطر الائتمان** - تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالإلتزامات مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. حيث أن جميع التعاملات التي تقوم بها الشركة هي داخل المملكة العربية السعودية. وحيث أن أعلى مخاطر ممكن أن تتعرض له جميع الأدوات المالية للشركة هي القيمة الحالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي في تاريخ القوائم المالية.

**مخاطر تغير أسعار الصرف** - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة بصفة أساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، ونظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي فلا يوجد مخاطر جوهرية من العمليات التي تتم بهذه العملة على المجموعة، وتقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف بصورة عامة.

**مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات** - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

**مخاطر السيولة** - تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للمجموعة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٦ م.