

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية - مقفلة)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الستة اشهر المنتهية في 31 مارس 2008

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية - مقفلة)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الستة اشهر المنتهية في 31 مارس 2008

صفحة

فهرس

1	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
2	قائمة المركز المالي الاولية
3	قائمة الدخل الاولية
4	قائمة التدفقات النقدية الاولية
12 - 5	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين
شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية - مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسواق عبدالله العثيم (وهي شركة مساهمة سعودية - مغلقة) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة السنة اشهر المنتهية بذلك التاريخ . ان هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية ادارة الشركة التي اعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل ، لذا فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٥ جماد الاول ١٤٢٩

١٠ مايو ٢٠٠٨

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية - مقللة)

قائمة المركز المالي الاولية
كما في 31 مارس 2008 (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

2007	إيضاح	
		الموجودات
		موجودات متداولة
12,445,112		نقد في الصندوق ولدى البنوك
255,966,713		مخزون
68,803,461		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
173,776,631	3	مطلوب من جهات ذات علاقة
<u>510,991,917</u>		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
85,000,000		استثمار في شركة زميلة
317,219,238		ممتلكات ومعدات
58,735,057	4	مشاريع تحت التنفيذ
<u>460,954,295</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u><u>971,946,212</u></u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
179,026,456	5	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
400,000	5	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
477,471,037		دائنون تجاريون
38,734,696		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
<u>695,632,189</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
14,164,258		تعويضات نهاية الخدمة
1,843,500	5	قرض طويل الاجل
<u>16,007,758</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>711,639,947</u>		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
225,000,000	1	رأس المال
14,152,716		إحتياطي نظامي
21,153,549		أرباح مبقاة
<u>260,306,265</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u><u>971,946,212</u></u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية - مقللة)

قائمة الدخل الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2008
(بالريال السعودي)

الستة اشهر المنتهية في 31 مارس 2008	الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2008	ايضاح	
			الإيرادات
1,273,558,195	671,745,828		المبيعات
24,223,606	12,373,365		التأجير
1,297,781,801	684,119,193		مجموع الإيرادات
(1,204,966,172)	(631,232,571)		كلفة الإيرادات
92,815,629	52,886,622		اجمالي الربح
(26,082,055)	(15,024,957)		مصاريف بيع وتوزيع
(27,754,696)	(13,417,968)		مصاريف ادارية وعمومية
38,978,878	24,443,697		الربح من الاعمال الرئيسية المستمرة
(1,137,112)	(193,162)		مصاريف مالية
1,710,167	3,408		ايرادات أخرى ، صافي
39,551,780	24,253,943		الربح قبل الزكاة
(1,248,153)	(750,000)		الزكاة
38,303,780	23,503,943		الربح الصافي
			ربحية السهم :
1.73	1.09	6	من الاعمال الرئيسية المستمرة
1.70	1.04	6	من الربح الصافي

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

شركة أسواق عبدالله العثيم
 (شركة مساهمة سعودية - مقفلة)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2008
 بالريال السعودي

المجموع	أرباح مستبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
238,223,380	2,901,042	10,322,338	225,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2007
				الربح الصافي للستة أشهر المنتهية في 31
38,303,780	38,303,780	-	-	مارس 2008
-	(3,830,378)	3,830,378	-	8 المحول الى الاحتياطي النظامي
(16,220,895)	(16,220,895)	-	-	أنصبة أرباح موزعة
260,306,265	21,153,549	14,152,716	225,000,000	الرصيد في 31 مارس 2008

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

قائمة التدفقات النقدية الاولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2008
(بالريال السعودي)

31 مارس 2008	
39,551,933	الأششطة التشغيلية
16,285,125	الربح قبل الزكاة
62,500	تعديلات :
(90,640)	استهلاكات
3,457,475	اطفاءات
(25,991,892)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(12,371,599)	تعويضات نهاية الخدمة
(104,104,200)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
62,633,482	المخزون
(20,567,816)	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
	المطلوب من جهات ذات علاقة
	دائنون ومصاريف مستحقة
	صافي النقد المستخدم في الاششطة التشغيلية
(57,754,302)	الأششطة الاستثمارية
182,200	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(57,572,102)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
	صافي النقد المستخدم في الاششطة الاستثمارية
70,584,289	الأششطة التمويلية
70,584,289	قروض ومراجعات
(7,555,629)	صافي النقد المتوفر من الاششطة التمويلية
-	صافي التغير في النقد
20,000,741	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 1 اكتوبر
12,445,112	النقد في الصندوق ولدى البنوك محول من الشركة ذات المسؤولية المحدودة
	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 31 مارس
16,220,895	عمليات غير نقدية
366,489	أرباح موزعة مقفلة في حساب جاري المساهمين (ايضاح 8)
	تحويل ممتلكات ومعدات لجهات ذات علاقة بصافي القيمة الدفترية

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

1 - التكوين والنشاط

ان شركة أسواق عبدالله العثيم هي شركة مساهمة سعودية - مقفلة مسجلة بالرياض بتاريخ 7 رجب 1400 (21 مايو 1980) بالسجل التجاري رقم 1010031185 .

بتاريخ 7 شعبان 1428 (الموافق 20 اغسطس 2007) قرر المساهمون تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة - مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات ، كما قرر المساهمون تعديل اسم الشركة من شركة أسواق عبدالله صالح العثيم الى شركة اسواق عبدالله العثيم ، وقد صدر قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم 227/ق بتاريخ 3 رمضان 1428 (الموافق 15 سبتمبر 2007) بالموافقة على اعلان تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة .

وفقا لنظام الشركة الاساسي فان السنة المالية الاولى للشركة تبدأ بتاريخ صدور القرار الوزاري باعلان تأسيس الشركة في 3 رمضان 1428 الموافق 15 سبتمبر 2007 وتنتهي في 31 ديسمبر من السنة التالية الذي يوافق 31 ديسمبر 2008 . تغطي القوائم المالية المرفقة الفترة من 1 اكتوبر 2007 الى 31 مارس 2008 .

ان المساهمين وحصصهم في رأس مال الشركة كما في 31 مارس 2008 تكون على النحو التالي :

ريال سعودي		عدد الحصص	الشريك
المجموع	قيمة الحصة		
157,500,000	10	15,750,000	شركة العثيم القابضة
33,750,000	10	3,375,000	الشيخ عبدالله صالح العثيم
11,250,000	10	1,125,000	السيد فهد عبدالله صالح العثيم
11,250,000	10	1,125,000	السيدة هدى عبدالله صالح العثيم
11,250,000	10	1,125,000	السيدة عبير عبدالله صالح العثيم
<u>225,000,000</u>		<u>22,500,000</u>	

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية وادارة وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء الاراضي لاقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع او الايجار لصالح الشركة .

وفيما يلي بيان بالموجودات والمطلوبات وحقوق الشركاء المحول الى الشركة من الشركة ذات المسؤولية المحدودة في 1 أكتوبر 2007 :

ريال سعودي	
	الموجودات
20,000,741	نقد في الصندوق ولدى البنوك
229,974,821	مخزون
56,431,862	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
85,526,837	اطراف ذات علاقة
85,000,000	استثمار في شركة زميلة
296,392,264	ممتلكات ومعدات
38,550,903	مشاريع تحت التنفيذ
62,500	مصاريف ما قبل التشغيل
811,939,928	مجموع الموجودات المحولة للشركة
	المطلوبات وحقوق الشركاء
110,685,667	قروض ومرابحات
407,898,247	دائنون تجاريون
44,425,851	دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
10,706,783	تعويضات نهاية الخدمة
225,000,000	رأس المال
10,322,338	احتياطي نظامي
2,901,042	أرباح مستبقاة
811,939,928	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء المحولة للشركة

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية ، هي على النحو التالي :

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على القوائم الأولية للمركز المالي ونتائج العمليات . وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الاولية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

تحقيق الايرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وتتحقق الايرادات من نشاط الترفيه عند تقديم الخدمة ، بينما تتحقق الايرادات من الايجار على اساس مدة عقود الايجار .

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الايرادات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف اذا دعت الحاجة بين المصاريف الادارية والعمومية وكلفة الايرادات على اساس ثابت .

استثمارات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن 20% وليس هناك تأثيرا فعالا للشركة عليها من خلال المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية بالكلفة بعد تعديلها بمخصص الانخفاض غير المؤقت في قيمتها . يتحقق الايراد من هذه الاستثمارات عند استلام الارباح الموزعة .

كلفة المبيعات

تتضمن كلفة المبيعات كلفة المشتريات والمصاريف المتعلقة بالمنافذ البيعية .

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 اولا . ان الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

السنوات	
10	الالات ومعدات
25 - 5	مباني
7 - 5	سيارات
7 - 5	أجهزة الحاسب الآلي
7	أثاث ومفروشات
10	تحسينات المباني المستأجرة

انخفاض قيمة الموجودات طويلة الاجل

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الاولية .

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 السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الاولية .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الاولية .

محاسبة عقود الايجار

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

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

تعويضات نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويضات نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل السعودي ويتم تنزيل الدفعات من الاستدراك ، كما ويتم احتساب ودفع فروقات تعويضات نهاية الخدمة للموظفين ان وجدت عند انتهاء خدماتهم .

الزكاة

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

3 - المطلوب من جهات ذات علاقة

يتمثل المطلوب من جهات ذات علاقة بالحسابات الجارية بين الشركة وشركة العثيم القابضة (مساهم) وشركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري (شركة زميلة) علماً بأنه قد تم سداد الرصيد المدين في الفترة اللاحقة. يتم تحميل الاطراف ذات العلاقة بنسبة ارباح تمويل متفق عليها على تلك الحسابات الجارية . بلغت ارباح التمويل المحملة للجهات ذات العلاقة خلال الفترة 3,362,163 ريال سعودي .

4 - مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مستخلصات للمقاولين ولاقامة مصنع لتعبئة وتغليف المواد الغذائية الطازجة وتأسيس وتجهيز اسواق جديدة ، حيث بلغت الالتزامات غير المنفذة عن هذه المشاريع كما في 31 مارس 2008 مبلغ 11.2 مليون ريال سعودي .

5 - قروض ومرابحاث

أ) مرابحات قصيرة الأجل :

يوجد لدى الشركة تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية تجارية على شكل مرابحات قصيرة الاجل وذلك لتمويل رأس المال العامل ، حيث بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه المرابحات كما في 31 مارس 2008 مبلغ 137 مليون ريال سعودي . ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين .

ب) قروض ومرابحاث طويلة الأجل :

2007		
الجزء		
الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2,243,500	1,843,500	400,000

قرض صندوق التنمية الصناعية
السعودي

يمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في 31 مارس 2008 والبالغ 2,243,500 ريال سعودي قيمة الالتزام المتعلق بسداد قرض الصندوق المستحق على شركة الارياف لوحدات الاضاء ، حيث قامت شركة أسواق عبدالله العثيم بشراء المصنع مقابل الالتزام بسداد المبالغ المستحقة على مصنع الارياف حسب اتفاقية نقل الالتزامات الموافق عليها من قبل الصندوق بتاريخ 19 اكتوبر 2005 وقد تمت الموافقة على نقل الالتزامات ، وتم جدولة تسديد القرض على اقساط نصف سنوية اعتبارا من عام 2006 بواقع 200,000 ريال سعودي كل ستة اشهر فيما عدا القسط الاخير بمبلغ 243,500 ريال سعودي ،

6 - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي أرباح الفترة بتقسيم الربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 31 مارس 2008 والبالغة 22,5 مليون سهم ، كما تم احتساب ربح السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة للفترة ، بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 31 مارس 2008 والبالغة 22,5 مليون سهم ،

7 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2008
16,338,917
16,026,205

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

ب (التزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية :

يوجد التزامات قائمة على الشركة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الاجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة للإلغاء كما في 31 مارس 2008 على النحو التالي :

2008
34,132,022
110,857,288
187,177,540

أقل من سنة
أكثر من سنة ولكن أقل من 5 سنوات
أكثر من 5 سنوات وأقل من 23 سنة

8 - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ 21 ذو القعدة 1428 الموافق 31 ديسمبر 2007 على توزيع ارباح نقدية بمبلغ 16,220,895 ريال سعودي والذي يمثل رصيد الأرباح المحققة عن الفترة من 1 أكتوبر ولغاية 31 ديسمبر من سنة 2007 بالإضافة الى رصيد الأرباح المستبقة كما في 1 أكتوبر 2007 ،

9 - التسويات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية الاولية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال تم اعدادها ، وان نتائج الاعمال عن الفترة المالية الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة ،

10 - احداث لاحقة

حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بتاريخ 7 ابريل 2008 لطرح 30% من اسهمها للاكتتاب العام في 21 يونيو 2008 ،