

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008

صفحة	فهرس
1	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
2	قائمة المركز المالي الاولية
3	قائمة الدخل الاولية
4	قائمة التدفقات النقدية الاولية
11 - 5	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية

تقرير فحص القوائم المالية الاولية

السادة المساهمين
شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية المرفقة لشركة اسواق عبدالله العثيم (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الاولية لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية بذلك التاريخ . ان هذه القوائم المالية الاولية هي مسؤولية ادارة الشركة والتي اعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية 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 الاولية 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 الاولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢١ شوال ١٤٢٩

٢١ أكتوبر ٢٠٠٨

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية
كما في 30 سبتمبر 2008 (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

2008	إيضاح	
		الموجودات
		موجودات متداولة
22.895.919		نقد في الصندوق ولدى البنوك
312.134.043		مخزون
93.518.119		مدفوعات مقدمة و مدينون اخرون
9.018.671		أطراف ذات علاقة
<u>437.566.752</u>		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
87.789.037		استثمار في شركة زميلة
354.198.853		ممتلكات ومعدات
200.399.067	4	مشاريع تحت التنفيذ
<u>642.386.957</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>1.079.953.709</u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
150.324.759	5	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
13.488.190	5	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
553.887.249		دائنون تجاريون
45.798.402		دائنون آخرون ومصارييف مستحقة
<u>763.498.600</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
15.568.018		تعويضات نهاية الخدمة
11.945.162	5	قرض طويل الأجل
<u>27.513.180</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>791.011.780</u>		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
225.000.000	1	رأس المال
17.016.282		إحتياطي نظامي
46.925.647	8	ارباح مستبقاة
<u>288.941.929</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>1.079.953.709</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولى (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والاثنى عشر شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008
(بالريال السعودي)

الاثنى عشر شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2008	ايضاح
		الإيرادات
2.771.476.058	781.103.716	المبيعات
55.893.162	15.989.268	التأجير
2.827.369.220	797.092.984	مجموع الإيرادات
(2.649.539.223)	(754.151.849)	كلفة الإيرادات
177.829.997	42.941.135	اجمالي الربح
(51.260.874)	(13.835.306)	مصاريف بيع وتوزيع
(61.539.284)	(16.826.823)	مصاريف ادارية وعمومية
65.029.839	12.279.006	الربح من الاعمال الرئيسية المستمرة
2.789.037	2.789.037	نصيب الشركة في صافي أرباح الشركة الزميلة
(2.871.074)	(1.037.342)	مصاريف مالية
3.939.795	410.543	ايرادات أخرى ، صافي
68.887.597	14.441.244	الربح قبل الزكاة
(1.948.153)	(250.000)	الزكاة
66.939.444	14.191.244	الربح الصافي
		ربحية السهم :
2.89	0.55	6 من الاعمال الرئيسية المستمرة
2.98	0.63	6 من الربح الصافي

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

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية (غير مراجعة)
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في 30 سبتمبر 2008
(بالريال السعودي)

2008	
	الأنشطة التشغيلية
68.887.597	الربح قبل الزكاة
	تعديلات :
35.048.771	استهلاكات
62.500	اطفاءات
(138.235)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(2.789.037)	نصيب الشركة في صافي أرباح الشركة الزميلة
4.861.235	تعويضات نهاية الخدمة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(82.159.222)	المخزون
(37.086.257)	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
60.653.760	المطلوب من جهات ذات علاقة
147.124.799	دائون ومصاريف مستحقة
(1.711.399)	الزكاة المدفوعة
192.754.512	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(255.369.918)	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
438.140	المنحصر من بيع ممتلكات ومعدات
(254.931.778)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
	الأنشطة التمويلية
65.072.444	قروض ومرابحاث
65.072.444	صافي النقد المتوفر من الانشطة التمويلية
	صافي التغير في النقد
2.895.178	النقد في الصندوق ولدى البنوك محول من الشركة ذات المسؤولية المحدودة (ايضاح 1)
20.000.741	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 30 سبتمبر 2008
22.895.919	
	عمليات غير نقدية
16.220.895	أرباح موزعة مقفلة في حساب جاري المساهمين (ايضاح 8)
366.489	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 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 30 سبتمبر 2008 .

خلال شهر يونيو 2008 ، قامت الشركة بطرح 30% من اسهمها للاكتتاب العام .

يتكون رأس مال الشركة البالغ 225 مليون ريال سعودي من 22.500.000 سهم قيمة كل منها 10 ريال سعودي .

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

20.000.741
229.974.821
56.431.862
85.526.837
85.000.000
296.392.264
38.550.903
62.500
<u>811.939.928</u>

الموجودات

نقد في الصندوق ولدى البنوك
مخزون
مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
اطراف ذات علاقة
استثمار في شركة زميلة
ممتلكات ومعدات
مشاريع تحت التنفيذ
مصاريف ما قبل التشغيل
مجموع الموجودات المحولة للشركة

110.685.667
407.898.247
44.425.851
10.706.783
225.000.000
10.322.338
2.901.042

المطلوبات وحقوق الشركاء

قروض ومرابحات
دائنون تجاريون
دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
تعويضات نهاية الخدمة
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مستبقة

811.939.928

مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء المحولة للشركة

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً 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 الاولى وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق .

تحقيق الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وتتحقق الإيرادات من نشاط الترفيه عند تقديم الخدمة ، بينما تتحقق الإيرادات من الإيجار على أساس مدة عقود الإيجار .

المصاريف

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

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

استثمارات

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

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 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 ايهما ينتهي اولاً . ان الحياة العملية المقدره 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 وفقاً 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 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 - التعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تحميل الاطراف ذات العلاقة بجزء من اعباء التمويل وذلك مقابل تلك الحسابات الجارية ، وبلغت المبالغ المحملة للجهات ذات العلاقة خلال الفترة 7.1 مليون ريال سعودي .

بلغت قيمة المصاريف للمشاريع المنفذة عن طريق اطراف ذات علاقة خلال الفترة مبلغ 12.3 مليون ريال سعودي .

4 - مشاريع تحت التنفيذ

خلال الفترة تم نقل احد المجمعات التجارية التي مازالت قيد التنفيذ بقيمة الدفترية البالغة 146.4 مليون ريال سعودي من شركة زميلة الى الشركة وذلك بناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة والشركاء في الشركة الزميلة. علماً بان الأرض المقام عليها المشروع مستأجرة بعقد ايجار باسم الشركة .

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ الأخرى بشكل رئيسي في مستخلصات للمقاولين ولإقامة مصنع لتعبئة وتغليف المواد الغذائية الطازجة وتأسيس وتجهيز اسواق جديدة ، حيث بلغت الالتزامات غير المنفذة عن هذه المشاريع كما في 30 سبتمبر 2008 مبلغ 15.8 مليون ريال سعودي .

5 - قروض ومرابحات

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 30 سبتمبر 2008 مبلغ 81.4 مليون ريال سعودي . ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين .

ب) قروض ومرابحات طويلة الأجل :

2008		
الجزء		
الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2.043.500	1.643.500	400.000
23.389.852	10.301.662	13.088.190
25.433.352	11.945.162	13.488.190

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
مرابحات البنك العربي الوطني

يمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في 30 سبتمبر 2008 والبالغ 2.043.500 ريال سعودي قيمة الالتزام المتعلق بسداد قرض الصندوق المستحق على شركة الارياف لوحدة الاضاءة ، 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 اعتباراً 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 ومن الاعمال الرئيسية المستمرة للفترة بتقسيم الربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2008 والبالغة 22.5 مليون سهم .

7 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

<u>2008</u>	
<u>34.373.958</u>	اعتمادات مستندية
<u>16.469.926</u>	خطابات ضمان

ب (التزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية :

يوجد التزامات قائمة على الشركة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الاجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة للغاء كما في 30 سبتمبر 2008 على النحو التالي :

<u>2008</u>	
<u>34.706.517</u>	أقل من سنة
<u>110.976.783</u>	أكثر من سنة ولكن أقل من 5 سنوات
<u>174.253.506</u>	أكثر من 5 سنوات وأقل من 24 سنة

8 - توزيعات الارباح

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 الارباح المحققة عن الفترة من 1 اكتوبر ولغاية 31 ديسمبر من سنة 2007 بالاضافة الى رصيد الارباح المستبقاة كما في 1 اكتوبر 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 .