

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2009

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة منتهية في 31 مارس 2009

صفحة

فهرس

1	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
2	قائمة المركز المالي الاولية
3	قائمة الدخل الاولية
4	قائمة التدفقات النقدية الاولية
10 - 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 ٣١ مارس ٢٠٠٩ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الاولية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية بذلك التاريخ . ان هذه القوائم المالية الاولية هي مسؤولية ادارة الشركة التي 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 والمحاسبية . يعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول 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

٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٠

١٩ ابريل ٢٠٠٩

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية
كما في 31 مارس 2009 (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

2008	2009	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
12,445,112	7,210,874		نقد في الصندوق ولدى البنوك
255,966,713	228,823,474		مخزون
68,803,461	85,948,326		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
173,776,631	151,744,003	3	مطلوب من جهات ذات علاقة
510,991,917	473,726,677		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
85,000,000	92,491,623		استثمار في شركة زميلة
317,219,238	374,676,190		ممتلكات ومعدات
58,735,057	277,600,439	4	مشاريع تحت التنفيذ
460,954,295	744,768,252		مجموع الموجودات غير المتداولة
971,946,212	1,218,494,929		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
179,026,456	294,508,836	5	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
400,000	13,020,378	5	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
477,471,037	516,974,361		دائنون تجاريون
38,734,696	50,892,590		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
-	4,635,923	3	مطلوب الى جهات ذات علاقة
695,632,189	880,032,088		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
14,164,258	17,562,426		تعويضات نهاية الخدمة
1,843,500	5,473,841	5	قرض طويل الأجل
16,007,758	23,036,267		مجموع المطلوبات غير المتداولة
711,639,947	903,068,355		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
225,000,000	225,000,000	1	رأس المال
14,152,716	18,028,989		إحتياطي نظامي
21,153,549	72,397,585		ارباح مبقاة
260,306,265	315,426,574		مجموع حقوق المساهمين
971,946,212	1,218,494,929		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 الاولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2009
(بالريال السعودي)

2008	2009	ايضاح	
			الإيرادات
671,745,828	720,977,543		المبيعات
12,373,365	15,851,510		التأجير
684,119,193	736,829,053		مجموع الإيرادات
(635,053,123)	(696,792,788)		كلفة الإيرادات
49,066,070	40,036,265		اجمالي الربح
(14,658,240)	(15,675,148)		مصاريف بيع وتوزيع
(10,233,089)	(10,688,416)		مصاريف ادارية وعمومية
24,174,741	13,672,701		الربح من الاعمال الرئيسية المستمرة
-	2,882,533		نصيب الشركة في صافي ارباح الشركة الزميلة
79,202	252,344		ايرادات أخرى ، صافي
24,253,943	16,807,578		الربح قبل الزكاة
(750,000)	(450,000)		الزكاة
23,503,943	16,357,578		الربح الصافي
			ربحية السهم :
1.07	0.61	6	من الاعمال الرئيسية المستمرة
1.04	0.73	6	من الربح الصافي

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

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2009
(بالريال السعودي)

2008	2009	
		الأنشطة التشغيلية
24,253,943	16,807,578	الربح قبل الزكاة
		تعديلات :
8,373,906	10,682,835	استهلاكات
(90,640)	(75,777)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(2,882,533)	نصيب الشركة في صافي ارباح الشركة الزميلة
2,058,044	1,527,883	تعويضات نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(48,435,644)	(11,908,428)	المخزون
(11,524,590)	(8,066,295)	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
(125,279,060)	(98,199,092)	المطلوب من جهات ذات علاقة
89,944,846	95,225,802	دائون ومصاريف مستحقة
(60,699,195)	3,111,973	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(16,574,235)	(50,873,925)	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
182,200	140,017	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(16,392,035)	(50,733,908)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
71,513,421	28,138,260	قروض ومراجعات
71,513,421	28,138,260	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد
(5,577,809)	(19,483,675)	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 1 يناير
18,022,921	26,694,549	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 31 مارس
12,445,112	7,210,874	
		عمليات غير نقدية
366,489	36,283	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 - مغلقة 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 مغلقة . 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 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 الأولية المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008م. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008م.

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الاولية وفقا للمبديء المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الاولية، اضافة الى مبالغ الايرادات والمصروفات خلال الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الاولية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ، فيما عدا الاستثمار في شركة زميلة وفقا لطريقة حقوق الملكية .

تحقيق الايرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء ، 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

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة المملوكة بنسبة 13.65% بموجب طريقة حقوق الملكية وذلك لوجود تأثيرا فعالا 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 اصول الجهة المستثمر بها . ان حصة الشركة في صافي ارباح او خسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها في قائمة الدخل الاولية .

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 المتركمة . 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 .

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 في الفترة التي تكبدت فيها .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية 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 افعال المخصص .

3 - المطلوب من جهات ذات علاقة

يتم تحميل الاطراف ذات العلاقة بجزء من اعباء التمويل وذلك مقابل الحسابات الجارية الخاصة بهم ، وبلغت المبلغ المحملة للجهات ذات العلاقة خلال الفترة 1.7 مليون ريال سعودي .

بلغت قيمة المصاريف للمشاريع المنفذة عن طريق اطراف ذات علاقة خلال الفترة مبلغ 1.6 مليون ريال سعودي .

4 - مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مستخلصات للمقاولين و لاقامة مصنع لتعبئة وتغليف المواد الغذائية الطازجة وتأسيس وتجهيز اسواق جديدة ، حيث بلغت الالتزامات غير المنفذة عن هذه المشاريع كما في 31 مارس 2009 مبلغ 125.9 مليون ريال سعودي (31 مارس 2008 : 137 مليون ريال سعودي) .

تم بتاريخ 2008/7/1 نقل احد المجمعات التجارية التي ما زالت قيد التنفيذ بقيمته الدفترية 142.4 مليون ريال سعودي من شركة زميلة الى الشركة وذلك بناء على موافقة مجلس ادارة الشركة والمساهمين في الشركة الزميلة .
علما بان الارض المقام عليها المشروع مستأجرة بعقد ايجار باسم الشركة .

5 - قروض ومرابحات

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 مارس 2009 مبلغ 53.8 مليون ريال سعودي (31 مارس 2008 : 137 مليون ريال سعودي) . ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين .

ب) قروض ومرابحات طويلة الأجل :

2008		2009	
		الجزء	
الاجمالي	الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2,443,500	1,843,500	1,443,500	400,000
-	16,650,719	4,030,341	12,620,378
2,443,500	18,494,219	5,473,841	13,020,378

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
مرابحات البنك العربي الوطني

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2009

6 - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي أرباح الفترة ومن الاعمال الرئيسية المستمرة بتقسيم الربح الصافي والربح من الاعمال الرئيسية المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 31 مارس 2009 والبالغة 22.5 مليون سهم .

7 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2008	2009	
16,338,917	5,471,624	اعتمادات مستندية
16,026,205	17,384,926	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 31 مارس على النحو التالي :

2008	2009	
34,132,022	41,585,624	أقل من سنة
110,857,288	121,855,611	أكثر من سنة ولكن أقل من 5 سنوات
187,177,540	252,835,188	أكثر من 5 سنوات وأقل من 23 سنة

8 - 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 .

9 - معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في تجارة التجزئة وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .

10 - ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع عرض ارقام الفترة الحالية .