

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2009

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2009

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 ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية الاولية لفترة التسعة 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 الأشخاص 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 نبدى 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

٢٥ شوال ١٤٣٠

١٤ أكتوبر ٢٠٠٩

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية (غير مراجعة)
كما في 30 سبتمبر 2009
(بالريال السعودي)

2008	2009	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
22.895.919	82.359.240		نقد في الصندوق ولدى البنوك
312.134.043	263.905.384		مخزون
93.518.119	105.283.584		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
9.018.671	111.409.665	3	مطلوب من جهات ذات علاقة
437.566.752	562.957.873		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
87.789.037	95.568.187		استثمار في شركة زميلة واخرى
354.198.853	406.967.227		ممتلكات ومعدات ، صافي
200.399.067	299.287.152	4	مشاريع تحت التنفيذ
642.386.957	801.822.566		مجموع الموجودات غير المتداولة
1.079.953.709	1.364.780.439		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
150.324.759	37.419.711	5	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
13.488.190	87.518.260	5	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
553.887.249	557.671.119		دائنون تجاريون
45.798.402	73.304.378		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
763.498.600	755.913.468		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
15.568.018	20.536.535		تعويضات نهاية الخدمة
11.945.162	261.949.834	5	قروض طويلة الاجل
27.513.180	282.486.369		مجموع المطلوبات غير المتداولة
791.011.780	1.038.399.837		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
225.000.000	225.000.000	1	رأس المال
17.016.282	18.028.989		إحتياطي نظامي
46.925.647	83.351.613		ارباح مبقاة
288.941.929	326.380.602		مجموع حقوق المساهمين
1.079.953.709	1.364.780.439		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)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2009
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2008	30 سبتمبر 2009	30 سبتمبر 2008	30 سبتمبر 2009	
				الإيرادات
2.168.870.573	2.319.408.735	780.885.482	867.116.677	المبيعات
43.759.373	52.847.159	15.588.986	18.012.506	التأجير
2.212.629.946	2.372.255.894	796.474.468	885.129.183	مجموع الإيرادات
(2.084.251.241)	(2.233.943.689)	(756.928.427)	(832.628.407)	كلفة الإيرادات
128.378.705	138.312.205	39.546.041	52.500.776	اجمالي الربح
(49.374.012)	(48.207.155)	(19.066.692)	(17.302.452)	مصاريف بيع وتوزيع
(33.216.844)	(33.462.702)	(9.193.284)	(10.274.439)	مصاريف ادارية وعمومية
45.787.849	56.642.348	11.286.065	24.923.885	الربح من الاعمال المستمرة
2.789.037	2.559.097	2.789.037	-	حصة الشركة في صافي
5.012.721	3.510.161	366.142	1.024.434	أرباح الشركة الزميلة
53.589.607	62.711.606	14.441.244	25.948.319	إيرادات اخرى ، صافي
(1.450.000)	(1.650.000)	(250.000)	(750.000)	الربح قبل الزكاة
52.139.607	61.061.606	14.191.244	25.198.319	الزكاة
				الربح الصافي
				ربحية السهم :
2.04	2.52	0.50	1.11	من الاعمال الرئيسية المستمرة
2.32	2.71	0.63	1.12	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 التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2009
(بالريال السعودي)

2008	2009	
53.589.607	62.711.606	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
27.132.629	32.874.140	تعديلات : استهلاكات
(141.260)	(491.749)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
(2.789.037)	(2.559.097)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركة الزميلة
3.461.804	4.501.992	تعويضات نهاية الخدمة
(104.602.974)	(46.990.338)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(36.239.248)	(27.401.553)	المخزون
39.481.925	(62.364.777)	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
174.436.163	158.779.981	المطلوب من جهات ذات علاقة
(1.711.399)	(1.645.633)	دائون ومصاريف مستحقة
152.618.210	117.414.572	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(3.400.000)	الأنشطة الاستثمارية
(214.184.927)	(127.252.702)	الاستثمار في شركة المعامل الوطنية المحدودة
438.139	629.811	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(213.746.788)	(130.022.891)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
66.001.576	102.023.010	الأنشطة التمويلية
-	(33.750.000)	قروض ومرابحات
66.001.576	68.273.010	انصبه ارباح موزعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
4.872.998	55.664.691	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
18.022.921	26.694.549	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 1 يناير
22.895.919	82.359.240	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 30 سبتمبر
		عمليات غير نقدية
369.514	172.183	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 . تم تأسيس الشركة وفقا للقرار الوزاري رقم 227/ق بتاريخ 3 رمضان 1428 (الموافق 15 سبتمبر 2007) .

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

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة في المواد الغذائية والأسماك واللحوم والسيارات وقطع غيارها والحاصلات الزراعية والمواشي والأدوات المنزلية وإقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الحاسب الآلي وتشغيل وصيانة الآلات والأجهزة الكهربائية والميكانيكية وإقامة وصيانة وتشغيل مستودعات التبريد والتخزين .

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية 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 2008. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008.

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الاولية وفقا للمبادئ 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 الذي يتم احتسابه وفقا لطريقة حقوق الملكية .

تحقيق الإيرادات

تتحقق إيرادات المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء ، بينما تتحقق الإيرادات من الأيجار على أساس مدة عقود الأيجار .

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 وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

الاستثمارات

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 ارباح او خسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها في قائمة الدخل الاولية .

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن 20% وغير متداول اسهما في السوق بموجب طريقة التكلفة ، ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات .

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 .

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 الاولية في الفترة التي تكبدت فيها .

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 اقبال المخصص .

3 - المطلوب من جهات ذات علاقة

يتمثل المطلوب من جهات ذات علاقة بالمبالغ المدفوعة لتمويل نشاط شركات ذات علاقة، ويتم تحميل الاطراف ذات العلاقة بجزء من اعباء التمويل وذلك مقابل الحسابات الجارية الخاصة بهم، وبلغت المبالغ المحملة للجهات ذات العلاقة خلال الفترة 10.1 مليون ريال سعودي .

بلغت كلفة المشاريع المنفذة عن طريق اطراف ذات علاقة خلال الفترة مبلغ 38 مليون ريال سعودي .

4 - مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي في مستخلصات للمقاولين ولاقامة مجمع تجاري بمدينة الدمام وتأسيس وتجهيز اسواق جديدة .

بتاريخ 1 يوليو 2008 تم 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 30 سبتمبر 2009 مبلغ 230 مليون ريال سعودي (30 سبتمبر 2008 : 81.4 مليون ريال سعودي) .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2009

ب (قروض ومرابحات طويلة الأجل :

2008	2009		
الاجمالي	الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2.043.500	1.643.500	1.243.500	400.000
23.389.852	10.052.851	-	10.052.851
-	241.577.473	195.132.545	46.444.928
-	50.000.000	36.177.435	13.822.565
-	46.194.270	29.396.354	16.797.916
25.433.352	349.468.094	261.949.834	87.518.260

ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين ، ورهن صكوك ملكية اراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية كما في 30 سبتمبر 2009 مبلغ 25.5 مليون ريال سعودي .

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 30 سبتمبر 2009 والبالغ 22.5 مليون سهم .

7 - توزيعات الارباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعهم غير العادي الاول المنعقد بتاريخ 27 ابريل 2009 على توزيع ارباح نقدية بمبلغ 33.75 مليون ريال سعودي بواقع 1.5 ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008 .

8 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

بالريال السعودي		
2008	2009	
34.373.958	7.463.432	اعتمادات مستندية
16.469.926	20.844.075	خطابات ضمان

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2009

(ب) التزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية :

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

بالريال السعودي		
2008	2009	
34.706.517	35.558.934	أقل من سنة
110.976.783	97.815.856	أكثر من سنة ولكن أقل من 5 سنوات
261.128.506	238.965.984	أكثر من 5 سنوات وأقل من 23 سنة

9 - التسويات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي ترى 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 - معلومات قطاعية

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

11 - ارقام المقارنة

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