

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2009

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 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 يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الاولية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية الاولية لفترة الستة 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 آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٩ رجب ١٤٣٠

١٢ يوليو ٢٠٠٩

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

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

2008	2009	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
76.320.257	87.545.142		نقد في الصندوق ولدى البنوك
244.960.102	267.730.087		مخزون
72.386.798	78.715.076		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
-	268.920.614	3	مطلوب من جهات ذات علاقة
393.667.157	702.910.919		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
85.000.000	95.568.187		استثمار في شركة زميلة واخرى
342.603.532	408.104.420		ممتلكات ومعدات ، صافي
40.698.456	224.217.034	4	مشاريع تحت التنفيذ
468.301.988	727.889.641		مجموع الموجودات غير المتداولة
861.969.145	1.430.800.560		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
62.191.881	203.856.534	5	قروض ومرابحات قصيرة الاجل
400.000	76.816.352	5	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
469.198.643	530.471.303		دائنون تجاريون
38.571.394	54.287.052		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
570.361.918	865.431.241		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
15.213.042	18.733.250		تعويضات نهاية الخدمة
1.643.500	245.453.786	5	قروض طويلة الاجل
16.856.542	264.187.036		مجموع المطلوبات غير المتداولة
587.218.460	1.129.618.277		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
225.000.000	225.000.000	1	رأس المال
15.597.158	18.028.989		إحتياطي نظامي
34.153.527	58.153.294		ارباح مبقاة
274.750.685	301.182.283		مجموع حقوق المساهمين
861.969.145	1.430.800.560		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 والسنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2009
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو 2008	30 يونيو 2009	30 يونيو 2008	30 يونيو 2009	
				الإيرادات
1.387.985.091	1.452.292.058	716.328.317	731.314.516	المبيعات
28.170.387	34.834.653	15.798.759	18.983.143	التأجير
1.416.155.478	1.487.126.711	732.127.076	750.297.659	مجموع الإيرادات
(1.327.322.814)	(1.401.315.282)	(691.799.529)	(704.522.495)	كلفة الإيرادات
88.832.664	85.811.429	40.327.547	45.775.164	اجمالي الربح
(30.307.320)	(30.904.703)	(16.083.331)	(15.229.555)	مصاريف بيع وتوزيع
(24.023.560)	(23.188.263)	(11.683.053)	(12.499.847)	مصاريف ادارية وعمومية
34.501.784	31.718.463	12.561.163	18.045.762	الربح من الاعمال المستمرة
-	2.559.097	-	(323.435)	حصة الشركة في صافي (خسائر) ارباح الشركة الزميلة
4.646.579	2.485.727	2.333.257	2.233.382	ايرادات اخرى ، صافي
39.148.363	36.763.287	14.894.420	19.955.709	الربح قبل الزكاة
(1.200.000)	(900.000)	(450.000)	(450.000)	الزكاة
37.948.363	35.863.287	14.444.420	19.505.709	الربح الصافي
				ربحية السهم :
1.53	1.41	0.56	0.80	من الاعمال الرئيسية المستمرة
1.69	1.59	0.64	0.87	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 الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2009
(بالريال السعودي)

2008	2009	
		الأنشطة التشغيلية
39.148.363	36.763.287	الربح قبل الزكاة
		تعديلات :
17.711.077	21.469.100	استهلاكات
(99.399)	(105.761)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(2.559.097)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركة الزميلة
3.106.828	2.698.707	تعويضات نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(37.429.033)	(50.815.041)	المخزون
(15.107.924)	(833.045)	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
48.497.571	(219.875.726)	المطلوب من جهات ذات علاقة
82.770.548	111.667.206	دائون ومصاريف مستحقة
(1.711.398)	-	الزكاة المدفوعة
136.886.633	(101.590.370)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الانشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(3.400.000)	الاستثمار في شركة المعامل الوطنية المحدودة
(33.284.505)	(41.810.932)	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
216.360	140.018	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(33.068.145)	(45.070.914)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(45.521.152)	241.261.877	قروض ومرايحات
-	(33.750.000)	انصبه ارباح موزعة
(45.521.152)	207.511.877	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الانشطة التمويلية
58.297.336	60.850.593	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنك
18.022.921	26.694.549	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 1 يناير
76.320.257	87.545.142	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 30 يونيو
		عمليات غير نقدية
366.489	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 المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء ، بينما تتحقق الإيرادات من الأيجار على اساس 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 اذا دعت الحاجة بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة الإيرادات على اساس ثابت .

الاستثمارات

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 .

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن 20% وغير متداول اسهمها 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 اساس 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 الاجار 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 .

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 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 الإيجار

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

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 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 5.3 مليون ريال سعودي .

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

4 - مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات 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 يونيو 2009 مبلغ 60 مليون ريال سعودي (30 يونيو 2008 : 222.8 مليون ريال سعودي) .

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

ب (قروض ومرابحات طويلة الأجل :

2008		2009		
		الجزء		
الاجمالي	الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
2.043.500	1.643.500	1.243.500	400.000	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	13.501.143	1.005.426	12.495.717	مرابحات البنك العربي الوطني
-	201.337.895	166.666.667	34.671.228	بنك البلاد
-	55.346.503	42.910.795	12.435.708	البنك السعودي البريطاني
-	50.441.097	33.627.398	16.813.699	البنك السعودي الهولندي
2.043.500	322.270.138	245.453.786	76.816.352	

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

6 - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي ارباح الفترة ومن الاعمال الرئيسية المستمرة بتقسيم الربح الصافي والربح من الاعمال الرئيسية المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 يونيو الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية :

بالريال السعودي		
2008	2009	
24.085.661	13.254.937	اعتمادات مستندية
16.469.926	23.922.426	خطابات ضمان
20.900.000	117.646.611	التزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

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

ب (التزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية :

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

بالريال السعودي		
2008	2009	
38.702.017	41.585.624	أقل من سنة
121.150.888	120.660.621	أكثر من سنة ولكن أقل من 5 سنوات
183.541.060	249.198.708	أكثر من 5 سنوات وأقل من 23 سنة

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 - 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 .