

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2008

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 يونيو 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 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 ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ 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 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

١٠ رجب ١٤٢٩

١٣ يوليو ٢٠٠٨

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

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

2008	إيضاح	
		الموجودات
		موجودات متداولة
76.320.257		نقد في الصندوق ولدى البنوك
244.960.102		مخزون
72.386.798		مدفوعات مقدمة و مدينون اخرون
<u>393.667.157</u>		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
85.000.000		استثمار في شركة زميلة
342.603.532		ممتلكات ومعدات
40.698.456	4	مشاريع تحت التنفيذ
<u>468.301.988</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u><u>861.969.145</u></u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
62.191.881	5	قروض ومرابحاث قصيرة الاجل
400.000	5	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
469.198.643		دائنون تجاريون
38.571.394		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
<u>570.361.918</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
15.213.042		تعويضات نهاية الخدمة
1.643.500	5	قرض طويل الأجل
<u>16.856.542</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u><u>587.218.460</u></u>		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
225.000.000	1	رأس المال
15.597.158		إحتياطي نظامي
34.153.527	8	ارباح مستبقاة
<u>274.750.685</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u><u>861.969.145</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)

قائمة الدخل الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2008
(بالريال السعودي)

التسعة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2008	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2008	ايضاح
		الإيرادات
1.990.372.342	716.814.147	المبيعات
39.903.894	15.680.288	التأجير
2.030.276.236	732.494.435	مجموع الإيرادات
(1.895.387.374)	(690.421.202)	كلفة الإيرادات
134.888.862	42.073.233	اجمالي الربح
(37.425.568)	(11.343.513)	مصاريف بيع وتوزيع
(44.712.461)	(16.957.765)	مصاريف ادارية وعمومية
52.750.833	13.771.955	الربح من الاعمال الرئيسية المستمرة
(1.833.732)	(696.620)	مصاريف مالية
3.529.252	1.819.085	ايرادات أخرى ، صافي
54.446.353	14.894.420	الربح قبل الزكاة
(1.698.153)	(450.000)	الزكاة
52.748.200	14.444.420	الربح الصافي
		ربحية السهم :
2.34	0.61	6 من الاعمال الرئيسية المستمرة
2.34	0.64	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 التسعة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2008
(بالريال السعودي)

2008	
	الأنشطة التشغيلية
54.446.353	الربح قبل الزكاة
	تعديلات :
25.623.971	استهلاكات
62.500	اطفاءات
(96.374)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
4.506.259	تعويضات نهاية الخدمة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(14.985.281)	المخزون
(15.954.936)	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
69.672.431	المطلوب من جهات ذات علاقة
55.459.185	دائنون ومصارييف مستحقة
(1.711.399)	الزكاة المدفوعة
177.022.709	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(74.466.242)	اضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
213.335	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(74.252.907)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
	الأنشطة التمويلية
(46.450.286)	قروض ومرابحات
(46.450.286)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
56.319.516	صافي التغير في النقد
-	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 1 اكتوبر
20.000.741	النقد في الصندوق ولدى البنوك محول من الشركة ذات المسؤولية المحدودة (ايضاح 1)
76.320.257	النقد في الصندوق ولدى البنوك في 30 يونيو
	عمليات غير نقدية
16.220.895	أرباح موزعة مقللة 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 يونيو 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية
لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2008

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

استثمارات

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

كلفة المبيعات

تتضمن كلفة المبيعات كلفة المشتريات والمصاريف المتعلقة بالمنافذ البيعية .

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو 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 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 اقفال المخصص .

3 - التعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تحميل الاطراف ذات العلاقة بنسبة ارباح تمويل متفق عليها على تلك الحسابات الجارية . بلغت ارباح التمويل المحملة للجهات ذات العلاقة خلال الفترة 5.1 مليون ريال سعودي .
بلغت قيمة المصاريف المشاريع المنفذ عن طريق اطراف ذات علاقة خلال الفترة مبلغ 12.3 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 30 يونيو 2008 مبلغ 20.9 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 يونيو 2008 مبلغ 222.8 مليون ريال سعودي . ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين .

ب) قروض ومرابحات طويلة الأجل :

2007		
الجزء		
الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
2.043.500	1.643.500	400.000

قرض صندوق التنمية الصناعية
السعودي

يمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في 30 يونيو 2008 والبالغ 2.043.500 ريال سعودي قيمة الالتزام المتعلق بسداد قرض الصندوق المستحق على شركة الارياف لوحداث الاضاعة ، 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية
لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2008

6 - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي أرباح الفترة بتقسيم الربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 30 يونيو 2008 والبالغة 22.5 مليون سهم .

7 - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

2008
24.085.661
16.469.926

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 للالغاء كما في 30 يونيو 2008 على النحو التالي :

2008
38.702.017
121.150.888
183.541.060

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