

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الاولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٣ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

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 ٢٠١٠ وقائمة الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وقائمة التدفقات النقدية الاولية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. 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 الأولية 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 المحدود اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية 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

٨ ذو القعدة ١٤٣١

١٦ اكتوبر ٢٠١٠

شركة اسواق عبدالله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(بالريال السعودي)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٨٢,٣٥٩,٢٤٠	٧,٨١٤,٢٣٤		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦٣,٩٠٥,٣٨٤	٢٩٦,٩٨٨,٨٥٨		مخزون
١٠٥,٢٨٣,٥٨٤	٧٩,٣٨٠,٥٧٣	٣	مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
١١١,٤٠٩,٦٦٥	-	٤	مستحق على جهات ذات علاقة
٥٦٢,٩٥٧,٨٧٣	٣٨٤,١٨٣,٦٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٥,٥٦٨,١٨٧	١٠٢,١٨٤,٥١٧		استثمار في شركة زميلة واخرى
٤٠٦,٩٦٧,٢٢٧	٥٩١,٩٧٦,٤٠٩	٥	ممتلكات ومعدات ، صافي
٢٩٩,٢٨٧,١٥٢	٣٣٢,٧١٦,٨٠٥	٦	مشاريع تحت التنفيذ
-	١٤,٨٨٨,٤٥٨		موجودات غير ملموسة ، صافي
٨٠١,٨٢٢,٥٦٦	١,٠٤١,٧٦٦,١٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٤,٧٨٠,٤٣٩	١,٤٢٥,٩٤٩,٨٥٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٣٧,٤١٩,٧١١	٥٤,٣٤١,٨٠٩	٧ (أ)	قروض ومرابحاث قصيرة الاجل
٨٧,٥١٨,٢٦٠	٨٦,٠٩٢,٥٧٤	٧ (ب)	الجزء المتداول من قروض ومرابحاث طويلة الاجل
٥٥٧,٦٧١,١١٩	٥٨٤,٥٨٨,٧٤٣		دائنون تجاريون
٧٣,٣٠٤,٣٧٨	٧٤,٨١١,٠٢٦		دائنون آخرون ومصاريف مستحقة
٧٥٥,٩١٣,٤٦٨	٧٩٩,٨٣٤,١٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٠,٥٣٦,٥٣٥	٢٦,٨٩٩,٦٨١		تعويضات نهاية الخدمة
٢٦١,٩٤٩,٨٣٤	٢٠٣,٦٩٣,٧٧٨	٧ (ب)	قروض ومرابحاث طويلة الاجل
٢٨٢,٤٨٦,٣٦٩	٢٣٠,٥٩٣,٤٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٣٨,٣٩٩,٨٣٧	١,٠٣٠,٤٢٧,٦١١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨,٠٢٨,٩٨٩	٢٥,٧٨١,٢٣٣		إحتياطي نظامي
-	١٢,٤٥٣,٣٣٦	١٠	إحتياطي إختياري
٨٣,٣٥١,٦١٣	١٣٢,٢٨٧,٦٧٤		ارباح مبقاة
٣٢٦,٣٨٠,٦٠٢	٣٩٥,٥٢٢,٢٤٣		مجموع حقوق المساهمين
١,٣٦٤,٧٨٠,٤٣٩	١,٤٢٥,٩٤٩,٨٥٤		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 المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
				الايادات
٢,٣٠٣,٠١٩,٤٣٠	٢,٥٤٢,٦٣١,٦٢٤	٨٦١,٦٠٤,٧٨٥	٩٤١,٣٩٣,٨٤٧	المبيعات
٥٢,٨٤٧,١٦٠	٦٨,٧٨٥,٣٢١	١٨,٠١٢,٥٠٦	٢٥,٢٧٢,٨١٧	التأجير
٢,٣٥٥,٨٦٦,٥٩٠	٢,٦١١,٤١٦,٩٤٥	٨٧٩,٦١٧,٢٩١	٩٦٦,٦٦٦,٦٦٤	مجموع الايرادات
(٢,٢١٦,٢٥٢,٩٦٦)	(٢,٤٢٣,٨٦٨,٦١٥)	(٨٢٦,٢٧٧,٩٢٨)	(٨٩٨,٦٧٩,١١٩)	كلفة الايرادات
١٣٩,٦١٣,٦٢٤	١٨٧,٥٤٨,٣٣٠	٥٣,٣٣٩,٣٦٣	٦٧,٩٨٧,٥٤٥	اجمالي الربح
(٥٥,٧٤٥,٦٢١)	(٦٣,٨٥٧,٣٣٥)	(١٩,٠٩٧,٦١٣)	(٢٣,٠١٤,٥٩٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٢٢٤,٧٠٢)	(٣٢,٣٨٨,٥٢٩)	(٩,٣١٦,٩٢٠)	(١٣,٩٩٦,٤٣٥)	مصاريف عمومية و ادارية
٥٦,٦٤٣,٣٠١	٩١,٣٠٢,٤٦٦	٢٤,٩٢٤,٨٣٠	٣٠,٩٧٦,٥١٢	الربح من الاعمال الرئيسية المستمرة
٢,٥٥٩,٠٩٧	١١,٤٥٢,٩٤١	-	٧,١٠٦,٦٨١	حصة الشركة في صافي ارباح الشركة الزميلة
٣,٥٠٩,٢٠٨	٩,٥٢٥,٣٩٨	١,٠٢٣,٤٨٩	٨,٥٣٥,٦١٩	ايرادات اخرى ، صافي (ايضاح ١١)
٦٢,٧١١,٦٠٦	١١٢,٢٨٠,٨٠٥	٢٥,٩٤٨,٣١٩	٤٦,٦١٨,٨١٢	الربح قبل الزكاة
(١,٦٥٠,٠٠٠)	(٣,٣٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٦١,٠٦١,٦٠٦	١٠٨,٩٣٠,٨٠٥	٢٥,١٩٨,٣١٩	٤٥,٨٦٨,٨١٢	الربح الصافي
				ربحية السهم (ايضاح ٨)
٢,٥٢	٤,٠٦	١,١١	١,٣٨	من الاعمال الرئيسية المستمرة
٢,٧١	٤,٨٤	١,١٢	٢,٠٤	من الربح الصافي

ان الايضاحات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(بالريال السعودي)

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦٢,٧١١,٦٠٦	١١٢,٢٨٠,٨٠٥
٣٢,٨٧٤,١٤٠	٣٦,٤٧٩,٣٢٩
-	١١١,٥٤٢
(٤٩١,٧٤٩)	(٩٦٩,١١٢)
(٢,٥٥٩,٠٩٧)	(١١,٤٥٢,٩٤١)
٤,٥٠١,٩٩٢	٥,٠٢٧,٢٨٥
(٤٦,٩٩٠,٣٣٨)	(٧٦,٧٦٨,٣٥٤)
(٢٧,٤٠١,٥٥٣)	١٠,٦١٨,١٤٥
(٦٢,٣٦٤,٧٧٧)	-
١٥٨,٧٧٩,٩٨١	١٢٢,٢٧٤,٦٠٢
(١,٦٤٥,٦٣٣)	(٢,١١٩,٢٥٥)
١١٧,٤١٤,٥٧٢	١٩٥,٤٨٢,٠٤٦

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة
تعديلات :
استهلاكات
إطفاء موجودات غير ملموسة
ارباح بيع ممتلكات ومعدات
حصة الشركة في صافي ارباح الشركة الزميلة
تعويضات نهاية الخدمة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
المخزون
مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
مستحق على جهات ذات علاقة
دائون تجاريون ودائون آخرون ومصاريف مستحقة
زكاة مدفوعة
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-
(١٢٧,٢٥٢,٧٠٢)	(٢٤٠,٦٥٦,٥٤٣)
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	٨,٥٠٠,٠٠٠
٦٢٩,٨١١	١,٢٢٤,٢٤٠
(١٣٠,٠٢٢,٨٩١)	(٢٤٥,٨٢٠,٧٦١)

الأنشطة الاستثمارية
استثمار في شركة زميلة وأخرى
إضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
موجودات غير ملموسة
توزيعات أرباح مستلمة
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

١٠٢,٠٢٣,٠١٠	٧,٢٥٣,٤٨٣
(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٥٦,٢٥٠,٠٠٠)
٦٨,٢٧٣,٠١٠	(٤٨,٩٩٦,٥١٧)

الأنشطة التمويلية
قروض ومرايبات
انصبه ارباح موزعة
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية

٥٥,٦٦٤,٦٩١	(٩٩,٤٤٦,٧٧٤)
٢٦,٦٩٤,٥٤٩	١٠٧,٢٦١,٠٠٨
٨٢,٣٥٩,٢٤٠	٧,٨١٤,٢٣٤

صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
النقد في الصندوق ولدى البنوك في ١ يناير
النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣٠ سبتمبر

عمليات غير نقدية :

١٧٢,١٨٣	-
---------	---

تحويل ممتلكات ومعدات لجهات ذات علاقة بصافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

١ - التكوين والنشاط

ان شركة أسواق عبدالله العثيم هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالرياض بتاريخ ٧ رجب ١٤٠٠ (٢١ مايو ١٩٨٠) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣١١٨٥ . تم تأسيس الشركة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٢٧/ق بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٨ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠٧) .

ان رأس مال الشركة البالغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي مقسم الى ٢٢,٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠١٠ على استحواذ الشركة على شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري (شركة زميلة) و التي تمتلك فيها الشركة ما نسبته ١٣,٦٥ % من حقوق الملكية وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم للمساهمين الآخرين في شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري وتم تفويض رئيس مجلس إدارة الشركة بتعيين المستشارين لعملية الاستحواذ. كما تم بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠١٠ التوقيع على مذكرة التفاهم بين الشركتين للمضي قدماً في تنفيذ إجراءات عملية الاستحواذ وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها.

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 .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية، إضافة الى مبالغ الإيرادات 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

العرف المحاسبي

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

تحقيق الإيرادات

تتحقق 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 عمومية و إدارية.

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 العمومية والإدارية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

الاستثمارات

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة المملوكة بنسبة ١٣,٦٥% بموجب طريقة حقوق الملكية وذلك لوجود تأثيراً فعالاً للشركة عليها من خلال المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية ، بحيث يظهر الاستثمار بالكلفة ويتم تحويله بعد ذلك في ضوء التغيير 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 ٢٠% وغير متداول اسهمها في السوق بالكلفة ، 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

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	
١٠	آلات ومعدات
٢٥ - ٥	مباني
٧ - ٥	سيارات
٧ - ٥	أجهزة الحاسب الآلي
٧	أثاث ومفروشات
١٠	تحسينات المباني المستأجرة

انخفاض قيمة الموجودات طويلة الاجل

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من عدم 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 الفترات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الاولية .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

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 الأولية في الفترة التي تكبدت فيها .

أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بتكاليف الإنفاق بمواقع أسواق مستأجرة (خلو) ويتم إطفائها على مدة عقود الإيجار .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٣ - مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون

تتضمن المدفوعات المقدمة مبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي عبارة عن إيجارات مدفوعة مقدماً إلى طرف ذو علاقة مقابل خصم تعجيل الدفع .

٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

قامت الشركة خلال الفترة باجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة المبينة ادناه . ان شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة ادارة الشركة :
ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	المعاملات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢١١,١٠٨	-	أرباح تمويل على الحسابات الجارية لأطراف ذات علاقة
(٤,٣٠٧,١٢٥)	(٥,١٠١,٧١٣)	مصاريف إيجارات
٣,٩٢٣,٦٤٦	٢,٨٧٢,٣٤٥	إيرادات إيجارات
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٧,٥٣٧,٣٥٤)	اعمال انشاءات المقاولات
(٣٩,٨٤٤,٤٢٠)	(٣٠,٢٨١,٦٤٦)	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٧٢,١٨٣	(٩٨,٢٧٩,٧٨٨)	شراء / تحويل ممتلكات ومعدات

شركة اسواق عبد الله العثيم
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة والسبعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٥ - الممتلكات والمعدات : صافي

المجموع	تخصيات	على المأجور	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب	سيارات	مباني	آلات ومعدات	أراضي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٤٨٢,٦٣٦	٨٦,٩٩٣,٩٣٨	١٠٧,٥٠٩,٦٤٠	٦٢,٧٠٤,٥٦٤	٤٧,٦٩١,٧٤٦	١٥٩,٨٦٤,٧٣٥	١٤٧,٦٨٥,٧٦١	٧٤,٠٣٢,٢٥٢	٢٠١٠ يناير	١٧٢,٧٣١,٥٧٥	٦,٧١٦,٨٠٠	٣,٨١٩,٨٤٧	٥,٩٠٤,٤٩٨	١,١٩٤,٦٧٢	١٨,٦٦٨,٧٨٥	١١,٢٧٠,١٨٥	١٢٥,١٥٦,٧٨٨	١٢٥,١٥٦,٧٨٨	١٢٥,١٥٦,٧٨٨	١٢٥,١٥٦,٧٨٨
(١٦,٤٥٣,٥٧١)	-	(٣,٩٧٨,٧٦٤)	(٧,٩٤٢,١٩٧)	(١,٩٩٦,٤٣٠)	-	(٢,٥٣٦,١٨٠)	-	-	٨٤٢,٧٦٠,٦٤٠	٩٣,٧١٠,٧٣٨	١٠٧,٣٥٠,٧٢٣	٦٠,٦٦٦,٨٦٥	٤٦,٨٨٩,٩٨٨	١٧٨,٥٣٣,٥٢٠	١٥٦,٤١٩,٧٦٦	١٩٩,١٨٩,٠٤٠	١٩٩,١٨٩,٠٤٠	١٩٩,١٨٩,٠٤٠	١٩٩,١٨٩,٠٤٠
٢٣٠,٥٠٣,٣٤٥	٢٣,٦١٠,٩٣٧	٦٣,٨١٦,٥٥٣	٣٩,٧٧٤,٣٤٢	٢٥,٢٣٠,٣٦٦	٢٣,٣٦٣,٩٢٦	٥٤,٧٠٧,٣٢١	-	٢٠١٠ يناير	٣٦,٤٧٩,٣٢٩	٦,٦٢٣,٠٨١	٥,٧٤١,٧٣٨	٢,٢٩٤,٣٩٤	٥,١٥٥,٦٦٨	٦,٧٥٧,٥١٠	٩,٩٠٦,٩٣٨	-	-	-	-
(١٦,١٩٨,٤٤٣)	-	(٣,٩٧٧,٩١١)	(٧,٩٣٨,٢٢٤)	(١,٧٤٦,٤٦٩)	-	(٢,٥٣٥,٨٣٩)	-	-	٢٥٠,٧٨٤,٢٣١	٣٠,٢٣٤,٠١٨	٦٥,٥٨٠,٣٨٠	٣٤,١٣٠,٤١٢	٢٨,٦٣٩,٥٦٥	٣٠,١٢١,٤٣٦	٦٢,٠٧٨,٤٢٠	-	-	-	-

القيمة الدفترية الصافية

٥٩١,٩٧٦,٤٠٩	٦٣,٤٧٦,٧٢٠	٤١,٧٧٠,٣٤٣	٢٦,٥٣٦,٤٥٣	١٨,٢٥٠,٤٢٣	١٤٨,٤١٢,٠٨٤	٩٤,٣٤١,٣٤٦	١٩٩,١٨٩,٠٤٠	٣٠ سبتمبر	٤٠٦,٩٦٧,٢٢٧	٥٧,٨٤٠,١٩٥	٣٩,٧٠٦,١٩٧	٢٠,٨٤١,٤٣١	٢١,٢٨١,٦٠٦	١٠٨,٠٥٠,٨٥٧	٨٥,٢١٤,٦٨٩	٧٤,٠٣٢,٢٥٢	٧٤,٠٣٢,٢٥٢	٧٤,٠٣٢,٢٥٢	٧٤,٠٣٢,٢٥٢
-------------	------------	------------	------------	------------	-------------	------------	-------------	-----------	-------------	------------	------------	------------	------------	-------------	------------	------------	------------	------------	------------

- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٠ قامت الشركة بشراء أراضي استثمارية في المدينة المنورة بقيمة ٩٨ مليون ريال سعودي وذلك لغرض إقامة مشروع مجمع تجاري ومباني استثمارية سكنية

ومكتبية، وتمت الموافقة على شراء الأراضي في اجتماع الجمعية العامة الثاني لمساهمي الشركة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٠. جاري استكمال إجراءات نقل ملكية الأرض باسم الشركة .

- بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٠ قامت الشركة بشراء أراضي استثمارية في مدينة حائل بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي وذلك لغرض إقامة مشاريع استثمارية وقد تمت إجراءات نقل ملكية

الأرض باسم الشركة .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٦ - مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي في تكاليف إقامة مجمع تجاري بمدينة الدمام و مستخلصات للمقاولين وتأسيس وتجهيز اسواق جديدة ، حيث بلغت الإلتزامات غير المنفذة عن هذه المشاريع ٥١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٧٠,٨ مليون ريال سعودي) .

٧ - قروض ومراجبات

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٢٣٠ مليون ريال سعودي) .

ب (قروض ومراجبات طويلة الأجل :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠			
الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٣,٥٠٠	٨٤٣,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٧٩,٠٢٩,٥٥٤	١٤١,٥٧٢,٥٠٠	٣٧,٤٥٧,٠٥٤	قرض بنك البلاد
٣٦,١١١,١١٢	١٩,٤٤٤,٤٤٥	١٦,٦٦٦,٦٦٧	قرض البنك السعودي البريطاني
٧٣,٤٠٢,١٨٦	٤١,٨٣٣,٣٣٣	٣١,٥٦٨,٨٥٣	قرض البنك السعودي الهولندي
٢٨٩,٧٨٦,٣٥٢	٢٠٣,٦٩٣,٧٧٨	٨٦,٠٩٢,٥٧٤	
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩			
الاجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٤٣,٥٠٠	١,٢٤٣,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠,٠٥٢,٨٥١	-	١٠,٠٥٢,٨٥١	مرابحات البنك العربي الوطني
٢٤١,٥٧٧,٤٧٣	١٩٥,١٣٢,٥٤٥	٤٦,٤٤٤,٩٢٨	قرض بنك البلاد
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١٧٧,٤٣٥	١٣,٨٢٢,٥٦٥	قرض البنك السعودي البريطاني
٤٦,١٩٤,٢٧٠	٢٩,٣٩٦,٣٥٤	١٦,٧٩٧,٩١٦	قرض البنك السعودي الهولندي
٣٤٩,٤٦٨,٠٩٤	٢٦١,٩٤٩,٨٣٤	٨٧,٥١٨,٢٦٠	

ان هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية مقدمة من احد المساهمين ، و رهن صكوك ملكية اراضي مملوكة من قبل الشركة قيمتها الدفترية ٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٢٥,٥ مليون ريال سعودي) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٨ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الربح الصافي للفترة ومن الاعمال الرئيسية المستمرة للفترة بتقسيم الربح الصافي والربح من الاعمال الرئيسية المستمرة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ والبالغ ٢٢,٥ مليون سهم .

٩ - توزيعات الارباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها العادي الثاني المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٠ على توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ . وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها غير العادي الأول المنعقد بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٠٩ على توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٣٣,٧٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ .

١٠ - الاحتياطي الاختياري

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الاول ١٤٣٠ (الموافق ٢٧ ابريل ٢٠٠٩) على اقتطاع نسبة ٢٠% من الربح الصافي لسنة ٢٠٠٨ كاحتياطي اختياري وتخصيصه للتوسع في أعمال الشركة .

١١ - إيرادات أخرى ، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٦٨٩,٧٤٩	-	٧,٦٨٩,٧٤٩	مخصصات لم يعد لها لزوم *
٤٩١,٧٤٩	٩٦٩,١١٢	٣٨٥,٩٨٧	٣٤٥,١٨٢	أرباح بيع أصول ثابتة
٣,٠١٧,٤٥٩	٨٦٦,٥٣٧	٦٣٧,٥٠٢	٥٠٠,٦٨٨	أخرى ، صافي
٣,٥٠٩,٢٠٨	٩,٥٢٥,٣٩٨	١,٠٢٣,٤٨٩	٨,٥٣٥,٦١٩	

* يتضمن بند مخصصات لم يعد لها لزوم مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي والذي يمثل مخصص تم تكوينه عام ٢٠٠٩ لمواجهة المطالبات التي قد تنشأ عن وقف مشروع الأنظمة المالية والتشغيلية التي كانت الشركة قد تعاقدت عليها عام ٢٠٠٧ لتلبية احتياجات الشركة من العمليات المحاسبية والتشغيلية اليومية والمستودعات ونظام خاص لشؤون الموظفين، ولكن مجلس الإدارة أوقف العمل بالمشروع وتم تحويل كامل قيمة المشروع إلى المصاريف الأخرى بسبب عدم ملاءمة هذه الأنظمة لاحتياجات الشركة وتم تكوين المخصصات الضرورية لذلك. وخلال الفترة الحالية، تم إبرام اتفاقية مع الشركة المطبقة لتسوية المطالبات القائمة وقد نتج عن ذلك زيادة في المخصصات تم إظهاره ضمن الإيرادات الأخرى.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

١٢- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أ) يوجد على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية :

بالريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٧,٤٦٣,٤٣٢	١٤,٥٨٩,٤٤٣	اعتمادات مستندية
٢٠,٨٤٤,٠٧٥	٢٠,٢٥٣,٠١٠	خطابات ضمان
٧٠,٨٤٩,٥٨٧	٥١,٦٣١,٠٧٤	الالتزامات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

ب) التزامات مقابل عقود ايجار تشغيلية :

يوجد التزامات قائمة على الشركة بموجب عقود استئجار تشغيلية طويلة الاجل لفروعها ومجمعاتها غير قابلة للغاء كما في ٣٠ سبتمبر على النحو التالي :

بالريال السعودي		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٥,٥٥٨,٩٣٤	٣٧,٥٠٢,٤٣٩	أقل من سنة
٩٧,٨١٥,٨٥٦	١١٣,٨٨٤,٨١٦	أكثر من سنة ولكن أقل من ٥ سنوات
٢٣٨,٩٦٥,٩٨٤	٢٢٨,٩٨٢,٦٤٥	أكثر من ٥ سنوات وأقل من ٢٣ سنة

١٣- التسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية الاولية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال. وان نتائج الاعمال عن الفترة المالية الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

١٤- معلومات قطاعية

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

١٥- ارقام المقارنة

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