

# الجريدة وشركاه

احد اعضاء  
براييس وترهاوس كوبرز

بنية راشد الرashed  
ص ب : ٤٦٧  
مطار الظهران الدولي ٣١٩٣٢  
المملكة العربية السعودية  
تلفون : ٨٥٩ ٣٤٥٠  
فاكس : ٨٥٩ ٤٥١١

## تقرير مراقب الحسابات

إلى المسادة مساهمي  
الشركة السعودية للأسماك:

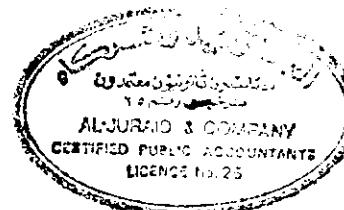
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ وقوائم العمليات والغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية التابعة لها للمستين المتيهتين بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية. تعتبر إدارة الشركة مسؤولة عن القوائم المالية التي أعدت وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تحديد وإجراء الفحوصات للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء مؤثرة. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تتضمن المراجعة إجراء تقديرات للمبادئ المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً مناسباً لإبداء رأينا.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل المشار إليها أعلاه:

- تثل ب بصورة عادلة، من جميع النواحي الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للمستين المتيهتين في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف الشركة،
- تتفق، من جميع النواحي الهامة، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الجريدة وشركاه



وليد ابراهيم شكري  
٣٢٩ رقم ترخيص

٧ ربيع الثاني ١٤٢٥ -  
(٢٠٠٤ ٢٦)

**الشركة السعودية للأسماك**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢**

<b>٢٠٠٢</b> <b>ريال سعودي</b>	<b>٢٠٠٣</b> <b>ريال سعودي</b>	<b>إيضاح</b>	<b>الموجودات:</b> <b>موجودات متداولة:</b>
٢,٥١٦,٢٤٣	٤,٠١٧,٦٨٥		نقد
١٢,٨٧٨,٣٤٦	٩,٠٨٧,٥٥٨		استثمارات في صناديق استثمارية
٣١,٩٦٣,٥٧٣	٢٦,٠٣٥,٨١١	٥٣	ذمم مدينة - صافي
٤٤,٢٤١,٥٤٦	٤١,٣٥٧,٢٠٢	٤	المخزون - صافي
٤,٥٦٠,٢٥٩	٥,٣٤١,٣٤٠		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
<u>٩٦,١٥٩,٩٦٧</u>	<u>٨٥,٨٣٩,٥٩٦</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧,٩٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠		مطلوب من مستخدمي الامتياز - غير متداول ٣ و ٦
٣٥,٠٦١,٦٥٤	٣٤,٥٤١,٠١٥		استثمارات في سندات حكومية
١,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		استثمارات أخرى
١٠٢,٨٤٢,٧٢٨	٩٣,٥٧٩,٧٥٢	٧	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
<u>٢٤٣,٧٦٤,٣٤٩</u>	<u>٢١٥,٥٧٠,٣٦٣</u>		<b>المجموع</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>مطلوبات متداولة:</b>			
٤,٦١٣,٤٩١	٨,٥٢٤,٧٣١	٨	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١١,٢١١,٥٩٩	١٠,٩٥٥,٧٤٥		ذمم دائنة
٢٤,٣٥١,٦٧٦	١٦,٦١٨,٣٣٣	١٦٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٥٠,٦٤٠	٣٥٠,٦٤٠	١٠	الالتزامات بمحجب إيجار تمويلي - متداولة
٤٠,٥٢٧,٤٠٦	٣٦,٣٩٩,٤٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٩٤٧,٧١٨	٩,٣٦٨,٦٥٩	١١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٦٧,٥٢٠	١١٦,٨٨٠	١٠	الالتزامات بمحجب إيجار تمويلي
<u>٥١,٩٤٢,٥٤٤</u>	<u>٤٥,٨٨٤,٩٨٨</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
		١٧	<b>تعهدات والالتزامات محتملة</b>
<b>حقوق المساهمين:</b>			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٥٢٤,٩٨٤	٧,٥٢٤,٩٨٤	١٣	احتياطي نظامي
٧٢,٨٧٨,٨٦١	٦١,٤٣٠,٨١٨	١٣	احتياطي عام
١١,٥٣٤,٣٥٠	-	١٣	أرباح مبقاة
(١١٦,٣٩٠)	٧٢٩,٥٧٣		صافي أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات
<u>١٩١,٨٢١,٨٠٥</u>	<u>١٦٩,٦٨٥,٣٧٥</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>٢٤٣,٧٦٤,٣٤٩</u>	<u>٢١٥,٥٧٠,٣٦٣</u>		<b>المجموع</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات  
للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢

<u>٢٠٠٢</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٠٣</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	
١٣٥,٢٥٧,٠٣٥ (١٠٧,١٦١,١٢٢)	١١٣,٤٩٥,٩٥٢ (١٠١,٠٩٧,٨٦٨)		مبيعات تكلفة المبيعات
٢٨,٠٩٥,٩١٣	١٢,٣٩٨,٠٨٤		الربح الاجمالي
(٣٧,٠٧٤,٩٨٥) (١٨,٢٤٨,٩١٤)	(٢٢,٣٨٩,٤٨٠) (١٧,٤٨٥,٧٠٥)	١٤ ١٥	المصاريف: يع وتسيق عمومية وإدارية
(٢٧,٢٢٧,٩٨٦)	(٢٧,٤٧٧,١٠١)		الخسارة من العمليات
٢٧,٠٠٩,٧٣٥ ١,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٣١٩ -	٧٥ ٥	إيرادات (مصروفات) أخرى: أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات رسوم امتياز
٢,٤٦٦,٠٧٢ -	٢,٣٦٧,٨٣٢ ٢,٤٧٧,٨٩٩	١٦	إيرادات استثمارات عكس مستحقات لا حاجة لها
<u>٦٨٥,٠١٣</u>	<u>٧٥١,٦٥٨</u>		آخرى - صافى
<u>٤,٧٣٢,٨٣٤</u> (١,٧٩٥,٠٠٠)	<u>(٢١,٦٧٠,٣٩٣)</u> <u>(١,٣١٢,٠٠٠)</u>	<u>١٦</u>	الربح (الخسارة) قبل الزكاة الزكاة
<u>٢,٩٣٧,٨٣٤</u>	<u>(٢٢,٩٨٢,٣٩٣)</u>		الربح الصافى (الخسارة)
<u>١٤٧</u>	<u>(١١٤٩)</u>	<u>١٢</u>	ربح (خسارة) السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للستين المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢

<u>٢٠٠٢</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٠٣</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>رأس المال</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢
<u>٧,٢٣١,٢٠٠</u>	<u>٧,٥٢٤,٩٨٤</u>	<u>احتياطي نظامي:</u> الرصيد كما في ١ يناير المحول من الأرباح المبقة
<u>٢٩٣,٧٨٤</u>	<u>-</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>
<u>٧,٥٢٤,٩٨٤</u>	<u>٧,٥٢٤,٩٨٤</u>	<u>احتياطي عام:</u>
<u>٧٢,٨٧٨,٨٦١</u>	<u>٧٢,٨٧٨,٨٦١</u>	<u>الرصيد كما في ١ يناير</u> <u>المحول الى الأرباح المبقة (إيضاح ١٣)</u>
<u>-</u>	<u>(١١,٤٤٨,٠٤٣)</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>
<u>٧٢,٨٧٨,٨٦١</u>	<u>٦١,٤٣٠,٨١٨</u>	<u>أرباح مبقة:</u> الرصيد كما في ١ يناير الربح الصافي (الخسارة) أرباح موزعة المحول الى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٣) المحول من الاحتياطي العام
<u>١٤,٨٩٠,٣٠٠</u>	<u>١١,٥٣٤,٣٥٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>
<u>٢,٩٣٧,٨٣٤</u>	<u>(٢٢,٩٨٢,٣٩٣)</u>	
<u>(٦,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	
<u>(٢٩٣,٧٨٤)</u>	<u>-</u>	
<u>-</u>	<u>١١,٤٤٨,٠٤٣</u>	
<u>١١,٥٣٤,٣٥٠</u>	<u>-</u>	
<u>٦٩٩,٤٩٩</u>	<u>(١١٦,٣٩٠)</u>	<u>أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات:</u> الرصيد كما في ١ يناير تعديلات خلال السنة
<u>(٨١٥,٨٨٩)</u>	<u>٨٤٥,٩٦٣</u>	
<u>(١١٦,٣٩٠)</u>	<u>٧٢٩,٥٧٣</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</u>
<u>١٩١,٨٢١,٨٠٥</u>	<u>١٦٩,٦٨٥,٣٧٥</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للستين المتتهتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢

٢٠٠٢	٢٠٠٣	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٩٣٧,٨٣٤	(٢٢,٩٨٢,٣٩٣)	التدفقات النقدية من العمليات:
١٢,٢٤١,٥١١	١٠,٢٥٦,٣٢٣	صافي الربح ( الخسارة )
٤٠١,٩٧١	٥٢٠,٦٣٩	تعديلات لتسوية الربح الصافي ( الخسارة ) مع صافي
(٢٧,٠٠٩,٧٣٥)	(٢٠٩,٣١٩)	النقد من العمليات:
(٥٨٥,٩٣٩)	(٤٦١,٠٧٢)	استهلاك
-	(٤٠,٠٠٠)	اطفاء علاوة إصدار سندات حكومية
(٢٢٣,٣٢٦)	(٢٥٦,٦٥٥)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٦٢١,٣٣٦	١,٥٢٤,٢٩٥	أرباح بيع استثمارات
(١,٨٢٦,٠٩٠)	١٢,٢٦٧,٧٦٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠,١١١,٤٤٧	٣,١٤٠,٩٩٩	مخصص بضاعة متقادمة
٢,٨٥٣,٨٥٤	(٧٨١,٠٨١)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٦,٦٨٦,٢٥٥)	(٣٠٥,٨٥٤)	غيرات في:
(١,٦٩٧,٤٤٣)	(٧,٥٧٩,٨٦٣)	ذمم مدينة
(٧٩٤,٣١٢)	(٣,١٠٣,٢٥٤)	المخزون
<u>(٨,٥٠٥,١٤٧)</u>	<u>(٨,٠٠٩,٤٧٣)</u>	مدفوعات مقدمة و موجودات متداولة أخرى
-	٦,٨٨٧,٨٢٣	ذمم دائنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	مستحقات و مطلوبات متداولة أخرى
(٥,٥١٣,٩٢٠)	(١,٣٥٣,٢٠٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٣,٦٨٠,٩٦٨	٥٦٩,١٧٨	صافي النقد المستخدم في العمليات
<u>٨,١٦٧,٠٤٨</u>	<u>٦,١٠٣,٧٩٥</u>	التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار:
١,٤٩٦,٤١٢	٣,٩١١,٢٤٠	تحصيلات بيع استثمارات
(٥,٥١٢,٧٠٧)	(١٥٣,٤٨٠)	شراء سندات حكومية
١,٢٢٤,٤٢٠	-	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
(٤٠٦,٢٦٠)	(٣٥٠,٦٤٠)	تحصيلات بيع ممتلكات ومعدات
(٣,١٩٨,١٣٥)	٣,٤٠٧,١٢٠	صافي النقد الناتج عن نشاطات الاستثمار
(٣,٥٨٦,٢٣٤)	١,٥٠١,٤٤٢	التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
٦,١٠٢,٤٧٧	٢,٥١٦,٢٤٣	تغير في تسهيلات ائتمانية
<u>٢,٥١٦,٢٤٣</u>	<u>٤,٠١٧,٦٨٥</u>	أرباح موزعة مدفوعة
<u>(٨١٥,٨٨٩)</u>	<u>٨٤٥,٩٦٣</u>	الالتزامات بموجب إيجار تمويلي
<u>٢٢,٦٠٣,٤٠٠</u>	<u>-</u>	تسديد التزامات بموجب عقد تمويلي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من بيانات القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢

- ١ الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م ٧/٨ تاريخ ١٤٠٠/٥/٢٤ (٢٤ مارس ١٩٨٠) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠١٥٣١ بتاريخ ١٤٠١/٥/٩ (١٤ مارس ١٩٨١) الصادر في مدينة الدمام . كما لدى الشركة فروع في الرياض وجدة وجيزان ومزرعة للريان في شقيق يعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص به. تشمل القوائم المالية المرفقة حسابات هذه الفروع.

تلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك وإستثمار الثروة المائية وتصنيعها وتسييقها داخل وخارج المملكة. كما هو مبين في ايضاح ٥، ابتداء من ديسمبر ٢٠٠٢ قامت الشركة بمنح حقوق امتياز لجزء مهم من عمليات البيع بالتجزئة.

يقع المكتب الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

ص ب ٦٥٣٥  
الدمام ٣١٤٥٢  
المملكة العربية السعودية

- ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وطبقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تلخص أهم السياسات المحاسبية الآتي:

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما تتوفر للادارة من معلومات عن الأحداث والاجراءات الحالية، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء.

### **إيرادات من رسوم امتياز**

تقيد إيرادات رسوم الامتياز التي تكون بشكل رئيسي من رسوم امتياز أساسية عندما تقوم الشركة بانحصار معظم الخدمات اللازمة للامتياز. يتم تحقيق رسوم الامتياز المستمرة ورسوم التسويق والخدمات الأخرى عند اكتسابها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بهذه الرسوم عند تكبدها. (أنظر أيضاً إيضاح ٥).

### **ذمم مدينة**

تظهر الذمم المدينة بالبالغ الأصلي ناقصاً مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل على عدمتمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بمحض الشروط الأصلية للذمم المدينة.

### **المخزون**

يظهر المخزون على أساس سعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. يتم تحديد سعر التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. تشمل تكلفة البضاعة التامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

### **استثمارات في صناديق استثمارية**

يتم تقدير الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بسعر السوق السائد والمعلن بواسطة مدراء الصناديق. يتم قيد التغير في قيمة هذه الاستثمارات كأرباح أو خسائر محققة أو غير محققة في حساب صناديق الاستثمار في القوائم المالية المرفقة ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبند منفصل ضمن حقوق المساهمين. يتم تصنيف هذه الاستثمارات كمتدولة أو غير متدولة بناء على نية إدارة الشركة المتعلقة بفترة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات.

### **استثمارات في سندات**

يتم تقدير الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية بالقيمة الاسمية، مضافة إليها العلاوة أو مطروحاً منها الخصم، والتي تقارب القيمة السوقية. تطفأ العلاوة أو الخصم، إن وجدت، على فتره عمر السندات وتحمل على قائمة الدخل. تبني الشركة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات حتى تواريخت استحقاقها ويتم تكوين مخصص لأى انخفاض دائم في قيمتها. تقيد عوائد هذه الاستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تقوم الشركة بشراء سندات بتاريخ استحقاق مختلف ويتم عادةً تجديدها باستمرار عند استحقاقها، وبناء على ذلك قامت إدارة الشركة بتصنيف هذه السندات كموجودات غير متدولة في قائمة المركز المالي المرفقة.

### **استثمار في أوراق مالية**

تقيد الاستثمارات في أوراق مالية والتي تمثل أسهم شركات مساهمة معدة للبيع على أساس القيمة السوقية وتقيد التغيرات في القيمة السوقية كأرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين. يتم قيد الانخفاض الدائم، إن وجد، في القيمة السوقية في قائمة الدخل. تقيد عوائد هذه الاستثمارات عندما يتم الإعلان رسمياً عن توزيعات الأرباح.

## **الممتلكات والمصنع والمعدات**

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ويحتمل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لها. إن معدلات الاستهلاك السنوية هي كالتالي:

٣٪ - ١٥٪	مباني
٥٪ - ١٥٪	آلات ومعدات المصنع
٤٪ - ٢٥٪	سفن ومعدات الصيد
٧,٥٪ - ١٠٪	معدات تبريد
٢٥٪ - ٣٣٪	سيارات وأسطول النقل
١٠٪ - ٢٠٪	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣٪ - ٣٣٪	سيارات مشترأة بموجب إيجار تمويلي

تقيد المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الانتاجي لهذه الموجودات، ضمن المصروفات. تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات بالفرق ما بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية وتدرج في قائمة الدخل للفترة الحالية.

يتم مراجعة الممتلكات والمصنع والمعدات لخسائر الانخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير حالات أو تغير في الظروف إلى إمكانية أن تكون القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والذي تمثل في زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد.

## **تحويل العملات الأجنبية**

تحفظ الشركة سجلها المحاسبية بالريال السعودي. يجري تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد فروقات تحويل العملات الأجنبية، والتي لم تكن هامة خلال عامي ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣، في قائمة العمليات للسنة الجارية.

## **مكافأة نهاية الخدمة**

يجري قيد استحقاق للفترة الجارية لمكافأة نهاية خدمة الموظفين وذلك بموجب أحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تمثل المطلوبات المحققة صافي التكاليف الدورية للسنة والتي يتم الاستحقاق لها وقيدها ضمن بند مصاريف الموظفين.

## **مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية**

تشمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي ليست بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات كما هو مطلوب وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه المصاريف بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

### **الزكاة الشرعية**

تُخضع الشركة لفريضة الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل وتقيد الزكاة المستحقة على قائمة الدخل سنويًا. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق عن التسويات النهائية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها. راجع أيضًا إيضاح ١٦.

### **أرباح موزعة**

تم قيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين.

### **عقود إيجار تشغيلية**

تحمل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل وفقاً لفترة العقد. أنظر أيضًا إيضاح ١٧.

## **- ٣ - ذمم مدينة**

تلخص ذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<b>٢٠٠٢</b>	<b>٢٠٠٣</b>	
<b>ریال سعودی</b>	<b>ریال سعودی</b>	
١٦,٤٢٣,٧٣٥	١٠,٤٨٨,١٧٤	ذمم مدينة تجارية
(٩٣٢,٣٠٨)	(٨٩٢,٣٠٨)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك فيها
١٥,٤٩١,٤٢٧	٩,٥٩٥,٨٦٦	مطلوب من مستخدمي الامتياز (إيضاح ٥)
٢٤,٣٧٢,١٤٦	١٨,٠٣٩,٩٤٥	
٣٩,٨٦٣,٥٧٣	٢٧,٦٣٥,٨١١	المجموع
(٧,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مطلوب من مستخدمي الامتياز - الجزء غير المتداول
<b>٣١,٩٦٣,٥٧٣</b>	<b>٢٦,٠٣٥,٨١١</b>	صافي الذمم المدينة

## ٤ - المخزون

يتلخص المخزون كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠٠٢</u>	<u>٢٠٠٣</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٣,٩٢٢,٦٦٨	٣٣,١٨٠,٥٠٥	مخزون الاسماك والروبيان
٨,٣٤٣,٦٨٩	٩,٠٩٩,٨٤٧	قطع غيار ومهامات غير معدة للبيع
٢,٢١٧,٨٩٧	٩٣٦,٢١٤	منتجات جاهزة
٧٩٢,٥١٣	١,٣٣٢,٢٣٤	أعلاف
٢,٨١٩,٢٣٧	٤٠٦,٢٠٥	بضاعة بالطريق
٤٨,٠٩٦,٠٠٤	٤٤,٩٥٥,٠٠٥	المجموع
(٣,٨٥٤,٤٥٨)	(٣,٥٩٧,٨٠٣)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة
<u>٤٤,٢٤١,٥٤٦</u>	<u>٤١,٣٥٧,٢٠٢</u>	صافي المخزون

## ٥ - اتفاقيات حقوق الامتياز

في ديسمبر ٢٠٠٢، أبرمت الشركة ثلاثة اتفاقيات ("الاتفاقيات") مع جهات سعودية ("مستخدمي الامتياز") تم بموجبها منح مستخدمي الامتياز ولمدة عشر سنوات حق امتياز تشغيل وادارة معظم نقاط البيع بالتجزئة التابعة للشركة والموجودة في الدمام والرياض وجده.

وبحسب شروط الاتفاقيات، تقوم الشركة بتحصيل رسوم اساسية بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي عند بيع الامتياز ورسوم امتياز سنوية مستمرة تعتمد على نسبة المبيعات. كما يتطلب من مستخدمي الامتياز تعریض الشركة بنسبة من المبيعات لقاء مصاريف التسويق والاعلان التي تت肯دها الشركة نيابة عنهم.

وبحسب شروط الاتفاقيات أيضاً، تم بيع آلات ومعدات وديكورات معظم نقاط البيع بالتجزئة التابعة للشركة بلغت قيمتها الدفترية ٢,٨ مليون ريال سعودي بمبلغ ٢٥,١ مليون ريال سعودي الى مستخدمي الامتياز. بلغ الربح من عملية البيع هذه ٢٢,٣ مليون ريال سعودي وتم إدراجه في بند أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات في قائمة الدخل لعام ٢٠٠٢. إن سعر البيع مضمون بموجب كمبيالات من مستخدمي الامتياز. تلخص فترات تسديد الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بما يلي:

<u>ريال سعودي</u>	
٤,٤١٠,٠٠٠	مطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (مبلغ مستحق)
٦,٣٠٠,٠٠٠	مطلوب في عام:
١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠٤ ٢٠٠٥
<u>١٢,٣١٠,٠٠٠</u>	

لقد قامـت الشركـة بإعادـة تأجير عـقود إيجـار نقاط البيـع بالـتجزـءة إلى مستـخدمـي الـامتـياز بـنفس مـبالغ عـقود الإـيجـارات الأـصلـية ويـقدر إـجمـالي هـذه المـبالغ بـ ٣,١ مـليـون رـيـال سـعـودـي. أنـظر أـيـضاً إـيضـاح .١٧

في أـواخر دـيسـمـبر ٢٠٠٢ وـخلـال تـسـليم نقاط البيـع إـلى مستـخدمـي الـامتـياز، قـيدـت الشرـكـة عـلـى حـسابـهم بـعـض التـكـالـيف لـبعـض المـدـفـوعـات المـقـدـمة والمـخـزـون وـصـنـادـيق الشـرـبة المـحـولـة لهم بلـغ بـمـجموعـها ١,٥ مـليـون رـيـال سـعـودـي.

قامـت الشرـكـة أـيـضاً بـنـقل الموـظـفين العـاـمـلـين في نقاط البيـع للـعمل لـدى مستـخدمـي الـامتـياز. دـفـعت الشرـكـة خـلـال عـام ٢٠٠٣ مـخـصـص مـكافـأـة نـهاـية الخـدـمة لـهـؤـلـاء الموـظـفين بلـغ ١,٥ مـليـون رـيـال سـعـودـي.

## ٦ - استـثـمارـات في سـنـدـات

تمـثل استـثـمارـات في سـنـدـات استـثـمارـات في سـنـدـات التـنـمية الحـكـومـية السـعـودـية. يـظـهـر أدـنـاه توـارـيخ استـحقـاقـ السـنـدـات كـما في ٣١ دـيسـمـبر ٢٠٠٣:

<u>ريـال سـعـودـي</u>	<u>تـارـيخ الاستـحقـاق</u>
٨,٢٧٩,٣٦٤	٢٠٠٤ ١٣
<u>٢٦,٢٦١,٦٥١</u>	<u>٢٠٠٥ ١٢</u>
<u>٣٤,٥٤١,٠١٥</u>	<u>المـجمـوع</u>

## ٧ - المـمـتـلكـات والمـصـنـع والمـعدـات

تـلـخـصـ المـمـتـلكـات والمـصـنـع والمـعدـات كـما في ٣١ دـيسـمـبر بما يـلي:

٢٠٠٣ ريـال سـعـودـي	إـسـبـعـادـات ريـال سـعـودـي	إـضافـات ريـال سـعـودـي	٢٠٠٢ ريـال سـعـودـي	
١٠,٨١٧,٨١٠	-	-	١٠,٨١٧,٨١٠	أراضـي وـطـرق مـعبدـة
٤٠,٥٦٧,٨٦٦	-	١٢٠,٩٨٥	٤٠,٤٤٦,٨٨١	مبـانـي
١٣٤,٨٨٤,٢١٢	-	٥٠٧,٨٤٨	١٣٤,٣٧٦,٣٦٤	آلات وـمـعدـات المصـنـع
٣٢,٦٧٢,٤٩٢	-	١٠٩,٢٥٠	٣٢,٥٦٣,٢٤٢	سـفن وـمـعدـات الصـيد
٣٧,٣٢٠,١٨٤	-	٩٨,٦٤٩	٣٧,٢٢١,٥٣٥	مـعدـات التـبـريـد
٢٤,٩٨٤,٢١٢	(١,٠٩٢,٦٤٣)	٥٨,٥٤٥	٢٦,٠١٨,٣١٠	سيـارـات وـاسـطـولـ النـقل
٩٣٠,٠٠٠	-	-	٩٣٠,٠٠٠	سيـارـات مشـترـاة بمـوجب إـيجـار قـوـيـلي (انـظر إـيضـاح ١٠)
<u>٢٦,٢٣٨,٤٦٨</u>	<u>(١,٩٨٠,٨٥٥)</u>	<u>٨,٤٠٧,٦٧٩</u>	<u>١٩,٨١١,٦٤٤</u>	<u>أـثـاث وـمـفـروـشـات</u>
<u>٦٣٣,٨٤١</u>	<u>(٦,٤٩٧,٥٨٠)</u>	<u>١٧١,٤٨٧</u>	<u>٦,٩٥٩,٩٣٤</u>	<u>وـمـعدـات مـكتـبـية</u>
<u>٣٠٩,٠٤٩,٠٨٥</u>	<u>(٩,٥٧١,٠٧٨)</u>	<u>٩,٤٧٤,٤٤٣</u>	<u>٣٠٩,١٤٥,٧٢٠</u>	<u>أـعـمال رـأسـالـية تـحـتـ التـنـفـيـذ</u>
				<u>المـجمـوع</u>

(١,٢٦٨,٢٣٥)	-	(٣,٦٢٥)	(١,٢٦٤,٦١٠)	أراضي وطرق معبدة
(٢١,٥٤١,١٨٧)	-	(١,٣٩٩,٦٣٥)	(٢٠,١٤١,٥٥٢)	مباني
(٩٣,٥٢٨,٣١٥)	-	(٥,٣٢٩,٧٢٧)	(٨٨,١٩٨,٥٨٨)	آلات ومعدات المصنع
(١٩,٧٠٧,٢٣٤)	-	(١,١٢٦,٤٩٨)	(١٨,٥٨٠,٧٣٦)	سفن ومعدات الصيد
(٣٦,٤٤٠,٢٢٠)	-	(٤٥٣,٩٧٩)	(٣٥,٩٨٦,٢٤١)	معدات التبريد
(٢٤,٦٢٩,٢٠٦)	١,٠٨٦,٠٤١	(٤٨٣,١٨٣)	(٢٥,٢٣٢,٠٦٤)	سيارات واسطول النقل
(٥٣٧,٠٧٥)	-	(٣٠٦,٩٠٠)	(٢٣٠,١٧٥)	سيارات مشترأة بعوجب ايجار تمويلي
<u>(١٧,٨١٧,٨٦١)</u>	<u>٣,٩٤١</u>	<u>(١,١٥٢,٧٧٦)</u>	<u>(١٦,٦٦٩,٠٢٦)</u>	<u>أثاث ومجروشات ومعدات مكتبة</u>
<u>(٢١٥,٤٦٩,٣٣٣)</u>	<u>١,٠٨٩,٩٨٢</u>	<u>(١٠,٢٥٦,٣٢٣)</u>	<u>(٢٠٦,٣٠٢,٩٩٢)</u>	<u>المجموع</u>
<u><b>٩٣,٥٧٩,٧٥٢</b></u>		<u><b>١٠٢,٨٤٢,٧٢٨</b></u>		<u><b>صافي الممتلكات والمصنع والمعدات</b></u>

خلال ٢٠٠٣ حولت الشركة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ تكاليف أجهزة حاسوب جديدة والبرامج التطبيقية والاستشارات المتعلقة بها باجمالي بلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي تقريباً إلى معدات مكتبة.

لدى الشركة عقدي ايجار تشغيلين قابلين للتجديد لقطعي أرض مع المؤسسة العامة للخطوط الحديدية لمدة ٢٥ و ١٥ سنة بدأت من ١٤٢١/١٢/٢٤ و ١٤٢١/٣/١ على التوالي. تقع مكاتب ومرافق إنتاج الشركة على هاتين القطعتين. يبلغ الاجمالي السنوي مقابل هذين العقددين ٤٤,٠٠٠ ريال سعودي تقريباً.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٢ ببيع بعض الممتلكات والمعدات، وبشكل رئيسي سفن صيد وقطعة أرض، بلغت قيمتها الدفترية ١٦,٤ مليون ريال سعودي كما في تاريخ البيع. بلغت أرباح عملية البيع هذه ٤,٧ مليون ريال سعودي وادرجت ضمن بند ارباح استبعاد ممتلكات ومعدات في قائمة الدخل لعام ٢٠٠٢. أنظر أيضاً إيضاح ٥ حول أرباح بيع موجودات المستخدمي الامتياز.

## ٨ - تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

تلخص التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠٠٢</u>	<u>٢٠٠٣</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
١,٠٤٤,٧٥٩	٣,١٧٢,٧٩٤	حسابات بنكية دائنة
<u>٣,٥٦٨,٧٣٢</u>	<u>٢,٣٥١,٩٣٧</u>	أوراق دفع
<u>٤,٦١٣,٤٩١</u>	<u>٨,٥٢٤,٧٣١</u>	<u>المجموع</u>

دخلت الشركة في اتفاقية مع بنك محلي للحصول على تسهيلات بنكية بـ ٢٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل عملياتها بلغ غير المستخدم منها ١٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ تكون التسهيلات من حسابات بنكية دائنة وخطابات اعتماد وكفالات وقروض قصيرة الأجل. تحمل التسهيلات البنكية نفقات تمويل تساوي المعدلات السائدة في السوق وهي مكفولة بسندات موقعة من المدير العام ولصالح الشركة.

#### ٩ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تلخص المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠٠٢</u> ريال سعودي	<u>٢٠٠٣</u> ريال سعودي	
١,٠١٥,٥٠٠	١,١٨٨,٠٥٩	مطلوب لموظفي
٣,٥٨٢,٢٣٤	٣,٤٢٨,٧٥٤	أرباح موزعة غير مستلمة
٣,٨٥٦,١١١	٢,٦٤٠,٦٤٤	إجازات وتذاكر سفر
٦,٦٥٦,٣٣٤	١,٣١٢,٠٠٠	زكاة شرعية مستحقة (أنظر إيضاح ١٦)
٢,٣٣١,٨٠٥	١,١٠٣,٢٥٤	إيجارات وغيرها
٤,١١٩,٧٩٧	٤,١١٩,٧٩٧	مصاروفات مبناء مستحقة
٢,٧٨٩,٨٩٥	٢,٨٢٥,٨٢٥	آخر
<u>٢٤,٣٥١,٦٧٦</u>	<u>١٦,٦١٨,٣٣٣</u>	<u>المجموع</u>

#### ١٠ - التزامات بوجوب إيجار تمويلي

دخلت الشركة في مارس ٢٠٠٢ في اتفاقية إيجار تمويلي لشراء سيارات بـ ١,٢٢٤,٤٢٠ ريال سعودي. يتضمن الالتزام نفقات مالية بـ ٢٩٤,٤٢٠ ريال سعودي والتي تم تأجيلها وينجري اطفاؤها على مدة عقد الإيجار. يستحق سداد الالتزام على اقساط شهرية متساوية على مدة ثلاثة سنوات.

إن تواريخ استحقاق أقساط الإيجار التمويلي القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ هي كما يلي:

<u>ريال سعودي</u>	
<u>٣٥٠,٦٤٠</u>	<u>٢٠٠٤</u>
<u>١١٦,٨٨٠</u>	<u>٢٠٠٥</u>
<u>٤٦٧,٥٢٠</u>	<u>المجموع</u>

## ١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص بحركة مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين للستين المتتهبين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٠٢ ريال سعودي	٢٠٠٣ ريال سعودي	
١٠,٠٢٠,٥٩٤	١٠,٩٤٧,٦١٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,٦٢١,٣٣٦	١,٥٢٤,٢٩٥	المخصص خلال السنة
<u>(٦٩٤,٣١٢)</u>	<u>(٣,١٠٣,٢٥٤)</u>	المسدود خلال السنة
<u>١٠,٩٤٧,٦١٨</u>	<u>٩,٣٦٨,٦٥٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

## ١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المدرج به والمدفوع بالكامل من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد. توزع ملكية رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ كما يلي:

رأس المال ريال سعودي	نسبة الملكية	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٤٠	جهة حكومية
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٪٦٠</u>	مساهمون سعوديون
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٪١٠٠</u>	المجموع

تم احتساب ربع (خسارة) السهم للستين المتتهبين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ بتقسيم الربح الصافي (الخسارة) للسنة على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

## ١٣ - احتياطي نظامي واحتياطيات أخرى

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تحول الشركة ١٠ بالمائة من الربح الصافي سنوياً بعد تنزيل الزكاة الشرعية لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥ بالمائة من رأس المال. لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي لعام ٢٠٠٣ نظراً لتحقيق خسارة. إن هذا الاحتياطي غير متوفّر للتوزيع على المساهمين حالياً.

وفقاً لنظام الشركة أنشأ المساهمون احتياطي عام ويمكن زيادة أو تخفيض هذا الاحتياطي بموجب قرارات من المساهمين.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٠٤ على تحويل مبلغ ١١,٤٤٨,٠٤٣ ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبكرة. يتوقع اعتماد هذا القرار من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادي المقبل.

## ١٤ - مصاريف بيع وتسويق

تتلخص مصاريف البيع والتسويق للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر بما يلي :

<u>٢٠٠٢</u> ريال سعودي	<u>٢٠٠٣</u> ريال سعودي	
١٢,٧٤١,٢٢٤	١٠,٩٢٢,٩٨١	مصاريف الخدمات المساعدة
١٦,٩٥٥,٥٦٨	٣,٥٨٨,٠٩٥	مصاريف محلات البيع بالتجزئة
٥,١٧٣,٨٩٣	٤,٩٥٥,٩٩٦	مصاريف الجملة
١,٦٤٤,١٨٧	٢,٥٠٠,٢٢٢	مصاريف تصدير
٤٩٨,٣١٦	٣٦٧,٠٩١	مصاريف سيارات البيع الجوال
<u>٦١,٧٩٧</u>	<u>٥٥,٠٩٥</u>	أخرى
<u>٣٧,٠٧٤,٩٨٥</u>	<u>٢٢,٣٨٩,٤٨٠</u>	المجموع

## ١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

تتلخص المصاريف الإدارية والعمومية للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠٠٢</u> ريال سعودي	<u>٢٠٠٣</u> ريال سعودي	
١٢,٣٤١,٩٠٠	١٠,٩٢٢,٥٦١	مصاريف الموظفين
٨٦٠,٠٦٢	١,٣٣٣,٣٠٧	استهلاك
٤٠٢,٤٢٠	٤١٤,٢٣٦	قطع غيار ومستهلكات
٥٠٩,٩٠٨	٤٤٩,٢٢١	كهرباء
٥٤٤,٨٥٦	٥٠٨,١٦٣	سفر وتنقلات
٤٦٤,٢٢٤	٣٠٣,١٨١	تلفون وتلكس وبريد
١٨٥,٠٠٠	٢٤٦,٥٧٣	خدمات مهنية
١٥٢,٨٠١	١١١,١٢٢	قرطاسية
<u>٢,٧٨٧,٧٤٣</u>	<u>٣,١٩٧,٣٤١</u>	أخرى
<u>١٨,٢٤٨,٩١٤</u>	<u>١٧,٤٨٥,٧٠٠</u>	المجموع

## ١٦ - فريضة الزكاة الشرعية

**مكونات الوعاء الزكوي** - يتكون الوعاء الزكوي التقديرى للشركة، والذي قد يخضع لتعديلات وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل، كما في ٣١ ديسمبر بشكل رئيسى من البنود التالية:

<u>٢٠٠٢</u>	<u>٢٠٠٣</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٩٥,٠٠٠,٣٦١	١٩١,٩٣٨,١٩٥	حقوق المساهمين كما في بداية السنة
٢١,٨١٧,٩٦٦	١٨,٢١٢,٢٨٣	مخصصات كما في بداية السنة
٣,٥٨٢,٢٣٤	٣,٤٢٨,٧٥٤	أرباح موزعة غير مستلمة
٦,٢٨٦,٥٣٢	(٢٣,٥٤٦,٠٠٧)	الربع الصافى (الخسارة) بعد التعديل
(١٠٢,٨٤٢,٧٢٨)	(٩٣,٥٧٩,٧٥٢)	يخصم: صافى الممتلكات والمصنع والمعدات
(٣٧,٧١٧,٣٥٤)	(٣٤,٧٠٦,٧١٥)	استثمارات
(٥,٥١٢,٧٠٧)	(١٥٣,٤٨٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٨,٣٤٣,٦٨٩)	(٩,٠٩٩,٨٤٧)	قطع غيار غير معده للبيع
<u>٧٢,٢٧٠,٦١٥</u>	<u>٥٢,٤٩٣,٤٣١</u>	<u>الوعاء الزكوي التقريري</u>

تحسب الزكاة الشرعية بمعدل ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريري أو الربع الصافى المعدل، أيهما أعلى.

**وضع التسويات النهائية** - لقد حصلت الشركة على الشهادات الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٠٢. **الزكاة الشرعية المستحقة** - فيما يلى ملخص بمحاسب الزكاة الشرعية المستحقة على الشركة للستين المتتهتين في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٠٢</u>	<u>٢٠٠٣</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦,٧٨٧,٢٨١	٦,٦٥٦,٣٣٤	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٩٢٥,٩٤٧)	(٤,١٧٨,٤٣٥)	المدفوع خلال السنة
-	(٢,٤٧٧,٨٩٩)	عكس مستحقات لا حاجة لها قيدت كابرادات
<u>١,٧٩٥,٠٠٠</u>	<u>١,٣١٢,٠٠٠</u>	<u>الزكاة المستحقة للسنة</u>
<u>٦,٦٥٦,٣٣٤</u>	<u>١,٣١٢,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في نهاية السنة</u>

## ١٧ - تعهادات والالتزامات محتملة

لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ التعهادات والالتزامات المحتملة التالية:

- لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية لأرض ونقاط البيع. تبلغ التزامات الإيجار السنوية المستقبلية بموجب هذه الإيجارات كما يلي:

٣,٥٨٠,٢٥٠	٢٠٠٤
٣,١٦٥,٢٥٠	٢٠٠٥
١,٩١٧,٠٠٠	٢٠٠٦
١,٨٦٢,٠٠٠	٢٠٠٧
١,٨٠٢,٠٠٠	٢٠٠٨
٩,٤١١,٠٠٠	ما بعد ذلك

- لدى الشركة اعتمادات بنكية قائمة بلغ مجموعها ٤,٤ مليون ريال سعودي تقريباً صدرت من خلال السير الطبيعي للشركة.

## ١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي في معظمها نقد وذمم مدينة وتسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى.

### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة بشكل رئيسي من عملاء محليين ومن جهات حكومية سعودية وتقييد بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

### مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل فوائد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣. تعتقد الإدارة أن موجودات ومطلوبات الشركة لا تتأثر مباشرة بمخاطر سعر الفائدة.

### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

### **مخاطر العملة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تم معاملات الشركة الأساسية بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تراقب الادارة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة هي غير جوهرية.

### **القيمة العادلة**

هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الأخرى. بما انه يتم تحضير أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكالفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة أن القيمة العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوباتها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

### **١٩ - تاريخ اعتماد القوائم المالية**

لقد اعتمدت إدارة الشركة القوائم المالية في تاريخ ٢٦ مايو ٢٠٠٤.

### **٢٠ - اعادة تصنيف**

أعيد تصنيف بعض المبالغ العائدة للقوائم المالية لعام ٢٠٠٢ لتتوافق مع القوائم المالية لعام ٢٠٠٣.