

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه

شركة مساهمة سعودية

تقرير المراجعة والقوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه

شركة مساهمة سعودية

الفهرس

<u>قائمة</u>	<u>صفحة</u>	
-	١	تقرير المراجعة
" أ "	٢	قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م
" ب "	٣	قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م
" ج "	٤	قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م
" د "	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م
-	من ٦ إلى ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بسم الله الرحمن الرحيم

عبدالله ثويني الثنيان  
محاسبون قانونيون  
ترخيص رقم (٣٢٠)

طلال أبوغزاله وشركاه  
محاسبون قانونيون  
ترخيص رقم (٨١)

جدة في ٣٠ محرم ١٤٢٨ هـ  
الموافق ١٧ فبراير ٢٠٠٧ م

المحترمين

إلى السادة / مساهمي الشركة  
شركة أحمد حسن فتحي وشركاه  
شركة مساهمة سعودية

### تقرير المراجعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحد لشركة أحمد حسن فتحي وشركاه (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفق النقدي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٤) المعتبره جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها وأشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية.

رأي مطلق : وفي رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- ١ - تظهر بعدل المركز المالي الموحد لشركة أحمد حسن فتحي وشركاه (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م ونتائج أعمالها، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملائمة لظروف الشركة.
- ٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عبدالله ثويني الثنيان

طلال أبوغزاله وشركاه

عبدالله ثويني الثنيان  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٢٠)

عبدالقادر عبدالله الوهيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م

قائمة " أ "

٢٠٠٥	٢٠٠٦	الإيضاح	الإصول
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الإصول المتداولة</u>
٢٥٠,١٩٠,٤٢٦	٣١,٩١٠,٢٦٤	٣، ب	نقد ونقد مماثل
-	٦٤,٥٥٤,٤٤٦	٤، ج	إستثمارات قصيرة الأجل
٧,١٠٨,٤٧٧	٧,٢٣١,٢٩٢	٥	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٥,٣٥١,٠٤٦	٢٥٧,٠٦٢,٧٤٢	٦، د	مخزون سلعي - بالصافي
٤٨٢,٦٤٩,٩٤٩	٣٦٠,٧٥٨,٧٤٤		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الإصول غير المتداولة</u>
١٠,٤٥٧,٢٦٤	١٠٥,٠٧١,١٢٨	٧، ج	إستثمارات وأصول مالية بالصافي
٦٧,٣٩٤,٠٠٠	٩٦,٢٧٧,١٤٣	٨، ج	إستثمارات أخرى
١٠٦,٥٧٠,٥٥٧	١١٣,٤١٨,٤٩٦	٩، هـ	صافي الأصول الثابتة
١٨,٣٣٦,٣٦٧	١٦,٥٨٨,٧٦٩	١٠، و	صافي الشهرة
١,٤٧٨,٨٨٣	٢,٣١١,٨١١	١١، ز	صافي مصروفات التأسيس
٢٠٤,٢٣٧,٠٧١	٣٣٣,٦٦٧,٣٤٧		مجموع الاصول غير المتداولة
٦٨٦,٨٨٧,٠٢٠	٦٩٤,٤٢٦,٠٩١		مجموع الاصول
			<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
			<u>الخصوم المتداولة</u>
٢٧,٩٧٩,٠٦٥	٣٦,٥٧٢,٧٤٠	١٢	مراجعات إسلامية وتورق
١٧,٩٣٨,٤٠٧	١٤,٥٠٠,٠٩٤	١٣	ذمم وأرصدة دائنة
٢,٨٩٩,٦١٨	٢,٦٩٢,٧٨٥		مصروفات مستحقة
٥,٠٠٩,٩٨٥	٧,٢٥٠,٢١٩	١٤، ح	مخصص الزكاة الشرعية
٥٣,٨٢٧,٠٧٥	٦١,٠١٥,٨٣٨		مجموع الخصوم المتداولة
			<u>الخصوم غير المتداولة</u>
٥,٩٧١,٤٠٠	٦,١٢٢,٨٥٩	٢ ط	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥,٩٧١,٤٠٠	٦,١٢٢,٨٥٩		مجموع الخصوم غير المتداولة
٥٩,٧٩٨,٤٧٥	٦٧,١٣٨,٦٩٧		مجموع الخصوم
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	١٦	علاوة إصدار
٣١,٩٢٩,٨٧٩	٣٣,٠٣٣,٤٣٣	١٧	إحتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
(١,٢١٧,٨٤٨)	(١١,٤٨٥,٥٨١)	١٨	مجمع خسائر غير محققة
٣٢,١٠٨,٠٢٤	٤١,٤٧١,٠٥٢		أرباح ميقاه
٦٢٧,٠٨٨,٥٤٥	٦٢٧,٢٨٧,٣٩٤		مجموع حقوق المساهمين - قائمة " د "
٦٨٦,٨٨٧,٠٢٠	٦٩٤,٤٢٦,٠٩١		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الموحده للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

قائمة "ب"

٢٠٠٥	٢٠٠٦	إيضاح	النشاط التجاري
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٩,٨٤٧,٠٠٩	١١٠,٤٨٨,٢١١	٢ ي	المبيعات
(٦٩,٥٣٩,٧٣٣)	(٦١,٩٧٥,٠٩٨)		تكلفة المبيعات
٥٠,٣٠٧,٢٧٦	٤٨,٥١٣,١١٣		مجمل الربح
(٣٠,٨٧٧,٥٠٩)	(٣٥,٠٧٦,٩٨٢)	١٩ ك	مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية
(٧,٦٣٨,٠١١)	(٧,٦٣٠,٠٢٦)		الإستهلاك والإطفاء
١١,٧٩١,٧٥٦	٥,٨٠٦,١٠٥		صافي ربح النشاط التجاري
٣٨٣,٨٩٣	٨,١٧٨,٢٧١		إيرادات إستثمارات
(٢,١٢٢,١٢٠)	(١,٤١٠,٩٦٢)		مصاريف تمويلية
-	(٢,٣٠٢,٦٤٥)		مصاريف إعادة هيكلة وأخرى
٤,٧١٦,٧٩٩	٧,٢١٢		أرباح بيع أصول ثابتة
٢,١٥١,٣٠٧	٨,٠٠٧,٧٧٥	٢٠	إيرادات أخرى متنوعة
١٦,٩٢١,٦٣٥	١٨,٢٨٥,٧٥٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٣,٠٣١,٣٨١)	(٧,٢٥٠,٢١٩)	١٤	الزكاة الشرعية
١٣,٨٩٠,٢٥٤	١١,٠٣٥,٥٣٧		صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية - قائمة "د"
٣٦ هـ	٢٩ هـ	٢١	ربحية السهم

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

قائمة " ج "

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨٩٠,٢٥٤	١١,٠٣٥,٥٣٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
		<b>التعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة التشغيلية</b>
٧,٦٣٨,٠١١	٧,٦٣٠,٠٢٦	إستهلاك وإطفاء
(٤,٧١٦,٧٩٩)	(٧,٢١٢)	إستبعاد أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٨٣,٨٩٣)	(٨,١٧٨,٢٧١)	إستبعاد ربح بيع إستثمارات وأصول مالية
(٣,٤٥١,٨٢٥)	١,١٢٢,١٤٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعه
٣٢٥,٠٤٠	١٥١,٤٥٩	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
(١,٩٧٨,٦٠٤)	(١٨,٤٣٤)	فروقات زكاة عن سنوات سابقة
(٥٣٢,٦٣٠)	(٢٥٠,٥٢١)	تعديلات سنوات سابقة
٥,٠٠٩,٩٨٥	٧,٢٦٨,٦٥٣	مخصص الزكاة الشرعية
		<b>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
(١,٨١١,٧٦٥)	(١٢٢,٨١٥)	(الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة
(٣,٧٩٣,٨١٩)	(٣١,٧١١,٦٩٦)	(الزيادة) في المخزون السلعي بالصافي
١٩٢,٢٥٦	(٣,٤٣٨,٣١٣)	(النقص) الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٠٤٢,٠٤٣)	(٢٠٦,٨٣٣)	(النقص) في المصاريف المستحقة
(٥,٤٨٢,٧٦٣)	(٥,٠٢٨,٤١٩)	زكاة مدفوعة
٢,٨٦١,٤٠٥	(٢١,٧٥٤,٦٩٤)	<b>صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨,٠١٢,٦٩٩)	(١٢,١٩٢,٨٥٥)	شراء أصول ثابتة
-	(١,٣٧٣,٢٢٨)	التغير في مصاريف التأسيس
٧,١٠٤,٥٠٠	١٠,٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٦٤,٥٥٤,٤٤٦)	صافي التغير في الإستثمارات قصيرة الأجل
٦٠٨,٨٩٤	(٩٧,٨٢٥,٤٧١)	صافي التغير في الإستثمارات والأصول المالية
-	(٢٨,٨٨٣,١٤٣)	إضافات إستثمارات أخرى
(٢٩٩,٣٠٥)	(٢٠٤,٨١٩,١٤٣)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة في رأس المال
١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	-	علاوة الإصدار
(٣٩,٥٣٣,٤٤٩)	٨,٥٩٣,٦٧٥	الزيادة (النقص) في مرابحات إسلامية وتورق
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعه
(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٣,٥٣٥,٠٤١	٨,٢٩٣,٦٧٥	<b>صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية</b>
٢٤٦,٠٩٧,١٤١	(٢١٨,٢٨٠,١٦٢)	صافي التغير في رصيد النقد والنقد المماثل
٤,٠٩٣,٢٨٥	٢٥٠,١٩٠,٤٢٦	رصيد النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢٥٠,١٩٠,٤٢٦	٣١,٩١٠,٢٦٤	رصيد النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
		<b>معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية :</b>
٢,٢٣٠,٦٥١	(١١,٣٨٩,٨٧٩)	مجمع (خسائر) أرباح غير محققة متعلقة بإستثمارات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م

قائمة "د"

٢ ٠ ٠ ٥	٢ ٠ ٠ ٦	يضاح	رأس المال :
ريال سعودي	ريال سعودي		الرصيد في بداية السنة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠		الزيادة خلال السنة - مقابل إصدار أسهم
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-		الرصيد في نهاية السنة
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	
			علاوة إصدار :
-	١٢٩,٢٦٨,٤٩٠		الرصيد في بداية السنة
١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	-		المحصل مقابل علاوة إصدار بعد طرح تكلفة زيادة رأس المال
١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	١٦	الرصيد في نهاية السنة
			إحتياطي نظامي :
٣٠,٥٤٠,٨٥٣	٣١,٩٢٩,٨٧٩		الرصيد في بداية السنة
١,٣٨٩,٠٢٦	١,١٠٣,٥٥٤		المحول من الأرباح
٣١,٩٢٩,٨٧٩	٣٣,٠٣٣,٤٣٣	١٧	الرصيد في نهاية السنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
			مجمع (خسائر) أرباح غير محققه
٣,٣٢٩	(١,٢١٧,٨٤٨)		الرصيد في بداية السنة
(١,٢٢١,١٧٧)	(١٠,٢٦٧,٧٣٣)		الحركة خلال السنة
(١,٢١٧,٨٤٨)	(١١,٤٨٥,٥٨١)	١٨	الرصيد في نهاية السنة
			أرباح مبقاه
٣٣,٣١٨,٠٣٠	٣٢,١٠٨,٠٢٤		الرصيد في بداية السنة
(١,٩٧٨,٦٠٤)	(١٨,٤٣٤)		فروقات زكاة عن سنوات سابقة
(٥٣٢,٦٣٠)	(٢٥٠,٥٢١)	٢٢	مصروفات سنوات سابقة
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح
(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٨٩٠,٢٥٤	١١,٠٣٥,٥٣٧		صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية - قائمة "ب"
(١,٣٨٩,٠٢٦)	(١,١٠٣,٥٥٤)		المحول للإحتياطي النظامي
٣٢,١٠٨,٠٢٤	٤١,٤٧١,٠٥٢		الرصيد في نهاية السنة
٦٢٧,٠٨٨,٥٤٥	٦٢٧,٢٨٧,٣٩٤		مجموع حقوق المساهمين - قائمة "أ"

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

**شركة أحمد حسن فتحي وشركاه**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

**١ - الكيان القانوني ونشاط الشركة**

سجلت شركة أحمد حسن فتحي وشركاه (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) في مدينة جدة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢ هـ الموافق ١٩٩٢/٢/٥ م. وقد صدر قرار معالي وزير التجارة رقم ١٠٥٨ بتاريخ ١٤١٨/٩/٩ هـ الموافق ١٩٩٨/١/٧ م بالموافقة على تحويل شركة أحمد حسن فتحي وشركاه من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. تتمثل أنشطة الشركة وكافة فروعها فيما يلي :-

- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في المصوغات والمجوهرات والمعادن الثمينة والأحجار الكريمة.
- تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات ومستحضرات التجميل.
- تجارة الجملة والتجزئة في الأواني المنزلية وأدوات المائدة والتحف والهدايا والأقمشة والملبوسات.
- تجارة الجملة والتجزئة في الآلات الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين ولوازم المستشفيات.
- إقامة وتنظيم إدارة المعارض المؤقتة والدائمة وخدماتها ومستلزماتها.
- إنشاء وتملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمرافق الصحية ومراكز التأهيل الطبي.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية بأنواعها وإقامة وإنشاء المراكز التجارية وإدارتها.

**تشمل القوائم المالية المركز الرئيسي في جدة وجميع فروع الشركة التالية :-**

- مصنع فتحي للمسكوكات والحلي بمركز فتحي في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣٠ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢ هـ.
- مركز فتحي للجملة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣١ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢ هـ.
- فرع سوق الصاغة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٢٩ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢ هـ.
- مركز فتحي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١١٥٠٢٨ بتاريخ ١٤١٤/٣/٢١ هـ.
- فرع مبنى جولري سنتر في جدة ( مارينا بي - جدة) بموجب السجل التجاري رقم ١٢٩٩٥٩ بتاريخ ١٤٢١/١/١٢ هـ.
- فرع مبنى جولري سنتر في جدة (مس فتحي) بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٧٣٠ بتاريخ ١٤٢١/١/١٢ هـ.
- فرع مركز سلطانه التجاري في جدة (فتحي مارت) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٢٤/٩/١١ هـ.
- فرع مركز العجلان التجاري في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ بتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٥ هـ.

**كما تشتمل القوائم المالية أيضاً وعلى أساس التوحيد القوائم للشركات التابعة التالية :**

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط
أ- شركة مارينا بي جنيف وفروعها	سويسرا	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في المصوغات والمجوهرات والمعادن الثمينة والأحجار الكريمة
ب- شركة مارينا بي كريبشن أية جي، فادوس	لايشنتستاتين	١٠٠%	لا تمارس نشاط



## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحده طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة.

### أ - أسس توحيد القوائم المالية :

تشتمل القوائم المالية على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المبينه في الإيضاح رقم (١) أعلاه. لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتبادلة بين الشركة الأم وشركاتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحده.

### ب - النقد والنقد المماثل

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي يتضمن النقد والنقد المماثل أرصدة النقد في الصناديق وأرصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الإستخدام وأرصدة الودائع البنكية ذات تواريخ الإستحقاق التي تقل عن ثلاثة شهور.

### ج - الإستثمارات

#### تظهر الإستثمارات كما يلي :-

- الإستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيير في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية في قائمة الدخل.
- الإستثمارات والأصول المالية بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغيير في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية كما يلي :-  
-الزيادة (الدائمة أو المؤقتة) في القيمة العادلة ضمن مجمع الأرباح أو الخسائر غير المحققة الذي يظهر ضمن حقوق المساهمين.
- النقص المؤقت في القيمة العادلة ضمن مجمع الأرباح أو الخسائر غير المحققة الذي يظهر ضمن حقوق المساهمين.
- النقص الدائم في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.
- الإستثمارات الأخرى على أساس التكلفة.

### د - المخزون السلعي

- يظهر المخزون السلعي بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم التوصل إلى التكلفة كما يلي :-
- المجوهرات بسعر التكلفة الفعلية لكل قطعة.
  - المشغولات الذهبية والمواد الخام من الذهب بالوزن والأحجار الكريمة والبضائع الأخرى بالمراكز التجارية على أساس المتوسط المتحرك.

### هـ - الاصول الثابتة

تظهر الاصول الثابتة حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لأعمارها الإنتاجية بإعتماد النسب السنوية التاليه:-

مباني المراكز التجارية والإدارية	٣%
مباني سكن العاملين	٥%
ديكور	١٥%
مساعد، أجهزة رقابة ، أجهزة تكييف	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠% - ٢٥%
حاسب آلي، سيارات ، معدات وآلات ، عدد وأدوات	٢٥%

## و - الشهره

يتم إطفاء الشهره بطريقة القسط الثابت على مدى عشرون عاماً من تاريخ الشراء. تم بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٢م تعديل فترة إطفاء الشهره من ٤٠ عاماً إلى ٢٠ عاماً.

## ز - مصروفات التأسيس

تمثل مصروفات تأسيس فرع مبنى جولري سنتر وفرع مركز سلطانه التجاري في جدة وفرع العليا بالرياض ويتم إطفؤها بموجب طريقة القسط الثابت على فترة خمسة سنوات من تاريخ بدء النشاط التجاري.

## ح - الزكاة الشرعية

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة الشرعية في قائمة الدخل لكل فترة مالية على أفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة العربية السعودية. يسوى مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط الزكوي النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والربط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

## ط - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الإستدراك لتعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

## ي - تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إتمام عملية البيع وتحرير الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل.

## ك - مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية

يتم إثبات مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

## ل- ترجمة العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي. ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. ويتم ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية. وتظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل. القوائم المالية للشركات التابعة المعده بعملات أجنبية يتم ترجمتها كما يلي :-

• أرصدة الأصول والخصوم وأرصدة التمويل طويل الأجل على أساس سعر الصرف السائد في نهاية السنة المالية.

• أرصدة بنود قائمة الدخل على أساس متوسط سعر الصرف خلال السنة.

تظهر الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة المعده بعملات أجنبية في بند مجمع أرباح (خسائر) غير محققه عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعه الذي يظهر ضمن حقوق المساهمين.

## ٣ - نقد ونقد مماثل

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق
٨,٧٣٢	٣٤٥,٠٣٨	نقد لدى البنوك
٣,١٨١,٦٩٤	٣,٥٣١,١٠٥	وديعة بنكية (مرابحاث إسلامية)
٢٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٣٤,١٢١	المجموع
٢٥٠,١٩٠,٤٢٦	٣١,٩١٠,٢٦٤	

٤- **إستثمارات قصيرة الأجل**

تتمثل الإستثمارات قصيرة الأجل البالغة ٦٤,٥٥٤,٤٤٦ ريال سعودي في إستثمار في صندوق متاجرة بالسلع لدى أحد البنوك المحلية ويحمل هذا الإستثمار مخاطر منخفضة.

٥- **ذمم وأرصدة مدينة أخرى**

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	عملاء
٩٣٢,٧٨٥	٦٥٩,٥٩٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤٤٠,٦٤٤	٢,٦٣٨,٥٩١	موردين - أرصدة مدينة
١,٩٤٣,٢٧٧	٢,٥٢٣,٢٣١	أرصدة مدينة لموظفين
٣٩١,٤٩٤	٥٦٤,٥٣٦	مدينون متنوعون
٢٧١,٦٤٥	١٥١,٧٠١	عائد وديعة بنكية (مرابحات إسلامية) مستحق
٢,٠٨١,٠٤٤	٥١٩,٠٨١	تأمينات ومصروفات إعتمادات مستندية
٣٦,١٨١	-	تأمينات لدى الغير
١١,٤٠٧	١٧٤,٥٦٠	المجموع
٧,١٠٨,٤٧٧	٧,٢٣١,٢٩٢	

٦- **مخزون سلعي - بالصافي**

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	مجوهرات ومشغولات ذهبية
١٧٦,٠٨٩,١٠٠	٢٠٦,٣٦٣,٢١٨	بضائع متنوعة
٤٠,٥٨٨,٨٧٤	٤٠,٢٣٢,٩١٤	خامات ذهب ومجوهرات
٩,٤٨٤,٨٤٩	١١,٠٠٨,٨٤٥	المجموع
٢٢٦,١٦٢,٨٢٣	٢٥٧,٦٠٤,٩٧٧	مخصص هبوط مخزون راكد وبطئ الحركة
(٨١١,٧٧٧)	(٥٤٢,٢٣٥)	الصافي
٢٢٥,٣٥١,٠٤٦	٢٥٧,٠٦٢,٧٤٢	

٧- **إستثمارات أصول مالية بالصافي**

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	إستثمارات في صكوك شركة سابك
-	٧٠,٦٣٠,٠٠٠	إستثمارات في شركات وأوراق مالية أخرى
١١,٥٥٧,٢٦٤	٣٥,٥٤١,١٢٨	المجموع
١١,٥٥٧,٢٦٤	١٠٦,١٧١,١٢٨	مخصص هبوط إستثمارات
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	الصافي
١٠,٤٥٧,٢٦٤	١٠٥,٠٧١,١٢٨	

٨ - إستثمارات أخرى

أ - تمثل الإستثمارات الأخرى حصة الشركة بنسبة ١٩,٢٦% في رأسمال شركة المركز الطبي الدولي المحدودة في جدة وتتألف مما يلي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٣٠١,٠٠٠	٥٦,٣٠١,٠٠٠	حصة عينية - ب
١١,٠٩٣,٠٠٠	٣٩,٩٧٦,١٤٣	حصة نقدية
٦٧,٣٩٤,٠٠٠	٩٦,٢٧٧,١٤٣	المجموع

ب - تتألف الحصة العينية مما يلي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٣٥٣,٤٥٠	٣٢,٣٥٣,٤٥٠	أراضي
٢٣,٩٤٧,٥٥٠	٢٣,٩٤٧,٥٥٠	مباني تحت الإنشاء
٥٦,٣٠١,٠٠٠	٥٦,٣٠١,٠٠٠	المجموع

٩ - صافي الأصول الثابتة

أ - يتألف هذا البند مما يلي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦			
٢		مجمع	التكلفة	البيان
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	الإستهلاك	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	-	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	أراضي
٣٧,٥٥٣,٧١٢	٣٠,١٠٣,٦٥٦	(٤٢,٨٠٩,٢٧١)	٧٢,٩١٢,٩٢٧	مباني مراكز تجارية وإدارية
٢,٧٢٧,٢١٥	٧,٢٤٣,٩٧١	(٧,٦٧٢,٣١٥)	١٤,٩١٦,٢٨٦	مباني سكن عاملين
٦,٦٨٥,٢٦٩	١٣,٠٨٨,٦٨٩	(٦٠,٢٣٤,٨٠٨)	٧٣,٣٢٣,٩٧٧	ديكور
١	١	(٤,١٥٨,٥٧٤)	٤,١٥٨,٥٧٤	مصاعد
٧٠,٣٦٢	٩٤,٧٧٣	(٢,٧٦٧,٥٨٦)	٢,٨٦٢,٣٥٩	أجهزة رقابة
٧٠,١٠١	٦٣,٣٠٢	(١٠,٠٧٤,٢٤٨)	١٠,١٣٧,٥٠٠	أجهزة تكييف
٥٨٧,٨٣٤	٨٩٨,٤٦٦	(١٦,٧٣٨,٩٣٢)	١٧,٦٣٧,٣٩٨	أثاث ومفروشات

٣٥٢,٥٣٦	٥٨٤,٥٩٢	(٦,٤٣١,٥٢٤)	٧,٠١٦,١١	٦	أجهزة حاسب آلي
٢٧٩,٩٦٦	١٠٥,٣٨٤	(١,٢٣١,٠١٠)	١,٣٣٦,٣٩	٤	سيارات
١	٢٧٥,١٨٩	(١,٧٣٦,٤٤٠)	٢,٠١١,٦٢	٩	معدات وآلات
٣٧٨,٣٧٣	٧١٣	(٦,١٨٣,٤٥٧)	٦,١٨٤,١٧	٠	عدد وأدوات
٢٩,٤٨٢,٣٤٤	٣٢,٥٧٦,٩١٧	-	٣٢,٥٧٦,٩	١٧	إنشاءات تحت التنفيذ - ب
١٠٦,٥٧٠,٥٥٧	١١٣,٤١٨,٤٩٦	(١٦٠,٠٣٨,١٦٥)	٢٧٣,٤٥٦,	٦٦١	الإجمالي

ب - بلغت مصاريف إستهلاك الأصول الثابتة للسنة الحالية ٥,٣٤٢,١٢٨ ريال سعودي ( مبلغ ٥,١٥١,٣٩٠ ريال سعودي لسنة ٢٠٠٥م).

ج - تمثل الإنشاءات تحت التنفيذ التكاليف المتكبده لإنشاء مركز تجاري وإداري جديد للشركة يقع بجانب المركز التجاري والإداري الحالي للشركة في جدة ومقام على أرض مملوكة للشركة، ولإنشاء فروع أخرى للشركة مقامة على مباني مستأجرة من الغير.

١٠ - صافي الشهرة :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٠,٥٣٤,١٢٩	٣٠,٥٣٤,١٢٩	الإطفاء المتراكم
(١٢,١٩٧,٧٦٢)	(١٣,٩٤٥,٣٦٠)	الصافي
١٨,٣٣٦,٣٦٧	١٦,٥٨٨,٧٦٩	

١١ - صافي مصروفات التأسيس

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٦٨٨,١٨٧	٥,٠٦١,٤١٥	الإطفاء المتراكم
(٢,٢٠٩,٣٠٤)	(٢,٧٤٩,٦٠٤)	الصافي
١,٤٧٨,٨٨٣	٢,٣١١,٨١١	

١٢ - مراجعات إسلامية وتورق

حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية على أساس مراجعات إسلامية وتورق، وقد وقعت الشركة كضمان لذلك على سندات أذنية بكامل قيمة القروض.

١٣ - ذمم وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	موردون
١٤,٠٥١,٢٩٩	١٠,٨٨٨,٦٨٦	عملاء بأرصدة دائنة
١,٢٢١,٢٣٣	٨١٥,١٩٨	دائنون متنوعون
١,٦٦٦,٥٠٩	١,٧١٠,٢٦٩	تأمينات حسن تنفيذ للغير
٩٩٩,٣٦٦	١,٠٨٥,٩٤١	المجموع
١٧,٩٣٨,٤٠٧	١٤,٥٠٠,٠٩٤	

١٤ - مخصص الزكاة الشرعية

أ - حركة مخصص الزكاة الشرعية على النحو التالي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد مخصص الزكاة الشرعية في بداية السنة
٥,٤٨٢,٧٦٣	٥,٠٠٩,٩٨٥	فروقات زكاة عن سنوات سابقة
١,٩٧٨,٦٠٤	١٨,٤٣٤	مسدد خلال السنة
(٥,٤٨٢,٧٦٣)	(٥,٠٢٨,٤١٩)	صافي مخصص الزكاة الشرعية بعد التسديدات
١,٩٧٨,٦٠٤	-	مخصص الزكاة الشرعية للسنة الحالية
٣,٠٣١,٣٨١	٧,٢٥٠,٢١٩	مخصص الزكاة الشرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م - قائمة " أ "
٥,٠٠٩,٩٨٥	٧,٢٥٠,٢١٩	

ب - تحتسب الشركة الزكاة على أساس القوائم المالية المستقلة غير الموحده.

### ج - الوضع الزكوي

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات ٢٠٠٣م و٢٠٠٤م و٢٠٠٥م وصدقت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات وحصلت على شهادات زكاة ولا تزال حسابات هذه السنوات تحت الدراسة لدى مصلحة الزكاة والدخل.

حصلت الشركة على ربط نهائي عن سنة ٢٠٠٢م بفروقات زكوية لصالح مصلحة الزكاة والدخل بلغت ٢,٣٩٧,١٢٥ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على هذا الربط وما زال الإعتراض قائم لدى اللجنة الإستئنافية الزكوية في الرياض وقد قامت الشركة بتقديم خطاب ضمان بنكي لمصلحة الزكاة والدخل بكامل قيمة الفروقات الزكوية المعترض عليها.

### ١٥ - رأس المال

يتألف رأس المال من عدد ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي تبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

### ١٦ - علاوة الإصدار

تم خلال سنة ٢٠٠٥م زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم حقوق أولوية عددها ٣,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة قدرها ٩٠ ريال سعودي للسهم الواحد تتألف من ٥٠ ريال سعودي قيمة أسمية و ٤٠ ريال علاوة إصدار.

تتألف علاوة الإصدار الظاهرة في القوائم المالية مما يلي :-

ريال سعودي	
١٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠ ريال سعودي لعدد ٣,٣٠٠,٠٠٠ سهم
(٢,٧٣١,٥١٠)	ناقصاً : تكاليف زيادة رأس المال
<u>١٢٩,٢٦٨,٤٩٠</u>	<b>الصافي</b>

### ١٧ - إحتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلبان تجنيب ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العامة العادية وقف التجنيب متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل حالياً للتوزيع على المساهمين.

١٨ - مجمع خسائر غير محققة

يتألف هذا البند مما يلي :

أرباح غير محققة عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعه

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٠٢,٣٣١	١,٦٥٠,٥٠٣	الرصيد في بداية السنة
(٣,٤٥١,٨٢٨)	١,١٢٢,١٤٦	الحركة خلال السنة
١,٦٥٠,٥٠٣	٢,٧٧٢,٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة

خسائر غير محققة عن إستثمارات وأصول مالية

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥,٠٩٩,٠٠٢)	(٢,٨٦٨,٣٥١)	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٣٠,٦٥١	(١١,٣٨٩,٨٧٩)	الحركة خلال السنة
(٢,٨٦٨,٣٥١)	(١٤,٢٥٨,٢٣٠)	الرصيد في نهاية السنة
(١,٢١٧,٨٤٨)	(١١,٤٨٥,٥٨١)	المجموع

١٩ - مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٤٣,٩٥٠	٢١,٨٤٥,٠٤٤	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٣,٢٤١,٥٨٠	٥,٨٤١,٤٠١	دعاية وإعلان
١,٢٠٣,٧٥٣	١,٢٧٦,٣٠٣	كهرباء ومياه
٢,٠٧١,٥٠٧	٢,٣٢٨,١٦١	إيجارات
٢٦٢,٠٧٠	١٩٧,٦٢٢	بريد وهاتف وفاكس
١,٠٥٠,٧٦٢	٨٣٦,١٠٠	مواد ومهمات
٥٤٩,٣٥٥	٥٨٧,٧٤١	صيانة وإصلاح
٣٤٧,١٥٨	٣٦٧,٨٤٤	تأمين
٢٩,٨٣٩	٣٧,١٥١	علاقات عامة وإستقبال
٤٢,٠٤٢	٦٠,٨٥٢	قرطاسية ومطبوعات
١٨١,٩٠٢	١٨٣,٨١٢	نقل وإنتقالات عامة
٤٧,٦٨٣	-	ضرائب
٤٢٣,٠٤٦	٢٣٢,٨١٢	أتعاب مهنية
١,١٨٢,٨٦٢	١,٢٨٢,١٣٩	أخرى
٣٠,٨٧٧,٥٠٩	٣٥,٠٧٦,٩٨٢	المجموع



٢٠ - إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٨١,٠٤٤	٦,٥٣٢,١٦٧	عائد وديعة بنكية (مراجعات إسلامية)
٧٠,٢٦٣	١,٤٧٥,٦٠٨	إيرادات متنوعة
<u>٢,١٥١,٣٠٧</u>	<u>٨,٠٠٧,٧٧٥</u>	المجموع

٢١ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم بقسمة صافي الربح على عدد ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم ، كما تم تعديل أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

٢٢ - مصروفات سنوات سابقة

يتألف هذا البند مما يلي :-

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٩,٥٦٦	-	قيمة ضرائب لشركات تابعه
٣٣,٠٦٤	٢٥٠,٥٢١	مصاريف أخرى
<u>٥٣٢,٦٣٠</u>	<u>٢٥٠,٥٢١</u>	المجموع

٢٣ - الإلتزامات الطارئة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي إلتزام طارئ بمبلغ ٢,٣٩٧,١٢٥ ريال سعودي مقابل خطاب ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل عن الفروقات الزكوية لسنة ٢٠٠٢م.

٢٤ - عام

أ - تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة للعام السابق لتتلائم مع عرض أرقام القوائم المالية للسنة الحالية.  
ب- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.