

شركة مجموعة فتيحي القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعى الحسابات والتقارير المالية الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م و ٢٠٠٧م

اعذر من فتحي

شمس محلب العبدالله

يا سراجي عبد الحفيظ

المدير المالي



جدة في ١٥ شوال ١٤٢٩  
الموافق ١٤ أكتوبر ٢٠٠٨ م

السادة / المساهمين المحترمين

شركة مجموعة فتيحي القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

### تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م وقائمة الدخل الموحدة الأولية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) المعتبارة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

مكتب الدكتور فهد زكريا يحيى سلامه

محاسبون قانونيون



محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٢)

**شركة مجموعة فتيحي القابضة**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي الموحد**  
**(غير مدقة)**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	الأصول المتداولة
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	<b>الأصول المتداولة</b>
٣٢,٤٠٢,٤٧٠	٢١,٤٩١,٥٠١	نقد ونقد مماثل - (إيضاح ٢ ج)
٣٩,٠١٤,٢٥٥	٣٩,٨٥٠,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٢ د)
١٠,٣١١,٨٢٥	١٥,٢٥١,٨٤٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٩,٣١٧,٠٠١	٣٣٢,٢٠٥,٢٨٩	مخزون بالصافي - (إيضاح ٢ هـ)
<b>٢٦١,٠٤٥,٥٥١</b>	<b>٤٠٨,٧٩٨,٦٣٠</b>	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
 	 	<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٠١,٢٤٩,٦٥٧	١٤١,١٦٢,٠١٩	استثمارات وأصول مالية بالصافي (إيضاح ٢)
٩٦,٢٧٧,١٤٣	٩٩,١٦٥,٤٥٧	استثمارات أخرى (إيضاح ٢)
١٢٠,٨٧٨,٠٧٣	١١٧,٩٥٢,٠٢١	صافي الممتلكات والمعدات (إيضاح ٢ و)
١,٧١٢,٩١٠	٣,٤٥٢,٦٦٦	صافي مصروفات التأسيس (إيضاح ٢ ز)
<b>٣٢٠,١١٧,٧٨٣</b>	<b>٣٦١,٧٣٢,١٦٣</b>	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>٦٨١,١٦٣,٣٣٤</b>	<b>٧٧٠,٥٣٠,٧٩٣</b>	<b>مجموع الأصول</b>
 	 	<b>الخصوم وحقوق الملكية</b>
<b>الخصوم المتداولة</b>	<b>الخصوم المتداولة</b>	<b>الخصوم المتداولة</b>
٣٢,٧٠٠,٤٥٠	٧٢,٠٠١,٨٠١	مرابحات إسلامية وتورق
١٤,٥٤١,٠٨٨	٦٩,٠٧٣,٨٥٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٨٦,٤٤٦	٣,٤٢٦,٨٣٦	مصروفات مستحقة
٤,٢٠٠,٤٦٢	١٩,٨٣٠,٤٠٤	مخصص الزكاة الشرعية (إيضاح ٢ ح)
<b>٥٣,٨٢٨,٤٤٦</b>	<b>١٦٤,٣٣٢,٨٩٤</b>	<b>مجموع الخصوم المتداولة</b>
 	 	<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٦,٤٣٢,٥١٠	٧,٧٨٩,٧٦٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة (إيضاح ٢ ط)
<b>٦,٤٣٢,٥١٠</b>	<b>٧,٧٨٩,٧٦٤</b>	<b>مجموع الخصوم غير المتداولة</b>
<b>٦٠,٢٦٠,٩٥٦</b>	<b>١٧٢,١٢٢,٦٥٨</b>	<b>مجموع الخصوم</b>
 	 	<b>حقوق الملكية</b>
<b>حقوق المساهمين في الشركة</b>	<b>حقوق المساهمين في الشركة</b>	<b>حقوق الملكية</b>
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع (إيضاح ٣)
١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	١٤,٢٦٨,٤٩٠	علاوة إصدار
٣٣,٠٣٣,٤٣٣	٣٣,٢٦٧,٣٥٧	احتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٣,٨٩٧,٠٠٨	٤,٩٩٠,٣٣٩	مجمع ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة
<b>(١٦,٤٤٨,٢٣٠)</b>	<b>(٦٤,٤٧٦,٩٧٧)</b>	مجمع خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق
 	 	مالية
<b>٣٦,١٥١,٦٧٧</b>	<b>٥٩,٥٩٩,٩٦٢</b>	أرباح مبقاء
<b>٦٢٠,٩٠٢,٣٧٨</b>	<b>٥٩٧,٦٤٩,١٧١</b>	<b>مجموع حقوق المساهمين في الشركة</b>
<b>-</b>	<b>٧٥٨,٩٦٤</b>	<b>حقوق الأقلية</b>
<b>٦٢٠,٩٠٢,٣٧٨</b>	<b>٥٩٨,٤٠٨,١٣٥</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٦٨١,١٦٣,٣٣٤</b>	<b>٧٧٠,٥٣٠,٧٩٣</b>	<b>مجموع الخصوم وحقوق الملكية</b>

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

**شركة مجموعة فتيحي القابضة**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الدخل الموحدة**  
**(غير مدفقة)**

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣٠ سبتمبر	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣٠ سبتمبر	الفترة من ١ يونيو ٢٠٠٧ حتى ٣٠ سبتمبر	الفترة من ١ يونيو ٢٠٠٨ حتى ٣٠ سبتمبر	المبيعات (إيضاح ٢ـي)
٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	تكلفة المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مجمل ربح النشاط التجاري
٧٨,٦٦٣,٨٥٥	١٥٤,١٥٥,٩٧٤	١٩,٧٧٩,٩٢٢	٥١,٢٣٩,٧٧٩	صافي (خسائر) أرباح استثمارات
(٤٤,٠٩٧,٦٦١)	(٨٨,١٢٥,٢٥٨)	(١١,٠٤٠,١٥٦)	(٢٨,١٠٧,١٠٣)	صافي ايرادات (مصاريف) أخرى متعددة
٣٤,٥٦٦,١٩٤	٦٦,٠٣٠,٧١٦	٨,٧٣٩,٧٦٦	٢٣,١٣٢,٦٧٦	مجمل ربح النشاط التجاري والاستثماري
١٧,٤٥٢,٢٠٥	١٢,٤٨٧,٠٥٣	٢,٣٨٢,٨٦١	(٢,٣٨٦,٢٦١)	<u>المصاريف :</u>
(١,١٨٤,٠٢٦)	٣٤١,٣٩٧	(٤٣٩,٦٩٢)	(٦٧٤,٨١٧)	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢ـك)
٥٠,٨٣٤,٣٧٣	٧٨,٨٥٩,١٦٦	١٠,٦٨٤,٩٣٥	٢٠,٠٧١,٥٩٨	المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢ـك)
(١٩,٠٣٧,٧٢٢)	(٢٢,٣٨٧,٣٨٩)	(٥,٧٤٧,٨٨٤)	(٧,١٠٧,٤٩٢)	الاستهلاك والإطفاء
(٩,٧٨٥,٨٣٨)	(١٣,٥٦١,٩٧٥)	(٣,٣٧٤,١٦٠)	(٤,٤٨٤,٨٣٥)	إعادة تقييم الشهرة
(٥,٢٤٢,٢٨٦)	(٧,١٤٦,٧٦٧)	(١,٧٩٤,٦٢٥)	(٢,٤٢٧,٢٦٦)	مجموع المصاريف
(١٦,٥٨٨,٧٦٩)	(٨٦٩,٦٤٠)	-	(٨٦٩,٦٤٠)	الربح قبل المصاريف التمويلية والزكاة
(٥٠,٦٥٤,٦١٥)	(٤٣,٩٦٥,٧٧١)	(١٠,٩١٦,٦٦٩)	(١٤,٨٨٩,٢٢٣)	وحقوق الأقلية
١٧٩,٧٥٨	٣٤,٨٩٣,٣٩٥	(٢٢٣,٧٣٤)	٥,١٨٢,٣٦٥	مصاريف تمويلية
(٩٩٩,١٣٥)	(٢,٠٣٤,٢٤٥)	(١٩٨,٠٧٤)	(١,٠٠٤,٧٤٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٨١٩,٣٧٧)	٣٢,٨٥٩,١٥٠	(٤٣١,٨٠٨)	٤,١٧٧,٦٢٠	وحقوق الأقلية
(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٤,٠٠٠)	(١,٥٤٠,٠٠٠)	(١,٥٠٢,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
(٥,٠١٩,٣٧٧)	٢٥,٣٥٥,١٥٠	(١,٩٧١,٨٠٨)	٢,٦٧٥,٦٢٠	صافي الدخل (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
-	(٢٠٣)	-	٢٤,١٧٨	حقوق الأقلية
(٥,٠١٩,٣٧٧)	٢٥,٣٥٤,٩٤٧	(١,٩٧١,٨٠٨)	٢,٦٩٩,٧٩٨	صافي الدخل (الخسارة)
(٠,١٠)	٠,٥	(٠,٠٣٩)	٠,٠٥	ربحية(خسارة) السهم (إيضاح رقم ٤)

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة مجموعة فتيحي القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
(غير مدفقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(٥,٠١٩,٣٧٧)	٢٥,٣٥٤,٩٤٧
٥,٢٤٢,٢٨٦	٧,١٤٦,٧٦٧
١٦,٥٨٨,٧٦٩	٨٦٩,٦٤٠
(١٧,٤٥٢,٢٠٥)	(١٢,٤٨٧,٠٥٣)
١,١٢٤,٣٥٩	٤٨٠,٩١٨
٣٠٩,٦٥١	١,٦٨١,٤٧١
-	(١٦١,٨٣٣)
٤,٢٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٤,٠٠٠
-	٢٠٣
(٣,٠٨٠,٥٣٢)	(٣,٨٦٦,٨٧٤)
(٢٢,٢٥٤,٢٥٩)	(٤٠,٢٧١,١١٢)
٤٠,٩٩٤	٣٩,٣٨٦,٢٩٩
(٣٠٦,٣٣٩)	٥٠٢,٤٦١
(٧,٢٤٩,٧٥٧)	(١٥٠,٥٤٠)
(٣٠٠,٠٠٠)	-
<u>(٢٨,١٥٦,٤١١)</u>	<u>٢٥,٩٨٩,٢٩٤</u>
<u>(١٢,١٠٢,٩٦٠)</u>	<u>(٢,٩٨٨,٣٧١)</u>
<u>٤٤,٦٢٣,٨٦٧</u>	<u>(٢,٣٣٧,١٤١)</u>
<u>٣٢,٥٢٠,٩٠٧</u>	<u>(٥,٣٢٥,٥١٢)</u>
<u>(٣,٨٧٢,٢٩٠)</u>	<u>(١٤,٩٩٨,١٩٩)</u>
<u>(٣,٨٧٢,٢٩٠)</u>	<u>(١٤,٩٩٨,١٩٩)</u>
<u>٤٩٢,٢٠٦</u>	<u>٥,٦٦٥,٥٨٣</u>
<u>٣١,٩١٠,٢٦٤</u>	<u>١٥,٨٢٥,٩١٩</u>
<u>٣٢,٤٠٢,٤٧٠</u>	<u>٢١,٤٩١,٥٠٢</u>
<u>-</u>	<u>١١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>(٢,١٩٠,٠٠٠)</u>	<u>(٦٤,٧٥١,٤٠٨)</u>

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**  
**صافي دخل (خسارة) الفترة**  
**التعديلات لتسوية صافي دخل (خسارة) الفترة إلى صافي**  
**النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية**  
**استهلاك ممتلكات ومعدات وإطفاء مصروفات تأسيس**  
**إعادة تقدير إطفاء الشهرة**  
**استبعاد إيرادات استثمارات**  
**فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة**  
**التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة**  
**فروقات زكاة عن سنوات سابقة**  
**مخصص الزكاة الشرعية**  
**حصة حقوق الأقلية في صافي ربح شركة تابعة**  
**التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية**  
**الزيادة في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى**  
**الزيادة في المخزون السلعي بالصافي**  
**الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى**  
**الزيادة (النقص) في مصروفات مستحقة**  
**زكاة شرعية مدفوعة**  
**مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مدفوعة**  
**صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية**  
**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**  
**إضافات ممتلكات ومعدات**  
**صافي التغير في الاستثمارات**  
**صافي النقد المستخدم (المستخدم في) المتتحقق من الأنشطة الاستثمارية**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**  
**النقد في مرابحات إسلامية وتورق**  
**صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية**

**صافي التغير في النقد والنقد المماثل**  
**النقد والنقد المماثل في بداية الفترة**  
**النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة**

**معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية**  
**المحول من بند علاوة الإصدار إلى بند رأس المال**  
**مجمع خسائر غير محقق متعلقة باستثمارات**

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة مجموعة فتيحي القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
اضحات حول القوائم المالية الموحدة

١- الكيان القانوني ونشاط الشركة

سجلت شركة أحمد حسن فتيحي وشركاه (شركة ذات مسؤولية محدودة) في مدينة جدة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٨٥١٢٨ بتاريخ ٤٠٢٠٠٨٥١٢٨/٢/٤١٤١ هـ الموافق ١٩٩٢/٥/٤٠٠٨٥١٢٨.

وقد صدر قرار معمالي وزير التجارة رقم ١٠٥٨ بتاريخ ١٠٥٨/١/٧ الموافق ١٤١٨/٩/٩ هـ بالموافقة على تحويل شركة أحمد حسن فتيحي وشركاه من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. هذا وقد تم تعديل مسمى الشركة إلى شركة مجموعة فتيحي القابضة بتاريخ ٦ جماد الثاني ١٤٢٩ هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٠٨م وتمثل 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 والملابس.
- تجارة الجملة والتجزئة في الآلات الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين ولوازم المستشفيات.
- إقامة وتنظيم وإدارة المعارض المؤقتة والدائمة وخدماتها ومستلزماتها.
- إنشاء وملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الصحية ومراكز التأهيل الطبي.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية بأنواعها وإقامة وإنشاء المراكز التجارية وإدارتها.

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

- مصنع فتيحي للمسكوكات والخطي بمركز فتيحي في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣٠ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢.
- مركز فتيحي للجملة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣١ بتاريخ ٨/٢/٤١٤١ هـ.
- فرع سوق الصاغة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٢٩ بتاريخ ٢/٨/٤١٤١ هـ.
- مركز فتيحي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١١٥٠٢٨ بتاريخ ٢١/٣/٤١٤١ هـ.
- فرع مبني جولري سنتر في جدة (مارينا بي - جدة) بموجب السجل التجاري رقم ١٢٩٩٥٩ بتاريخ ١٤٢١/١/١٢ هـ.
- فرع مبني جولري سنتر في جدة (مس فتيحي) بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٧٣٠ بتاريخ ١٤٢١/١١/١٢ هـ.
- فرع مركز سلطانه التجاري في جدة (فتاحي التحلية) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٢٤/٩/١١ هـ.
- فرع مركز العجلان التجاري في الرياض (فتاحي العليا) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ بتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٥ هـ.
- فرع مركز اتيوال في جدة (فتاحي طريق الملك) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٣٦٢٨ بتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٥ هـ.

كما تشمل القوائم المالية أيضاً وعلى أساس التوحيد القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

النشاط	نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة
تجارة الجملة والتجزئة في المصوغات والمجوهرات والمعادن الثمينة والأحجار الكريمة.	%١٠٠	سويسرا	أ- شركة مارينا بي جنيف وفروعها
لا تمارس نشاط.	%١٠٠	لائستتاين	ب- شركة مارينا بي كريشن آي جي، فادوس
تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والساعات - تمارس الشركة حالياً بموجب عقد التأسيس نشاط المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها بنسبة تمكن الشركة من الإدارة والسيطرة على تلك الشركات.	%١٠٠	جدة - المملكة العربية السعودية	ج - شركة صدق العالمية للاستثمارات القابضة
شراء الأراضي بقصد البناء عليها وإستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة وإدارة وتطوير العقار.	%١٠٠	جدة - المملكة العربية السعودية	د - شركة مدماك الخليجية للاستثمار العقاري المحدودة
بيع وشراء المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات.	%٨٠	جدة - المملكة العربية السعودية	ه - شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة.

### أ- العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والاستحقاق المحاسبي وعلى أساس استمرارية النشاط.

### ب- أسس توحيد القوائم المالية :

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

### ج - النقد والنقد المماثل

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي يتضمن النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصناديق وأرصدة النقد لدى البنك غير مقيده الاستخدام وأرصدة الودائع البنكية ذات تاريخ الاستحقاق التي تقل عن ثلاثة شهور.

### د - الاستثمارات والأصول المالية

تظهر الاستثمارات والأصول المالية كما يلي :-

- الاستثمارات في الأوراق المالية للاتجار بالقيمة العادلة ويتم قيد التغير في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية في قائمة الدخل.

- الاستثمارات والأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغير في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية كما يلي:-

- الزيادة (الدائمة أو المؤقتة) في القيمة العادلة ضمن المكاسب أو (الخسائر) غير المحققة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين.

- النقص المؤقت في القيمة العادلة ضمن المكاسب أو (الخسائر) غير المحققة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين.

- النقص الدائم في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

يتم اعتبار التكلفة كقيمة عادلة للاستثمارات والأصول المالية غير القابلة للتبادل الفوري ولا تتوفر لها مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد قيمتها السوقية بموضوعية.

### ه - المخزون

يظهر المخزون 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 والاحجار الكريمة والبصانع الأخرى بالمراكم التجارية على أساس المتوسط المتحرك.

### و - الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري إحتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لأعمارها الإنتاجية باعتماد النسب السنوية التالية:-

%٣	مباني المراكز التجارية والإدارية
----	----------------------------------

%٥	مباني سكن العاملين
----	--------------------

%١٥	ديكور
-----	-------

%٢٠	مصادع، أجهزة رقابية ، أجهزة تكييف
-----	-----------------------------------

%٢٥ - %٢٠	أثاث ومفروشات
-----------	---------------

%٢٥	حاسب آلي، وسائل نقل ، معدات وآلات ، عدد وأدوات
-----	--

#### **ز - مصروفات التأسيس**

تمثل مصروفات تأسيس فرع مركز سلطانه التجاري وفرع مركز اتيوال في جدة وفرع العليا بالرياض ويتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى خمسة سنوات من تاريخ بدء النشاط التجاري.

#### **ح - الزكاة الشرعية**

يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة الشرعية في قائمة الدخل لكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لأحكام وقواعد فرضية 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 ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

#### **ط - مخصص مكافأة ترك الخدمة**

يتم الإستدارك لتعويض ترك الخدمة المتتسب على الشركة وفقاً لأنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

#### **ي - تحقق الإيرادات**

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

#### **ك - مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية**

يتم إثبات مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق 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 أرصدة الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية. وتنظر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل. القوائم المالية للشركات التابعة المعدة 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 المعدة بعملات أجنبية في بند مكاسب (خسائر) غير محققه عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة ضمن حقوق المساهمين.

**٣ - رأس المال :**

بتاريخ ١ جماد الأول ١٤٢٩هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٠٨م وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٥٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي من بند علاوة الإصدار وبناء عليه أصبح عدد الأسهم ٥٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

**٤ - ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م بقسمة صافي ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة بنهاية الفترة والتي بلغت ٥٠ مليون سهم وقد تم تعديل أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

**٥ - عام**

- أ - تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.
- ب - تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام القوائم المالية للفترة الحالية.