

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات والتقارير المالية الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م و٢٠٠٥م

أحمد طه طه العبدالله جعجو
الوصول المتبقي للرئيس السيد

محمد بن سليمان العبدالله
الوصول المتبقي للرئيس السيد

بسم الله الرحمن الرحيم

عبدالله ثوييني الثنائى
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (٣٢٠)

طلال أبوغزاله وشركاه
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (٨١)

جدة في ١٩ رمضان ١٤٢٧
الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٠٦ م

السادة / المساهمين المحترمين
شركة أحمد حسن فتحي وشركاه
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحد لشركة أحمد حسن فتحي وشركاه (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، 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 تحليلية 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 المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل - لذا فإننا لن نندي مثل هذا الرأي.

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

عبدالله ثوييني الثنائى

الله ثوييني

عبدالله ثوييني الثنائى



طلال أبوغزاله وشركاه

طلال أبوغزاله

عبدالله الوهيب



شركة أحمد حسن فتحي وشركاه
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحد
(غير مدققه)

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة المالية."

شركة أحمد حسن فتحي، وشركاه

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الموحدة

(غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٥	٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
٧٧,٨٧٩,٧٠٨	٧٢,٣٧٧,٠٩٠	١٦,٦٢٨,١٣٤	١٩,٥٠٩,٩٣٩	
(٤٥,٢٣١,٥٩٣)	(٤٠,٤٦٠,٢٩٥)	(٨,٥٢١,٠٠٥)	(٩,٧٣٥,٤٩٢)	تكلفة المبيعات
٣٢,٦٤٨,١١٥	٣١,٩١٦,٧٩٥	٨,١٠٧,١٢٩	٩,٧٧٤,٤٤٧	مجمل الربح
(٢١,٤٨٥,٩٩٦)	(٢٤,٨٥٧,٥٨٠)	(٥,٥٦٩,١٣٨)	(٧,٤٤١,٣٦٩)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٥,٧٣٠,٣٩٧)	(٥,٦٣٧,٤٣٧)	(١,٩٠٢,٨٦٨)	(١,٨٧٥,٦٣٩)	الإستهلاك والإطفاء
٥,٤٣١,٧٢٢	١,٤٢١,٧٧٨	٦٣٥,١٢٣	٤٥٧,٤٣٩	صافي ربح النشاط التجاري
٤٨٣,٨٩٣	٦,٠٤٠,٦٦٢	-	١,٨٦٣,٨٩٦	إيرادات إستثمارات
(١,٣٧٩,٨٤١)	(٨٣٦,٩١٦)	(٤٠٧,٧٥٩)	(٥١٩,٥٠٢)	مصاريف تمويلية
-	(٨٥٣,١٠٠)	-	(٨٥٣,١٠٠)	مصاريف إعادة هيكلة
٤,٧١٦,٧٩٩	-	٤,٥٠٠	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٣١,٤٤٩	٦,٣٥٢,٤٥٨	(١٣,١٣٦)	٣٢٠,٢٢٢	إيرادات أخرى متعدة
٩,٢٨٤,٠٢٢	١٢,١٢٤,٨٤٢	٢١٨,٧٢٨	١,٢٦٨,٩٥٥	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٧,٠٣٤,٠٢٢	٧,٩٢٤,٨٤٢	(٥٣١,٢٧٢)	٢١٨,٩٥٥	صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
١٨ هلة	٢١ هلة	(١) هلة	١ هلة	ربحية السهم (ايضاح ٣)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة المالية .

شركة أحمد حسن فتحي وشركاه

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية (غير مدقة)

نفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ ريال سعودي	نفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي
٧,٠٣٤,٠٢٢	٧,٩٢٤,٨٤٢
٤,٤١٩,٦٩٣	٤,٣٢٦,٧٤١
١,٣١٠,٧٠٤	١,٣١٠,٦٩٦
(٤,٧١٦,٧٩٩)	-
(٤٨٣,٨٩٣)	(٦,٠٤٠,٦٢٢)
(٣,٥٦١,٠٨١)	٩٩١,٥١٠
٤٥٩,٨٦٢	٤٠,٢٢٦
-	(٢٥٠,٥٢١)
٢,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
(٨٤٣,٢٨٨)	(٢,٥٧٩,٧١٥)
(٦,٥٣٦,٥٣٦)	(٣٧,١٨١,٨٧٧)
١٣,٥٤٢,٢٥٣	٢,٤٣١,٢٧٠
(٣,٠٦١,٢٧١)	(٤٨٣,٤٢٤)
(٢,٥٦٠,٨٨٢)	(٥,٠٠٩,٩٨٥)
٧,٢٥٢,٧٨٤	(٣٠,٣٢٠,٨٥٩)
(٦,٦٧٠,٧٠٣)	(٨,٢٣٨,٥٩٢)
٧,١٠٤,٥٠٠	-
٤٧٦,٣٩٣	١,٢٣٢,٤٩٠
١٣٢,٥٠٠	٩,٧٦٢,٠٦٠
(٤١١,٩٣٤)	(١٨٧,٦٥٠,١٨١)
-	(٢٨,٨٨٣,١٤٣)
٦٣٠,٧٥٦	(٢١٣,٧٧٧,٣٦٦)
١,٨٥٠,٠٠٩	١٥,٨٣٣,٧٦٦
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
(٩,٣٤٩,٩٩١)	١٥,٥٣٣,٧٦٦
(١,٤٦٦,٤٥١)	(٢٢٨,٥٦٤,٤٥٩)
٤,٠٩٣,٢٨٥	٢٥٠,١٩٠,٤٢٦
٢,٦٢٦,٨٣٤	٢١,٦٢٥,٩٦٧
٥٣٦,٩٣٤	(٩,٣١٩,٨٧٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة
التعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي
النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
إستهلاك أصول ثابتة وإطفاء مصروفات تأسيس
إطفاء الشهرة

إستبعاد أرباح بيع أصول ثابتة
إستبعاد ربح بيع إستثمارات وأصول مالية

مجمع ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة
التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

تعديلات سنوات سابقة

مخصص الزكاة الشرعية

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية

الزيادة في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى

الزيادة في المخزون السلعي بالصافي

الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

النقص في المصارييف المستحقة

زكاة مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء أصول ثابتة

محصلات من بيع أصول ثابتة

المقبوض من أرباح إستثمارات وأصول مالية مستلمة

المقبوض من بيع إستثمارات وأصول مالية

شراء إستثمارات وأصول مالية

الزيادة في الإستثمارات الأخرى

صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

زيادة في القروض البنكية

أرباح موزعة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

(خسائر) أرباح غير محققه متعلقة بإستثمارات وأصول مالية

" إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة المالية "

شركة أحمد حسن فتيحي وشركاه
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١- الكيان القانوني ونشاط الشركة

سجلت شركة أحمد حسن فتيحي وشركاه (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) في مدينة جدة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٨٥١٢٨ بتاريخ ٤١٢/٨/٢ هـ الموافق ١٩٩٢/٥/٥ م.

وقد صدر قرار معايي وزير التجارة رقم ١٠٥٨ بتاريخ ١٤١٨/٩/٩ هـ الموافق ١٩٩٨/١/٧ م بالموافقة على تحويل شركة أحمد حسن فتيحي 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 مستحضرات التجميل.
- تجارة الجملة والتجزئة في الأواني المنزلية وأدوات المائدة والتحف والهدايا والأقمشة والملابسات.
- تجارة الجملة والتجزئة في الآلات الطبية والجراحية والأجهزة الطبية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين ولوازم المستشفيات.
- إقامة وتنظيم إدارة المعارض المؤقتة والدائمة وخدماتها ومستلزماتها.
- إنشاء وتملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز 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 فتيحي للمسكوكات والحلبي بمركز فتيحي في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣٠ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢ هـ.
- مركز فتيحي 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 فتيحي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١١٥٠٢٨ بتاريخ ١٤١٤/٣/٢١ 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 (فتىحي مارت) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٢٤/٩/١١ هـ.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة.

ب - النقد والنقد المماثل

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

ج - الإستثمارات

تظهر الإستثمارات كما يلي :-

- الإستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة ويتم قيد التغير في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية في قائمة الدخل.
- الإستثمارات والأصول المالية بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغير 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 واللؤلؤ والأحجار الكريمة والبضائع الأخرى بالمراكم التجارية على أساس المتوسط المتحرك.

هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق. ويجري إحتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لأعمارها الإنتاجية.

و - الشهرة

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

ز - مصروفات التأسيس

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

ح - الزكاة الشرعية

يتم قياس والإعتراف بمحضن الزكاة الشرعية في قائمة الدخل لكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة العربية السعودية. يسوى مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها إعتماد 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

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

ك - ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

٣ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح على عدد ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم وتم تعديل المقارنة تبعاً لذلك.

٤ - عام

أ - تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

ب - تم إعادة تعديل وتصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة على أساس التوحيد لتقلانم مع عرض أرقام القوائم المالية للفترة الحالية.