

شركة مجموعة فتيحي القابضة

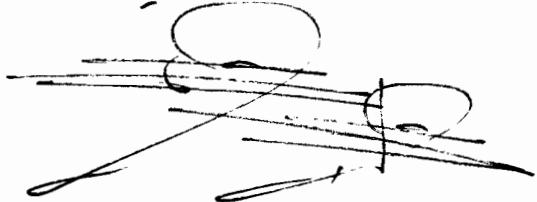
شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

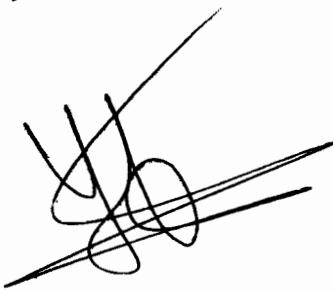
النقارير المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م و ٢٠٠٨م

أ.د. حسن فتحي



يا سيد حبيبي عزيزي طه



رئيس مجلس الإدارة

مديراً عاماً للادارة





الدكتور فهد زكريا يحيى سلامه

محاسبون و مراجعون قانونيون و مستشارون

ترخيص رقم ١١٢

جدة في ١٥ رجب ١٤٣٠ هـ

الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٩ 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 يونيو ٢٠٠٩ م وقائمة الدخل الموحدة الأولية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) المعتبرة 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 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 المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية كل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

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

مكتب الدكتور فهد زكريا يحيى سلامه

محاسبون قانونيون



الدكتور فهد زكريا يحيى سلامه

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٢)

شركة مجموعة فتحي القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الموحد  
(غير مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	الإضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٠٩٢٥٠٦	٩٩٤٧١٢٧	ج	نقد ونقد مماثل
٢٩٢٩٦٠٨٩	-	د	استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع
١٢٩٨٩٠٠٢١	١١٩١٩٠٠٣		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣١٠٤٣٢٠٢٥١	٣٢٦٠١٨٤٠٠٣٤	هـ	مخزون بالصافي
٣٧٦٨٠٩٠٨٦٧	٣٤٨٠٥٠٠١٦٤		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٦٧٠٢٢٥٠٣٤٨	٢٨٠٠٤٢٣٠٢٢٧	د	استثمارات وأصول مالية بالصافي
٨٣٠٨٣٩٠٣٤٨	٧٧٠٢٧٠٠٤٩٢	و	صافي ممتلكات ومعدات
٣٥٠٩٣١٠١٥	٣٦٠١٠٣٠٦٧٤		إنشاءات تحت التنفيذ
٣٤٨٢٠٣٢٦	٢٧١٧٠٣١٧	ز	صافي مصروفات التأسيس
٣٩٠٠٤٧٨٠٠٣٧	٣٩٦٠٥١٤٠٧١٠		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
٧٦٧٠٢٨٧٠٩٠٤	٧٤٤٠٥٦٤٠٨٧٤		<u>مجموع الأصول</u>
			<u>الخصوم وحقوق الملكية</u>
			<u>الخصوم المتداولة</u>
٣٨٠٥٠٠٠٠	٦٢٩١٨٠٦٨٠	٣	مرباحات إسلامية وتورق
٣٨٠٤٣٦٠٩٨٧	٤٣٠٧٦٢٠٧٧٠		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٣٠٠٤٩٥	٣٤٣٥٠٣٢٨		مصروفات مستحقة
١٨٠٣٢٨٠٤٠٤	١٧٠١٩٠٠٨٧٣	ح	مخصص الزكاة الشرعية
٩٨٠٩٩٥٠٨٨٦	١٢٧٠٣٠٧٠٦٥١		<u>مجموع الخصوم المتداولة</u>
			<u>الخصوم غير المتداولة</u>
٧٠٢٦٦٠٠٤٤	٨٠٥٧٤٠٩٠	ط	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧٠٢٦٦٠٠٤٤	٨٠٥٧٤٠٩٠		<u>مجموع الخصوم غير المتداولة</u>
١٠٦٠٢٦١٠٩٣٠	١٣٥٠٨٨١٠٧٤١		<u>مجموع الخصوم</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
			<u>حقوق المساهمين في الشركة</u>
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٤	رأس المال المدفوع
٤٧٠٥٣٥٠٨٤٧	٥٠٠٤١٩٠٦٥٥	٥	احتياطي نظامي
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		احتياطي عام
٦٠٢٦٧٠٠١١	٥٠١٩٥٠٢٦٥		مجمع مكافآت غير محققة عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة
(٨٢٩٠٥٧٢)	(٥٨٠٦١٣٢٠٢٣٠)		مجمع خسائر غير محققة عن استثمارات وأصول مالية
٥٧٠٢٧٠٠٩٩	٦١٠٢٣٢٠٨٦٢		أرباح مبقة
٦٦٠٠٢٤٣٠٣٨٤	٦٠٨٠٢٣٤٠٥٥٢		<u>مجموع حقوق المساهمين في الشركة</u>
٧٨٢٠٥٩٠	٤٤٨٠٥٨١		<u>حقوق الأقلية</u>
٦٦١٠٠٢٥٠٩٧٤	٦٠٨٠٦٨٣٠١٣٣		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
٧٦٧٠٢٨٧٠٩٠٤	٧٤٤٠٥٦٤٠٨٧٤		<u>إجمالي الخصوم وحقوق الملكية</u>

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

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

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨	للفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	للفترة من ١ أبريل ٢٠٠٨	للفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	إيضاح	
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
ريال سعودي ١٠٢,٩١٦,١٩٥	ريال سعودي ٧٧,٩٨٩,٦٣٤	ريال سعودي ٦٣,٨٨٤,٤٦٥	ريال سعودي ٤١,١٥٤,١٦١		مجمل ربح النشاط التجاري
(٦٠٠,١٨,١٥٥)	(٤٢,٧٥٤,٩٧٢)	(٣٧,١١٢,٩٣٩)	(٢٢,٩٤٣,٨٩٠)		صافي إيرادات استثمارات صافي إيرادات (مصالح) آخر متنوعة
٤٢,٨٩٨,٠٤٠	٣٥,٢٣٤,٦٦٢	٢٦,٧٧١,٠٣٢٦	١٨,٢١٠,٢٧١		مجمل ربح النشاط التجاري والاستثماري
١٤,٨٧٣,٣١٤	٧,٨٥٨,٦٦٤	٨,٠٧٣,٢٧٨	٢,٨٢٨,٠٠٠		المصاريف:
١٠٠١٦,٢١٤	(٤٨,١١٩)	٦٢٢,٤٧٠	(٨٩٠)		مصاريف البيع والتوزيع
٥٨,٧٨٧,٥٦٨	٤٣,٠٤٥,٢٠٧	٣٥,٤٦٧,٠٧٤	٢١,٠٣٧,٣٨١		المصاريف الإدارية والعمومية
(١٧,٢٠٧,١٠٧)	(١٣,٩٦١,٦٣٨)	(١٠,٢٣١,٦٩٥)	(٧,٠٢١,٩١٢)	ك ٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧,١٤٩,٩٣٠)	(٧,٣٣٠,٦٤٤)	(٤,٥٩٥,٨٧٤)	(٣,٨٦٦,٥٥٧)	ك ٢	إطفاء مصاريف التأسيس
(٣,٩٧٩,١١٠)	(٤,١٦١,٠٩٨)	(٢,٠٤٤,٨١٧)	(٢,٠٧٨,١٤٤)		مجموع المصاريف
(٧٤٠,٣٩١)	(٣٩٨,١١٧)	(٥٠٦,٠٨٦)	(١٩٥,١٨٨)		الربح قبل المصاريف التمويلية
(٢٩,٠٧٦,٥٣٨)	(٢٥,٨٥١,٤٩٧)	(١٧,٣٧٨,٤٧٢)	(١٣,١٦١,٨٠١)		والزكاة
٢٩,٧١١,٠٣٠	١٧,١٩٣,٧١٠	١٨,٠٨٨,٦٠٢	٧,٨٧٥,٥٨٠		حقوق الأقلية
(١٠٠٢٩,٥٠٠)	(٣٠,٢٩,٨٨٢)	(٥٦٨,٣٧٤)	(١,٣٠٦,٦٩٤)		مصاريف تمويلية
٢٨,٦٨١,٥٣٠	١٤,١٦٣,٨٢٨	١٧,٥٢٠,٢٢٨	٦,٥٦٨,٨٨٦		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٦٠٠,٢٠٠,٠)	(٣,١٠٠,٠٠)	(٣,٥٠٢,٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠)		الزكاة الشرعية
٢٢,٦٧٩,٥٣٠	١١,٠٦٣,٨٢٨	١٤,٠١٨,٢٢٨	٤,٧٦٨,٨٨٦		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢٤,٣٨١)	١٠,٥٩٦	(٢٤,٣٨١)	٤٥,٢٧٢		حقوق الأقلية
٢٢,٦٥٥,١٤٩	١١,١٦٩,٧٨٨	١٣,٩٩٣,٨٤٧	٤,٨١٤,١٥٨		صافي الدخل
٠,٤٥	٠,٢٢	٠,٢٨	٠,١٠	٦	ربحية السهم

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

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

لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨	لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>
<b>٢٢,٦٥٥,١٤٩</b>	<b>١١,١٦٩,٧٨٨</b>
٣,٩٧٩,١١٠	٤,١٦١,٠٩٨
٧٤٠,٣٩١	٣٩٨,١١٧
(١٠,٦٤٦,٨٧٧)	٥,٩٧٤,١٥٨
١,٧٥٧,٥٩٠	٣٤٨,٤١١
١,٦٤٦,٢٨٢	٧١٨,٩٥٠
(١٦٤,٥٩٣)	-
٦,٠٠٢,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠
٢٤,٣٨١	(١٠٥,٩٥٩)
(١,٦٠٤,٠٥٦)	(٢,٤٤٦,٩٦٨)
(١٨,٤٩٨,٠٧٤)	٤,٥١٦,٢٨٧
١١,٤٩٦,١٧١	(١٥,٤١٦,١٩٦)
٨٠٦,١١٩	٤٨,١٩٥
(٤٨٨,٥٣٢)	(٣١٠,٣٣٤)
(١٥٠,٥٤٠)	(٣,٦٠٣,٧٣٠)
-	(٦٠٠,٠٠)
<b>١٧,٥٥٤,٥٢١</b>	<b>٧,٩٥١,٨١٧</b>
(٨٤٣,٢٢٧)	(٤٩٩,٦٣٢)
٤١,٣٢٨,٤٨٩	(٣,٠١٠,٣٦٤)
(١,١١٣,٦٨١)	(١٥٠,١٩٧)
(١٣٩,٦٤٤)	(١٨٩,٢٢٠)
<b>٣٩,٢٣١,٩٣٧</b>	<b>(٣,٨٤٩,٤١٣)</b>
(٤٨,٥١٩,٨٧١)	(٨,٠٥٥,٢٨٧)
(٤٨,٥١٩,٨٧١)	(٨,٠٥٥,٢٨٧)
٨,٢٦٦,٥٨٧	(٣,٩٥٢,٨٨٣)
١٥,٨٢٥,٩١٩	١٣,٩٠٠,٠١٠
<b>٢٤٠,٩٢٥,٥٦</b>	<b>٩,٩٤٧,١٢٧</b>
١١٥,٠٠٠,٠٠	-
(١,١٠١,٠٠٤)	٣٧,٦٤٧,٧٤٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل الفترة

التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية

استهلاك ممتلكات ومعدات

إطفاء مصروفات تأسيس

استبعاد خسائر (أرباح) بيع استثمارات

فروق ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة

مخصص ترك الخدمة المحمول

فروقات زكاة عن سنوات سابقة

مخصص الزكاة الشرعية

التغير في حقوق الأقلية

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية

الزيادة في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى

النقد (الزيادة) في المخزون

(النقد) الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

الزيادة في مصروفات مستحقة

مخصص ترك الخدمة المدفوع

زكاة شرعية مدفوعة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في الممتلكات والمعدات

صافي التغير في الاستثمارات

إضافات إنشاءات تحت التنفيذ

إضافات مصاريف التأسيس

صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

النقد في مرابحات إسلامية وترورق

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 هامة لأنشطة غير نقدية

المحول من بند علاوة الإصدار إلى بند رأس المال

مجمع أرباح (خسائر) غير محققة متعلقة باستثمارات وأصول مالية

## شركة مجموعة فتيحي القابضة

شركة مساهمة سعودية

### بيانات 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 ٤٠٣٠٨٥١٢٨ هـ الموافق ٤١٢/٨/٢ م.١٩٩٢/٢/٥.

وقد صدر قرار معالي وزير التجارة رقم ١٠٥٨ هـ الموافق ١٤١٨/٩/٩ بتاريخ ١٠٥٨ هـ الموافق ١٤١٨/٩/٩ م 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 ٢٠٠٨ م وتمثل 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 والملابس.
- تجارة الجملة والتجزئة في الآلات الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين ولوازم المستشفيات.
- إقامة وتنظيم وإدارة 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 ٨٥١٣٠ هـ الموافق ١٤١٢/٨/٢.
- مركز فتيحي للجملة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣١ بتاريخ ٨٥١٣١ هـ الموافق ١٤١٢/٨/٢.
- فرع سوق الصاغة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٢٩ بتاريخ ٨٥١٢٩ هـ الموافق ١٤١٢/٨/٢.
- مركز فتيحي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١١٥٠٢٨ بتاريخ ١١٥٠٢٨ هـ الموافق ١٤١٤/٣/٢١.
- فرع مبني جولي سنتر في جدة (مارينا بي - جدة) بموجب السجل التجاري رقم ١٢٩٩٥٩ بتاريخ ١٢٩٩٥٩ هـ الموافق ١٤٢١/١/١٢.
- فرع مبني جولي سنتر في جدة (مس فتيحي) بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٧٣٠ بتاريخ ١٣٢٧٣٠ هـ الموافق ١٤٢١/١١/١٢.
- فرع مركز سلطانه التجاري في جدة (فتاحي التحلية) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٥٤٤٧ هـ الموافق ١٤٢٤/٩/١١.
- فرع مركز العجلان التجاري في الرياض (فتاحي العليا) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ بتاريخ ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ هـ الموافق ١٤٢٧/٧/٢٥.
- فرع مركز اتيوال في جدة (فتاحي طريق الملأ) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٣٦٢٨ بتاريخ ٤٠٣٠١٧٣٦٢٨ هـ الموافق ١٤٢٨/١٠/١٥.
- فرع مركز رد سي مول في جدة (فتاحي رد سي مول) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٦١٢ بتاريخ ٤٠٣٠١٨١٦١٢ هـ الموافق ١٤٢٩/٠٨/٠٩.

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

النشاط	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	إسم الشركة
تجارة الجملة والتجزئة في المصوغات والمجوهرات والمعادن الثمينة والأحجار الكريمة.	% ١٠٠	سويسرا	أ- شركة مارينا بي جنيف وفروعها
لا تمارس نشاط.	% ١٠٠	لابيتشتنستاين	ب- شركة مارينا بي كريشن آية جي، فادوس
تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والساعات - تمارس الشركة حالياً بموجب عقد التأسيس نشاط المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها بنسبة تكمن 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 المتبعه من قبل الشركة.

### أ- العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والاستحقاق المحاسبي وعلى أساس استمرارية النشاط. (فيما عدا الاستثمارات والأصول المالية التي يتم إظهارها بالقيمة العادلة)

### ب- أسس توحيد القوائم المالية :

تشتمل القوائم المالية على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المبينة في الإيضاح رقم (١) أعلاه. لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتبادله بين الشركة الأم وشركتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وكذلك أيضاً تم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة.

### ج - النقد والنقد المماثل

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

### د - الاستثمارات وأصول مالية متاحة للبيع

تظهر الاستثمارات والأصول المالية كما يلي :-

- تظهر 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 تتوفّر 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 واللؤلؤ والأحجار الكريمة والبضائع الأخرى بالمراكم التجارية على أساس المتوسط المتحرك.

### و - الممتلكات والمعدات

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

مباني المراكز التجارية والإدارية وسكن العاملين	%٣	- %٥
ديكور	%١٥	
مصاعد، أجهزة رقابية، أجهزة تكييف	%٢٠	
أثاث ومفروشات	%١٢.٥	- %٢٥
حاسب آلي، وسائل نقل، معدات وألات، عدد وأدوات	%٢٠	-- %٢٥

### ز - مصروفات التأسيس

تمثل مصروفات تأسيس فرع مركز سلطانه التجاري وفرع مركز اتيوال وفرع مركز رد سي مول في جدة وفرع العليا بالرياض وفروع الشركة التابعة (شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة) وتظهر بصفي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة 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 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 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 المترتب على الشركة وفقاً لأنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

#### ي - تحقق الإيراد

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 - الانخفاض في قيمة الأصول

يتم مراجعة قيم أصول الشركة " عدا المخزون " في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض تلك القيمة، وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم إدراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل في نفس السنة.

#### م - عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتقدمة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. وتصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على المصاريف على أساس القسط الثابت خلال فترة الإيجار.

#### ن - 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. وتظهر 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 محقق عن ترجمة عمالات أجنبية لشركات تابعه ضمن حقوق المساهمين.

### ٣- مرباحات إسلامية وتورق :

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

### ٤- رأس المال :

يتتألف رأس المال من عدد (٥٠) مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

### ٥- احتياطي نظامي

أ- يتتألف هذا البند مما يلي :-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٤٠٢٦٨.٤٩٠	١٤٠٢٦٨.٤٩٠	علاوة إصدار
٣٣٠٢٦٧.٣٥٧	٣٦٠١٥١.١٦٥	احتياطي نظامي
<b>٤٧٠٥٣٥.٨٤٧</b>	<b>٥٠٠٤١٩.٦٥٥</b>	<b>المجموع</b>

ب - بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتوجب على الشركة سنويًا تحويل ١٠ بالمائة من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠ بالمائة من رأس مال الشركة. يتضمن الاحتياطي النظامي أيضاً مبلغ علاوة إصدار أسهم والذي يمثل الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة الإصدار للأسهم الجديدة المصدرة.

### ٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة والتي بلغت ٥٠ مليون سهم.

### ٧- 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.