شركة مجموعة فتيحي القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة – المملكة العربية السعودية

التقارير المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

ياسر يحيى عبدالحميد

مدير عام الإدارة المالية

أحمد حسن فتيحي

رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
شركة مساهمة
س.ت ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ ص.ب ٢٦٠٦ جدة ٢١٤٦١ ت ٦٥١٧٥٠٥

جدة في ٢٨ شـــــوال ١٤٣١هـ
الموافق ٧ أكـــــتوبر ٢٠١٠م

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 الأولية الموحدة لشركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كمـا هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمـة التـدفقات النقديـة الأوليـة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقـم (٨) المعتبرة جزءًا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافـة المعلومـات والبيانات التي طلبناها، وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية، ويعد هذا الفحص أقل نطاقـاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها – والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل– لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

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

طـلال أبوغـزاله وشركاه

محمد عبدالمنعم حنبظاظه
محاسب قانوني – ترخيص رقم (٣٥٩)

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

	إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
نقد ونقد مماثل	٢ج	٣،٩٦٢،٤٨٨	١٥،٤٠٣،٢٧٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى		١٢،٠٧٢،٣٩٦	١٢،١٩٦،٢٠٦
مخزون بالصافي	٢ د	٣٠٢،٦٩٦،٣٠٦	٣١١،٨٧٧،٣٤٢
مجموع الأصول المتداولة		٣١٨،٧٣١،١٩٠	٣٣٩،٤٧٦،٨٢٦
الأصول غير المتداولة			
استثمارات وأصول مالية بالصافي	٢ هـ	٢٨١،٦٥٢،٠٩١	٢٨٧،٩٧٣،٨٨٤
استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها للبيع	٢ و	١،١٠٩،٧٤٧	٦،٥٤٩،١٧٠
صافي ممتلكات ومعدات	٢ ز	٦٧،٢٥٨،٩٢٣	٧٥،٢٣٣،٤٢١
إنشاءات تحت التنفيذ		٣٧،٠٧١،٠٧٢	٣٥،٩٨٦،٣٢٦
صافي مصروفات التأسيس	٢ ح	٣،١٦٦،٣٤٩	٣،٦٨٦،٧٣٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٩٠،٢٥٨،١٨٢	٤٠٩،٤٢٩،٥٣٤
مجموع الأصول		٧٠٨،٩٨٩،٣٧٢	٧٤٨،٩٠٦،٣٦٠
الخصوم وحقوق الملكية			
الخصوم المتداولة			
مرابحات إسلامية وتورق	٣	-	٦١،٩١٦،٨٧٩
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		٢٩،٣٨٠،٤٠٦	٣٩،٠٨٢،٥٧١
مصروفات مستحقة		١،٢٢٩،٢٩٥	٢،٦٠٩،٥١٦
مخصص الزكاة الشرعية	٢ ط	١٦،٤٥٤،٩٠٧	١٧،١٩٠،٨٧٣
مجموع الخصوم المتداولة		٤٧،٠٦٤،٦٠٨	١٢٠،٧٩٩،٨٣٩
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٢ ي	١٠،٨٩٦،٤٦٤	٨،٨٣٣،٦٦٩
مجموع الخصوم غير المتداولة		١٠،٨٩٦،٤٦٤	٨،٨٣٣،٦٦٩
مجموع الخصوم		٥٧،٩٦١،٠٧٢	١٢٩،٦٣٣،٥٠٨
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	٤	٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠	٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠
احتياطي نظامي وعلاوة إصدار	٥	٥٢،٠٥٩،٤٧٩	٥٠،٥٧٨،٤٨١
احتياطي عام		٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٥٠،٠٠٠،٠٠٠
مجمع خسائر غير محققة عن استثمارات وأصول مالية		(٢٦،٤٠٨،٢٥٩)	(٤٤،٢٣٠،٢٥٢)
أرباح مبقاة		٧٥،٠٩١،٢٨٤	٦٢،٣٦٢،٢٩٥
مجموع حقوق المساهمين		٦٥٠،٧٤٢،٥٠٤	٦١٨،٧١٠،٥٢٤
حقوق الأقلية		٢٨٥،٧٩٦	٥٦٢،٣٢٨
مجموع حقوق الملكية		٦٥١،٠٢٨،٣٠٠	٦١٩،٢٧٢،٨٥٢
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٧٠٨،٩٨٩،٣٧٢	٧٤٨،٩٠٦،٣٦٠

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

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

	إيضاح	للفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	للفترة من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المبيعات	٢ ك	٤٦،٥١٧،٨٠٦	٤٠،٧١٦،٦٩٦	١١٨،٦٩١،٩٥٧	١١٧،٧٥٧،٧٩٦
تكلفة المبيعات		(٢٥،٤٦٥،٧٥٦)	(٢٢،٨٢٠،٤٩٢)	(٦٣،٠٤٨،٤٣٢)	(٦٤،٩١٨،٨٤٧)
مجمل ربح النشاط التجاري		٢١،٠٥٢،٠٥٠	١٧،٨٩٦،٢٠٤	٥٥،٦٤٣،٥٢٥	٥٢،٨٣٨،٩٤٩
صافي (خسائر) ايرادات استثمارات		(٩٤٥،٥٢٣)	(٩٩٠،٨٩٩)	١٢،٤٦٤،١١٦	٦،٨٦٧،٧٦٥
مجمل ربح النشاط التجاري والاستثماري		٢٠،١٠٦،٥٢٧	١٦,٩٠٥,٣٠٥	٦٨،١٠٧،٦٤١	٥٩،٧٠٦،٧١٤
المصاريف:					
مصاريف البيع والتوزيع	٢ ل	(٩،٥٥٤،٧٩٣)	(٨،٣٥٨،١٦٠)	(٢٦،٤١١،٦١٩)	(٢١،٥٩٠،١٥٧)
المصاريف الإدارية والعمومية	٢ ل	(٤،٣٠٦،٣٤٤)	(٣،٢٤٦،١٥٣)	(١١،٨٤٩،٢٩٥)	(١٠،٦١٣،٨٤٣)
استهلاك ممتلكات و معدات		(٢،٠٦٢،٤١٧)	(٢،٠٦٦،٥١٧)	(٦،٢٥٧،٥٨١)	(٦،٢٠٧،٧٨٢)
إطفاء مصاريف التأسيس		(٢٤٤،٤٠٣)	(١٩٢،٣٠٩)	(٧٣٤،٥٦٤)	(٥٩٠،٤٢٦)
مجموع المصاريف		(١٦،١٦٧،٩٥٧)	(١٣،٨٦٣،١٣٩)	(٤٥،٢٥٣،٠٥٩)	(٣٩،٠٠٢،٢٠٨)
الربح قبل المصاريف التمويلية والزكاة وحقوق الأقلية		٣،٩٣٨،٥٧٠	٣،٠٤٢،١٦٦	٢٢،٨٥٤،٥٨٢	٢٠،٧٠٤،٥٠٦
صافي إيرادات (مصاريف) أخرى متنوعة		(٧٣،٩٦١)	(٥١،٧١٠)	(٤١،٦١٨)	(٩٩،٨٢٩)
صافي (مصاريف) إيرادات تمويلية		(١٠٦،٣٠٦)	٣٤٢،٤٩٠	(٧٠٥،٢٩٢)	(٢،٣٩٢،٤٨٧)
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية		٣،٧٥٨،٣٠٣	٣،٣٣٢،٩٤٦	٢٢،١٠٧،٦٧٢	١٨،٢١٢،١٩٠
الزكاة الشرعية		(١،٣٠٥،٠٠٠)	(١،٢٠٠،٠٠٠)	(٥،١١٥،٠٠٠)	(٤،٣٠٠،٠٠٠)
صافي نتائج العمليات غير المستمرة	٦	–	(٤٣٠،٩٤٠)	١٤٢،٣٠٨	(١،١٤٦،٣٥٦)
صافي الدخل قبل حقوق الأقلية		٢،٤٥٣،٣٠٣	١،٧٠٢،٠٠٦	١٧،١٣٤،٩٨٠	١٢،٧٦٥،٨٣٤
حقوق الأقلية		٢٥،٤١٨	(١١٣،٧٤٨)	١١٩،٣٦٣	(٧،٧٨٨)
صافي الدخل		٢،٤٧٨،٧٢١	١،٥٨٨،٢٥٨	١٧،٢٥٤،٣٤٣	١٢,٧٥٨,٠٤٦
ربحية السهم	٧	٠،٠٥	٠،٠٣	٠،٣٥	٠،٢٦

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

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

	للفترة من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	ريـــال سعودي	ريـــال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة	١٧،٢٥٤،٣٤٣	١٢،٧٥٨،٠٤٦
التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦،٢٥٧،٥٨١	٦،٢٠٧،٧٨٢
إطفاء مصروفات تأسيس	٧٣٤،٥٦٤	٥٩٠،٤٢٦
استبعاد (أرباح) خسائر بيع استثمارات	(٨٢١،٩٧٦)	٧،٢٧٣،٦٢٨
فروق ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة	(٥،٧٩٤،٦٣٩)	(٤،٨٤٦،٨٥٣)
مخصص ترك الخدمة المحمل	١،٥٦٥،٨٧٩	٨٩٠،٣٩٩
استبعاد أرباح بيع أصول	(٢٤،٥٠٠)	-
مخصص الزكاة الشرعية	٥،١١٥،٠٠٠	٤،٣٠٠،٠٠٠
حصة حقوق الأقلية في صافي دخل شركة تابعة	(١١٩،٣٦٣)	٧،٧٨٨
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية		
(الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى	(٦١٦،٨٢٨)	(٢،٧٢٤،١٧١)
النقص في المخزون السلعي بالصافي	١٥،٩٥٤،٩١٢	١٨،٨٢٢،٩٧٩
(النقص) في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى	(٥٩٦،٠٢٣)	(٢٠،٠٩٦،٣٩٥)
(النقص) في مصروفات مستحقة	(٨٩٢،٦٥٦)	(٧٧٧،٦١٧)
مخصص ترك الخدمة المدفوع	(٤٠٨،٨٣٠)	(٢٢٢،٢٠٤)
زكاة شرعية مدفوعة	(٦،٦٩٠،٣٤١)	(٤،٨٠٣،٧٣٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٦٠٠،٠٠٠)	(٩٠٠،٠٠٠)
صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية	٣٠،٣١٧،١٢٣	١٦،٤٨٠،٠٧٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
صافي التغير في الممتلكات والمعدات	(٤٣٩،٥٢١)	(٥١٦،٠٧٦)
إضافات مصاريف التأسيس	(٦١،٢٤٦)	(١،٣٤٤،١١٤)
إضافات إنشاءات تحت التنفيذ	(٨٦٠،٩٣٩)	(٣٢،٨٤٩)
صافي التغير في الاستثمارات	٢٠،٢٣٩،١٧٢	(٤،٠٢٦،٦٨٣)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	٢٤،٥٠٠	-
صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٨،٩٠١،٩٦٦	(٥،٩١٩،٧٢٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
النقص في مرابحات إسلامية وتورق	(٥٤،٩٧٤،١٤٧)	(٩،٠٥٧،٠٨٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٤،٩٧٤،١٤٧)	(٩،٠٥٧،٠٨٨)
صافي التغير في النقد والنقد المماثل	(٥،٧٥٥،٠٥٨)	١،٥٠٣،٢٦٨
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة	٩،٧١٧،٥٤٦	١٣،٩٠٠،٠١٠
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة	٣،٩٦٢،٤٨٨	١٥،٤٠٣،٢٧٨
معلومات إضافية هامة لأنشطة غير نقدية		
مجمع أرباح غير محققه متعلقة باستثمارات وأصول مالية	٢٣،٧٩٥،٠٣٠	٥٢،٠٣٠،٧٢٧

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة مجموعة فتيحي القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١- الكيان القانوني ونشاط الشركة

سجلت شركة أحمد حسن فتيحي وشركاه (شركة ذات مسئولية محدودة) في مدينة جدة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢هـ الموافق ١٩٩٢/٢/٥م،

وقد صدر قرار معالي وزير التجارة رقم ١٠٥٨ بتاريخ ١٤١٨/٩/٩هـ الموافق ١٩٩٨/١/٧م 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 ١٤٢٩هـ الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٠٩م وتتمثل 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 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 والحلي بمركز فتيحي في جدة بموجب السجل التجاري رقم٨٥١٣٠ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢هـ.
- مركز فتيحي للجملة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٣١ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢هـ.
- فرع سوق الصاغة في جدة بموجب السجل التجاري رقم ٨٥١٢٩ بتاريخ ١٤١٢/٨/٢هـ.
- مركز فتيحي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١١٥٠٢٨ بتاريخ ١٤١٤/٣/٢١هـ.
- فرع مبنى جولري سنتر في جدة (مارينا بي – جدة) بموجب السجل التجاري رقم ١٢٩٩٥٩ بتاريخ ١٤٢١/١/١٢هـ.
- فرع مبنى جولري سنتر في جدة (مس فتيحي) بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٧٣٠ بتاريخ ١٤٢١/١١/١٢هـ.
- فرع مركز سلطانه التجاري في جدة (فتيحي التحلية) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٢٤/٩/١١هـ.
- فرع مركز العجلان التجاري في الرياض (فتيحي العليا) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ بتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٥هـ.
- فرع مركز اتيوال في جدة (فتيحي طريق الملك) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٣٦٢٨ بتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٥هـ.
- فرع مركز رد سي مول في جدة (فتيحي رد سي مول) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٦١٢ بتاريخ ١٤٢٩/٠٨/٠٩هـ.

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

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط
أ – شركة صدوق العالمية للاستثمارات القابضة	جدة – المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والساعات – تمارس الشركة حاليا بموجب عقد التأسيس نشاط المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها بنسبة تمكن الشركة من الإدارة والسيطرة على تلك الشركات.
ب – شركة مدماك الخليجية للاستثمار العقاري المحدودة	جدة – المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	شراء الأراضي بقصد البناء عليها وإستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة وإدارة وتطوير العقار.
ج – شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة	جدة – المملكة العربية السعودية	٨٠%	بيع وشراء المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات.

٢ – <u>السياسات المحاسبية الهامة</u>

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

أ – <u>العرف المحاسبي</u>

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

ب – <u>أسس توحيد القوائم المالية :</u>

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، 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 مقيده الاستخدام وأرصدة الودائع البنكية ذات تواريخ الاستحقاق التي تقل عن ثلاثة شهور.

د – 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 بالوزن والأحجار الكريمة والبضائع الأخرى بالمراكز التجارية على أساس المتوسط المتحرك.

هـ – 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 تتوفر لها مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد قيمتها السوقية بموضوعية.

و – استثمارات في شركات تابعة محتفظ بها للبيع

تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة في الفترة الحالية على أساس طريقة حقوق الملكية وليس على أساس التوحيد بالرغم من ملكية الشركة لها بنسبة ١٠٠% وذلك لقيام إدارة الشركة بإتخاذ قرار بتصفيتهما وقد تم تعديل أرقام الفترة المقارنة تبعًا لذلك .

ز – 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:-

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 وآلات، عدد وأدوات	٢٠% - ٢٥%

ح – 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 بصافي التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة ويتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى خمسة سنوات من تاريخ بدء النشاط التجاري.

ط – 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 في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

ي – مخصص مكافأة ترك الخدمة

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

ك- المبيعات

تتحقق المبيعات عند إتمام عملية البيع وتحرير الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل.

ل – 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.

م- 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 القيم، 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.

ن- 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.

س-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.

٣- مرابحات إسلامية وتورق :

حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية على اساس مرابحات إسلامية وتورق وقد وقعت الشركة كضمان لذلك على سندات أذنية بكامل قيمة القروض هذا وقد تم سداد رصيد تلك المرابحات خلال تلك الفترة.

٤- رأس المال :

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

٥- احتياطي نظامي وعلاوة إصدار

أ - يتألف هذا البند مما يلي :-

	٢٠١٠	٢٠٠٩
	ريال سعودي	ريال سعودي
احتياطي نظامي (٥ب)	٣٧،٧٩٠،٩٨٩	٣٦،٣٠٩،٩٩١
علاوة إصدار (٥ج)	١٤،٢٦٨،٤٩٠	١٤،٢٦٨،٤٩٠
المجموع	٥٢،٠٥٩،٤٧٩	٥٠،٥٧٨،٤٨١

ب - بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠ بالمائة من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠ بالمائة من رأس مال الشركة.

ج- تمثل علاوة إصدار الفرق بين القيمة الاسمية للسهم وقيمة الإصدار للأسهم الجديدة المصدرة.

٦- العمليات غير المستمرة

أ – يتمثل هذا البند في نتائج عمليات الشركات التابعة (شركة مارينا بي جنيف – سويسرا) و (شركة مارينا بي كريبشن أية جي ، فادوس – لايشتنستاين)

	للفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ريال سعودي
المبيعات	–	١٨٧،٦٩٣	٤،٨١٤،٦٧٧	١،١٣٦،٢٢٧
تكلفة المبيعات	–	(١٠٣،٩٢٥)	(٦،٨٠٢،٩٩٣)	(٧٦٠،٥٤٢)
مجمل الربح	–	٨٣،٧٦٨	(١،٩٨٨،٣١٦)	٢٩١،٩١٧
مصروفات بيعية وإدارية	–	(٥١٤،٧٠٨)	(٤١١،٤٣٥)	(١،٥٢٢،٠٤١)
أرباح بيع أصول و إيرادات أخرى	–	–	١,٨٦٧,٠٨٥	–
صافي الخسائر في الشركة التابعة	–	(٤٣٠،٩٤٠)	(٥٣٢،٦٦٦)	(١,١٤٦,٣٥٦)
صافي إيرادات في الشركة القابضة	–	–	٦٧٤,٩٧٤	–
الصافي	–	(٤٣٠،٩٤٠)	١٤٢،٣٠٨	(١,١٤٦,٣٥٦)

ب – قامت إدارة الشركة باتخاذ قرار بتصفية الشركات التابعة (شركة مارينا بي جنيف – سويسرا وشركة مارينا بي كريبشن أية جي ، فادوس – لايشتنستاين) وذلك نظراً للنتائج السلبية المستمرة وقد بدأت تنفيذ الإجراءات اللازمة لذلك.

تم فصل نتائج العمليات غير المستمرة في بند مستقل في قائمة الدخل وتم تعديل أرقام المقارنة تبعاً لذلك.

٧- ربحية السهم

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

٨ – عام

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

ب – تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتلائم مع عرض أرقام القوائم المالية للفترة الحالية.