

شركة مجموعة فتحي القايزة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات والتقارير المالية الأولية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و٢٠٠٧م

بسم الله الرحمن الرحيم

جدة في ٢٠ محرم ١٤٣٠هـ  
الموافق ١٧ يناير ٢٠٠٩م

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 الأولية لشركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وقائمة الدخل الموحدة الأولية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) 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 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 المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. ويعد 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 نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين 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 القايزة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الموحد  
(غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	<b>الأصول المتداولة</b>
١٥,٠٨٠,٠٦٠	١٣,٩٠٠,٠١٠	نقد ونقد مماثل - (إيضاح ٢ج)
١٠,١٦٩,١٣٦	٩,٤٧٢,٠٣٥	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٢,٥٠٤,٠٥٣	٣٣٠,٧٠٠,٣٢١	مخزون بالصفافي - (إيضاح ٢هـ)
٣٠٧,٧٥٣,٢٤٩	٣٥٤,٠٧٢,٣٦٦	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٣٧,٩٢٧,٥٤٧	١٤٢,٥٧٣,٨١٥	استثمارات وأصول مالية بالصفافي (إيضاح ٢د)
٩٦,٢٧٧,١٤٣	١٠٣,١٦٥,٤٥٧	استثمارات أخرى (إيضاح ٢د)
٨٥,٩٢٠,٦٢٤	٨٠,٩٣١,٩٥٨	صافي الأصول الثابتة (إيضاح ٢و)
٣٤,٨١٧,٣٣٤	٣٥,٩٥٣,٤٧٧	صافي الأصول تحت التنفيذ
١,٨٠٥,٨٤٨	٢,٩٢٦,٢١٤	صافي مصروفات التأسيس (إيضاح ٢ز)
٤٥٦,٧٤٨,٤٩٦	٣٦٥,٥٥٠,٩٢١	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٧٦٤,٥٠١,٧٤٥	٧١٩,٦٢٣,٢٨٧	<b>مجموع الأصول</b>
		<b>الخصوم وحقوق الملكية</b>
		<b>الخصوم المتداولة</b>
٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٩٧٣,٩٦٧	مراحمات إسلامية وتورق
٢٠,١٧٥,٨٥٥	٥٩,٥٨٦,٧٢٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٩٤,٧٧٠	٣,٣١٣,٦٣٣	مصروفات مستحقة
١٢,٣٢٦,٤٠٤	١٨,٢٥٤,٦٠٠	مخصص الزكاة الشرعية (إيضاح ٢ح)
١٢١,٨٩٧,٠٢٩	١٥٢,١٢٨,٩٢٢	<b>مجموع الخصوم المتداولة</b>
		<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٥,٨٤٢,٤٩٦	٨,١٦٥,٤٧٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة (إيضاح ٢ط)
٥,٨٤٢,٤٩٦	٨,١٦٥,٤٧٤	<b>مجموع الخصوم غير المتداولة</b>
١٢٧,٧٣٩,٥٢٥	١٦٠,٢٩٤,٣٩٦	<b>مجموع الخصوم</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		<b>حقوق المساهمين في الشركة</b>
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع (إيضاح ٣)
١٢٩,٢٦٨,٤٩٠	١٤,٢٦٨,٤٩٠	علاوة إصدار
٣٣,١١٦,٤٠٠	٣٤,٩٧٨,٧٩١	احتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٤,٥٠٩,٤٢١	٤,٨٤٦,٨٥٣	مجمع مكاسب غير محققة عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعه
٢٧٤,٤٣٠	(٩٦,٦٨٠,٩٣٥)	مجمع (خسائر) أرباح غير محققة عن استثمارات وأصول مالية وأرباح مبقاه
٣٤,٥٩٣,٤٧٩	٥١,٣٥٥,٠٠١	<b>مجموع حقوق المساهمين في الشركة</b>
٦٣٦,٧٦٢,٢٢٠	٥٥٨,٧٦٨,٢٠٠	<b>حقوق الأقلية</b>
-	٥٦٠,٦٩١	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٦٣٦,٧٦٢,٢٢٠	٥٥٩,٣٢٨,٨٩١	<b>مجموع الخصوم وحقوق الملكية</b>
٧٦٤,٥٠١,٧٤٥	٧١٩,٦٢٣,٢٨٧	

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

شركة مجموعة فتحي القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
حده - المملكة العربية السعودية  
قائمة الدخل الموحد  
(غير مدققة)

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٧	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٨	الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٧	الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٥٦١,٤١٣	١٩٤,٢٦٦,٢٦٥	٤٠,٩٣٩,٨٤٥	٤٠,١١٠,٢٩١	المبيعات (إيضاح ٢)
(٦٨,٧٨٥,٣٨٥)	(١١٠,٩٤٧,٢١٧)	(٢٤,٧٣٠,٠١١)	(٢٢,٨٢١,٩٥٩)	تكلفة المبيعات
٥٠,٧٧٦,٠٢٨	٨٣,٣١٩,٠٤٨	١٦,٢٠٩,٨٣٤	١٧,٢٨٨,٣٣٢	مجموع ربح النشاط التجاري
١٩,٥٢٢,٠٤٣	٤,٢٨٢,٣٠٠	٢,٠٦٩,٨٣٨	(٧,٣٣٥,١١٣)	صافي إيرادات استثمارات
(١,٢٠٨,٣٠١)	(٩٤٨,٧٦٣)	٤١,٨٠٩	(١,٢٩٠,١٦٠)	صافي إيرادات (مصاريف) أخرى متنوعة
٦٩,٠٨٩,٧٧٠	٨٦,٦٥٢,٥٨٥	١٨,٣٢١,٤٨١	٨,٦٦٣,٠٥٩	مجموع ربح النشاط التجاري والاستثماري
				<b>المصاريف :</b>
(٢٥,٩٤٧,٥٨٩)	(٣٣,٥٢٦,١٠٢)	(٦,٩٠٩,٨٦٧)	(٨,٧٨٥,٥٥١)	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢ك)
(١٢,١٧٢,٩٢٩)	(١٥,٧٤٤,٩٢٥)	(٢,٣٨٧,٠٩١)	(٤,٥٣٦,١١٢)	المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢ك)
(٦,٣٦٦,١١٩)	(٨,٢٣٧,٣٦٧)	(١,٧٢٢,٧٣٤)	(٢,٢٢٩,٩٦١)	الاستهلاك
(٨٣٠,٥٣٤)	(١,٦٧١,٠٣٠)	(٢٣١,٦٣٣)	(٥٣١,٦٦٩)	الإطفاء
(١٦,٥٨٨,٧٦٩)	.	.	.	إعادة تقييم الشهرة
(٦١,٩٠٥,٩٤٠)	(٥٩,١٧٩,٤٢٤)	(١١,٢٥١,٣٢٥)	(١٦,٠٨٣,٢٩٣)	مجموع المصاريف
٧,١٨٣,٨٣٠	٢٧,٤٧٣,١٦١	٧,٠٧٠,١٥٦	(٧,٤٢٠,٢٣٤)	(الخسارة) الربح قبل المصاريف التمويلية
(١,٣٥٢,٠٣٢)	(٣,١١٧,٩٧٠)	(٤٥٤,٥٩٠)	(١,٠٨٣,٧٢٥)	والزكاة وحقوق الأقلية
				مصاريف تمويلية
٥,٨٣١,٧٩٨	٢٤,٣٥٥,١٩١	٦,٦١٥,٥٦٦	(٨,٥٠٣,٩٥٩)	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٥,٠٠٢,١٣٠)	(٥,٩٢٨,١٩٦)	(٧٩٦,٥٩٠)	١,٥٧٥,٨٠٤	الزكاة الشرعية
٨٢٩,٦٦٨	١٨,٤٢٦,٩٩٥	٥,٨١٨,٩٧٦	(٦,٩٢٨,١٥٥)	صافي الدخل
.	١٩٦,٩١٨	.	١٩٧,١٢١	حقوق الأقلية
٨٢٩,٦٦٨	١٨,٦٢٣,٩١٣	٥,٨١٨,٩٧٦	(٦,٧٣١,٠٣٤)	صافي (الخسارة) الربح بعد حقوق الأقلية
٠,٠٢	٠,٣٧	٠,١٢	(٠,١٣)	(خسارة) ربح السهم (إيضاح رقم ٤)

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

شركة مجموعة فتحي القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
حده - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
(غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٩,٦٦٨	١٨,٦٢٣,٩١٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لتسوية صافي دخل (خسارة) الفترة إلى صافي
		<b>النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
٦,٣٦٦,١١٩	٨,٢٣٧,٣٦٧	استهلاك أصول ثابتة
٨٣٠,٥٣٤	١,٦٧١,٠٣٠	إطفاء مصروفات تأسيس
٩,٤١٦,٥٦٦	.	الانخفاض الدائم في استثمارات وأصول مالية
١٦,٥٨٨,٧٦٩	.	إعادة تقييم الشهرة
(٢٣,٩٣٩,٣٤٥)	(٤,٢٨٢,٣٠٠)	استبعاد إيرادات استثمارات
١,٧٣٦,٧٧٢	٣٣٧,٤٣٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعة
(٢٨٠,٣٦٣)	٢,٠٥٧,١٨٢	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
.	(٢١,٠٠٠)	استبعاد أرباح بيع أصول
(٤٦٢)	(١٦٧,٥٩٣)	فروقات زكاة عن سنوات سابقة
٥,٠٠٢,١٣٠	٥,٩٢٨,١٩٦	مخصص الزكاة الشرعية
-	(١٩٦,٩١٨)	حصة حقوق الأقلية في صافي ربح شركة تابعة
		<b>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
(٢,٩٣٧,٨٤٤)	١,٩١٢,٩٣٠	النقص (الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥,٤٤١,٣١١)	(٣٨,٧٦٦,١٤٤)	الزيادة في المخزون
٥,٦٧٥,٧٦١	٢٩,٨٩٩,١٦٨	الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٩٨,٠١٥)	٣٨٩,٢٥٧	الزيادة (النقص) في مصروفات مستحقة
(٧,٢٤٩,٧٥٧)	(٣١٨,١٣٣)	زكاة شرعية مدفوعة
(٣٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مدفوعة
(١٤,٠٠٠,٧٧٨)	٢٥,٣٠٤,٣٨٧	<b>صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤,٠١٠,١٥٢)	(٤,٢٠٨,٧٧٩)	إضافات أصول ثابتة
.	٢١,٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٩,٢٤٦,٥٣٤)	(٦,٢٧٠,٦٢٥)	صافي التغير في الاستثمارات
(٥٣,٢٥٦,٦٨٦)	(١٠,٤٥٨,٤٠٤)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥٠,٤٢٧,٢٦٠	(١٦,٠٢٦,٠٣٣)	(النقص) الزيادة في مرابحات إسلامية وتورق
٥٠,٤٢٧,٢٦٠	(١٦,٠٢٦,٠٣٣)	<b>صافي النقد (المستخدم في) المتحقق من الأنشطة التمويلية</b>
(١٦,٨٣٠,٢٠٤)	(١,١٨٠,٠٥٠)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣١,٩١٠,٢٦٤	١٥,٠٨٠,٠٦٠	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١٥,٠٨٠,٠٦٠	١٣,٩٠٠,٠١٠	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	<b>معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية</b>
١٤,٥٣٢,٦٦٠	(٩٦,٩٥٥,٣٦٦)	المحول من بند علاوة الإصدار إلي بند رأس المال
		مجمع خسائر غير محققة متعلقة باستثمارات

شركة مجموعة فتحي القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١- الكيان القانوني ونشاط الشركة

سجلت شركة أحمد حسن فتحي وشركاه (شركة 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. هذا وقد تم تعديل مسمى الشركة إلى شركة مجموعة فتحي القابضة بتاريخ ٦ جماد الثاني ١٤٢٩ هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٠٨ م 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 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 ١٤٢١/١١/١٢ هـ.
- فرع مركز سلطانه التجاري في جدة (فتحي التحلية) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٢٤/٩/١١ هـ.
- فرع مركز العجلان التجاري في الرياض (فتحي العليا) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ بتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٥ هـ.
- فرع مركز اتيوال في جدة (فتحي طريق الملك) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٣٦٢٨ بتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٥ هـ.

كما تشتمل 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%	لايشتنستين	ب- شركة مارينا بي كرييشن أية 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 صدوق 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	هـ - شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة

تعكس أرقام عام ٢٠٠٨ م دمج أرقام شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة ضمن أرقام مجموعة فتيحي القابضة

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة

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 - العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأي 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 البنوك غير مقبده الاستخدام وأرصدة الودائع البنكية ذات تواريخ الاستحقاق التي تقل عن ثلاثة شهور.

### د - الاستثمارات والأصول المالية

تظهر الاستثمارات والأصول المالية كما يلي :-

- 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.

### هـ - 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.

### 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:-

مباني المراكز التجارية والإدارية ٣%

مباني سكن العاملين ٥%

ديكور ١٥%

مصاعد، أجهزة رقابية، أجهزة تكييف ٢٠%

أثاث ومفروشات ٢٠% - ٢٥%

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



### ز - مصروفات التأسيس

تمثل مصروفات تأسيس فرع مركز سلطانه التجاري وفرع مركز اتيوال في جدة وفرع العليا بالرياض وشركة السلع الكمالية الثمينة ويتم إطفائها 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 الإستدراك لتعويض ترك الخدمة المترتب على الشركة وفقاً لأنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

### ي - تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إتمام عملية البيع وتحريير الفاتورة وتسليم 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. وتظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل. القوائم المالية للشركات التابعة المعدة بعملة 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 بعملة أجنبية في بند مكاسب (خسائر) غير محققه عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعه 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 وبناءا عليه أصبح عدد الأسهم ٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

### ٤- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 لتتلائم مع عرض أرقام القوائم المالية للفترة الحالية.
- ج - تعكس ارقام عام ٢٠٠٨ م دمج أرقام شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدوده ضمن أرقام مجموعة فتيحي القابضة.