

شركة مجموعة فتحي القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و ٢٠٠٨م

أحمد فتحي

رئيس مجلس إدارته

ياسر يحيى عبد الحميد

مدير عام الإدارة المالية



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

المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>بيان</u>
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحد
٣	قائمة الدخل الموحد
٤	قائمة التدفقات النقدية
٩-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

- ١ -

بسم الله الرحمن الرحيم

جدة في ٢٧ محرم ١٤٣١ هـ
الموافق ١٣ يناير ٢٠١٠ م

السادة / المساهمين المحترمين
شركة مجموعة فتيحي القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير فحص محدود حول 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 ٢٠٠٩ م وقائمة الدخل الموحدة الأولية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى 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 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 سلامة

محاسبون قانونيون

الدكتور فهد زكريا يحيى سلامة

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٢)



شركة مجموعة فتيحي القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحد

(مدققه) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	(غير مدققه) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	إيضاح	الأصول
ريال سعودي ١٣.٩٠٠.٠١٠	ريال سعودي ٩.٧١٧.٥٤٦	٢ ج	الأصول المتداولة نقد ونقد مماثل
٩.٤٧٢.٠٣٥	١٠.٤٨٧.٨٥٤		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٠.٧٠٠.٣٢١	٣١٧.٢٨١.٦١٢	٢ د	مخزون
٣٥٤.٠٧٢.٣٦٦	٣٣٧.٤٨٧.٠١٢		مجموع الأصول المتداولة
٢٤٥.٧٣٩.٢٧٢	٢٧٨.٣٨٤.٠٠٤	٢ هـ	الأصول غير المتداولة
٨٠.٩٣١.٩٥٨	٧٣.٠٧٦.٩٨٣	٢ و	استثمارات وأصول مالية بالصافي
٣٥.٩٥٣.٤٧٧	٣٦.٢١٠.١٣٣		صافي الممتلكات والمعدات
٢.٩٢٦.٢١٤	٣.٨٣٩.٦٦٧	٢ ز	اتشاءات تحت التنفيذ
٣٦٥.٥٥٠.٩٢١	٣٩١.٥١٠.٧٨٧		صافي مصروفات التأسيس
٧١٩.٦٢٣.٢٨٧	٧٢٨.٩٩٧.٧٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
٧٠.٩٧٣.٩٦٧	٥٤.٩٧٤.١٤٧	٣	مرايحات إسلامية وتورق
٥٩.١٧٨.٩٦٦	٢٧.٧٨٨.٨٥١		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣.٣٨٧.١٣٣	٢.١١٨.٩٣٧		مصروفات مستحقة
١٧.٦٩٤.٦٠٣	١٧.٦٩٤.١٢٣	٢ ح	مخصص الزكاة الشرعية
١٥١.٢٣٤.٦٦٩	١٠٢.٥٧٦.٠٥٨		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٨.١٦٥.٤٧٤	٩.٧٣٩.٤١٥	٢ ط	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨.١٦٥.٤٧٤	٩.٧٣٩.٤١٥		مجموع الخصوم غير المتداولة
١٥٩.٤٠٠.١٤٣	١١٢.٣١٥.٤٧٣		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤	رأس المال المدفوع
٤٩.٣٠٢.٦٧٦	٥٠.٣٦٤.٣٦٢	٥	احتياطي نظامي
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠		احتياطي عام
٤.٨٤٦.٨٥٤	٥.٦٤٢.٢٧٦		فروق ترجمة قوائم مالية
(٩٦.٢٦٠.٩٧٩)	(٥٠.٢٠٣.٢٨٩)		خسائر غير محققة عن استثمارات وأصول مالية
٥١.٧٨٠.٠٥٣	٦٠.٤٣٥.٢٢٣		أرباح مبقاه
٥٥٩.٦٦٨.٦٠٤	٦١٦.٢٣٨.٥٧٢		مجموع حقوق المساهمين
٥٥٤.٥٤٠	٤٤٣.٧٥٤		حقوق الأقلية
٥٦٠.٢٢٣.١٤٤	٦١٦.٦٨٢.٣٢٦		مجموع حقوق الملكية
٧١٩.٦٢٣.٢٨٧	٧٢٨.٩٩٧.٧٩٩		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

* 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 الموحده

(مدققه)	(غير مدققه)			
الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٨	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٩	الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٨	الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٠٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢ ٠ ٠ ٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٩٤.٢٦٦.٢٦٥	١٥٣.٣٢٢.٨٦٨	٤٠.١١٠.٢٩١	٣٤.٤٢٨.٨٤٥	٢ ي المبيعات
(١١٠.٩٤٧.٢١٧)	(٨٤.١٨٩.٢٤٤)	(٢٢.٨٢١.٩٥٩)	(١٨.٥٠٩.٨٥٥)	٢ ي تكلفة المبيعات
٨٣.٣١٩.٠٤٨	٦٩.١٣٣.٦٢٤	١٧.٢٨٨.٣٣٢	١٥.٩١٨.٩٩٠	مجموع ربح النشاط التجاري
٤.٢٧٠.١٠٠	٦.٨٢٠.٣٥٩	(٧.٣٤٧.٣١٣)	(٤٧.٤٠٦)	صافي (خسائر) إيرادات إستثمارات
٨٧.٥٨٩.١٤٨	٧٥.٩٥٣.٩٨٣	٩.٩٤١.٠١٩	١٥.٨٧١.٥٨٤	مجموع ربح النشاط التجاري والاستثماري
				المصروفات :
(٣٣.٥٢٦.١٠٢)	(٣١.٤٣٠.٢٥٨)	(٨.٧٨٥.٥٥١)	(٨.٧٢٦.٩٧١)	٢ ك مصاريف بيع وتوزيع
(١٥.٧٤٤.٩٢٥)	(١٤.٧١٣.٦٧٦)	(٤.٥٣٦.١١٢)	(٤.١٢٤.٠٦٣)	٢ ك مصاريف إدارية وعمومية
(٨.٢٣٧.٣٦٧)	(٨.٤٧٧.٧١٠)	(٢.٢١٤.٨٣٩)	(٢.٢٣٤.٩١٧)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١.٦٧١.٠٣٠)	(٧٧٩.٧٨١)	(٥٤٦.٧٩١)	(١٩٦.١٨٦)	إطفاء مصاريف التأمين
(٥٩.١٧٩.٤٢٤)	(٥٥.٤٠١.٤٢٥)	(١٦.٠٨٣.٢٩٣)	(١٥.٢٨٢.١٣٧)	مجموع المصروفات
٢٨.٤٠٩.٧٢٤	٢٠.٥٥٢.٥٥٨	(٦.١٤٢.٢٧٤)	٥٨٩.٤٤٧	صافي ربح (خسارة) النشاط التجاري والاستثماري
٢١.٠٠٠	-	٢١.٠٠٠	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٠.٣٨٠)	(٥٠١.٦٠٧)	(٥١١.٧٧٧)	(٤٠١.٧٧٨)	صافي (مصروفات) إيرادات أخرى
٢٨.٢٦٠.٣٤٤	٢٠.٥٥٠.٩٥١	(٦.٦٣٣.٠٥١)	١٨٧.٦٦٩	صافي الدخل (الخسارة) قبل مصاريف التمويل والزكاة وحقوق الأقلية
(٣.٩١٧.٣٥٣)	(٣.٤٥٩.٨٨١)	(١.٨٨٣.١٠٨)	(٦٦٢.٤٣٤)	صافي مصروفات تمويلية
٢٤.٣٤٢.٩٩١	١٦.٥٩١.٠٧٠	(٨.٥١٦.١٥٩)	(٤٧٤.٧٦٥)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٥.٣٦٨.١٩٩)	(٦.٠٨٥.٠٠٠)	٢.١٣٥.٨٠١	(١.٧٨٥.٠٠٠)	٢ ح الزكاة الشرعية
١٨.٩٧٤.٧٩٢	١٠.٥٠٦.٠٧٠	(٦.٣٨٠.٣٥٨)	(٢.٢٥٩.٧٦٥)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل حقوق الأقلية
٢٠٣.٠٦٨	١١٠.٧٨٦	٢٠٣.٢٧١	١١٨.٥٧٥	حقوق الأقلية
١٩.١٧٧.٨٦٠	١٠.٦١٦.٨٥٦	(٦.١٧٧.٠٨٧)	(٢.١٤١.١٩٠)	صافي (الخسارة) الدخل
٠.٣٨	٠.٢١	(٠.١٢)	(٠.٠٤)	٦ (خسارة) ربحية السهم

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

شركة مجموعة فتحي القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

(منفقه) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	(غير مدفقه) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩.١٧٧.٨٦٠	١٠.٦١٦.٨٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل
		التعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي
		النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
٨.٢٣٧.٣٦٧	٨.٤٧٧.٧١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١.٦٧١.٠٣٠	٧٧٩.٧٨١	إطفاء مصروفات تأسيس
(٢١.٠٠٠)	-	استبعاد أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١١.٤٥٧.٣٢٣	-	الانخفاض الدائم في استثمارات وأصول مالية
(١٥.٧٢٧.٤٢٣)	٧.٦٢٩.٦٠٥	استبعاد خسائر (أرباح) بيع استثمارات وأصول مالية
٢.٢٩١.٢٠٦	١.٨٨٥.٤٤٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة المحمل
(١٦٧.٥٩٣)	-	فروقات زكاة عن سنوات سابقة
(٢٠٣.٠٦٨)	(١١٠.٧٨٦)	التغير في حقوق الأقلية
٥.٣٦٨.١٩٩	٦.٠٨٥.٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
١.٩١٢.٩٣٠	(١.٠١٥.٨١٩)	(الزيادة) النقص في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨.٧٦٦.١٤٤)	١٣.٤١٨.٧٠٩	النقص (الزيادة) في المخزون
٢٩.٤٩١.٤١٢	(٣١.٣٩٠.١١٥)	(النقص) الزيادة في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٦٢.٧٥٧	(١.٢٦٨.١٩٦)	(النقص) الزيادة في مصروفات مستحقة
(٢٣٤.٠٢٤)	(٣١١.٥٠٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة المنفوع
(٣١٨.١٣٣)	(٦٠.٨٥.٤٨٠)	زكاة شرعية مدفوعة
(٧٣.٥٠٠)	(٩٠٠.٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مدفوعة
٢٤.٥٥٩.١٩٩	٧.٨١١.٢٠٦	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢.٥٤٢.٩٣٨)	(٦٢٢.٧٣٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥١٤.١٧٢)	(١.٦٩٣.٢٣٤)	إضافات مصاريف تحت التأسيس
(١.١٣٦.١٤٣)	(٢٥٦.٦٥٦)	إضافات إنشاءات تحت التنفيذ
٢١.٠٠٠	-	محصلات من بيع ممتلكات استثمارات وأصول مالية
(٦.٤٣٢.٩٣٦)	٥.٧٨٣.٣٥٣	التغير في استثمارات وأصول مالية
(١٠.٦٠٥.١٨٩)	٣.٢١٠.٧٢٨	صافي النقد المتحقق من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٥٤.٥٤٠	-	التغير في حقوق الأقلية - دمج شركات تابعة
(١٦.٠٢٦.٠٣٣)	(١٥.٩٩٩.٨٢٠)	النقص في مبيعات إسلامية وتورق
(١٥.٤٧١.٤٩٣)	(١٥.٩٩٩.٨٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١.٥١٧.٤٨٣)	(٤.٩٧٧.٨٨٦)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١٥.٠٨٠.٠٦٠	١٣.٩٠٠.٠١٠	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٣٣٧.٤٣٣	٧٩٥.٤٢٢	فروقات ترجمة قوائم مالية
١٣.٩٠٠.٠١٠	٩.٧١٧.٥٤٦	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
		معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية
١١٥.٠٠٠.٠٠٠	-	المحول من بند علاوة الإصدار إلى بند رأس المال
(٩٦.٥٣٥.٤١٠)	٤٦.٠٥٧.٦٩٠	مجمع مكاسب (خسائر) غير محققة عن استثمارات وأصول مالية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 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 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 سبتمبر 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 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 للسيارات والحلي 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 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 فتيحي) بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٧٣٠ بتاريخ ١٤٢١/١١/١٢ هـ.
- فرع مركز سلطانه التجاري في جدة (فتيحي التحلية) بموجب السجل التجاري رقم ١٤٥٤٤٧ بتاريخ ١٤٢٤/٩/١١ هـ.
- فرع مركز العجلان التجاري في الرياض (فتيحي العليا) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ بتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٥ هـ.
- فرع مركز انبوال في جدة (فتيحي طريق الملك) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٧٣٦٢٨ بتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٥ هـ.
- فرع مركز رد سي مول في جدة (فتيحي رد سي مول) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٦١٢ بتاريخ ١٤٢٩/٠٨/٠٩ 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%	لايشتنتاين	ب- شركة مارينا بي كرييشن آيه 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 صندوق العالمية للاستثمارات القابضة
شراء الأراضي بقصد البناء عليها وإستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة وإدارة وتطوير العقار.	١٠٠%	جدة - المملكة العربية السعودية	د - شركة ميماك الخليجية للاستثمار العقاري المحدودة
بيع وشراء المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات.	٨٠%	جدة - المملكة العربية السعودية	هـ - شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة

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. (فيما عدا الاستثمارات والأصول المالية التي يتم إظهارها بالقيمة العادلة)

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. 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 مقيدة 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 :-

- للمجوهرات 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

تظهر الاستثمارات والأصول المالية كما يلي :-

- تظهر الاستثمارات والأصول المالية 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 - الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب 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%
حاسبات آلي، وسائل نقل، معدات وآلات، عدد وأدوات	٢٠% - ٢٥%

ز - مصروفات التأسيس

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

ي - تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إتمام عملية البيع وتحضير 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 - 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.

م - عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى 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 بعملات أجنبية في بند مكاسب (خسائر) غير محققه عن ترجمة عملات أجنبية لشركات تابعه ضمن حقوق المساهمين.

٣- مرايحات إسلامية وتورق :

حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية على أساس مرايحات إسلامية وتورق وقد وفعت الشركة كضمان لذلك على سندات أذنية بكامل قيمة القروض.

٤- رأس المال :

يتألف رأس المال من عدد ٥٠.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

٥- احتياطي نظامي

أ - يتألف هذا البند مما يلي :-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	علاوة إصدار
١٤.٢٦٨.٤٩٠	١٤.٢٦٨.٤٩٠	احتياطي نظامي
٣٥.٠٣٤.١٨٦	٣٦.٠٩٥.٨٧٢	المجموع
٤٩.٣٠٢.٦٧٦	٥٠.٣٦٤.٣٦٢	

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

٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بفسمة صافي ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٥٠.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم.

٧- عام

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