شركة مجموعة فتيحي القابضة

منذ ١٩٠٧

رأس المال (٥٥٠ مليون ريال) مدفوع بالكامل

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
حول القوائم المالية الأولية الموحدة

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع ان الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١ رجب ١٤٣٦هـ
٢٠ ابريل ٢٠١٥م
جدة

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
أرصدة لدى البنوك ونقد		٢٨,٣٦٥,٧٤٤	٣٤,٨٠٢,٩٩٩
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً		٢٠,٤١٩,٦٠٧	٢٧,٥٧٤,٧٠٠
بضاعة		٢٥٢,٧٦٣,٧١٥	٢٦٤,٣٨٠,٧٨٢
اجمالي الموجودات المتداولة		٣٠١,٥٤٩,٠٦٦	٣٢٦,٧٥٨,٤٨١
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع	٤	٢٥١,٠٩٩,٥٣٠	٢٤٨,٩٦٢,٥٨٩
استثمار في شركة زميلة	٥	١٤٨,٣٧٦,١٦٤	١٢٠,١٧٩,٤٨٥
ممتلكات ومعدات		١١١,٩١١,١٥٦	١١٢,١٤١,٢٨٨
موجودات غير ملموسة		٤,١٣٣,٢٣٣	٤,٤٥٣,٦٧٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥١٥,٥٢٠,٠٨٣	٤٨٥,٧٣٧,٠٣٩
إجمالي الموجودات		٨١٧,٠٦٩,١٤٩	٨١٢,٤٩٥,٥٢٠
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٤٢,١٣٨,٠٢٧	٤٥,٩٥٦,٣٩٩
توزيعات ارباح مستحقة الدفع		–	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة		١١,٤٨٣,٥١١	١٢,١٩٢,٥٣٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٣,٦٢١,٥٣٨	٨٥,٦٤٨,٩٣٥
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٠,٣٨١,٤٣٢	١٨,٨٣٠,٤٦٨
إجمالي المطلوبات		٧٤,٠٠٢,٩٧٠	١٠٤,٤٧٩,٤٠٣
حقوق المساهمين			
حقوق المساهمين في الشركة الأم			
رأس المال	٦	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧	٥٠,٦٢٢,٧٦٣	٤٤,١٧٠,٨٣١
أرباح غير محققة عن استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع	٤	٣٦,٧٢٩,٤٩٥	٦٦,٥٦٩,٨٤٨
أرباح مبقاة		١٠١,١٧٩,٥٠٢	٤٣,١١٢,١٢٧
إجمالي حقوق المساهمين فى الشركة الأم		٧٣٨,٥٣١,٧٦٠	٧٠٣,٨٥٢,٨٠٦
حقوق الأقلية		٤,٥٣٤,٤١٩	٤,١٦٣,٣١١
إجمالي حقوق المساهمين		٧٤٣,٠٦٦,١٧٩	٧٠٨,٠١٦,١١٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٨١٧,٠٦٩,١٤٩	٨١٢,٤٩٥,٥٢٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)
صافي المبيعات		٦٨,٩٤٣,٨٠٥	٧٤,٧٧٧,٣١٨
تكلفة المبيعات		(٣٥,٢٩٤,٢٤٠)	(٣٨,٠٨٣,٩٢٨)
إجمالي ربح المبيعات		٣٣,٦٤٩,٥٦٥	٣٦,٦٩٣,٣٩٠
صافي ربح الاستثمارات		٤,٠٧٤,١٠٦	٩,١١٦,٧٠٧
إجمالي الربح		٣٧,٧٢٣,٦٧١	٤٥,٨١٠,٠٩٧
المصاريف			
بيع وتوزيع		(١٨,٣٤٢,٩٥٧)	(١٧,٩٦٤,١٢٤)
إدارية وعمومية		(٨,٣٠٢,٩٤٣)	(٨,٣٥٢,٥٣٤)
إجمالي المصاريف		(٢٦,٦٤٥,٩٠٠)	(٢٦,٣١٦,٦٥٨)
الربح من العمليات الرئيسية		١١,٠٧٧,٧٧١	١٩,٤٩٣,٤٣٩
حصة الشركة من نتائج اعمال شركة زميلة	٥	٨,٩٠٨,٦٤٤	٦,٤٢٩,٣٤٦
صافي إيرادات أخرى		٢٥٧,٣٣٤	١٦٥,٦١٣
صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية		٢٠,٢٤٣,٧٤٩	٢٦,٠٨٨,٣٩٨
الزكاة		(١,٦٣٥,٠٠٠)	(١,٩٠٥,٠٠٠)
صافي الربح قبل حقوق الأقلية		١٨,٦٠٨,٧٤٩	٢٤,١٨٣,٣٩٨
حقوق الأقلية		(١٠٥,٨٦٣)	(٥٢,٩٨٦)
صافي الربح للفترة		١٨,٥٠٢,٨٨٦	٢٤,١٣٠,٤١٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم:	٨		
من الربح من العمليات الرئيسية		٠,٢٠	٠,٣٥
من صافي الربح للفترة		٠,٣٤	٠,٤٤

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية	٢٠,٢٤٣,٧٤٩	٢٦,٠٨٨,٣٩٨
تعديلات للبنود التالية :		
استهلاك	٤,١٤٨,١١٤	٢,٩٤٨,٣٩٣
اطفاء موجودات غير ملموسة	١٤٨,١١٧	٢٢٨,٢٩١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧١٢,٨٠٠	٧٨٢,٣٦١
أرباح بيع استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع	(٥١٤,٧٥٢)	(١٦٧,٤٠٠)
حصة الشركة من نتائج اعمال شركة زميلة	(٨,٩٠٨,٦٤٤)	(٦,٤٢٩,٣٤٦)
توزيعات أرباح مستحقة من استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع	(٣,٥٥٩,٣٥٤)	(٨,٩٤٤,٩١١)
	١٢,٢٧٠,٠٣٠	١٤,٥٠٥,٧٨٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما	(٦٦,٢٤٤)	(٦,٧٨٤,١١١)
بضاعة	(٤,٧٣٩,٨٨٥)	٦٢١,٢٧٨
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١,٠٢٣,١٧٢	٧,٨٢٦,٩١١
النقد من العمليات التشغيلية	٨,٤٨٧,٠٧٣	١٦,١٦٩,٨٦٤
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		
المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٢٢٨,٢٢٢)	(٢١٠,٣١٠)
زكاة مدفوعة	(١,٦٢٨,٣٢٧)	(١,٥٢٣,٧٦٤)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	٥,٦٣٠,٥٢٤	١٤,٤٣٥,٧٩٠
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(١,٣٤١,٨٩٦)	(١,٦٧٥,٢٧٣)
إضافات موجودات غير ملموسة	(١١١,٩٦٨)	(٢,٧٢٠,٩٩٧)
شراء استثمارات متاحة للبيع	(١٤,٨٤٢,٤٨٣)	(١٢,٠٨٥,٩٠٨)
المحصل من بيع استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع	٢,٨٨٣,٢٠٢	٦١١,٠٩٥
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٣,٤١٣,١٤٥)	(١٥,٨٧١,٠٨٣)
الأنشطة التمويلية		
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	–	(٣٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	–	(٣٠٠,٠٠٠)
النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد	(٧,٧٨٢,٦٢١)	(١,٧٣٥,٢٩٣)
الأرصدة لدي البنوك والنقد في بداية الفترة	٣٦,١٤٨,٣٦٥	٣٦,٥٣٨,٢٩٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة	٢٨,٣٦٥,٧٤٤	٣٤,٨٠٢,٩٩٩
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية :		
توزيعات أرباح غير مدفوعة	–	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع	(٣٣,٧٨٢,٤٩٠)	٤١,٣٨٢,٢٤٠
تحويل من الاحتياطي العام الى الارباح المبقاة	–	١٤,٢٦٨,٤٩٠
مكافأة أعضاء مجلس الادارة غير مدفوعه	–	(٣٠٠,٠٠٠)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة) الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين في الشركة القابضة ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٢٢٠,٣٩٩	١٤,٢٦٨,٤٩٠	٢٥,١٨٧,٦٠٨	٦٦,٣٨٩,٧٤٦	٧٠١,٠٦٦,٢٤٣	٤,١١٠,٣٢٥	٧٠٥,١٧٦,٥٦٨
تعديلات (انظر إيضاح ٩)	–	–	–	–	(٣٤,٦٢٦,٠٨٩)	(٣٤,٦٢٦,٠٨٩)	–	(٣٤,٦٢٦,٠٨٩)
تعديل الاحتياطي النظامي	–	(٣,٤٦٢,٦٠٩)	–	–	٣,٤٦٢,٦٠٩	–	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (المعدل)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٥٧,٧٩٠	١٤,٢٦٨,٤٩٠	٢٥,١٨٧,٦٠٨	٣٥,٢٢٦,٢٦٦	٦٦٦,٤٤٠,١٥٤	٤,١١٠,٣٢٥	٦٧٠,٥٥٠,٤٧٩
صافي الربح للفترة (المعدل)	–	–	–	–	٢٤,١٣٠,٤١٢	٢٤,١٣٠,٤١٢	٥٢,٩٨٦	٢٤,١٨٣,٣٩٨
المحول إلى الاحتياطي النظامي	–	٢,٤١٣,٠٤١	–	–	(٢,٤١٣,٠٤١)	–	–	–
تحويل الاحتياطي العام للأرباح المبقاة	–	–	(١٤,٢٦٨,٤٩٠)	–	١٤,٢٦٨,٤٩٠	–	–	–
أرباح غير محققة خلال الفترة (إيضاح ٤)	–	–	–	٤١,٣٨٢,٢٤٠	–	٤١,٣٨٢,٢٤٠	–	٤١,٣٨٢,٢٤٠
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	–	–	–	–	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	–	(٦٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	–	–	–	–	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	–	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤م	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٧٠,٨٣١	–	٦٦,٥٦٩,٨٤٨	٤٣,١١٢,١٢٧	٧٠٣,٨٥٢,٨٠٦	٤,١٦٣,٣١١	٧٠٨,٠١٦,١١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٦٣,٣٤٤		٧٠,٥١١,٩٨٥	٩٢,٥٤٤,٧٤٣	٧٦٢,٧٢٠,٠٧٢	٤,٤٢٨,٥٥٦	٧٦٧,١٤٨,٦٢٨
تعديلات (إيضاح ٩)	–	–		–	(٨,٩٠٨,٧٠٨)	(٨,٩٠٨,٧٠٨)	–	(٨,٩٠٨,٧٠٨)
تعديل الاحتياطي النظامي	–	(٨٩٠,٨٧٠)	–	–	٨٩٠,٨٧٠	–	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معدلة)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٧٧٢,٤٧٤		٧٠,٥١١,٩٨٥	٨٤,٥٢٦,٩٠٥	٧٥٣,٨١١,٣٦٤	٤,٤٢٨,٥٥٦	٧٥٨,٢٣٩,٩٢٠
صافي الربح للفترة	–	–	–	–	١٨,٥٠٢,٨٨٦	١٨,٥٠٢,٨٨٦	١٠٥,٨٦٣	١٨,٦٠٨,٧٤٩
المحول الى الاحتياطي النظامي	–	١,٨٥٠,٢٨٩	–	–	(١,٨٥٠,٢٨٩)	–	–	–
خسائر غير محققة خلال الفترة (إيضاح ٤)	–	–	–	(٣٣,٧٨٢,٤٩٠)	–	(٣٣,٧٨٢,٤٩٠)	–	(٣٣,٧٨٢,٤٩٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥م	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٦٢٢,٧٦٣	–	٣٦,٧٢٩,٤٩٥	١٠١,١٧٩,٥٠٢	٧٣٨,٥٣١,٧٦٠	٤,٥٣٤,٤١٩	٧٤٣,٠٦٦,١٧٩

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

١- عـــام

شركة مجموعة فتيحي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٥٨ بتاريخ ٩ رمضان ١٤١٨هـ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢ شعبان ١٤١٢هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٩٢م).

تتمثل 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.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وفروعها والشركات التابعة.

إن الشركات التابعة هي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط
شركة صدوق العالمية للاستثمارات القابضة	جدة. المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة وغير مباشرة	تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والساعات. بموجب عقد التأسيس. تسيتمبر الشركة حاليا نشاط المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها بنسبة تمكن الشركة من الادارة والسيطرة على تلك الشركات.
شركة مدماك الخليجية للاستثمار العقاري المحدودة	جدة. المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة وغير مباشرة	شراء الأراضي بقصد البناء عليها واستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة وإدارة وتطوير العقار. (لم تمارس الشركة نشاطها بعد)
شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة	جدة. المملكة العربية السعودية	٨٠٪	بيع وشراء المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات.
شركة محبات التجارية	جدة. المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة وغير مباشرة	تجارة الجملة والتجزئة في الاكسسوارات والساعات والأواني المنزلية وأدوات المائدة والتحف والمرايا والملبوسات الجاهزة.
شركة توطين السعودية للصيانة والتشغيل	جدة. المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة وغير مباشرة	تقديم خدمات الصيانة العامة وصيانة المكيفات والحاسبات والنظافة والتشغيل للمصانع والشركات والمباني والمحلات وصيانة الآلات والمعدات والمركبات والأجهزة والخدمات التجارية والتصدير والتسويق للغير (لم تمارس الشركة نشاطها بعد).

يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعة بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٤م.

٢- أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) وفروعها ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المذكورة في الايضاح (١). الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إستثمارا طويل الأجل وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية لكل من الشركة الأم والشركات التابعة.تعد الشركات التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصاريف، والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبلغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وتحسب التكلفة وفقاً للأسس التالية:

المجوهرات بسعر التكلفة الفعلية لكل قطعة.

المشغولات الذهبية والمواد الخام من الذهب بالوزن والأحجار الكريمة والبضائع الأخرى بالمراكز التجارية على أساس المتوسط المتحرك.

الاستثمارات والأصول المالية المتاحة للبيع

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 الأرباح أو الخسائر غير المحققة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين.
- النقص المؤقت في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر غير المحققة التي تظهر ضمن حقوق المساهمين.
- النقص الدائم في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الموحدة. وتعد القيمة العادلة وقت ذلك هي التكلفة.

تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة للاستثمارات غير القابلة للتبادل الفوري ولا تتوفر لها مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد قيمتها العادلة بموضوعية.

الاستثمار في شركة زميلة

يحتسب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشاة تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة. يدرج الاستثمار في شركة زميلة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقاً للتكلفة زائداً التغيرات لما بعد الاقتناء، والذي يمثل حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة بناء على أحدث قوائم مالية للشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة. تدرج حصة المجموعة في المبالغ المسجلة مباشرة في حقوق الشركاء في الشركة الزميلة ضمن حقوق المساهمين.

تستبعد جميع الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات التي تتم بين المجموعة وشركتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تسجل توزيعات الأرباح عند استلامها وتقيد لحساب الاستثمار.

الممتلكات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات الى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقا لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقا لسعر الفائدة الأصلي الأصلي.

موجودات غير ملموسة

تعتبر الموجودات غير الملموسة اصول غير نقدية. ليس لها وجود مادي ولها القدرة على تزويد الشركة بالمنافع المستقبلية. يتم اطفاء تكاليف الموجودات غير الملموسة التى لها عمر انتاجي محدد، او يمكن تحديده ، بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الانتاجي. اما الموجودات غير الملموسة التى ليس لها عمر انتاجي محدد، او لا يمكن تحديده، في الفترات التى تلي تاريخ اقتنائها، يتم اظهارها في القوائم المالية وفقا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها ان وجد.

تشتمل الموجودات غير الملموسة على المبالغ المدفوعة للحصول على مواقع رئيسية لبعض الفروع الجديدة والمتوقع أن ينتج عنها منافع مستقبلية. وتظهر بصافي التكلفة بعد تنزيل الاطفاء المتراكم والانخفاض الناتج عن الهبوط في القيمة (إن وجد). ويتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى أربع سنوات من تاريخ بدء النشاط التجاري. كما تشتمل الموجودات غير الملموسة على قيمة العلامة التجارية "لوباناشيه" والمتوقع أن ينتج عنها منافع مستقبلية، وتظهر بصافي التكلفة بعد تعديلها بمقدار الهبوط في القيمة (إن وجد).

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير إلى المجموعة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يحتسب مخصص للزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية إلتزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بمقتضى نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

تحقق الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة المباعة من قبل المجموعة خلال الفترة. تتحقق الايرادات من بيع البضاعة عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالبضاعة المباعة الى المشتري وأن مبلغ الايراد يمكن قياسه بشكل موثوق به ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للمشتري.

يتم إثبات الأرباح/ الخسائر المحققة وغير المحققة من الاستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة وكذلك الأرباح/ الخسائر المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت حق الشركة بإستلامها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المتعلقة بمندوبي المبيعات وقسم المبيعات. توزع كافة المصاريف الأخرى بصورة منتظمة على تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والادارية طبقا لعوامل التوزيع الملائمة التي تحددها الادارة.

عقود الايجار

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

ترجمة العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المجموعة النية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي، أو أن تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات سيتم في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل الموحدة إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظرا لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

٤- استثمارات وأصول مالية متاحة للبيع

	٣١ مارس ٢٠١٥م			٣١ مارس ٢٠١٤م
	حصص ملكية غير مدرجة في السوق المالية ريال سعودي	حصص ملكية مدرجة في السوق المالية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة :				
في بداية الفترة	١٦٤,٣٦٣,٣٢٠	١٨٥,٩٠٨,٩١٠	٣٥٠,٢٧٢,٢٣٠	٣١٩,١٢٦,٧٥٦
تعديلات	(١٤٨,٣