شركة مجموعة فتيحي القابضة

منذ ١٩٠٧

رأس المال (٥٥٠ مليون ريال) مدفوع بالكامل

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة 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

٢٧ رمضان ١٤٣٦هـ
١٤ يونيو ٢٠١٥م
جـــدة

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
أرصدة لدى البنوك ونقد		٣١,٥٩٠,١١١	٥٧,١٦١,٨٧٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً		٢٠,٩٢٨,٠٢٥	١٥,٣١١,٣٥٣
بضاعة		٢٦٧,٥٨٤,٧٩٧	٢٥٤,٥٦٠,٨٨٩
اجمالي الموجودات المتداولة		٣٢٠,١٠٢,٩٣٣	٣٢٧,٠٣٤,١١٧
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	٤	٢٥٣,١٤٩,٩٠٧	٢٣٢,٥٦٠,١٥٧
استثمار في شركة زميلة	٥	١٤٩,٦٤٧,١٣١	١٢٦,٦٠٨,٨٣٠
ممتلكات ومعدات		١٠٩,٩٥٩,٤٩٦	١١٠,٨٩٠,٧٧٢
موجودات غير ملموسة		٣,٩٤٢,٢١٣	٤,٩١٤,٥٨١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥١٦,٦٩٨,٧٤٧	٤٧٤,٩٧٤,٣٤٠
إجمالي الموجودات		٨٣٦,٨٠١,٦٨٠	٨٠٢,٠٠٨,٤٥٧
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٤٤,٥٦٧,١٩١	٤٢,٨٢٣,٨٢٣
مخصص الزكاة		٨,١٩٣,٨٣٦	٨,٤٧٣,٢٠٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٢,٧٦١,٠٢٧	٥١,٢٩٧,٠٢٧
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٠,٣٢١,٣٢٢	١٩,٤١٥,٠٨٦
إجمالي المطلوبات		٧٣,٠٨٢,٣٤٩	٧٠,٧١٢,١١٣
حقوق المساهمين			
حقوق المساهمين في الشركة الأم			
رأس المال	٦	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧	٥٢,٦٢٣,٩٦٢	٤٦,٦١٥,٩٦١
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٤	٣٧,٠٥٦,٠٨٩	٦٥,٣٤٨,٢٩٦
أرباح مبقاة		١١٩,١٩٠,٢٩٩	٦٥,١١٨,٢٩٥
إجمالي حقوق المساهمين فى الشركة الأم		٧٥٨,٨٧٠,٣٥٠	٧٢٧,٠٨٢,٥٥٢
حقوق الأقلية		٤,٨٤٨,٩٨١	٤,٢١٣,٧٩٢
إجمالي حقوق المساهمين		٧٦٣,٧١٩,٣٣١	٧٣١,٢٩٦,٣٤٤
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٨٣٦,٨٠١,٦٨٠	٨٠٢,٠٠٨,٤٥٧

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)
المبيعات		٧٢,٠١٠,٥٤٧	٧٤,٧٠٥,٤٠٤	١٤٠,٩٥٤,٣٥٢	١٤٩,٤٨٢,٧٢٢
تكلفة المبيعات		(٣٦,١٩٢,٢٩٧)	(٣٨,١٦٠,٢٧٨)	(٧١,٤٨٦,٥٣٧)	(٧٦,٢٤٤,٢٠٦)
إجمالي الربح		٣٥,٨١٨,٢٥٠	٣٦,٥٤٥,١٢٦	٦٩,٤٦٧,٨١٥	٧٣,٢٣٨,٥١٦
صافي ربح استثمارات		٦,٣٢١,٩٥٤	١١,٩٩٢,٤٤٩	١٠,٣٩٦,٠٦٠	٢١,١٠٩,١٥٦
إجمالي الأرباح		٤٢,١٤٠,٢٠٤	٤٨,٥٣٧,٥٧٥	٧٩,٨٦٣,٨٧٥	٩٤,٣٤٧,٦٧٢
المصاريف					
بيع وتوزيع		(١٩,٥٩٥,١٥١)	(٢٠,٠٠٦,٤٢٢)	(٣٧,٩٣٨,١٠٨)	(٣٧,٩٧٠,٥٤٦)
إدارية وعمومية		(٨,٠٥٨,٥١١)	(٧,٩٠٨,٠٢٠)	(١٦,٣٦١,٤٥٤)	(١٦,٢٦٠,٥٥٤)
إجمالي المصاريف		(٢٧,٦٥٣,٦٦٢)	(٢٧,٩١٤,٤٤٢)	(٥٤,٢٩٩,٥٦٢)	(٥٤,٢٣١,١٠٠)
الدخل من العمليات الرئيسية		١٤,٤٨٦,٥٤٢	٢٠,٦٢٣,١٣٣	٢٥,٥٦٤,٣١٣	٤٠,١١٦,٥٧٢
حصة الشركة من نتائج شركة زميلة	٥	٧,٩٤٠,٨٢٧	٦,٤٢٩,٣٤٥	١٦,٨٤٩,٤٧١	١٢,٨٥٨,٦٩١
صافي مصروفات وايرادات أخرى		(٢٨٥,٨١١)	(٦٤٥,٦٩٩)	(٢٨,٤٧٧)	(٤٨٠,٠٨٦)
الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية		٢٢,١٤١,٥٥٨	٢٦,٤٠٦,٧٧٩	٤٢,٣٨٥,٣٠٧	٥٢,٤٩٥,١٧٧
الزكاة		(١,٨١٥,٠٠٠)	(١,٩٠٥,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٠٠٠)
الدخل قبل حقوق الأقلية		٢٠,٣٢٦,٥٥٨	٢٤,٥٠١,٧٧٩	٣٨,٩٣٥,٣٠٧	٤٨,٦٨٥,١٧٧
حقوق الأقلية		(٣١٤,٥٦٢)	(٥٠,٢٨١)	(٤٢٠,٤٢٥)	(١٠٣,٤٦٧)
صافي الدخل للفترة		٢٠,٠١١,٩٩٦	٢٤,٤٥١,٢٩٨	٣٨,٥١٤,٨٨٢	٤٨,٥٨١,٧١٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم:	٨				
من الدخل من العمليات الرئيسية		٠,٢٦	٠,٣٧	٠,٤٦	٠,٧٣
من صافي الدخل للفترة		٠,٣٦	٠,٤٤	٠,٧٠	٠,٨٨

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٤م ريال سعودي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية		٤٢,٣٨٥,٣٠٧	٥٢,٤٩٥,١٧٧
الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية			
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك		٧,٧١٦,٧٣٩	٦,٢٨٤,٢٧٧
اطفاء موجودات غير ملموسة		٢٢٧,١٦٩	١٨٣,٦٧٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		(٥٧٥,٥٣٢)	١,١٥٦,٦٦٩
أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع		(٢,٨٤٥,٩٢٢)	(١٣,٧٠٣,٠٢٧)
حصة الشركة من نتائج شركة زميلة	٥	(١٦,٨٤٩,٤٧١)	(١٢,٨٥٨,٦٩١)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		٣٠,٠٥٨,٢٩٠	٣٣,٥٥٨,٠٧٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما		(٤,١٣٤,٠١٦)	(٣,٤٦٥,٦٧٥)
بضاعة		(١٩,٥٦٠,٩٦٧)	١٠,٤٤١,١٧١
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٣,٤٥٢,٣٣٦	٤,٦٩٤,٣٣٥
النقد من العمليات		٩,٨١٥,٦٤٣	٤٥,٢٢٧,٩٠٦
زكاة مدفوعة		(٦,٧٣٣,٠٠٢)	(٧,١٤٨,٠٩٦)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣,٠٨٢,٦٤١	٣٨,٠٧٩,٨١٠
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٢,٩٥٨,٨٦١)	(٣,٧٦٠,٦٤١)
إضافات موجودات غير ملموسة	٤	-	(٣,١٣٧,٢٨٠)
شراء استثمارات متاحة للبيع		(٢٣,٤٠٩,٠٢٣)	(٢٠,٠٢٩,٦٨٣)
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع		١٢,٠٥٧,١٢٩	٣٧,٢٧١,٣٧٧
توزيعات ارباح مستلمة من استثمار في شركة زميلة	٥	٦,٦٦٩,٨٦٠	-
صافي النقدية (المستخدمة في)/ من الأنشطة الاستثمارية		(٧,٦٤٠,٨٩٥)	١٠,٣٤٣,٧٧٣
الأنشطة التمويلية			
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة		-	(٣٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح		-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		-	(٢٧,٨٠٠,٠٠٠)
(النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد		(٤,٥٥٨,٢٥٤)	٢٠,٦٢٣,٥٨٣
الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية الفترة		٣٦,١٤٨,٣٦٥	٣٦,٥٣٨,٢٩٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة		٣١,٥٩٠,١١١	٥٧,١٦١,٨٧٥
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية:			
(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٤	(٣٣,٤٥٥,٨٩٦)	٤٠,١٦٠,٦٨٨
تحويل من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاة		-	١٤,٢٦٨,٤٩٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة غير مدفوعه		-	(٣٠٠,٠٠٠)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة) الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح/ (خسائر) غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
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	-	-	-	٣٨,٥١٤,٨٨٢	٣٨,٥١٤,٨٨٢	٤٢٠,٤٢٥	٣٨,٩٣٥,٣٠٧
المحول الى الاحتياطي النظامي	-	٣,٨٥١,٤٨٨	-	(٣,٨٥١,٤٨٨)	-	-	-
خسائر غير محققة خلال الفترة (إيضاح ٤)	-	-	(٣٣,٤٥٥,٨٩٦)	-	(٣٣,٤٥٥,٨٩٦)	-	(٣٣,٤٥٥,٨٩٦)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٦٢٣,٩٦٢	٣٧,٠٥٦,٠٨٩	١١٩,١٩٠,٢٩٩	٧٥٨,٨٧٠,٣٥٠	٤,٨٤٨,٩٨١	٧٦٣,٧١٩,٣٣١

	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	أرباح/ (خسائر) غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم 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 (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)	-	-	-	-	٤٨,٥٨١,٧١٠	٤٨,٥٨١,٧١٠	١٠٣,٤٦٧	٤٨,٦٨٥,١٧٧
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٤,٨٥٨,١٧١	-	-	(٤,٨٥٨,١٧١)	-	-	-
تحويل الاحتياطي العام للأرباح المبقاة	-	-	(١٤,٢٦٨,٤٩٠)	-	١٤,٢٦٨,٤٩٠	-	-	-
أرباح غير محققة خلال الفترة (إيضاح ٤)	-	-	-	٤٠,١٦٠,٦٨٨	-	٤٠,١٦٠,٦٨٨	-	٤٠,١٦٠,٦٨٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٦١٥,٩٦١	-	٦٥,٣٤٨,٢٩٦	٦٥,١١٨,٢٩٥	٧٢٧,٠٨٢,٥٥٢	٤,٢١٣,٧٩٢	٧٣١,٢٩٦,٣٤٤

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو 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، تسيطر الشركة حاليا نشاط المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها بنسبة تمكن الشركة من الإدارة والسيطرة على تلك الشركات.
شركة مداماك 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. (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.

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، استثمارا طويل الأجل وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة إعتبارا 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.

النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشرا دقيقا على النتائج السنوية للتشغيل.

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 المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات 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 منشأة تمارس المجموعة عليها نفوذا كبيرا وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة. يدرج الاستثمار في شركة زميلة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقا للتكلفة زائدا 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 الانتاجية 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 الإصلاح 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 التي لها عمر انتاجي محدد، او يمكن تحديده، بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الانتاجي. اما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي محدد، او لا يمكن تحديده، في الفترات التي 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 الأعطاء 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 "لوياناشيه" 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 الايرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة المباعة من قبل المجموعة خلال الفترة. تتحقق الإيرادات 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 الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة وكذلك الأرباح/ الخسائر المحققة من الإستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الإستثمارات 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 الإدارة.

عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود إيجار 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 الت