

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة فتيحي القابضة - شركة مساهمة سعودية - "الشركة" وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معاً بلفظ المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٠)، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر - أرقام المقارنة

تم تعديل القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حيث قامت المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بإعادة إصدار القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣م برأي غير معدل وذلك لتعديل رصيد وحصة المجموعة في نتائج الإستثمار في الشركة الزميلة نظراً لتوافر المعلومات المالية لتلك الشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي لم تكن متاحة عند إصدار القوائم المالية الموحدة سابقاً بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣م برأي معدل مما نتج عن ذلك زيادة صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي وإنخفاض الموجودات وحقوق الملكية بنفس المبلغ (لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح ٢٩).

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل الى السادة المساهمين في (تتمة)
شركة مجموعة فتيحي القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقييم وجود المخزون	أمر المراجعة الرئيسي
<p>بلغت قيمة المخزون ٩٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٩٧,٦ مليون ريال سعودي)، وهو ما يمثل تقريباً ١٩٪ (٢٠٢٢م: ٢١٪) من إجمالي موجودات المجموعة. ويظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.</p> <p>تم تحديد وجود وتقييم المخزون كأمر رئيسي لمراجعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وذلك نظراً لأهمية النسبية لرصيد المخزون بالإضافة إلى الأحكام والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة عند تحديد المخصص للمخزون. هذا وتشتمل العوامل التي يتم الأخذ بها في الاعتبار عند تحديد المخصص المناسب للمخزون ما يلي:</p> <p>- تقييم مستوى المخزون الراكد وبطيء الحركة على أساس مستوى تقادم أصناف المخزون مع الأخذ في الاعتبار طبيعتها وعمرها وتوقعات بيعها باستخدام الخبرة في المبيعات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.</p> <p>- تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بناء على التوقعات المستقبلية وعوامل أخرى.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف وقياس المخزون بما يتسق مع متطلبات المعيار المحاسبي ذي الصلة. - قمنا بملاحظة عينة من عملية جرد المخزون التي تقوم بها المجموعة. - قمنا باختيار عينة من أصناف المخزون و مقارنة الكميات التي قمنا بجردها مع الكميات المسجلة. - قمنا بالإستفسار بشأن أصناف المخزون المتقادمة، والنظر في حالة العينة المختارة من أصناف المخزون التي تم جردها من قبلنا. - قمنا باختيار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال فحص المبيعات اللاحقة لنهاية السنة عن طريق فحص عينة من الأصناف ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون في نهاية السنة للتحقق من مدى كفاية المخصص المرتبط بها. - قمنا بتقييم منهجية مخصص المخزون والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل من خلال إجراء اختبار بائر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
<p>راجع الايضاح رقم (٤-١٧) للسياسة المحاسبية و ايضاح رقم (١١) للإفصاحات ذات الصلة.</p>	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي و من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات و النظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل الى السادة المساهمين في (تتمة)
شركة مجموعة فتيحي القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التباعد السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

٤٦/٤



التاريخ: ٢٥/٠٩/٢٠٢٤

الموافق: ٠٤/٠٤/٢٠٢٤م

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
معدلة (إيضاح ٢٩)		
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤٠,٧٣٠,٤١٠	٣٩,٧٢٢,٥٦٢	(٧) ممتلكات ومعدات
٤,٦٥٥,٩٤٦	٣,٣٣٤,٤٤٦	(٨) موجودات حق استخدام
١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	١٧٧,١٥٢,٨٦٠	(٩) إستثمارات في شركة زميلة
١٣١,٦٦٤,٥٧٥	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	(١٠) إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤٧,٤٣٧,٨٦٤	٣٩٠,٢٢٦,٨١٥	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٩٧,٥٦٨,٦٩٩	٩٤,١٦١,٦٦٠	(١١) مخزون
٥,٩٣٤,١٢٧	٢,٤٨٩,٧٨٨	(١٢) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٥٩٨,٦٥٨	٧,٢٤٨,١٢٠	(١٣) نقد وما في حكمه
١٢٣,١٠١,٤٨٤	١٠٣,٨٩٩,٥٦٨	
٤٧٠,٥٣٩,٣٤٨	٤٩٤,١٢٦,٣٨٣	
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٤) رأس المال
٦٨,١٥٦,١٧٠	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	(١٥) احتياطي نظامي
١٠١,١٤٦,٤١٦	٩٥,٧٧٥,٦٣٥	أرباح مبقاة
(٤,٠١٩,٣٨٦)	٣٣,٣٠٢,٢٥٢	احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨,٢٩٧	٦,٣٤٧	احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٥,٣٣٧,٧٧٨	٣,٨٨٨,٧٣٨	احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة
٤٤٥,٦٥٩,٢٧٥	٤٧٦,٦٤٩,٩١٤	
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٣,١٦٩,٧٢٥	١,٩٨٠,٠٣١	(٨) الجزء غير المتداول من إلتزامات مقابل موجودات حق استخدام
١,٥٨٥,٥٩٣	١,٦٧١,٧٤٠	(١٧) إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٥٥,٣١٨	٣,٦٥١,٧٧١	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١,٥٨٥,٠٠٥	١,٥٧٢,٠٢٣	(٨) الجزء المتداول من إلتزامات مقابل موجودات حق استخدام
١٣,٠٩٤,٨٠٦	٩,٤٧٢,٤٥٧	(١٨) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٥,٤٤٤,٩٤٤	٢,٧٨٠,٢١٨	(٢٢) زكاة مستحقة
٢٠,١٢٤,٧٥٥	١٣,٨٢٤,٦٩٨	
٢٤,٨٨٠,٠٧٣	١٧,٤٧٦,٤٦٩	
٤٧٠,٥٣٩,٣٤٨	٤٩٤,١٢٦,٣٨٣	
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

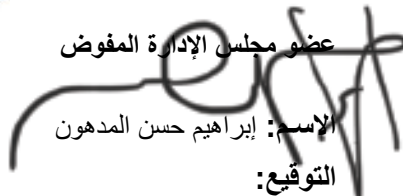
الاسم: ياسر يحيى عبدالحميد
التوقيع:

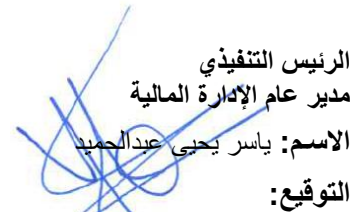
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
<u>معدلة</u> <u>(إيضاح ٢٩)</u>			
٥٣,٣٤٦,٧٣٥	٤٥,٧٢١,١٤٤		صافي المبيعات
(٣٣,٩٢٢,٦٧٩)	(٢٤,٩٦٤,٧٦٧)		تكلفة المبيعات
١٩,٤٢٤,٠٥٦	٢٠,٧٥٦,٣٧٧		ربح المبيعات
(١١,٦٣٤,٨٣٦)	(١٣,٧٧٦,١٨٢)	(١٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٢٠١,٨٧٧)	(١٢,٧٣٩,٨١٠)	(٢٠)	مصاريف إدارية وعمومية
<u>(٤,٤١٢,٦٥٧)</u>	<u>(٥,٧٥٩,٦١٥)</u>		الخسارة من العمليات الرئيسية
١٥,٢٨٧,٠٢٥	٦,٣٧١,٥١٢		توزيعات ارباح من ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
-	١٧٨,٨١٢	(٢٤)	صافي أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩,٤٣٤,١٤٦)	٧,٤٣٧,٦٤٦	(٩)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
<u>(٢٨,٥٥٩,٧٧٨)</u>	<u>٨,٢٢٨,٣٥٥</u>		إجمالي الربح / (الخسارة)
٢,١٧٤	-		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٢٧,٥١٦	(٢٤٣,١٨٥)	(٢١)	(مصاريف) / إيرادات أخرى بالصافي
<u>(٢٨,٤٣٠,٠٨٨)</u>	<u>٧,٩٨٥,١٧٠</u>		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٤٣٥,٤٠٧)	(٢,٧٧٧,٤٥٠)	(٢٢)	الزكاة
<u>(٣١,٨٦٥,٤٩٥)</u>	<u>٥,٢٠٧,٧٢٠</u>		صافي ربح / (خسارة) السنة
			ربحية السهم من:
(٠,١٢)	٠,٠٢	(٢٣)	الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي (خسارة) / ربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم


رئيس مجلس الإدارة
الاسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:


عضو مجلس الإدارة المفوض
الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

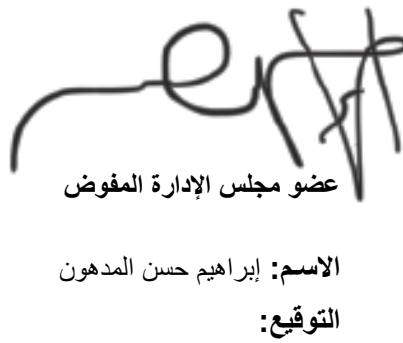

الرئيس التنفيذي
مدير عام الإدارة المالية
الاسم: ياسر يحيى عبدالحميد
التوقيع:

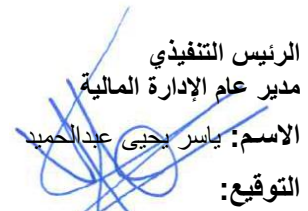
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
<u>معدلة</u> <u>(إيضاح ٢٩)</u>		
(٣١,٨٦٥,٤٩٥)	٥,٢٠٧,٧٢٠	صافي ربح / (خسارة) السنة
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٣٨,٩٤٦,٠٢٨)	٣٧,٣٢١,٦٣٨	(١٠) التغيير في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(٤٣,٥٢٠)	١٣٣,٠٠٠	(١٧) أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٠٦,٢٧٣	٨٠٩,٢٧١	(٩) حصة المجموعة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين للشركة الزميلة
٣٨,٢٩٧	(٣١,٩٥٠)	(٩) حصة المجموعة في (خسائر) / أرباح استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:
٥,٣٣٧,٧٧٨	(١,٤٤٩,٠٤٠)	(٩) حصة المجموعة في التغيير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة
<u>(٣٠,٠٠٧,٢٠٠)</u>	<u>٣٦,٧٨٢,٩١٩</u>	إجمالي بنود قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
<u>(٦١,٨٧٢,٦٩٥)</u>	<u>٤١,٩٩٠,٦٣٩</u>	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة


رئيس مجلس الإدارة
الاسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:


عضو مجلس الإدارة المفوض
الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:


الرئيس التنفيذي
مدير عام الإدارة المالية
الاسم: ياسر يحيى عبدالحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل للآخر	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل للآخر	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل للآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
-	-	-	٣٤,٩٢٦,٦٤٢	١٢٩,٤٤٩,١٥٨	٦٨,١٥٦,١٧٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	(٣١,٨٦٥,٤٩٥)	-	-	صافي خسارة السنة
٥,٣٣٧,٧٧٨	٣٨,٢٩٧	-	(٣٨,٩٤٦,٠٢٨)	٣,٥٦٢,٧٥٣	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٥,٣٣٧,٧٧٨	٣٨,٢٩٧	-	(٣٨,٩٤٦,٠٢٨)	(٢٨,٣٠٢,٧٤٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٥,٣٣٧,٧٧٨	٣٨,٢٩٧	-	(٤,٠١٩,٣٨٦)	١٠١,١٤٦,٤١٦	٦٨,١٥٦,١٧٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - معدلة (إيضاح ٢٩)
٥,٣٣٧,٧٧٨	٣٨,٢٩٧	-	(٤,٠١٩,٣٨٦)	١٠١,١٤٦,٤١٦	٦٨,١٥٦,١٧٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	٥,٢٠٧,٧٢٠	-	-	صافي ربح السنة
(١,٤٤٩,٠٤٠)	(٣١,٩٥٠)	-	٣٧,٣٢١,٦٣٨	٩٤٢,٢٧١	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر خلال السنة
(١,٤٤٩,٠٤٠)	(٣١,٩٥٠)	-	٣٧,٣٢١,٦٣٨	٦,١٤٩,٩٩١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٥٢٠,٧٧٢)	٥٢٠,٧٧٢	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ١٦)
٣,٨٨٨,٧٣٨	٦,٣٤٧	-	٣٣,٣٠٢,٢٥٢	٩٥,٧٧٥,٦٣٥	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
معدلة (إيضاح ٢٩)		
(٢٨,٤٣٠,٠٨٨)	٧,٩٨٥,١٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٩٩,٠٥١	١,٢٦٦,٣٠٩	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
١,٢٦٥,٦٥٦	١,٣٢١,٥٠٠	تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٠٤,٤٩٠	٦٧١,٣٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,١٧٤)	-	إطفاء موجودات حق استخدام
١٠٩,٨٨٠	١٩١,١٥٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٩,٤٣٤,١٤٦	(٧,٤٣٧,٦٤٦)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٥,٢٨٧,٠٢٥)	(٦,٣٧١,٥١٢)	تكاليف تمويل موجودات حق استخدام
-	(١٧٨,٨١٢)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١,٣٠٦,٠٦٤)	(٢,٥٥٢,٤٩١)	توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة
		صافي أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٢,٦٥٧	(١٦٥,٥٨١)	التغيرات في رأس المال العامل:
٥,٧٤٢,٧١٣	٣,٤٠٧,٠٣٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٦٣,٢٦٩	(٣,٦٢٢,٣٤٩)	مخزون
٧,٩٩٢,٥٧٥	(٢,٩٣٣,٣٨٢)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٩٦٤,٠١٠)	(٥,٤٤٢,١٧٦)	زكاة مدفوعة
(٣٨٩,٥١٨)	(٤٥٢,١٩٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٣٩,٠٤٧	(٨,٨٢٧,٧٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩٧,٦٩٠)	(٢٥٨,٤٦١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٧,٠٧٤,٧٢٠)	(١,٠٣٠,٧٣٤)	مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لإضافات إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٥,١٧٨,٨١٢	مدفوعات لإضافات استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٠٩,٩٢٠	٣,٦٠٩,٩٢٠	متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٨٧,٠٢٥	٦,٣٧١,٥١٢	متحصلات من توزيعات أرباح من إستثمار في شركات زميلة
٢,١٧٤	-	متحصلات من توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة
١,٦٢٦,٧٠٩	٨,٨٧١,٠٤٩	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٣٧٥,٥٣٦)	(١,٣٩٣,٨٣٤)	التزامات وفوائد مدينة لعقود إيجار مدفوعة
(١,٣٧٥,٥٣٦)	(١٢,٣٩٣,٨٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٨٩٠,٢٢٠	(١٢,٣٥٠,٥٣٨)	صافي (النقص) / الزيادة في نقد و ما في حكمه
١٥,٧٠٨,٤٣٨	١٩,٥٩٨,٦٥٨	نقد و ما في حكمه في بداية السنة
١٩,٥٩٨,٦٥٨	٧,٢٤٨,١٢٠	نقد و ما في حكمه في نهاية السنة
(٣٨,٩٤٦,٠٢٨)	٣٧,٣٢١,٦٣٨	أهم المعاملات غير النقدية
٣,٦٠٩,٩٢٠	-	التغير في قيمة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
		الجزء غير المستلم من توزيعات أرباح استثمار في شركة زميلة

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: أحمد حسن فتحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم: ياسر يحيى عبد الحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- التكوين والنشاطات

١-١ نبذة عن الشركة

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 ١٤١٨ هـ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢ شعبان ١٤١٢ هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٩٢ م).

تتمثل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة فيما يلي:

- تتمثل أنشطة الشركات القابضة (إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، إستثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة، تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة).
 - البيع بالجملة للذهب والمعادن الثمينة، البيع بالتجزئة للمعادن الثمينة والاحجار الكريمة.
 - بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة.
 - استيراد وبيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة.
 - ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة).
 - تجارة الكترونية.
 - البيع بالجملة للسجاد والموكيت.
 - البيع بالتجزئة للشوكولاتة والكاكاو.
 - البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش.
 - البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع ، والخزفيات، والأواني المنزلية.
 - البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا.
 - البيع بالجملة للحقائب.
 - البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات الموائد.
 - البيع بالجملة للهدايا والكماليات.
 - المزادات في غير المحلات.
 - تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، تنظيف المباني بالبخر وتسخين الرمل، أنشطة خدمات التنظيف العام للمباني، أنشطة خدمات صيانة المباني، تنظيف وصيانة برك السباحة، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الاسقف وواجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة مجموعة فتيحي القابضة، طريق المدينة، شمال امارة منطقة مكة المكرمة، ص.ب ٢٦٠٦، جدة ٢١٤٦١ م، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة

النشاط	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بلد التأسيس	اسم الشركة
بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة، ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة)، تجارة الكترونية.	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	جدة - المملكة العربية السعودية	شركة فتحي للتجزئة شركة شخص واحد
تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والهدايا (ولاعات كباكات أزرير أقلام ساعات) وتجارة الجملة في الكريستال الصيني والتحف والأواني المنزلية المطلوبة والمنتجات الجلدية والمناشف والبياضات والملابس الجاهزة وتجارة الجملة في المواد الغذائية بانواعها واقامة وانشاء المراكز التجارية.	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	جدة - المملكة العربية السعودية	شركة توطين السعودية لصيانة والتشغيل
تنظيف المباني الجديدة بعد الانشاء، تنظيف المباني بالبخار وتسخين الرمل، أنشطة خدمات التنظيف العام للمباني، أنشطة خدمات صيانة المباني، تنظيف وصيانة برك السباحة، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الاسكان العام، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الاسقف واجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	جدة - المملكة العربية السعودية	شركة توطين السعودية لصيانة والتشغيل

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فأينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".

المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية للتقرير المالي.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

٣- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١-٢) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. إذا تطلب الأمر يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة إن وجدت) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الإستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي للسياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة، وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة في القوائم المالية الموحدة:

٤-١ تجميع الأعمال والشهرة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة (الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة بالمجموعة).

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون معرضة أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة حيث تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة.

يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.

حقوق الملكية غير المسيطرة

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الحصص في شركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة. الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدر على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن إستثمارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الإستثمار في الشركات الزميلة بالتكلفة لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن هذه البيانات المالية حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهرية.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر، وأهمها كما يلي:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٤ م	صدرت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قراراً بشأن جدول الأعمال في يونيو ٢٠٢٠ م - البيع وإعادة التأجير بدفعات متغيرة. تمت إحالة هذه المسألة إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية لوضع المعايير لبعض الجوانب. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية في سبتمبر ٢٠٢٢ م. تنص التعديلات على شرط للبائع المستأجر لتحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بطريقة لا يعترف فيها البائع - المستأجر بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر.	إلتزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٤ م	في ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ترتيبات تمويل الموردين، والتي عدلت معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (التعديلات). نشأت هذه التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتته لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) حول متطلبات عرض الإلتزامات والتدفقات النقدية المرتبطة بها الناشئة عن ترتيبات تمويل سلسلة التوريد والإفصاحات ذات الصلة. في ديسمبر ٢٠٢٠ م، نشرت اللجنة جدول أعمال ترتيبات تمويل سلسلة التوريد - التخصيم العكسي الذي تناول هذا التقديم بناءً على المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الموجودة في ذلك الوقت. خلال هذه العملية، أشارت التعليقات الواردة من أصحاب المصلحة إلى القيود المفروضة على المتطلبات الموجودة آنذاك لتلبية الاحتياجات الهامة من المعلومات للمستخدمين لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على البيانات المالية للكيان ومقارنة كيان مع آخر. واستجابة لهذه التعليقات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد معايير ضيقة النطاق، مما أدى إلى التعديلات. تتطلب التعديلات من الشركات تقديم إفصاحات محددة معينة (نوعية وكمية) تتعلق بترتيبات تمويل الموردين. توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين.	ترتيبات تمويل الموردين (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧)
١ يناير ٢٠٢٤ م	بعد إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ١ بشكل أكبر في أكتوبر ٢٠٢٢ م. إذا كان حق الشركة في التأجيل، خاضعاً لامتنال الشركة لشروط محددة، فإن هذه الشروط تؤثر على ما إذا كان هذا الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير، وإذا كانت الشركة مطالبة بالامتنال للشرط في نهاية فترة التقرير أو قبلها وليس إذا كان المطلوب من الشركة الإلتزام بالشروط بعد فترة التقرير. كما توفر التعديلات توضيحاً حول معنى "التسوية" لغرض تصنيف الإلتزام على أنه متداول أو غير متداول.	التعديل - الإلتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠، والتي تم تعديلها جزئياً من خلال تعديلات الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات الصادرة في أكتوبر ٢٠٢٢ م. تتطلب التعديلات أن يكون حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير جوهرياً ويجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر تصنيف الالتزام باحتمال ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.	١ يناير ٢٠٢٤ م
عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	نتيجة لوباء كوفيد-١٩، قام مجلس الإدارة بتأجيل تاريخ سريان التعديلات لمدة سنة واحدة إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعده.	١ يناير ٢٠٢٥ م
	في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (التعديلات). نشأت التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) بشأن تحديد سعر الصرف عندما يكون هناك نقص طويل الأجل في قابلية الصرف. لم يتضمن معيار المحاسبة الدولي ٢١، قبل التعديلات، متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، مما أدى إلى التنوع في الممارسة.	
	أوصت اللجنة بأن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمعالجة هذه المشكلة. وبعد مزيد من المداولات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض للتعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ٢١ في أبريل ٢٠٢١ م وتم إصدار التعديلات النهائية في أغسطس ٢٠٢٣ م.	
	تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. تتطلب التعديلات من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري عندما يخلص إلى أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى.	

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين	يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نهجا متسقا دوليا لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ بمواصلة اتباع العديد من الأساليب المحاسبية السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سيؤدي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ إلى تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م
	ويرى المعيار الجديد أن عقود التأمين تجمع بين ميزات الأداة المالية وعقد الخدمة، وأن الكثير منها يولد تدفقات نقدية تختلف بشكل كبير مع مرور الوقت. ولذلك فإنه يتخذ نهجا:	
	<ul style="list-style-type: none"> • الجمع بين القياس الحالي للتدفقات النقدية المستقبلية وإثبات الربح خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات بموجب العقد • عرض نتائج خدمات التأمين (بما في ذلك إيرادات التأمين) بشكل منفصل عن إيرادات أو مصاريف تمويل التأمين • مطالبة المنشأة باتخاذ خيار السياسة المحاسبية لكل محفظة سواء الاعتراف بجميع إيرادات أو مصاريف تمويل التأمين لفترة التقرير في الربح أو الخسارة، أو الاعتراف ببعضها في الدخل الشامل الأخر. 	
	بعد إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، تم إجراء تعديلات على المعيار وتأجيل تواريخ السريان.	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢)	في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، والتي غيرت متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية من "معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية" إلى "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". توفر التعديلات إرشادات حول متى من المحتمل أن تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن بيانات ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي توجيهات غير إلزامية، لم يتم تحديد تاريخ سريان إلزامي للتعديلات على بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢.	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، والتي أضافت تعريف التقديرات المحاسبية في معيار المحاسبة الدولي ٨. وأوضحت التعديلات أيضاً أن آثار التغيير في المدخلات أو أسلوب القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية، ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.	١ يناير ٢٠٢٣ م

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة) ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٣ م	في مايو ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي توضح ما إذا كان إعفاء الاعتراف الأولي ينطبق على معاملات معينة تؤدي إلى الاعتراف بكل من الأصل والالتزام في وقت واحد (على سبيل المثال، عقد الإيجار في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦). تقدم التعديلات معياراً إضافياً لإعفاء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٥، ١٢، حيث لا ينطبق الإعفاء على الاعتراف الأولي للأصل أو الالتزام الذي يؤدي في وقت المعاملة إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخضم.	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
١ يناير ٢٠٢٣ م	في ديسمبر ٢٠٢١ م، نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد - القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل القواعد (الركيزة الثانية): الإطار الشامل بشأن تآكل القاعدة الضريبية (قواعد الركيزة الثانية النموذجية). في مارس ٢٠٢٢ م، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية تعليقات وأمثلة توضيحية توضح بالتفصيل تطبيق القواعد وتشغيلها وتوضح مصطلحات معينة.	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
	أثار أصحاب المصلحة عدد من التساؤلات مع مجلس معايير المحاسبة الدولية بشأن الآثار المحتملة على محاسبة ضريبة الدخل، وخاصة المحاسبة عن الضرائب المؤجلة، الناشئة عن القواعد النموذجية للركيزة الثانية. وشدد أصحاب المصلحة على الحاجة الملحة للوضوح بالنظر إلى التشريع الوشيك لقانون الضرائب لتنفيذ القواعد في بعض الولايات القضائية. واستجابة لمخاوف أصحاب المصلحة، اقترح مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل. وأصدرت مسودة عرض للإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (التعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ١٢) في ٩ يناير ٢٠٢٣ م. ونظراً للمتطلبات العاجلة للوضوح، تم توفير فترة تعليق أقصر مدتها ٦٠ يوماً. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية (التعديلات) للإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.	
	تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمنشآت من الاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بأصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بقواعد الركيزة الثانية النموذجية. وتتص التعديلات أيضاً على متطلبات إفصاح إضافية فيما يتعلق بتعرض المنشأة لضرائب الدخل في الركيزة الثانية.	

٤-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر ملائمة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الإفصاحات ذات العلاقة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ تحقق الإيرادات

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من بيع الذهب والإيرادات من العمليات. لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة عملية مكونة من خمس خطوات هي كما يلي:

- ١- تحديد العقد المبرم مع العميل.
- ٢- تحديد التزامات الأداء.
- ٣- تحديد سعر المعاملات.
- ٤- تخصيص سعر المعاملات إلى التزامات الأداء.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تكون التزامات الأداء مستوفاة.

غالباً ما تدخل المجموعة في معاملات تتضمن مجموعة من منتجات وخدمات المجموعة. في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين، عندما تستوفي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضاعة

يتحقق الإيراد من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة للمشتري وإصدار الفاتورة.

توزيعات الأرباح

يتحقق الإيراد عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند موافقة المساهمين في الشركات المستثمر بها.

٤-٦ المصاريف

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف التشغيل، المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاريف العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤-٧ الزكاة

تقوم الشركة الأم بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل سنة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨ العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها التشغيلية وتقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الموحدة لكل منشأة بهذه العملة.

- المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق شركات المجموعة بعملتها الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحد.

تسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل جزءاً من عملية تحوط لصادفي إستثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية، حيث يتم ترحيلها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الإستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبنود.

٤-٩ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية الموحدة.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤-١٠ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك أعمال تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند تكبدها.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٠ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

ممتلكات ومعدات	نسبة الاستهلاك السنوية	ممتلكات ومعدات	نسبة الاستهلاك السنوية
مباني	٣٪ - ٥٪	وسائل نقل	٢٠٪ - ٢٥٪
ديكور	١٥٪ - ٥٠٪	آلات	٢٠٪ - ٢٥٪
أجهزة رقابية ومساعد وأجهزة تكييف	٢٠٪ - ٣٣٪	تحسينات على أصول مستأجرة	٢٠٪
أثاث وتجهيزات	١٢,٥٠٪ - ٢٥٪		

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات ("الأصل") عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

٤-١١ أعمال تحت التنفيذ

تمثل أعمال تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك أعمال تحت التنفيذ.

٤-١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة.

أ) موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية،
- تكاليف الاسترداد، حيثما تنطبق.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة و تعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤-١٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلطة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصاريف.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة لمدة محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن المصاريف التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره، وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة كالتالي:

<u>الموجودات الغير ملموسة</u>	<u>نسبة الإطفاء السنوية</u>
برامج	٢٠ %
أخرى	٢٥ %

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند استبعاد الأصل.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٤ الإستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدر على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم المحاسبة عن إستثمارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الإستثمار في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة في القيمة الدفترية للإستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها من أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الربح والخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يظهر مجموع حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الهبوط في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وعندما يكون ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وبين القيمة الدفترية له ويتم الإعراف بالخسارة على أنها " خسائر هبوط في شركة زميلة " في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

في نهاية كل فترة تقرير تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال أن خسارة الهبوط المثبتة في فترات سابقة للإستثمار ربما لم تعد موجودة أو احتمال أنها ربما قد انخفضت، وفي حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ الممكن إسترداده، وفي جميع الأحوال يجب ألا يزيد المبلغ الدفترية الذي سيتم تحديده (والصافي بعد الإطفاء أو الإستهلاك) فيما لو لم يتم إثبات أية خسارة هبوط للإستثمار في السنوات السابقة؛ ويتم عكس خسارة الهبوط فوراً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي إستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للإستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

٤-١٥ الأدوات المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الأخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على طريقة أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية و الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

إن الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الإستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تعطي الحق في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي.
- يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر وتراكماتها تحت احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الإستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالإستثمار لغرض المتاجرة.

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب.
- يعد الإستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير. أو
- إذا كانت مشتقات.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

الإستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم إثبات أي هبوط فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الإستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله من الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

اخترت المجموعة عرض التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر لكافة إستثمارات حقوق الملكية التي تم تصنيفها سابقاً كإستثمارات مالية متاحة للبيع، حيث أن هذه الإستثمارات غير محتفظ بها للمتاجرة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يتم قياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر هبوط القيمة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة ويتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والإلتزامات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه المطلوبات.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٦ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم ويكون لدى المجموعة النية لتسوية الموجودات والمطلوبات المسجلة على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-١٧ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحسب التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- المجوهرات الألماسية بسعر التكلفة الفعلية لكل قطعة.
 - المشغولات الذهبية والمواد الخام من الذهب بالوزن والأحجار الكريمة على أساس المتوسط المرجح.
 - الملابس والأحذية والتحف والهدايا والعطور ومستحضرات التجميل والبضائع الأخرى على أساس المتوسط المرجح.
- تمثل القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف التي يمكن تكبدها في حالة التخلص من المنتج.

٤-١٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المماثلة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة المخزون - في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الهبوط السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل.

يتم عكس خسائر هبوط القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من هبوط القيمة، ويتم عكس قيمة خسائر الهبوط بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يسبق الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو إستدلالية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

٤-٢٠ المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة للموظفين بواسطة خبير اكتواري، ويتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة إما:

- ◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- ◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف عمومية وإدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة (حسب الوظيفة):

- ◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- ◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه ربما تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعرض هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي، ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد، ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهرية أو تغيير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكله جوهرية للأصل المستأجر).

ج) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الهبوط عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. كما لا تتضمن الإستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحة توليد النقد التي جرى اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض إعداد التقديرات.

د) مخصص الزكاة

عند قيام المجموعة بتقدير قيمة الزكاة المستحقة، تأخذ إدارة المجموعة بالاعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة الخاصة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

٥- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) برامج المنافع المحددة (منافع معاشات التقاعد)

تحدد تكلفة برامج معاشات التقاعد المحددة المنافع لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية للالتزامات معاشات التقاعد وفق عمليات تقييم إكثوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكثواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوية.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

ز) هبوط قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحقق. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أم مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

ح) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (مثل: عندما تكون عملة الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة و(مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

ط) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والمجموعة على قناعة بأنها تملك الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦- التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة 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 نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

إن أنشطة الشركة الأم (شركة مجموعة فتيحي القابضة) والشركة التابعة شركة فتيحي للتجزئة تتركز في تجارة الذهب والمجوهرات والسلع الثمينة والملابس والمفروشات والاكسسورات، تتألف قطاعات الشركة مما يلي:

٢٠٢٣ م	النشاط التجاري	النشاط الإستثماري	المجموع
إيرادات	٤٥,٧٢١,١٤٤	١٣,٩٨٧,٩٧٠	٥٩,٧٠٩,١١٤
مجمول ربح النشاط	٢٠,٧٥٦,٣٧٧	١٣,٩٨٧,٩٧٠	٣٤,٧٤٤,٣٤٧
صافي ربح السنة	٥٥,٨٦٨	٥,١٥١,٨٥٢	٥,٢٠٧,٧٢٠
الموجودات	١٠٥,٤٤١,١١٤	٣٨٨,٦٨٥,٢٦٩	٤٩٤,١٢٦,٣٨٣
المطلوبات	١٣,١٠٦,٥١٥	٤,٣٦٩,٩٥٤	١٧,٤٧٦,٤٦٩
٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٢٩)	النشاط التجاري	النشاط الإستثماري	المجموع
إيرادات	٥٣,٣٤٦,٧٣٥	(٢٤,١٤٧,١٢١)	٢٩,١٩٩,٦١٤
مجمول ربح النشاط	١٩,٤٢٤,٠٥٦	(٢٤,١٤٧,١٢١)	(٤,٧٢٣,٠٦٥)
صافي ربح / (خسارة) السنة	١,١٥٠,٢٣٩	(٣٣,٠١٥,٧٣٤)	(٣١,٨٦٥,٤٩٥)
الموجودات	١١٣,٦٦٩,٤٨٧	٣٥٦,٨٦٩,٨٦١	٤٧٠,٥٣٩,٣٤٨
المطلوبات	١٧,٠٩٤,٣٠٢	٧,٧٨٥,٧٧١	٢٤,٨٨٠,٠٧٣

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	ديكور	أجهزة رقابية ومصاعد وأجهزة تكييف	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل	آلات	المجموع	
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	٩٤,٢٥٤,٨٢٢	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٨٩٧,٨٩١	١٧,٧٨٦,٣٥٠	١,٣٦٦,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	٢٢٤,٨٥٤,٧٦٥	
إضافات خلال السنة	-	-	-	٨٦,٢٥٠	١١١,٤٤٠	-	-	١٩٧,٦٩٠	
استبعاذات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٤٨,٠٠٠)	-	(٤٨,٠٠٠)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	٩٤,٢٥٤,٨٢٢	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٩٨٤,١٤١	١٧,٨٩٧,٧٩٠	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	٢٢٥,٠٠٤,٤٥٥	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١٢٨,١٨٦	-	١٣٠,٢٧٥	٢٥٨,٤٦١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	٩٤,٢٥٤,٨٢٢	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٩٨٤,١٤١	١٨,٠٢٥,٩٧٦	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٦٢٨,٨٨٤	٢٢٥,٢٦٢,٩١٦	
الإستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	٧٤,٢٣٥,٤٥٧	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٧٧٢,٤٧٢	١٧,٦٧٨,٨٥٦	١,٣٦٦,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	١٨٣,١٢٢,٩٩٤	
إستهلاك السنة	-	١,١١٨,٦٢٨	-	٥٣,٥٦٨	٢٦,٨٥٥	-	-	١,١٩٩,٠٥١	
استبعاذات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٤٨,٠٠٠)	-	(٤٨,٠٠٠)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٧٥,٣٥٤,٠٨٥	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٨٢٦,٠٤٠	١٧,٧٠٥,٧١١	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	١٨٤,٢٧٤,٠٤٥	
إستهلاك السنة	-	١,١١٨,٦٢٨	-	٧٤,٣١٢	٥١,٢٨٤	-	٢٢,٠٨٥	١,٢٦٦,٣٠٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٧٦,٤٧٢,٧١٣	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٩٠٠,٣٥٢	١٧,٧٥٦,٩٩٥	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٥٢٠,٦٩٤	١٨٥,٥٤٠,٣٥٤	
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	١٧,٧٨٢,١٠٩	-	٨٣,٧٨٩	٢٦٨,٩٨١	-	١٠٨,١٩٠	٣٩,٧٢٢,٥٦٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	١٨,٩٠٠,٧٣٧	-	١٥٨,١٠١	١٩٢,٠٧٩	-	-	٤٠,٧٣٠,٤١٠	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك على المصاريف كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١٥,٤٤٦	٢٣٤,٢٨٠
٩٨٣,٦٠٥	١,٠٣٢,٠٢٩
١,١٩٩,٠٥١	١,٢٦٦,٣٠٩

مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ١٩)

مصاريف إدارية وعمومية - (إيضاح رقم ٢٠)

٨- موجودات حق استخدام

٨-١ موجودات حق استخدام - الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٩٨٣,٠٧٠	٥,٢١٠,١٩٨
(٣,٩٨٣,٠٧٠)	-
٥,٢١٠,١٩٨	-
٥,٢١٠,١٩٨	٥,٢١٠,١٩٨
٣,٢٧١,٦٦٦	٥٥٤,٢٥٢
١,٢٦٥,٦٥٦	١,٣٢١,٥٠٠
(٣,٩٨٣,٠٧٠)	-
٥٥٤,٢٥٢	١,٨٧٥,٧٥٢
٤,٦٥٥,٩٤٦	٣,٣٣٤,٤٤٦

التكلفة

كما في ١ يناير

الاستبعادات

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

إستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع الإطفاء على المصاريف كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٦٥,٦٥٦	١,٣٢١,٥٠٠
١,٢٦٥,٦٥٦	١,٣٢١,٥٠٠

مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ١٩)

٨-٢ التزامات مقابل حق استخدام موجودات مستأجرة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,١٦٩,٧٢٥	١,٩٨٠,٠٣١
١,٥٨٥,٠٠٥	١,٥٧٢,٠٢٣
٤,٧٥٤,٧٣٠	٣,٥٥٢,٠٥٤

الجزء غير المتداول من إلتزامات مقابل موجودات حق استخدام

الجزء المتداول من إلتزامات مقابل موجودات حق استخدام

مجموع التزامات مقابل حق استخدام موجودات مستأجرة

- تتمثل موجودات حق استخدام في عقود الإيجار الخاصة بفروع بيع إحدى الشركات التابعة، هذا وقد بلغ مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٩١,٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٠٩,٨ ألف ريال سعودي) (إيضاح رقم ٢١).

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩- إستثمارات في شركة زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركة الزميلة مما يلي:

معدل (إيضاح ٢٩)	٢٠٢٣ م	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
		٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	١٧٧,١٥٢,٨٦٠	%١٩,٢٥٢٩	%١٩,٢٥٢٩	إدارة وتشغيل المستشفيات	شركة المركز الطبي الدولي
١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	١٧٧,١٥٢,٨٦٠			المملكة العربية السعودية	

٩-١ إن الحركة في رصيد الإستثمار كما يلي:

معدل (إيضاح ٢٩)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٢٠٨,٠٥٨,٥٧١	١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	
(٣٩,٤٣٤,١٤٦)	٧,٤٣٧,٦٤٦	
٣,٦٠٦,٢٧٣	٨٠٩,٢٧١	
٥,٣٣٧,٧٧٨	(١,٤٤٩,٠٤٠)	
٣٨,٢٩٧	(٣١,٩٥٠)	
(٧,٢١٩,٨٤٠)	-	
١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	١٧٧,١٥٢,٨٦٠	

الرصيد في بداية السنة
حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
حصة المجموعة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
للشركة الزميلة
حصة المجموعة في التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
للشركة الزميلة
حصة المجموعة في (خسائر) / أرباح إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
توزيعات أرباح
الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩- إستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

٩-٢ فيما يلي بيان يوضح نتائج أعمال شركة المركز الطبي الدولي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
<u>معدلة</u>		
<u>(إيضاح ٢٩)</u>		
١,٣٢٠,٢٠٤,٣٢٥	١,٥٢٤,٢٠٨,١٤٥	إيرادات
(١,١٠٦,٣٦٧,٤٥٢)	(١,١٥٧,٥٣٤,٨٣٠)	تكلفة إيرادات
(١١,٥٥٨,٧٥١)	(٨,١٢٠,٩٤٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٠٨,٤١٨,٠٩٨)	(٣٠٨,٩٥٣,٧٨٤)	مصاريف إدارية وعمومية
١٧,٦٦٢,٦٧٥	٢٢,٢٢٧,٨٩٣	إيرادات أخرى بالصافي
(٦,٥٤٤,٠١٣)	(١٧,٦٨٨,٢٣٩)	مصاريف تمويلية
<u>(١٩٥,٠٢١,٣١٤)</u>	<u>٥٤,١٣٨,٢٣٩</u>	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والحقوق غير المسيطرة
(٩,٨٠٩,٧١٩)	(١٥,٦٢٠,٥٥٩)	زكاة
(٩,١٨٢)	(١١٣,٦٢٤)	يخصم: الحقوق غير المسيطرة
<u>(٢٠٤,٨٢١,٨٥١)</u>	<u>٣٨,٦٣١,٣٠٤</u>	صافي الربح / (الخسارة) للشركة الأم
١٨,٧٥٣,١٠٠	٤,٣٠٥,٢٨٧	إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
١٩٨,٩١٤	(١٦٥,٩٤٩)	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة (خسائر) / أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧,٧٢٤,٥٤٢	(٧,٥٢٦,٣٥٠)	إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
٤٦,٦٧٦,٥٥٦	(٣,٣٨٧,٠١٢)	التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٢٢,٠٣٦	١٠١,٩١٥	إجمالي بنود قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة قبل الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٥٨,١٦٧,٣٣١)</u>	<u>٣٥,١٤٢,٣٧٧</u>	يخصم: الحقوق غير المسيطرة
<u>(٣٠,٤٥١,٧٩٨)</u>	<u>٦,٧٦٥,٩٢٧</u>	صافي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة للشركة الأم
		الحصة في صافي التغير في حقوق الملكية للشركة الزميلة

٩-٣ فيما يلي بيان يوضح قائمة المركز المالي لشركة المركز الطبي الدولي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
<u>معدلة</u>		
<u>(إيضاح ٢٩)</u>		
٩٩٣,٤٨٤,٨٢٨	١,١١٥,١٢٩,٤٩٠	الموجودات غير المتداولة
٦٤٦,٥٥٤,٦٧١	٦٣١,٧١٤,٨٢٧	الموجودات المتداولة
(٤٨٤,٣٥٠,٦٧٥)	(٥٨٢,٦٨٦,٨٤٣)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٤٨,٤١٨,٦٧٩)	(٣٢١,٧٥٦,٦٦٠)	المطلوبات المتداولة
(١١٠,٥٧٢)	(٩٨,٨٦٣)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٨٠٧,١٥٩,٥٧٣</u>	<u>٨٤٢,٣٠١,٩٥١</u>	صافي موجودات الشركة الزميلة
١٥٥,٤٠١,٦٢٥	١٦٢,١٦٧,٥٥٢	الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة
١٤,٩٨٥,٣٠٨	١٤,٩٨٥,٣٠٨	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة عند شراء الإستثمار
١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	١٧٧,١٥٢,٨٦٠	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التكلفة
١١٨,٦٠٩,٢٤١	١٣٥,٦٨٣,٩٦١	الرصيد في بداية السنة
١٧,٠٧٤,٧٢٠	١,٠٣٠,٧٣٤	الإضافات خلال السنة
١٣٥,٦٨٣,٩٦١	١٣٦,٧١٤,٦٩٥	الرصيد في نهاية السنة
		أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤,٩٢٦,٦٤٢	(٤,٠١٩,٣٨٦)	الرصيد في بداية السنة
(٣٨,٩٤٦,٠٢٨)	٣٧,٣٢١,٦٣٨	صافي الحركة خلال السنة
(٤,٠١٩,٣٨٦)	٣٣,٣٠٢,٢٥٢	الرصيد في نهاية السنة
١٣١,٦٦٤,٥٧٥	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	القيمة الدفترية في نهاية السنة

جميع الإستثمارات كما في نهاية السنة مدرجة في الأسواق المالية.

١١- مخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٧,٣٧٠,٨٨٣	٨٥,٨٧٠,٨٧٤	مجوهرات ومشغولات ذهبية
٨,٣٠٩,٦٩٤	٦,٠٥٣,٧٥٣	خامات ذهب ومجوهرات
١,٨٣٩,٠٩٥	٢,١٨٣,٩٩٥	بضائع متنوعة
٤٩,٠٢٧	٥٣,٠٣٨	علب وأدوات تغليف
٩٧,٥٦٨,٦٩٩	٩٤,١٦١,٦٦٠	

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٦٠٩,٩٢٠	-	مدينون توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
١٥,٠٨٩	١٥,٠٨٩	ذمم مدينة تجارية
٨٠٥,٤٧٩	٨٠٥,٢٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٥,٥١٧	٢٦٤,٣٤٤	دفعات مقدماً للموردين
٩٣٥,٤٧٧	٩٣٥,٤٧٧	مستحق من بيع شركة تابعة *
٤٢٩,٠٩٢	٤٨٦,٠٩٠	مدينون آخرون
٥,٩٥٠,٥٧٤	٢,٥٠٦,٢٣٥	
(١٦,٤٤٧)	(١٦,٤٤٧)	يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية متوقعة
٥,٩٣٤,١٢٧	٢,٤٨٩,٧٨٨	

إن حركة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٤٤٧	١٦,٤٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٤٧	١٦,٤٤٧	الرصيد في نهاية السنة

* بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠م قرر مجلس إدارة الشركة بيع حصة ملكية المجموعة البالغة ٨٠٪ في رأسمال شركتها التابعة " شركة السلع الكمالية الثمينة المحدودة".

١٣- نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٦,٥٣٠	٨٧,٣٩٨	النقد بالصندوق
١٩,٥٦٢,١٢٨	٧,١٦٠,٧٢٢	النقد لدى البنوك
١٩,٥٩٨,٦٥٨	٧,٢٤٨,١٢٠	

١٤- رأس المال

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	اسهم عادية القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٠ ريال سعودي)

بتاريخ ٠١ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس إدارة المجموعة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١ ريال سعودي للسهم، مع إبقاء رأس مال الشركة دون تغيير وبذلك يصبح عدد أسهم الشركة بعد التجزئة ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بدلاً من ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً.

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يجنب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٨ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ اوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، من رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ ١١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٢٧,١٠١	١,٥٨٥,٥٩٣	الرصيد في بداية السنة
٤٠٤,٤٩٠	٦٧١,٣٤٢	صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٤٣,٥٢٠	(١٣٣,٠٠٠)	(أرباح) / خسائر إكتوارية مسجلة بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة
(٣٨٩,٥١٨)	(٤٥٢,١٩٥)	المدفوع خلال السنة
١,٥٨٥,٥٩٣	١,٦٧١,٧٤٠	الرصيد في نهاية السنة

مصاريف التزامات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٦٠,٨٧٥	٦٠١,٤١١	تكلفة الخدمة الحالية
٤٣,٦١٥	٦٩,٩٣١	تكلفة الفائدة
٤٠٤,٤٩٠	٦٧١,٣٤٢	

(الربح) / الخسارة الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٥٠,٢١١)	(٣١,٦٥٢)	(الأرباح) الإكتوارية نتيجة تغير الفرضيات المالية
١٩٣,٧٣١	(١٠١,٣٤٨)	(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية نتيجة تغير الخبرة الفعلية
٤٣,٥٢٠	(١٣٣,٠٠٠)	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٣٥%	٤,٦٨%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة الراتب
من ٠,٠٠٠٥٩٤	من ٠,٠٠٠٥٩٤	معدل الوفيات
إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	
من ٥%	من ٥%	معدلات دوران الموظفين
إلى ٢٥%	إلى ٢٥%	

الجدول التالي يوضح تأثير قيمة الإلتزام محدد المنافع على احدى الافتراضات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٣٦,٦٥٨	١,٥٨٠,٩١٤	معدل الخصم +١%
١,٦١٢,٨٣٨	١,٧٦٨,٧٤٨	معدل الخصم -١%
١,٦٢٠,٧٤٩	١,٧٧٧,٨٠١	معدل زيادة الراتب +١%
١,٤٢٨,٠٥٠	١,٥٧١,١٦٦	معدل زيادة الراتب -١%

يقوم تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تبين التأثير الواقع على إلتزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في الافتراض الرئيسي مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في إلتزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمنأى عن بعضها البعض.

فيما يلي الدفعات التالية المتوقعة في سنوات مستقبلية فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥٥,٦٣٦	٢٦٨,٣٧٩	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
٩٧٩,٦٢٨	١,٠٣٠,٥٠٨	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١,٣٩٢,٦٣٤	١,٤٥١,٥٤٨	ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات
٢,٢٨٥,٤٤٦	٢,٣٤٦,٩٦٢	أكثر من عشر سنوات

متوسط فترة إلتزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٦ سنوات (٢٠٢٢ م: ٦ سنوات).

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٨ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٥٦٦,٦٠٩	٥,١٨٧,٣٢٨	ذمم دائنة تجارية
١,٦٣٥,٩٥٩	٦٣٥,٥٢٧	مصاريف مستحقة
١,٩١١,٨٢٦	١,٧٨٦,٤٤٤	دفعات مقدماً من العملاء
٣٧٩,٥٤١	٣٩٧,٧١٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٦٠٠,٨٧١	١,٤٦٥,٤٤٣	ذمم دائنة أخرى
١٣,٠٩٤,٨٠٦	٩,٤٧٢,٤٥٧	

١٩ - مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٢٧٠,٦٤٩	٥,٥٢٠,٣٣٠	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢١٥,٤٤٦	٢٣٤,٢٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٧)
١,٢٦٥,٦٥٦	١,٣٢١,٥٠٠	اطفاء موجودات حق استخدام - (إيضاح ٨-١)
١,٩٢٣,٦٩٨	٣,٣٠٩,٧٨٢	دعاية وإعلان وتسويق
٨٤٤,٣٤٢	١,١٧٨,٧١٢	كهرباء ومياه
٢٥٠,٢٣٤	٢٩٠,٠٨٧	مصاريف بنكية
١٤٠,٤٤٠	٨٨,٣٠٠	بريد وهاتف
٢٧٨,٧٣٨	٢٤٠,٨٩١	مواد ومهمات
٢٠٧,٩٦٦	٣٩٧,٤٩٢	صيانة وإصلاح
١٧٢,٤٢٦	١٦١,١٥٠	تأمين ومهام عمل
١١٦,٤٧٩	٧٧,٦٠٥	رسوم وإشتراكات
٦١١,٨٤٥	٦٢٥,٢٤٠	مصاريف امن وحراسة
٣٣٦,٩١٧	٣٣٠,٨١٣	أخرى
١١,٦٣٤,٨٣٦	١٣,٧٧٦,١٨٢	

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٥٥٩,٧٢٦	٨,٧٨٠,٣٩٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٩٨٣,٦٠٥	١,٠٣٢,٠٢٩	استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٧)
١,٢٢٤,٦٦٧	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥٣٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٩٣,٩٦٧	٤٧٥,٩٢٧	رسوم وإشتراكات
٤٠٩,٩١٢	٦٣١,٤٥٧	أخرى
١٢,٢٠١,٨٧٧	١٢,٧٣٩,٨١٠	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢١- (مصاريف) / إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١٠٩,٨٨٠)	(١٩١,١٥٨)	فوائد تمويلية مدينة - عقود ايجار (إيضاح ٨-٢)
٣٩٤,٠٨١	٥٢,٥٥١	إيرادات أخرى
(١٥٦,٦٨٥)	(١٠٤,٥٧٨)	مصاريف أخرى
١٢٧,٥١٦	(٢٤٣,١٨٥)	

٢٢- زكاة مستحقة

أ) إن حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٩٧٣,٥٤٧	٥,٤٤٤,٩٤٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٣٥,٤٠٧	٢,٧٧٧,٤٥٠	المكون خلال السنة
(٣,٩٦٤,٠١٠)	(٥,٤٤٢,١٧٦)	المدفوع خلال السنة
٥,٤٤٤,٩٤٤	٢,٧٨٠,٢١٨	الرصيد في نهاية السنة

ب) الموقف الزكوي

١. السنوات من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢. السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م:

قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م ، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنوات المذكورة ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

٢٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل / (الخسارة) للسنة وذلك بقسمة صافي الدخل / (الخسارة) للسنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ليعكس تجزئة الأسهم المبينة في إيضاح ١٤. نظراً لأن هذه التجزئة تمثل زيادة في عدد الأسهم الأساسية دون تغيير مقابل في الموارد، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية القائمة خلال جميع الفترات المعروضة بأثر رجعي.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
معدلة (إيضاح ٢٩)		ربح / (خسارة) السنة
(٣١,٨٦٥,٤٩٥)	٥,٢٠٧,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٠,١٢)	٠,٠٢	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - صافي أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	تكلفة شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
-	١٥,١٧٨,٨١٢	المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٧٨,٨١٢	

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مداره أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

٢٥-١ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بطرف ذو العلاقة بدون شروط تفضيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأرصدة طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	البيان
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
-	-	٢,٧٢٠,٣٩٥	-	بيع بضائع	شركة زميلة	شركة المركز الطبي الدولي
-	-	٥١٠,٢٥٨	٣٠٨,٢١١	بيع بضائع		رئيس مجلس الإدارة
٢٨,١٢٤	٧٥,٠٠٠	٢٧١,٤٠٨	٣٦٣,٦٠٦	شراء بضائع	شركة مستثمر بها	شركة النساجون الشرقيون للسجاد

٢٥-٢ بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٦٢٧,٤٣٠	٢,٥٢١,٦١١	رواتب ومنافع أخرى
٩٢,٧٥٠	٩٢,٧٥٠	منافع نهاية الخدمة
١,٢٢٤,٦٦٧	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٣,٩٤٤,٨٤٧	٣,٨١٤,٣٦١	

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

ان استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر وتتخذ الإجراءات للحد منها عند المستويات المقبولة ويتحمل مجلس الإدارة المسؤولية كاملة عن انشاء ومراقبة اطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة وتطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان استمراريته وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحسين التوازن بين الدين وحقوق المساهمين. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق المساهمين والديون التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
١٩,٥٩٨,٦٥٨	٧,٢٤٨,١٢٠	النقد وما في حكمه
٥,٩٣٤,١٢٧	٢,٤٨٩,٧٨٨	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
١٣,٠٩٤,٨٠٦	٩,٤٧٢,٤٥٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٥٤,٧٣٠	٣,٥٥٢,٠٥٤	التزامات عقود الإيجار

مخاطر السوق

يقصد بمخاطر السوق المخاطر التي تتعلق بتقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق أو سعر السوق نتيجة للتغير في التصنيف الائتماني لجهة الإصدار أو الأداة والتغير في الشعور السائد في السوق وانشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي، الدولار الأمريكي، الجنيه الاسترليني واليورو والجنيه المصري، ويتم ربط الدولار الأمريكي بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتدير أثارها على القوائم المالية الموحدة. تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، إن المجموعة معرضة لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات خلال دورة أعمالها العادية، إن المخاطر المتعلقة بتقلبات العملة المرتبطة بالأدوات المالية تتركز في تقلبات العملة الخاصة باستثمارات المجموعة الخارجية، حيث أن إستثمارات المجموعة الرئيسية في سوق الأسهم تتركز في البورصة المصرية وبالتالي تتأثر قيمتها العادلة بسعر صرف الجنيه المصري من فترة لأخرى طبقاً للأوضاع الاقتصادية والسياسية بجمهورية مصر العربية، تعتبر المجموعة أن معظم إستثماراتها لأغراض إستراتيجية طويلة الأجل

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

كانت القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية السنة المالية كما يلي:

العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
جنيه مصري	١,٤٠٣,٥٩٦,٤٣٩	٠,١٢١١٣	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	النقد وأرصدة البنوك
اليورو	١,٢٠٩	٣,٧٩	٤,٥٨٨	النقد وأرصدة البنوك
الجنيه الاسترليني	٨٤٧	٤,٠٤	٣,٤٢٤	النقد وأرصدة البنوك
فرنك سويسري	٤٤٧	٣,٧٨	١,٦٩٠	النقد وأرصدة البنوك
			١٧٠,٠٢٦,٦٤٩	

العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٢٩) إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
جنيه مصري	٨٦٩,٥١٢,٨٥٤	٠,١٥١٤٢	١٣١,٦٦٤,٥٧٥	النقد وأرصدة البنوك
اليورو	١,٢٠٩	٣,٧٩	٤,٥٨٨	النقد وأرصدة البنوك
الجنيه الاسترليني	٨٤٧	٤,٠٤	٣,٤٢٤	النقد وأرصدة البنوك
فرنك سويسري	٤٤٧	٣,٧٨	١,٦٩٠	النقد وأرصدة البنوك
			١٣١,٦٧٤,٢٧٧	

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق على إستثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضبابية التي تكتنف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة، يتم رفع تقارير عن الإستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤولية الرئيسية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ بأرصدة كافية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر من خلال مطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث أن إدارة المجموعة تعتمد بشكل جوهري على توفير السيولة من خلال العمليات التشغيلية والإستثمارية للمجموعة، ولا تعتمد على تسهيلات وقروض وبالتالي لم يتم عرض تحليل حساسية أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة عليها فائدة متغيرة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها كما هي موضحة أدناه:

- **المستوى ١** - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة التي يمكن للمجموعة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
- **المستوى ٢** - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يستند تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد قيمة الاستثمارات في أسهم ملكية غير مسعرة مصنفة في المستوى ٣ بناءً على صافي قيمة الموجودات المستثمر بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تفاصيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة هي كما يلي:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إستثمارات في أسهم ملكية مسعرة	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إستثمارات في أسهم ملكية مسعرة	١٣١,٦٦٤,٥٧٥	١٣١,٦٦٤,٥٧٥	-	-

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تم أخذها في الاعتبار في التقارير المالية والافصاح بالجدول ذات الصلة.

التحويل ما بين المستوى لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنوات المعروضة.

لا يوجد لدى المجموعة إستثمارات غير مسعرة، وبالتالي لم يتم عرض تحليل الحساسية.

٢٧- فروع المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

اسم الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المدينة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠١٧٤٠٧٠	١٤٢٨/١١/١١ هـ	جدة
شركة توظيف السعوديين للصيانة والتشغيل	٤٠٣٠٢٣١٢٠٤	١٤٣٣/٨/١٧ هـ	جدة
شركة فتيحي للتجزئة شركة شخص واحد	٤٠٣٠١٧٤٤٥٢	١٤٢٨/١١/٢٤ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٠٨٥١٢٩	١٤١٢/٨/٢ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٠٨٥١٣٠	١٤١٢/٨/٢ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٠٨٥١٣١	١٤١٢/٨/٢ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠١٤٥٤٤٧	١٤٢٤/٩/١١ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠١٧٣٦٢٨	١٤٢٨/١٠/٢٥ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٢٥٢٧٦٥	١٤٣٤/٩/٢١ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٢٧٢٥٠٠	١٤٣٥/٨/١١ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٢٨٧١٩٤	١٤٣٧/٤/٧ هـ	جدة
فرع شركة فتيحي للتجزئة	٤٠٣٠٢٩٢٦١١	١٤٣٨/٣/٢٩ هـ	جدة

٢٨- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

في ٦ مارس ٢٠٢٤ م، بهدف تحقيق الاستقرار في سوق الصرف والقضاء على الفجوة بين سعر صرف السوق الرسمي والموازي، اتخذ البنك المركزي المصري قراراً بالسماح لسعر صرف الجنيه المصري بالتحديد وفقاً لآليات السوق وتأتي هذه الخطوة استجابةً للتحديات الاقتصادية التي واجهتها جمهورية مصر العربية مؤخراً، والتي تمثلت في نقص الموارد من العملات الأجنبية وقد أدى نقص العملات الأجنبية إلى ظهور سوق موازية لسعر صرف الجنيه المصري بسبب تراكم الطلب على النقد الأجنبي.

٢٩- أرقام المقارنة

انتهت الشركة الزميلة شركة المركز الطبي الدولي من إعداد بياناتها المالية للعام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقامت المجموعة بتعديل حصتها في نتائج أعمال الشركة الزميلة والأرصدة ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ويتمثل أثر تلك التعديلات في زيادة صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي، ليبلغ صافي الخسارة لتلك السنة ٣١,٨ مليون ريال سعودي وقد تم إعادة إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الصادرة سابقاً بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ م والمشار إليها في إعلان المجموعة على موقع تداول بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م وعليه تم إزالة سبب التحفظ الوارد بتقرير المراجع المستقل.

تبين الجداول أدناه الأثر على القوائم المالية الموحدة المعدلة والمعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الموجودات	الرصيد في القوائم المالية الصادرة سابقاً	التعديلات	الرصيد في القوائم المالية المعاد إصدارها
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في شركة زميلة	١٨٥,٠١٢,٢٤٢	(١٤,٦٢٥,٣٠٩)	١٧٠,٣٨٦,٩٣٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٦٢,٠٦٣,١٧٣	(١٤,٦٢٥,٣٠٩)	٣٤٧,٤٣٧,٨٦٤
إجمالي الموجودات	٤٨٥,١٦٤,٦٥٧	(١٤,٦٢٥,٣٠٩)	٤٧٠,٥٣٩,٣٤٨
حقوق الملكية			
أرباح مبقاة	١١٥,٧٧١,٦١٨	(١٤,٦٢٥,٢٠٢)	١٠١,١٤٦,٤١٦
احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	٣٨,٣١٣	(١٦)	٣٨,٢٩٧
احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة	٥,٣٣٧,٨٦٩	(٩١)	٥,٣٣٧,٧٧٨
مجموع حقوق الملكية	٤٦٠,٢٨٤,٥٨٤	(١٤,٦٢٥,٣٠٩)	٤٤٥,٦٥٩,٢٧٥

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٩- أرقام المقارنة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد في القوائم المالية المعاد إصدارها	التعديلات	الرصيد في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
(٣٩,٤٣٤,١٤٦)	(١٤,٦٢٠,٩٦٠)	(٢٤,٨١٣,١٨٦)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة زميلة
(٢٨,٥٥٩,٧٧٨)	(١٤,٦٢٠,٩٦٠)	(١٣,٩٣٨,٨١٨)	إجمالي (الخسارة)
(٢٨,٤٣٠,٠٨٨)	(١٤,٦٢٠,٩٦٠)	(١٣,٨٠٩,١٢٨)	(الخسارة) قبل الزكاة
(٣١,٨٦٥,٤٩٥)	(١٤,٦٢٠,٩٦٠)	(١٧,٢٤٤,٥٣٥)	صافي (خسارة) السنة
(١,١٦)	(٠,٥٣)	(٠,٦٣)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد في القوائم المالية المعاد إصدارها	التعديلات	الرصيد في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
(٣١,٨٦٥,٤٩٥)	(١٤,٦٢٠,٩٦٠)	(١٧,٢٤٤,٥٣٥)	صافي (خسارة) السنة
٣,٦٠٦,٢٧٣	(٤,٢٤٢)	٣,٦١٠,٥١٥	حصة المجموعة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين للشركة الزميلة
٥,٣٣٧,٧٧٨	(٩١)	٥,٣٣٧,٨٦٩	حصة المجموعة في التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة
٣٨,٢٩٧	(١٦)	٣٨,٣١٣	حصة المجموعة في أرباح استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
(٦١,٨٧٢,٦٩٥)	(١٤,٦٢٥,٣٠٩)	(٤٧,٢٤٧,٣٨٦)	إجمالي (الخسارة) الشاملة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد في القوائم المالية المعاد إصدارها	التعديلات	الرصيد في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
١٠١,١٤٦,٤١٦	(١٤,٦٢٥,٢٠٢)	١١٥,٧٧١,٦١٨	أرباح مبقاة
٣٨,٢٩٧	(١٦)	٣٨,٣١٣	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٥,٣٣٧,٧٧٨	(٩١)	٥,٣٣٧,٨٦٩	احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة
٤٤٥,٦٥٩,٢٧٥	(١٤,٦٢٥,٣٠٩)	٤٦٠,٢٨٤,٥٨٤	مجموع حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد في القوائم المالية المعاد إصدارها	التعديلات	الرصيد في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
(٢٨,٤٣٠,٠٨٨)	(١٤,٦٢٠,٩٦٠)	(١٣,٨٠٩,١٢٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩,٤٣٤,١٤٦	١٤,٦٢٠,٩٦٠	٢٤,٨١٣,١٨٦	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
			حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م.