

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

٤-٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المقرين

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 ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة 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 ٢٠٢٤م 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. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات 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، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسئولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 ووجود المخزون	أمر المراجعة الرئيسي
كيفية معالجة الأمر الرئيسي خلال مراجعتنا لقد قمنا بالإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر: - 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 ومقارنة 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 بأثر 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.	بلغت قيمة المخزون ٩٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م : ٩٤,٢ مليون ريال سعودي)، وهو ما يمثل تقريباً ٢٠٪ (٢٠٢٣م : ١٩٪) من إجمالي موجودات المجموعة. ويظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تم تحديد وجود وتقييم المخزون كأمر رئيسي لمراجعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك نظراً للأهمية النسبية لرصيد المخزون بالإضافة إلى الأحكام والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة عند تحديد المخصص المناسب للمخزون. هذا وتشتمل العوامل التي يتم الأخذ بها في الإعتبار عند تحديد المخصص المناسب للمخزون ما يلي: - 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. - تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بناء على التوقعات المستقبلية وعوامل أخرى.
راجع الايضاح رقم (٤ - ١٧) للسياسة المحاسبية وايضاح رقم (١١) للإفصاحات ذات الصلة.	

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسئولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا 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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة 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 والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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 جوهرى 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 الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء 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 الجوهرى 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 تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل 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 ظروفًا 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.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في 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 التبعات 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



التاريخ: ١٤٤٦/١٠/٠٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٣١ م

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٩,٧٢٢,٥٦٢	٤١,٤٧٠,٠٥٢	٧	ممتلكات ومعدات
٣,٣٣٤,٤٤٦	٢,٠٣٢,٢٩٠	٨	موجودات حق استخدام
١٧٧,١٥٢,٨٦٠	١٩٠,٨٣٢,٩٣٨	٩	استثمارات في شركة زميلة
١٧٠,٠١٦,٩٤٧	١٥٤,٩٦٢,٢٧٨	١٠	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٠,٢٢٦,٨١٥	٣٨٩,٢٩٧,٥٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٤,١٦١,٦٦٠	٩٩,٨٧٢,٢٤٠	١١	مخزون
٢,٤٨٩,٧٨٨	١,٦٧٦,٧٦٤	١٢	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٤٨,١٢٠	٦,٦٢٢,٥٥١	١٣	نقد وما في حكمه
١٠٣,٨٩٩,٥٦٨	١٠٨,١٧١,٥٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤٩٤,١٢٦,٣٨٣	٤٩٧,٤٦٩,١١٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٨,٦٧٦,٩٤٢	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	١٥	احتياطي نظامي
٩٥,٧٧٥,٦٣٥	١١١,٩٣١,٥٧٧		أرباح مبقاة
٣٣,٣٠٢,٢٥٢	١٨,٢٢١,٦٩٦		احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٣٤٧	-		احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٣,٨٨٨,٧٣٨	٢,٧٩٩,٦٩٤		احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة
٤٧٦,٦٤٩,٩١٤	٤٧٦,٦٢٩,٩٠٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٩٨٠,٠٣١	٧٦٤,٩٥٨	٨	الجزء غير المتداول من التزامات مقابل موجودات حق استخدام
١,٦٧١,٧٤٠	٢,١٢٧,٨٢٩	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٥١,٧٧١	٢,٨٩٢,٧٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٧٢,٠٢٣	١,٤٨٦,٦٣٤	٨	الجزء المتداول من التزامات مقابل موجودات حق استخدام
٩,٤٧٢,٤٥٧	١٣,٢٨٥,٥٥٦	١٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٨٠,٢١٨	٣,١٧٤,٢٢٧	٢١	زكاة مستحقة
١٣,٨٢٤,٦٩٨	١٧,٩٤٦,٤١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٤٧٦,٤٦٩	٢٠,٨٣٩,٢٠٤		مجموع المطلوبات
٤٩٤,١٢٦,٣٨٣	٤٩٧,٤٦٩,١١٣		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 عبد الحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) 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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٥,٧٢١,١٤٤	٤٢,١٣٤,٨٩٤		صافي المبيعات
(٢٤,٩٦٤,٧٦٧)	(٢٤,٩٠٥,٣٦٤)		تكلفة المبيعات
٢٠,٧٥٦,٣٧٧	١٧,٢٢٩,٥٣٠		ربح المبيعات
(١٣,٧٧٦,١٨٢)	(١١,٩٥٠,٥١٤)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٧٣٩,٨١٠)	(١٣,١٦٠,٢٧٨)	١٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٧٥٩,٦١٥)	(٧,٨٨١,٢٦٢)		الخسارة من العمليات الرئيسية
٦,٣٧١,٥١٢	٧,٩٣٢,٧١٣		توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
١٧٨,٨١٢	-	٢٣	صافي أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٤٣٧,٦٤٦	١٧,٨٧٦,٧٧٧	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٨,٢٢٨,٣٥٥	١٧,٩٢٨,٢٢٨		إجمالي الربح
-	٦٠,٠٠٠		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢٤٣,١٨٥)	(٢٩٧,٣٩٧)	٢٠	(مصاريف) أخرى بالصافي
٧,٩٨٥,١٧٠	١٧,٦٩٠,٨٣١		الربح قبل الزكاة
(٢,٧٧٧,٤٥٠)	(٣,١٧٥,٧٧٣)	٢١	الزكاة
٥,٢٠٧,٧٢٠	١٤,٥١٥,٠٥٨		صافي ربح السنة
			ربحية السهم من:
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٠,٠٢	٠,٠٥	٢٢	

رئيس مجلس الإدارة

الإسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الإسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الإسم: ياسر يحيى عبدالحسيد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	صافي ربح السنة
٥,٢٠٧,٧٢٠	١٤,٥١٥,٠٥٨		
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:	
٣٧,٣٢١,٦٣٨	(١٥,٠٨٠,٥٥٦)	١٠ التغير في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	
١٣٣,٠٠٠	٤١٠,٢٩١	١٦ أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	
٨٠٩,٢٧١	١,٢٢٨,٣٥٠	٩ حصة المجموعة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين للشركة الزميلة	
(٣١,٩٥٠)	(٤,١٠٤)	٩ حصة المجموعة في (خسائر) استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة	
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:	
(١,٤٤٩,٠٤٠)	(١,٠٨٩,٠٤٤)	٩ حصة المجموعة في التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة	
٣٦,٧٨٢,٩١٩	(١٤,٥٣٥,٠٦٣)		إجمالي بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤١,٩٩٠,٦٣٩	(٢٠,١٠٥)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
الإسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض
الإسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي
مدير عام الإدارة المالية
الإسم: ياسر يحيى عبد الحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فنيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات استثمارية ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٤٥,٦٥٩,٢٧٥	(٤,٠١٩,٣٨٦)	٣٨,٢٩٧	٥,٣٣٧,٧٧٨	١٠١,١٤٦,٤١٦	٦٨,١٥٦,١٧٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٢٠٧,٧٢٠	-	-	-	٥,٢٠٧,٧٢٠	-	-
٣٦,٧٨٢,٩١٩	٣٧,٣٢١,٦٣٨	(٣١,٩٥٠)	(١,٤٤٩,٠٤٠)	٩٤٢,٢٧١	-	-
٤١,٩٩٠,٦٣٩	٣٧,٣٢١,٦٣٨	(٣١,٩٥٠)	(١,٤٤٩,٠٤٠)	٦,١٤٩,٩٩١	-	-
-	-	-	-	(٥٢٠,٧٧٢)	٥٢٠,٧٧٢	-
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٤٧٦,٦٤٩,٩١٤	٣٣,٣٠٢,٢٥٢	٦,٣٤٧	٣,٨٨٨,٧٣٨	٩٥,٧٧٥,٦٣٥	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٧٦,٦٤٩,٩١٤	٣٣,٣٠٢,٢٥٢	٦,٣٤٧	٣,٨٨٨,٧٣٨	٩٥,٧٧٥,٦٣٥	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٥١٥,٠٥٨	-	-	-	١٤,٥١٥,٠٥٨	-	-
(١٤,٥٣٥,٠٦٣)	(١٥,٠٨٠,٥٥٦)	(٤,١٠٤)	(١,٠٨٩,٠٤٤)	١,٦٣٨,٦٤١	-	-
(٢٠,٠٠٥)	(١٥,٠٨٠,٥٥٦)	(٤,١٠٤)	(١,٠٨٩,٠٤٤)	١٦,١٥٣,٦٩٩	-	-
-	-	(٢,٢٤٣)	-	٢,٢٤٣	-	-
٤٧٦,٦٢٩,٩٠٩	١٨,٢٢١,٦٩٦	-	٢,٧٩٩,٦٩٤	١١١,٩٣١,٥٧٧	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٨٥,١٧٠	١٧,٦٩٠,٨٣١	الربح قبل الزكاة
١,٢٦٦,٣٠٩	١,٢٥١,٣٥٤	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٣٢١,٥٠٠	١,٣٠٢,١٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٧١,٣٤٢	٩٠٩,٩٠٣	إطفاء موجودات حق استخدام
-	(٦٠,٠٠٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩١,١٥٨	١٣٥,٧٨٠	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(٧,٤٣٧,٦٤٦)	(١٧,٨٧٦,٧٧٧)	تكاليف تمويل موجودات حق استخدام
(٦,٣٧١,٥١٢)	(٧,٩٣٢,٧١٣)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٧٨,٨١٢)	-	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة
(٢,٥٥٢,٤٩١)	(٤,٥٧٩,٤٦٦)	صافي أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٥,٥٨١)	٨١٣,٠٢٤	التغيرات في رأس المال العامل:
٣,٤٠٧,٠٣٩	(٥,٧١٠,٥٨٠)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٦٢٢,٣٤٩)	٣,٨١٣,٠٩٩	مخزون
(٢,٩٣٣,٣٨٢)	(٥,٦٦٣,٩٢٣)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٤٤٢,١٧٦)	(٢,٧٨١,٧٦٤)	زكاة مدفوعة
(٤٥٢,١٩٥)	(٤٣,٥٢٣)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٨,٨٢٧,٧٥٣)	(٨,٤٨٩,٢١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٥٨,٤٦١)	(٢,٩٩٨,٨٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٠,٧٣٤)	(٢٥,٨٨٧)	مدفوعات لإضافات ممتلكات ومعدات
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لإضافات استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,١٧٨,٨١٢	-	مدفوعات لإضافات استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٠٩,٩٢٠	٤,٣٣١,٩٠١	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣٧١,٥١٢	٧,٩٣٢,٧١٣	متحصلات من توزيعات أرباح من استثمار في شركات زميلة
-	٦٠,٠٠٠	متحصلات من توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة
٨,٨٧١,٠٤٩	٩,٢٩٩,٨٨٣	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٩٣,٨٣٤)	(١,٤٣٦,٢٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٣٩٣,٨٣٤)	(١,٤٣٦,٢٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٣٥٠,٥٣٨)	(٦٢٥,٥٦٩)	التزامات وفوائد مدينة لعقود إيجار
١٩,٥٩٨,٦٥٨	٧,٢٤٨,١٢٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧,٢٤٨,١٢٠	٦,٦٢٢,٥٥١	صافي (النقص) في نقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه في بداية السنة
		نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٧,٣٢١,٦٣٨	(١٥,٠٨٠,٥٥٦)	أهم المعاملات غير النقدية
		التغير في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة

رئيس مجلس الإدارة

الإسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الإسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الإسم: ياسر يحيى عبد الحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) 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) ومدرجة بالسوق المالية في المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة فيما يلي:

- تتمثل أنشطة الشركات القابضة (إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار 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 اماره منطقة مكة المكرمة، ص.ب ٢٦٠٦، جدة ٢١٤٦١، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النشاط
شركة فتيحي للتجزئة شركة شخص واحد	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة، ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة)، تجارة الكترونية.
شركة توطين السعودية للصيانة والتشغيل	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	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 بأنواعها واقامة وانشاء المراكز التجارية.
شركة توطين السعودية للصيانة والتشغيل	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	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 وواجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.

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 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 الموحدة 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 ٢٠٢٤ 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 المباعية 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 الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤- 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 ونواتج 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 فيها الشركة 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 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 المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار 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 الجوهري.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة غير سارية التطبيق بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية التطبيق في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة وأهمها ما يلي:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل آثار التغيرات 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.	١ يناير ٢٠٢٥ م
	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.	
تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية ٩ والمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية ٧	- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الإعتراف بها، مع إستثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.	١ يناير ٢٠٢٦ م
تصنيف وقياس الأدوات المالية	- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	
المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٨	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها ما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة؛ الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية التطبيق في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	أصدرت 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.	١ يناير ٢٠٢٤ م
ترتيبات تمويل الموردين (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧)	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).	١ يناير ٢٠٢٤ م
نشأت هذه التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتته لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) حول متطلبات عرض الالتزامات 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.		

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية التطبيق في السنة الحالية (تتمة)

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
التعديل - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)	بعد إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ١ بشكل أكبر في أكتوبر ٢٠٢٢ م.	١ يناير ٢٠٢٤ م
	إذا كان حق الشركة في التأجيل، خاضعاً لامتنثال الشركة لشروط محددة، فإن هذه الشروط تؤثر على ما إذا كان هذا الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير، وإذا كانت الشركة مطالبة بالامتثال للشرط في نهاية فترة التقرير أو قبلها وليس إذا كان المطلوب من الشركة الالتزام بالشروط بعد فترة التقرير.	
	كما توفر التعديلات توضيحاً حول معنى "التسوية" لغرض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول	
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 م، والتي تم تعديلها جزئياً من خلال تعديلات الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات الصادرة في أكتوبر ٢٠٢٢ م.	١ يناير ٢٠٢٤ 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.	
	نتيجة لوباء كوفيد-١٩، قام المجلس بتأجيل تاريخ سريان التعديلات لمدة سنة واحدة إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعده.	

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 تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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 الاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه 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 الإيضاحات ذات العلاقة.

٤- 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 إلتزامات 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 عند نقطة زمنية محددة ، عندما تستوفي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

وفيما يلي الموصافات 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٤ العملات الأجنبية

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

- المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملية الأجنبية مبدئياً عن طريق شركات المجموعة بعملتها الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملية 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 لصافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية، حيث يتم تحويلها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، 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.

٩-٤ 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.

١٠-٤ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٠ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

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

يتم إلغاء 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 (تحتسب 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، بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الاجل 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- 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 اقتناؤها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متركمة للهبوط في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وترد 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 اطفائها 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 اطفائها 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:

الموجودات غير ملموسة	نسبة الإطفاء السنوية
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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٤ الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار 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 الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر 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 الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار 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 الاعتراف 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 المؤتلفة في فترات سابقة للاستثمار 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 للاستثمار 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 استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمارات 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 الآخر، 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 الآخر 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- 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.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات 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 استثمارات في أدوات حقوق ملكية. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

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

يتم قياس الاستثمارات 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 الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار 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.

اختارت المجموعة عرض التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر لكافة استثمارات حقوق الملكية التي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات مالية متاحة للبيع، حيث أن هذه الاستثمارات 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 الاستثمارات 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 حجم 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 والالتزامات 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 بالالتزامات المالية

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٤ 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.

١٧-٤ 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.

١٨-٤ 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. وتتمثل 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 النفقات 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً 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 تؤول 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- 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 التغيرات 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 بالمصادر المستقبلية والمصادر 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. وتنعكس هذه التغيرات 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 والانهاء - 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 والانهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإلغاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإلغاء. 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 هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

ج) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الهبوط عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة 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 الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجري 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 بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة الخاصة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) برامج المنافع المحددة (منافع معاشات التقاعد)

تحدد تكلفة برامج معاشات التقاعد المحددة المنافع لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية لالتزامات معاشات التقاعد وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري 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 العموالات 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 لالتزام 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 متقادمة 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 الافتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الافتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الافتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الافتراض 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 الافتراض 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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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:

٢٠٢٤ م	النشاط التجاري	النشاط الاستثماري	المجموع
إيرادات	٤٢,١٣٤,٨٩٤	٢٥,٨٠٩,٤٩٠	٦٧,٩٤٤,٣٨٤
مجمول ربح النشاط	١٧,٢٢٩,٥٣٠	٢٥,٨٠٩,٤٩٠	٤٣,٠٣٩,٠٢٠
صافي (خسارة) / ربح السنة	(٢,٥٧١,٦٢٧)	١٧,٠٨٦,٦٨٥	١٤,٥١٥,٠٥٨
الموجودات	١١٥,١٥٣,٦١٢	٣٨٢,٣١٥,٥٠١	٤٩٧,٤٦٩,١١٣
المطلوبات	١٦,٠٥٦,٦٩٢	٤,٧٨٢,٥١٢	٢٠,٨٣٩,٢٠٤
٢٠٢٣ م	النشاط التجاري	النشاط الاستثماري	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

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	ديكور	أجهزة رقابية ومساعد وأجهزة تكييف	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل	آلات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ 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
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢٣,١٥٩	-	٨٣,٦٢٩	٢,٨٩٢,٠٥٦	٢,٩٩٨,٨٤٤
استبعادات	-	-	-	(٧,٣٨٨,٧٠١)	-	-	-	-	(٧,٣٨٨,٧٠١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	٩٤,٢٥٤,٨٢٢	٥٤,٥٧٠,٦١١	٢٤,٥٩٥,٤٤٠	١٨,٠٤٩,١٣٥	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٧١٢,٥١٣	٢,٨٩٢,٠٥٦	٢٢٠,٨٧٣,٠٥٩
الاستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٧٥,٣٥٤,٠٨٥	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٨٢٦,٠٤٠	١٧,٧٠٥,٧١١	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	-	١٨٤,٢٧٤,٠٤٥
استهلاك 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
استهلاك السنة	-	١,٠٦٢,٣٦٦	-	-	١٤٦,٨٨٦	-	٤٢,١٠٢	-	١,٢٥١,٣٥٤
استبعادات	-	-	-	(٧,٣٨٨,٧٠١)	-	-	-	-	(٧,٣٨٨,٧٠١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٧٧,٥٣٥,٠٧٩	٥٤,٥٧٠,٦١١	٢٤,٥١١,٦٥١	١٧,٩٠٣,٨٨١	١,٣١٨,٩٨٩	٣,٥٦٢,٧٩٦	-	١٧٩,٤٠٣,٠٠٧
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	١٦,٧١٩,٧٤٣	-	٨٣,٧٨٩	١٤٥,٢٥٤	-	١٤٩,٧١٧	٢,٨٩٢,٠٥٦	٤١,٤٧٠,٠٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	١٧,٧٨٢,١٠٩	-	٨٣,٧٨٩	٢٦٨,٩٨١	-	١٠٨,١٩٠	-	٣٩,٧٢٢,٥٦٢

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك على المصاريف كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٤,٢٨٠	١٤٤,٩٣٥
١,٠٣٢,٠٢٩	١,١٠٦,٤١٩
١,٢٦٦,٣٠٩	١,٢٥١,٣٥٤

مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ١٨)

مصاريف إدارية وعمومية - (إيضاح رقم ١٩)

٨- موجودات حق استخدام

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥,٢١٠,١٩٨	٥,٢١٠,١٩٨
٥,٢١٠,١٩٨	٥,٢١٠,١٩٨
٥٥٤,٢٥٢	١,٨٧٥,٧٥٢
١,٣٢١,٥٠٠	١,٣٠٢,١٥٦
١,٨٧٥,٧٥٢	٣,١٧٧,٩٠٨
٣,٣٣٤,٤٤٦	٢,٠٣٢,٢٩٠

التكلفة

كما في ١ يناير

كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع الإطفاء على المصاريف كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٢١,٥٠٠	١,٣٠٢,١٥٦
١,٣٢١,٥٠٠	١,٣٠٢,١٥٦

مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ١٨)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٩٨٠,٠٣١	٧٦٤,٩٥٨
١,٥٧٢,٠٢٣	١,٤٨٦,٦٣٤
٣,٥٥٢,٠٥٤	٢,٢٥١,٥٩٢

الجزء غير المتداول من التزامات مقابل موجودات حق استخدام

الجزء المتداول من التزامات 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 ٢٠٢٤ م مبلغ ١٣٥,٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٩١,٢ ألف ريال سعودي).

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات في شركة زميلة

تتكون الاستثمارات في الشركة الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
	إدارة وتشغيل المستشفيات	المملكة العربية السعودية	١٩,٢٥٢٩ %	١٩,٢٥٢٩ %
	شركة المركز الطبي الدولي		١٧٧,١٥٢,٨٦٠	١٩٠,٨٣٢,٩٣٨
			١٧٧,١٥٢,٨٦٠	١٩٠,٨٣٢,٩٣٨

٩-١ إن الحركة في رصيد الاستثمار كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٠,٣٨٦,٩٣٣	١٧٧,١٥٢,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٤٣٧,٦٤٦	١٧,٨٧٦,٧٧٧	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
٨٠٩,٢٧١	١,٢٢٨,٣٥٠	حصة المجموعة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين للشركة الزميلة
(١,٤٤٩,٠٤٠)	(١,٠٨٩,٠٤٤)	حصة المجموعة في التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة
(٣١,٩٥٠)	(٤,١٠٤)	حصة المجموعة في (خسائر) استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
-	(٤,٣٣١,٩٠١)	توزيعات أرباح
١٧٧,١٥٢,٨٦٠	١٩٠,٨٣٢,٩٣٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٥٢٤,٢٠٨,١٤٥	١,٤٦٥,٣٢٥,٢٥٦	إيرادات
(١,١٥٧,٥٣٤,٨٣٠)	(١,١١٣,٢٧٧,٥١٥)	تكلفة إيرادات
(٨,١٢٠,٩٤٦)	(٧,٥٣٠,٥٣٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠٨,٩٥٣,٧٨٤)	(٢٧٤,١٢٩,٠٨٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٢,٢٢٧,٨٩٣	٤١,٧٧١,٨٩٣	إيرادات أخرى بالصافي
(١٧,٦٨٨,٢٣٩)	(٩,٢٧٦,٨٧١)	مصاريف تمويلية
٥٤,١٣٨,٢٣٩	١٠٢,٨٨٣,١٥١	صافي الربح قبل الزكاة والحقوق غير المسيطرة
(١٥,٦٢٠,٥٥٩)	(٨,٥١٢,١٨٨)	زكاة
(١١٣,٦٢٤)	(٥,٤٦٥)	يخصم: الحقوق غير المسيطرة
٣٨,٦٣١,٣٠٤	٩٤,٣٦٥,٤٩٨	صافي الربح للشركة الأم
٤,٣٠٥,٢٨٧	٤,٩٢٨,٨٢١	إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(١٦٥,٩٤٩)	(٢١,٣١٥)	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٧,٥٢٦,٣٥٠)	(٤,٨٩٨,١٩٢)	(خسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٣٨٧,٠١٢)	٩٤,٣٧٤,٨١٢	إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(١٠١,٩١٥)	-	التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٣٥,١٤٢,٣٧٧	٩٤,٣٧٤,٨١٢	إجمالي بنود قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة قبل الحقوق غير المسيطرة
٦,٧٦٥,٩٢٧	١٨,١٦٩,٨٨٨	يخصم: الحقوق غير المسيطرة
		صافي الدخل الشامل 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١١٥,١٢٩,٤٩٠	١,١٥٣,٥٩٦,٣٨٩	الموجودات غير المتداولة
٦٣١,٧١٤,٨٢٧	٦٤٥,٨٤٢,٣٩٥	الموجودات المتداولة
(٥٨٢,٦٨٦,٨٤٣)	(٥٤٥,٣١١,٩٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٢١,٧٥٦,٦٦٠)	(٣٤٠,٧٨٣,٠٣٧)	المطلوبات المتداولة
(٩٨,٨٦٣)	١٢,٧٣٩	الحقوق غير المسيطرة
٨٤٢,٣٠١,٩٥١	٩١٣,٣٥٦,٥٨٦	صافي موجودات الشركة الزميلة
١٦٢,١٦٧,٥٥٢	١٧٥,٨٤٧,٦٣٠	الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة
١٤,٩٨٥,٣٠٨	١٤,٩٨٥,٣٠٨	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة عند شراء الاستثمار
١٧٧,١٥٢,٨٦٠	١٩٠,٨٣٢,٩٣٨	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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

التكلفة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة	١٣٦,٧١٤,٦٩٥	١٣٥,٦٨٣,٩٦١
الإضافات خلال السنة	٢٥,٨٨٧	١,٠٣٠,٧٣٤
الرصيد في نهاية السنة	١٣٦,٧٤٠,٥٨٢	١٣٦,٧١٤,٦٩٥
أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الرصيد في بداية السنة	٣٣,٣٠٢,٢٥٢	(٤,٠١٩,٣٨٦)
صافي الحركة خلال السنة	(١٥,٠٨٠,٥٥٦)	٣٧,٣٢١,٦٣٨
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٢٢١,٦٩٦	٣٣,٣٠٢,٢٥٢
القيمة الدفترية في نهاية السنة	١٥٤,٩٦٢,٢٧٨	١٧٠,٠١٦,٩٤٧

جميع الاستثمارات كما في نهاية السنة مدرجة في الأسواق المالية.

١١ - مخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مجوهرات ومشغولات ذهبية	٩٢,٠١٨,٥٠٠
خامات ذهب ومجوهرات	٥,٦٢١,٢٩٩
بضائع متنوعة	١,٩٥٣,٧١٣
علب وأدوات تغليف	٢٧٨,٧٢٨
	٥٣,٠٣٨
	٩٤,١٦١,٦٦٠
	٩٩,٨٧٢,٢٤٠

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢ - ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٠٨٩	١٥,٠٨٩	ذمم مدينة تجارية
٨٠٥,٢٣٥	٢٥٩,٥٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٣٥,٤٧٧	٧٨٥,٤٧٨	مستحق من بيع شركة تابعة *
٢٦٤,٣٤٤	٣٩١,٨٦١	دفعات مقدماً للموردين **
٤٨٦,٠٩٠	٢٤١,١٩٦	مدينون آخرون
٢,٥٠٦,٢٣٥	١,٦٩٣,٢١١	
(١٦,٤٤٧)	(١٦,٤٤٧)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٤٨٩,٧٨٨	١,٦٧٦,٧٦٤	

إن حركة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦,٤٤٧	١٦,٤٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٤٧	١٦,٤٤٧	الرصيد في نهاية السنة

* بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠ م قرر مجلس إدارة الشركة بيع حصة ملكية المجموعة البالغة ٨٠٪ في رأس مال شركتها التابعة " شركة السلع الكمالية التمنية المحدودة".
** يتضمن الرصيد مبلغ ٤٨,٧٥٠ ريال سعودي المستحق من شركة النساجون الشرقيون (أطراف ذات علاقة).

١٣ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٧,٣٩٨	١١٠,٧٨٩	النقد بالصندوق
٧,١٦٠,٧٢٢	٦,٥١١,٧٦٢	النقد لدى البنوك
٧,٢٤٨,١٢٠	٦,٦٢٢,٥٥١	

١٤ - رأس المال

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	اسهم عادية القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ ريال سعودي

بتاريخ ٠١ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥ - احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات السابق يجنب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع ، ونظرا لبلوغ النسبة المطلوبة لم تقم الشركة بأي تجنيب لهذا العام.

١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٥٨٥,٥٩٣	١,٦٧١,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٦٧١,٣٤٢	٩٠٩,٩٠٣	صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١٣٣,٠٠٠)	(٤١٠,٢٩١)	(أرباح) إكتوارية مسجلة بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة
(٤٥٢,١٩٥)	(٤٣,٥٢٣)	المدفوع خلال السنة
١,٦٧١,٧٤٠	٢,١٢٧,٨٢٩	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٠١,٤١١	٨٢٦,٥٣٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦٩,٩٣١	٨٣,٣٦٤	تكلفة الفائدة
٦٧١,٣٤٢	٩٠٩,٩٠٣	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٣١,٦٥٢)	(٨٧,١٣٢)	(الأرباح) الإكتوارية نتيجة تغير الافتراضات المالية
(١٠١,٣٤٨)	(٣٢٣,١٥٩)	(الأرباح) الإكتوارية نتيجة تغير الخبرة الفعلية
(١٣٣,٠٠٠)	(٤١٠,٢٩١)	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٪٤,٦٨	٪٥,٣٦	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل زيادة الراتب
من ٠,٠٠٠,٥٩٤	من ٠,٠٠٠,٥٩٤	معدل الوفيات
إلى ٠,٠٢٤,٧٨٣	إلى ٠,٠٢٤,٧٨٣	
من ٪٥	من ٪٥	معدلات دوران الموظفين
إلى ٪٢٥	إلى ٪٢٥	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٥٨٠,٩١٤	٢,٠١١,٠٢٢	معدل الخصم +١٪
١,٧٦٨,٧٤٨	٢,٢٥٩,٠٧٩	معدل الخصم -١٪
١,٧٧٧,٨٠١	٢,٢٧١,١٥٧	معدل زيادة الراتب +١٪
١,٥٧١,١٦٦	١,٩٩٨,٢٤١	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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٦٨,٣٧٩	٤٨٣,٢٤٣	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١,٠٣٠,٥٠٨	١,٦٨٦,٩٧٢	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١,٤٥١,٥٤٨	١,٨٧٧,٢٧٣	ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات
٢,٣٤٦,٩٦٢	٤,٩٣٠,٢٧٠	أكثر من عشر سنوات

متوسط فترة إلتزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٦ سنوات (٢٠٢٣ م: ٦ سنوات).

١٧- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,١٨٧,٣٢٨	٨,٩٧٤,٨٩٠	ذمم دائنة تجارية
٦٣٥,٥٢٧	٤٦٨,٨٧٠	مصاريف مستحقة
١,٧٨٦,٤٤٤	١,٨٣٢,٢٦٤	دفعات مقدماً من العملاء
٣٩٧,٧١٥	٥٤٨,٢٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٦٥,٤٤٣	١,٤٦١,٢٧٨	ذمم دائنة أخرى
٩,٤٧٢,٤٥٧	١٣,٢٨٥,٥٥٦	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٨ - مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٥٢٠,٣٣٠	٥,٦٧٦,٣٨٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢٣٤,٢٨٠	١٤٤,٩٣٥	استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٧)
١,٣٢١,٥٠٠	١,٣٠٢,١٥٦	إطفاء موجودات حق استخدام - (إيضاح ٨-١)
٣,٣٠٩,٧٨٢	١,٣٩٤,٥٦٧	دعاية وإعلان وتسويق
١,١٧٨,٧١٢	٨٢٧,١٥٩	كهرباء ومياه
٢٩٠,٠٨٧	٤٣٦,٩٠١	مصاريف بنكية
٨٨,٣٠٠	٩٩,٥٠٠	بريد وهاتف
٢٤٠,٨٩١	٣٨١,٧٠٦	مواد ومهمات
٣٩٧,٤٩٢	٣٥٢,٨٦٦	صيانة وإصلاح
١٦١,١٥٠	١٨٥,٦٤٠	تأمين ومهام عمل
٧٧,٦٠٥	١٣٤,٥٩٠	رسوم وإشتراكات
٦٢٥,٢٤٠	٦٥٤,٥٠٠	مصاريف امن وحراسة
٣٣٠,٨١٣	٣٥٩,٦٠٩	أخرى
١٣,٧٧٦,١٨٢	١١,٩٥٠,٥١٤	

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٧٨٠,٣٩٧	٩,١١١,٤٦٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٠٣٢,٠٢٩	١,١٠٦,٤١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٧)
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٦٢٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٧٥,٩٢٧	٤١٤,٥٢٩	رسوم واشتراكات
١٩٨,٩٨٤	٢١٠,٣٠٣	صيانة وإصلاح
٧١,٩٩٨	٢٧٣,٢٨٥	كهرباء ومياه
٣٦٠,٤٧٥	٣٥٤,٢٧٥	أخرى
١٢,٧٣٩,٨١٠	١٣,١٦٠,٢٧٨	

٢٠ - (مصاريف) / إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١٩١,١٥٨)	(١٣٥,٧٨٠)	فوائد تمويلية مدينة - عقود إيجار (إيضاح ٨-٢)
٥٢,٥٥١	١٧,٣٣٢	إيرادات أخرى
(١٠٤,٥٧٨)	(١٧٨,٩٤٩)	مصاريف أخرى
(٢٤٣,١٨٥)	(٢٩٧,٣٩٧)	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢١- زكاة مستحقة

أ) إن حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٤٤٤,٩٤٤	٢,٧٨٠,٢١٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٧٧,٤٥٠	٣,١٧٥,٧٧٣	المكون خلال السنة
(٥,٤٤٢,١٧٦)	(٢,٧٨١,٧٦٤)	المدفوع خلال السنة
٢,٧٨٠,٢١٨	٣,١٧٤,٢٢٧	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. السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى ٢٠٢٣ م:

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى ٢٠٢٣ 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.

٢٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل للسنة وذلك بقسمة صافي الدخل 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 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٢٠٧,٧٢٠	١٤,٥١٥,٠٥٨	ربح السنة
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
٠,٠٢	٠,٠٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٣- صافي أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ 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	-	

٢٤- 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.

٢٤-١ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بطرف ذو العلاقة بدون شروط تفضيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأرصدة طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
الشيخ / أحمد حسين فتيحي	رئيس مجلس الادارة	بيع بضائع	١,٩٢٨,٦٩٥	٣٠٨,٢١١	-	-
شركة النساجون الشرقيون للسجاد	شركة زميلة	شراء بضائع	٣٨٢,٨٧٦	٣٦٣,٦٠٦	٤٨,٧٥٠	٧٥,٠٠٠

٢٤-٢ بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٥٢١,٦١١	٢,٣٦٢,٩٠٤	رواتب ومنافع أخرى
٩٢,٧٥٠	٩٢,٧٥٠	منافع نهاية الخدمة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٣,٨١٤,٣٦١	٣,٦٥٥,٦٥٤	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٥ - 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 المبقاة.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٧,٢٤٨,١٢٠	٦,٦٢٢,٥٥١	النقد وما في حكمه
٢,٤٨٩,٧٨٨	١,٦٧٦,٧٦٤	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٩,٤٧٢,٤٥٧	١٣,٢٨٥,٥٥٦	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣,٥٥٢,٠٥٤	٢,٢٥١,٥٩٢	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 استثمارات 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 استثماراتها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل.

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جنيه مصري	٢,١٠٠,٥٥٢,٨٦٦	٠,٠٧٣٧٧٢	١٥٤,٩٦٢,٢٧٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
اليورو	١,٢٠٩	٣,٧٩	٤,٥٨٧	النقد وأرصدة البنوك
الجنيه الاسترليني	٨٤٧	٤,٠٤	٣,٤٢٥	النقد وأرصدة البنوك
فرنك سويسري	٤٤٦	٣,٧٨	١,٦٨٨	النقد وأرصدة البنوك
			١٥٤,٩٧١,٩٧٨	
العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جنيه مصري	١,٤٠٣,٥٩٦,٤٣٩	٠,١٢١١٣	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
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	

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق على استثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضبابية التي تكتنف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة، يتم رفع تقارير عن الاستثمار 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 والاستثمارية 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.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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).

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 ٢٠٢٤ م استثمارات في أسهم ملكية مسعرة	١٥٤,٩٦٢,٢٧٨	١٥٤,٩٦٢,٢٧٨	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م استثمارات في أسهم ملكية مسعرة	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	١٧٠,٠١٦,٩٤٧	-	-

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 استثمارات غير مسعرة، وبالتالي لم يتم عرض تحليل الحساسية.

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٦- فروع المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

٢٧- أحداث هامة

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.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م.