

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبل عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة فتيحي القابضة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦



١٩ صفر ١٤٣٩ هـ
٨ نوفمبر ٢٠١٧ م

جدة

WMT/١١٧٢

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
(إيضاح ٢-٤)	ريال سعودي	(إيضاح ٢-٤)	ريال سعودي		
١٤٦,٩٣٨,٢٥٠	١٢٠,٨٨٧,٩٠٩	٣٧,٢٣٦,٣٤٤	١٩,٢٩٩,٩٥٣		صافي المبيعات
(٧٥,٣٥٢,٥٤٨)	(٦٧,٤٨٣,٥٢٨)	(١٨,٦٧٠,٣٦١)	(٩,٧٨٨,٠٢٣)		تكلفة المبيعات
٧١,٥٨٥,٧٠٢	٥٣,٤٠٤,٣٨١	١٨,٥٦٥,٩٨٣	٩,٥١١,٩٣٠		إجمالي ربح المبيعات
(١٦,٠٤٧,٩٤٣)	٩,٤٠٣,٠٥١	(١,٥٣٨,٨٠١)	٣٢٣,٦٩٢	٤	صافي ربح/ (خسارة) الاستثمارات
٥٥,٥٣٧,٧٥٩	٦٢,٨٠٧,٤٣٢	١٧,٠٢٧,١٨٢	٩,٨٣٥,٦٢٢		إجمالي الربح
(٤٦,٦٥٣,٥١٥)	(٣٣,٨٩٠,٣٠٠)	(١٤,٢٣٨,٣٢٩)	(١٠,١٩٨,١٨٢)		المصاريف
(٢٧,٢١٤,٦٣١)	(٢٥,٨٢٦,٩١٤)	(٨,١٠٦,٥٠٧)	(٧,٨٧٢,٤٩٩)		بيع وتوزيع
(٣,٨٣٨,٦٣٥)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٣٣٨,٦٣٥)	(١,٠٠٠,٠٠٠)		إدارية وعمومية
(٧٧,٧٠٦,٧٨١)	(٦٢,٧١٧,٢١٤)	(٢٣,٦٨٣,٤٧١)	(١٩,٠٧٠,٦٨١)		مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٢٢,١٦٩,٠٢٢)	٩٠,٢١٨	(٦,٦٥٦,٢٨٩)	(٩,٢٣٥,٠٥٩)		(الخسارة)/ الدخل من العمليات الرئيسية
٢٦,٤٩٤,١٥٧	٢٤,٧٦٨,٥٤٣	١٠,٩٩٢,٣٩٨	٦,١٣٦,٢٤٥	٨	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات
٥٥٠,١٥٣	٤٧٢,٢٨٦	١٤١,٩٨٢	(١,٨٨٣)		زميلة
٤,٨٧٥,٢٨٨	٢٥,٣٣١,٠٤٧	٤,٤٧٨,٠٩١	(٣,١٠٠,٦٩٧)		صافي مصروفات وإيرادات أخرى
(٤,٩٦٥,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١,١٥٥,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٥	(الخسارة)/ الدخل قبل الزكاة
(٨٩,٧١٢)	٢٠,٨٣١,٠٤٧	٣,٣٢٣,٠٩١	(٤,٦٠٠,٦٩٧)		الزكاة
(٧٥٠,٥٤١)	٢٠,٤٣٢,٧٦١	٣,١٤٢,١٧٩	(٤,٦١٧,٠٣٥)		صافي (الخسارة)/ الدخل للفترة
٦٦٠,٨٢٩	٣٩٨,٢٨٦	١٨٠,٩١٢	١٦,٣٣٨		العائد إلى:
(٨٩,٧١٢)	٢٠,٨٣١,٠٤٧	٣,٣٢٣,٠٩١	(٤,٦٠٠,٦٩٧)		المساهمين في الشركة الأم
					الحقوق غير المسيطرة
					(خسارة)/ دخل الفترة
					(خسارة)/ ربحية السهم من:
					(الخسارة)/ الربح الأساسي
					والمخفض للسهم من (الخسارة)/
					الربح للفترة العائد للمساهمين في
					الشركة الأم
(١٠٠١)	٠,٣٧	٠,٠٦	(١٠٠٨)	١٥	

أحمد حسن فتحي

رئيس مجلس الإدارة

ماجد ضياء الدين كريم

عضو مجلس الإدارة المفوض

ياسر يحيى عبدالحميد

الرئيس التنفيذي المكلف

مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ م (إيضاح ٤-٢) ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م (إيضاح ٤-٢) ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح
(٨٩,٧١٢)	٢٠,٨٣١,٠٤٧	٣,٣٢٣,٠٩١	(٤,٦٠٠,٦٩٧)	صافي (خسارة) / دخل الفترة
				إيرادات شاملة أخرى
				إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها
				إلى الدخل في الفترات اللاحقة (بعد
				خصم الزكاة):
				صافي ربح الموجودات المالية
٩,٨١١,٠٧٠	١٠,١٤٩,١٧٤	١٩,٧٩٤,٢٩٢	٤,٩١٨,٨٧٣	المتاحة للبيع
٩,٧٢١,٣٥٨	٣٠,٩٨٠,٢٢١	٢٣,١١٧,٣٨٣	٣١٨,١٧٦	صافي الدخل الشامل
				العائد إلى:
٩,٠٦٠,٥٢٩	٣٠,٥٨١,٩٣٥	٢٢,٩٣٦,٤٧١	٣٠١,٨٣٨	المساهمين في الشركة الأم
٦٦٠,٨٢٩	٣٩٨,٢٨٦	١٨٠,٩١٢	١٦,٣٣٨	الحقوق غير المسيطرة
٩,٧٢١,٣٥٨	٣٠,٩٨٠,٢٢١	٢٣,١١٧,٣٨٣	٣١٨,١٧٦	

أحمد حسن فتحي

رئيس مجلس الإدارة

ماجد ضياء الدين كريم

عضو مجلس الإدارة المفوض

ياسر يحيى عبد الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٢-٤) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٠٢,٢٤٥,٣٤٢	٩٢,٧٩٨,٥٢٢	٧	الموجودات غير المتداولة
٨٥٢,١٦٤	١,٠٦٥,٥٤٩		ممتلكات والآلات ومعدات
٢٩٩,٦٧٢,٥٢٦	٣١٣,٦٨٣,٦٥٩	٨	موجودات غير ملموسة
٧٩,٨٨٤,٨٤٥	٧٥,٦٢١,٠٦٩	٩	استثمارات في شركات زميلة
			استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٨٢,٦٥٤,٨٧٧	٤٨٣,١٦٨,٧٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٧,٠٤٦,٩٧٠	٢١٣,٠٦٦,٠١٣		الموجودات المتداولة
٩,١٣١,٤٢٤	٨,٥٤٣,٤١١		بضاعة
٣١,٧٠٠,٥٦٣	٧٦,٢٤٠,١٠٠	١٠	مديون تجاريون وارصدة مدينة اخرى
			نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٦٧,٨٧٨,٩٥٧	٢٩٧,٨٤٩,٥٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٠,٥٣٣,٨٣٤	٧٨١,٠١٨,٣٢٣		إجمالي الموجودات
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٥١,٣٨٨,١٥٦	١٢	حقوق الملكية
٧٣,٤٣٩,٦٦٩	٩١,٨٢٩,١٥٤		راس المال
٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٣٢,٦٢٧,٥٩٩	٩	احتياطي نظامي
			ارباح مبقاة
٦٩٥,٢٦٢,٩٧٤	٧٢٥,٨٤٤,٩٠٩		احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٥,٧٠١,٤٩٠	٦,٠٩٩,٧٧٦	١٣	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
			الحقوق غير المسيطرة
٧٠٠,٩٦٤,٤٦٤	٧٣١,٩٤٤,٦٨٥		إجمالي حقوق الملكية
٢٠,٠٩٨,٧٤٠	١٧,٧٣٤,٥٦٤	١٤	المطلوبات غير المتداولة
			صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣,١٧٣,٢٦٢	٢٦,٣٣٥,٩٦١		المطلوبات المتداولة
٦,٢٩٧,٣٦٨	٥,٠٠٣,١١٣	٥	دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
٢٩,٤٧٠,٦٣٠	٣١,٣٣٩,٠٧٤		زكاة مستحقة الدفع
٤٩,٥٦٩,٣٧٠	٤٩,٠٧٣,٦٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٥٠,٥٣٣,٨٣٤	٧٨١,٠١٨,٣٢٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

احمد حسن فتحي

رئيس مجلس الإدارة

ماجد ضياء الدين كريم

عضو مجلس الإدارة المفوض

ياسر يحيى عبد الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
مدير عام الإدارة المالية

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	ريال سعودي	الإجمالي	ريال سعودي	مالحة متاحة للبيع	ريال سعودي	أرباح متقاة	ريال سعودي	احتياطي نظامي	ريال سعودي	رأس المال	ريال سعودي
٧٠٠,٩٦٤,٤٦٤	٥٠٧,٠١٤,٤٩٠	٦٩٥,٢٢٢,٩٧٤	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٧٣,٤٣٩,٦٦٩	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م							
٢٠,٨٣١,٠٤٧	٣٩٨,٢٨٦	٢٠,٤٣٢,٧٦١	-	٢٠,٤٣٢,٧٦١	-	صافي دخل الفترة							
١٠٠,٤٩٠,١٧٤	-	١٠٠,٤٩٠,١٧٤	١٠٠,٤٩٠,١٧٤	-	-	إيرادات شاملة أخرى							
٧٣١,٩٤٤,٦٨٥	٦,٠٩٩,٧٧٦	٧٢٥,٨٤٤,٩٠٩	٣٢,٦٢٧,٥٩٩	٩٣,٨٧٢,٤٣٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل الأخر							
-	-	-	-	(٢,٠٤٣,٢٧٦)	٢,٠٤٣,٢٧٦	محول إلى الاحتياطي النظامي							
٧٣١,٩٤٤,٦٨٥	٦,٠٩٩,٧٧٦	٧٢٥,٨٤٤,٩٠٩	٣٢,٦٢٧,٥٩٩	٩١,٨٢٩,١٥٤	٥١,٣٨٨,١٥٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م							

أحمد حسن فتيحي

ماجد ضياء الدين كزيم

ياسر يحيى عبد الحميد

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف
مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٤,٨٧٥,٢٨٨	٢٥,٣٣١,٠٤٧		الدخل قبل الزكاة
١٠,٦٧١,١٣٢	١١,٠٨٦,٥٧٨	٧	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية: استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٥٧,٩٠٤	٣٥٢,٢٢٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠,١٢٧,٧٧٠	١,٧٧١,٣٧٤	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٤,٦٨٧			خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٤٥,٤٠٣	(٤,٤٩٨,٠٦٦)		(أرباح) خسائر بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٢,٨٥٨,٣٧٩	-	٩	انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٢٩,٥٧٥,٢١٧)	-		أرباح إعادة تقييم استثمارات في شركة زميلة
٣,٨٣٨,٦٣٥	٣,٠٠٠,٠٠٠		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٦,٤٩٤,١٥٧)	(٢٤,٧٦٨,٥٤٣)	٨	الحصة في نتائج شركات زميلة
١٩,٠٥٤,٨٢٤	١٢,٢٧٤,٦١٣		
٤,٠٣٧,١٨٨	٥٨٨,٠١٣		التغيرات في رأس المال العامل:
٥,٠٨٢,٨٨١	١٠,٩٨٠,٩٥٧		النقص في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٧,٧٥١,٥٨٥)	٣,١٦٢,٦٩٩		النقص في البضاعة
١٠,٤٢٣,٣٠٨	٢٧,٠٠٦,٢٨٢		النقص / (الزيادة) في دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٠٦٤,٨٤٨)	(٥,٧٩٤,٢٥٥)	٥	زكاة مدفوعة
(١,٦١٠,٦٣٧)	(٤,١٣٥,٥٥٠)	١٤	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٣,٢٥٢,١٧٧)	١٧,٠٧٦,٤٧٧		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤٨,٥٠٠	-		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٦٧,٥٤٣)	(١,٦٣٩,٧٥٨)	٧	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٣٨,٦٠١)	(٥٦٥,٦٠٨)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٦,٧٤٩,٢٩٥)	(١١٢,٥١٥)	٨	إضافات موجودات غير ملموسة
١٣,٣٣٩,٨٥٢	١٠,٨٦٩,٩٢٥	٨	شراء استثمارات في شركة زميلة
(٣٢,٩٣٢,٤٤٠)	(٤,٧٧٢,٣٧٣)	٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركات زميلة
٣,٦٢٥,٥٢٨	٢٣,٦٨٣,٣٨٩		شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٢٩,٠٧٣,٩٩٩)	٢٧,٤٦٣,٠٦٠		متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٣٢,٣٢٦,١٧٦)	٤٤,٥٣٩,٥٣٧		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٤٠٣,٥٢١	٣١,٧٠٠,٥٦٣		صافي الزيادة / (النقص) في نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٤,٠٧٧,٣٤٥	٧٦,٢٤٠,١٠٠		نقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٩,٨١١,٠٧٠	١٠,١٤٩,١٧٤	٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
			أهم المعاملات غير النقدية
			أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

أحمد حسن فتيحي

رئيس مجلس الإدارة

ماجد ضياء الدين كريم

عضو مجلس الإدارة المفوض

ياسر يحيى عبد الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
مدير عام الإدارة المالية

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١ - معلومات الشركة

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

تتمثل أنشطة الشركة وكافة فروعها فيما يلي:

- أ. المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها بنسبة تمكن الشركة من الإدارة والسيطرة على تلك الشركات،
- ب. تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في المصوغات والمجوهرات والمعادن الثمينة والأحجار الكريمة،
- ج. تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات ومستحضرات التجميل،
- د. تجارة الجملة والتجزئة في الأواني المنزلية وأدوات المائدة والتحف والهدايا والأقمشة والملبوسات،
- هـ. تجارة الجملة والتجزئة في الآلات الطبية والجراحية والأطراف الصناعية وأجهزة المعوقين ولوازم المستشفيات،
- و. إقامة وتنظيم وإدارة المعارض المؤقتة والدائمة وخدماتها ومستلزماتها،
- ز. إنشاء وتملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الصحية ومراكز التأهيل الطبي،
- ح. تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية بأنواعها وإقامة وإنشاء المراكز التجارية وإدارتها.

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة مجموعة فتيحي القابضة، طريق المدينة، شمال إمارة منطقة مكة المكرمة، ص ب ٢٦٠٦، جدة ٢١٤٦١، للمملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما تم إعداد أول قوائم مالية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، كما أن النتائج المالية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية لأول مرة بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في 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 سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى 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 تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

(أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداه مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول ومبلغ الحقوق غير المسيطرة الذي تم إثباته وأي حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحده أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

(ب) الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر بها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم حساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث بعد الاستحواذ في نصيب المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو إجراء اختبار للانخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

تدرج ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ويُدْرَج التغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين المجموعة والشركة الزميلة فيتم استبعادها في حدود نصيب المجموعة في الشركة الزميلة. يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد أرباح التشغيل.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم إجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد التطبيق لطريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، مدى وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار هو القيمة العادلة للاستثمار أو الوحدة المنتجة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الاستثمار أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمارات محتفظة بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الواضح والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

(ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية الالتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل 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 الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

(هـ) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة 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 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 فترة مالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

هـ) قياس القيمة العادلة (تنمة)

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

و) تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضاعة

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

توزيعات الأرباح

يتحقق الإيراد عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند اقرار المساهمين في الشركات المستثمر بها، التي لا يتم تسجيلها طبقاً لحقوق الملكية، لتوزيعات الأرباح.

ز) الزكاة

يجنب مخصص الزكاة على الشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. وتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابه في نهاية السنة.

ح) العملات الأجنبية

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

١ - المعاملات والأرصدة

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

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

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 او الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الاسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح او الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبيد.

ط) 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، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. 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 المساهمين 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.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

ي) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

مياني	٣ % - ٥ %	وسائل نقل	٢٠ % - ٢٥ %
ديكور	١٥ %	آلات	٢٠ % - ٢٥ %
أجهزة رقابية ومصاعد		تحسينات على أماكن	
وأجهزة تكييف	٢٠ %	مستأجرة	٢٠ %
أثاث وتجهيزات	١٢,٥٠ % - ٢٥ %		

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

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

(ك) مشاريع تحت التنفيذ

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

(ل) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو ينضم إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو ينضم إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

(م) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتردج المصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للتقدير. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا 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.

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

(ن) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها .. موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ودمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم الأصل خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع على أدوات (أو أسهم) حقوق ملكية. استثمارات حقوق الملكية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع هي غير تلك المحتجزة لغرض المتاجرة أو المصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

١) الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

بعد القياس المبدئي، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر كاحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حتى يتم بيع تلك الاستثمارات، عند بيع تلك الاستثمارات يتم تحويل الاحتياطي من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت لا تزال قادرة ولديها النية على بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع في المستقبل القريب. في حالة عدم استطاعة المجموعة المتاجرة في تلك الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة مما أدى إلى تغيير نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب يجوز للمجموعة اختيار إعادة تبويب تلك الموجودات المالية في ظروف نادرة. يجوز إعادة تبويب الذمم المدينة عندما تلبى الموجودات المالية تعريف الذمم المدينة وتتوافر النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الموجودات للمستقبل القريب أو لحين الاستحقاق. يجوز إعادة تبويب الاستثمارات لحين تاريخ الاستحقاق عندما تتوفر لدى المجموعة القدرة والنية للاحتفاظ بها حتى استحقاق الأصل المالي.

٢) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية متشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل". وإما (أ) أنها حولت بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التحويل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم عندئذ الاعتراف بالأصل في حدود مشاركة المجموعة المستمرة بالأصل.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد المبلغ، أو احتمال إفلاس أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلالة واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي بهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة استثمار معين أو مجموعة من الاستثمارات المتاحة للبيع.

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن تكلفتها. يتم تحديد "الانخفاض الجوهري" مقابل القيمة الأصلية للاستثمار و"مستمر" مقابل المدة التي بقيت خلالها القيمة العادلة دون القيمة الأصلية. وفي حالة وجود دليل على انخفاض دائم في القيمة، يتم استبعاد الخسارة المتراكمة - التي تحتسب بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسارة في انخفاض القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة للاستثمار مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

المطلوبات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ذمم دائنة، وتحدد المجموعة توييب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

لم تخصص المجموعة أي مطلوبات مالية.

(٢) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند سداد، إلغاء أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) المقاصة

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

ع) البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة ممكن تحقيقها، 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 والعلطور ومستحضرات التجميل والبضائع الأخرى على أساس المتوسط المرجح.

تمثل القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف التي يمكن تكبدها في حالة التخلص من المنتج.

ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض 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 التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم 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 الانخفاض 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

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

ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض 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 انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المعاد في قائمة الدخل.

ص) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لمداد 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا 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. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) منافع نهاية الخدمة 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 الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المبقاه 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 الدخل 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 إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل (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.

ر) المعلومات القطاعية

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ش) بيانات المجموعة
فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما هي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	النشاط
شركة صدوق العالمية للاستثمارات القابضة	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	تمارس الشركة حالياً نشاط المشاركة بتأسيس الشركات والاستثمار فيها.
شركة مدماك الخليجية للاستثمار العقاري المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	شراء الأراضي بقصد البناء عليها واستثمارها بالبيع أو التأجير لصالح الشركة وإدارة وتطوير العقار (لم تمارس الشركة نشاطها بعد).
شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	٨٠%	بيع وشراء المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات.
شركة محبات التجارية المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	تجارة الجملة والتجزئة في الاكسسوارات والساعات والأواني المنزلية وأدوات المائدة والتحف والمرايا والملبوسات الجاهزة.
شركة توظيف السعودية للصيانة والتشغيل المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	تقديم خدمات الصيانة العامة وصيانة المكيفات والحاسبات والنظافة والتشغيل للمصانع والشركات والمباني والمحلات وصيانة الآلات والمعدات والمركبات والأجهزة والخدمات التجارية والتصدير والتسويق للخير وتشغيل المباني والمحلات (لم تمارس الشركة نشاطها بعد).

٢ - ٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء استخدام التقديرات لمنافع ترك الخدمة للموظفين والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م الذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

وتقرأ عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" أينما وردت باعتبارها المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٥٣٣,٣٧٥	-	١٠٧,٥٣٣,٣٧٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٢٩,٩٢٧	-	١,٣٢٩,٩٢٧	موجودات غير ملموسة
٢٩٢,٨٠٣,٣٢٥	(٥٩,٥١١,٥٩١)	٣٥٢,٣١٤,٩١٦	استثمارات في شركات زميلة
٧٧,٩٤٠,٤١٥	-	٧٧,٩٤٠,٤١٥	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٧٩,٦٠٧,٠٥٢	(٥٩,٥١١,٥٩١)	٥٣٩,١١٨,٦٤٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٠,٣٣٥,٢٥٠	-	٢٥٠,٣٣٥,٢٥٠	بضاعة
١٠,٧٥٥,٧٩٢	-	١٠,٧٥٥,٧٩٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٠,٧٧٢,٤٤٥	-	١٤٠,٧٧٢,٤٤٥	نقد بالصندوق و لدى البنوك
٢٧٥,١٦٨,٣٨٧	-	٢٧٥,١٦٨,٣٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٤,٧٧٥,٤٣٩	(٥٩,٥١١,٥٩١)	٨١٤,٢٨٧,٠٣٠	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٩,٣٤٤,٤٨٨	(٤,٤٣٩,٩٠٥)	٥٣,٧٨٤,٥٨٥	احتياطي نظامي
-	(٨,٢٢٠,٦٦٠)	٨,٢٢٠,٦٦٠	الحصة من المنح الحكومية المقيدة لشركة زميلة - أراضي
٨٠,٠٢٠,٢١١	(٤٧,٦٩١,٠٢٧)	١٢٧,٧١١,٢٣٨	أرباح مبقاة
١٩,٣٠٧,٢٢٨	-	١٩,٣٠٧,٢٢٨	احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٦٩٨,٦٧٢,٣١٩	(٦٠,٣٥١,٥٩٢)	٧٥٩,٠٢٣,٩١١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥,٨٠٢,٩٩٦	(٢٢,٨٣٤)	٥,٨٢٥,٨٣٠	الحقوق غير المسيطرة
٧٠٤,٤٧٥,٣١٥	(٦٠,٣٧٤,٤٢٦)	٧٦٤,٨٤٩,٧٤١	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٦٨٣,١٢٧	٨٦٢,٨٣٥	٢٠,٨٢٠,٢٩٢	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٢٣,٧٧١,٥١٦	-	٢٣,٧٧١,٥١٦	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٨٤٥,٤٨١	-	٤,٨٤٥,٤٨١	زكاة مستحقة الدفع
٢٨,٦١٦,٩٩٧	-	٢٨,٦١٦,٩٩٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٠,٣٠٠,١٢٤	٨٦٢,٨٣٥	٤٩,٤٣٧,٢٨٩	إجمالي المطلوبات
٧٥٤,٧٧٥,٤٣٩	(٥٩,٥١١,٥٩١)	٨١٤,٢٨٧,٠٣٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٣٧,٢٣٦,٣٤٤	-	٣٧,٢٣٦,٣٤٤	صافي المبيعات
(١٨,٦٧٠,٣٦١)	-	(١٨,٦٧٠,٣٦١)	تكلفة المبيعات
١٨,٥٦٥,٩٨٣	-	١٨,٥٦٥,٩٨٣	إجمالي ربح المبيعات
(١,٥٣٨,٨٠١)	-	(١,٥٣٨,٨٠١)	صافي خسارة الاستثمارات
١٧,٠٢٧,١٨٢	-	١٧,٠٢٧,١٨٢	إجمالي الربح
(١٤,٢٣٨,٣٢٩)	-	(١٤,٢٣٨,٣٢٩)	المصاريف
(٨,١٠٦,٥٠٧)	-	(٨,١٠٦,٥٠٧)	بيع وتوزيع
(١,٣٣٨,٦٣٥)	-	(١,٣٣٨,٦٣٥)	إدارية وعمومية
(٢٣,٦٨٣,٤٧١)	-	(٢٣,٦٨٣,٤٧١)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٦,٦٥٦,٢٨٩)	-	(٦,٦٥٦,٢٨٩)	إجمالي المصاريف
١٠,٩٩٢,٣٩٨	(١٧٢,٩٩١)	١١,١٦٥,٣٨٩	الخسارة من العمليات الرئيسية
١٤١,٩٨٢	-	١٤١,٩٨٢	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
٤,٤٧٨,٠٩١	(١٧٢,٩٩١)	٤,٦٥١,٠٨٢	صافي مصروفات وإيرادات أخرى
(١,١٥٥,٠٠٠)	-	(١,١٥٥,٠٠٠)	الربح قبل الزكاة
٣,٣٢٣,٠٩١	(١٧٢,٩٩١)	٣,٤٩٦,٠٨٢	الزكاة
٣,١٤٢,١٧٩	(١٧٢,٩٩١)	٣,٣١٥,١٧٠	صافي ربح الفترة
١٨٠,٩١٢	-	١٨٠,٩١٢	المساهمين في الشركة الأم
٣,٣٢٣,٠٩١	(١٧٢,٩٩١)	٣,٤٩٦,٠٨٢	الحقوق غير المسيطرة
			صافي ربح الفترة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
٣,٤٩٦,٠٨٢	(١٧٢,٩٩١)	٣,٣٢٣,٠٩١	صافي ربح الفترة
-	١٩,٧٩٤,٢٩٢	١٩,٧٩٤,٢٩٢	الربح الشامل الأخرى: إيرادات شاملة أخرى التي سعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: صافي ربح الموجودات المالية المتاحة للبيع
٣,٤٩٦,٠٨٢	١٩,٦٢١,٣٠١	٢٣,١١٧,٣٨٣	صافي الربح الشاملة للفترة
٣,٣١٥,١٧٠	١٩,٦٢١,٣٠١	٢٢,٩٣٦,٤٧١	المتعلق بـ: المساهمين في الشركة الأم
١٨٠,٩١٢	-	١٨٠,٩١٢	الحقوق غير المسيطرة
٣,٤٩٦,٠٨٢	١٩,٦٢١,٣٠١	٢٣,١١٧,٣٨٣	

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح
١٤٦,٩٣٨,٢٥٠	-	١٤٦,٩٣٨,٢٥٠	صافي المبيعات
(٧٥,٣٥٢,٥٤٨)	-	(٧٥,٣٥٢,٥٤٨)	تكلفة المبيعات
٧١,٥٨٥,٧٠٢	-	٧١,٥٨٥,٧٠٢	إجمالي ربح المبيعات
(١٦,٠٤٧,٩٤٣)	٤,٣٢٢,٠٢٧	(٢٠,٣٦٩,٩٧٠)	صافي خسارة الاستثمارات
٥٥,٥٣٧,٧٥٩	٤,٣٢٢,٠٢٧	٥١,٢١٥,٧٣٢	إجمالي الربح
(٤٦,٦٥٣,٥١٥)	-	(٤٦,٦٥٣,٥١٥)	المصاريف
(٢٧,٢١٤,٦٣١)	-	(٢٧,٢١٤,٦٣١)	بيع وتوزيع
(٣,٨٣٨,٦٣٥)	-	(٣,٨٣٨,٦٣٥)	إدارية وعمومية
(٧٧,٧٠٦,٧٨١)	-	(٧٧,٧٠٦,٧٨١)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٢٢,١٦٩,٠٢٢)	٤,٣٢٢,٠٢٧	(٢٦,٤٩١,٠٤٩)	إجمالي المصاريف
٢٦,٤٩٤,١٥٧	(٣,١٤٦,٠٩٨)	٢٩,٦٤٠,٢٥٥	الخسارة من العمليات الرئيسية
٥٥,٠١٥٣	-	٥٥,٠١٥٣	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة
٤,٨٧٥,٢٨٨	١,١٧٥,٩٢٩	٢,٦٩٩,٣٥٩	صافي مصروفات وإيرادات أخرى
(٤,٩٦٥,٠٠٠)	-	(٤,٩٦٥,٠٠٠)	الربح قبل الزكاة
(٨٩,٧١٢)	١,١٧٥,٩٢٩	(١,٢٦٥,٦٤١)	الزكاة
(٧٥,٠٥٤١)	١,١٧٥,٩٢٩	(١,٩٢٦,٤٧٠)	صافي خسارة السنة
٦٦٠,٨٢٩	-	٦٦٠,٨٢٩	المساهمين في الشركة الأم
(٨٩,٧١٢)	١,١٧٥,٩٢٩	(١,٢٦٥,٦٤١)	الحقوق غير المسيطرة
			صافي خسارة السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي (غير مراجعة)	إعادة القياس ريال سعودي (غير مراجعة)	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (غير مراجعة)	
(٨٩,٧١٢)	١,١٧٥,٩٢٩	(١,٢٦٥,٦٤١)	صافي خسارة السنة
٩,٨١١,٠٧٠	٩,٨١١,٠٧٠	—	الربح الشاملة الأخرى: إيرادات شاملة أخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: صافي ربح الموجودات المالية المتاحة للبيع
٩,٧٢١,٣٥٨	١٠,٩٨٦,٩٩٩	(١,٢٦٥,٦٤١)	صافي (خسارة) / ربح الشامل للسنة
٩,٠٦٠,٥٢٩	١٠,٩٨٦,٩٩٩	(١,٩٢٦,٤٧٠)	المتعلق بـ: المساهمين في الشركة الأم
٦٦٠,٨٢٩	—	٦٦٠,٨٢٩	الحقوق غير المسيطرة
٩,٧٢١,٣٥٨	١٠,٩٨٦,٩٩٩	(١,٢٦٥,٦٤١)	صافي (خسارة) / ربح السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

(أ) استثمار في شركة زميلة

١- قامت الشركة بالاستفادة من الاعفاء المذكور في المعيار الدولي رقم ١ ملحق (ج) و(د) الخاص بالاستثمارات في المنشآت التابعة والمشروعات المشتركة والمنشآت الزميلة الذي يسمح للشركة استخدام القيمة الدفترية وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة، بشكل عام، في السابق، كما تم إثبات الأثر الناتج عن التعديلات في القوائم المالية للشركة الزميلة بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وتسجيل حصة الشركة في هذه التعديلات، مما أدى الى انخفاض الأرباح المبقاة بمبلغ ٨٠٠٦٧،٨١٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، كما تم إثبات حصة الشركة في التعديلات على القوائم المالية للشركة الزميلة بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي في قائمة الدخل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٤٢٧،٢٤٩ ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٥٦٦،٦٩٦ ريال سعودي.

٢- طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كانت الشركة تقوم بإظهار الاستثمار بالقيمة العادلة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع وعندما أصبح للشركة تأثير جوهري على مجلس إدارة شركة الجوف للتنمية الزراعية بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦م، تم احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وتم معالجة هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه منشأة زميلة. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، بلغت القيمة العادلة لهذا الاستثمار مبلغ ٩٦٤،٦٨٦،٠٠٠ ريال سعودي وبلغت القيمة الدفترية السابقة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مبلغ ١٤١،٥٦٥،٦٥٦ ريال سعودي. كما تم إثبات الأثر الناتج عن تعديل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والقيمة الدفترية السابقة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مما أدى الى انخفاض الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٥،٢٨٣،١٣٧ ريال سعودي وبالتالي انخفاض الاحتياطي النظامي بمبلغ ٣،٩٢٠،٣٤٩ ريال سعودي وانخفاض الحصة من المنح الحكومية المقيدة لشركة زميلة - أراضي بمبلغ ٥،٦٧٦،١٧٠ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦م. كما تم إثبات الأثر الناتج عن هذا في قائمة الدخل المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٣،٦٧٠،١٢٢ ريال سعودي وتسجيل أثر تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة كما في تاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦م في قائمة الدخل بمبلغ ٢٩،٥٧٥،٢١٧ ريال سعودي، كما تم إثبات الأثر الناتج عن تسجيل الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة بمبلغ ٣،٥١٠،٠٠٠ ريال سعودي وتسجيل الانخفاض غير المؤقت في قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢٨،٧٦٣،١٩٠ ريال سعودي.

(ب) التزام المنافع المحددة

طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإثبات التكاليف المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف طبقاً لنظام العمل السعودي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم إثبات التزامات التقاعد على أساس اكتواري. تم تحميل الفرق في التزام التقاعد بالكامل على الأرباح المبقاة بمبلغ ٨٤٠،٠٠١ ريال سعودي وتخفيض الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٢٢،٨٣٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وتسجيل الأثر الناتج عن التزامات التقاعد على أساس اكتواري في قائمة الدخل بمبلغ ٩١٣،٧٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتم تسجيل إعادة قياس الأرباح الاكتوارية من منافع الموظفين على بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٥٤٨،٧٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. 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.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه يجوز أن 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 والألات والمعدات

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

ب) الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصا 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 الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحد توليد النقد التي جرى اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

(د) برامج المنافع المحددة (منافع معاشات التقاعد)

تحدد تكلفة برامج معاشات التقاعد المحددة المنافع لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية للالتزامات معاشات التقاعد وفق عمليات تقييم 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. ونظرا 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 للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

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

(هـ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤ - صافي ربح/ (خسارة) الاستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٠,٨١٦	٤,٤٩٨,٠٦٦	٧٤٥,٥٠٣	٣٢٣,٦٩٢	أرباح بيع استثمارات
				انخفاض غير مؤقت في قيمة
(٥٢,٨٥٨,٣٧٩)	-	(٢,٢٨٤,٣٠٤)	-	استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٩)
٦,٦٥٤,٤٠٣	٤,٩٠٤,٩٨٥	-	-	توزيعات أرباح أسهم
٢٩,٥٧٥,٢١٧	-	-	-	أرباح إعادة تقييم استثمارات في
				شركة زميلة
<u>(١٦,٠٤٧,٩٤٣)</u>	<u>٩,٤٠٣,٠٥١</u>	<u>(١,٥٣٨,٨٠١)</u>	<u>٣٢٣,٦٩٢</u>	

٥ - الزكاة مستحقة الدفع

الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٤٥,٣٢٩	١١,٩٤٥,٣٢٩	٦,٢٩٧,٣٦٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤,٩٦٥,٠٠٠	٦,٤١٦,٨٨٧	٤,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٢,٠٦٤,٨٤٨)	(١٢,٠٦٤,٨٤٨)	(٥,٧٩٤,٢٥٥)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>٤,٨٤٥,٤٨١</u>	<u>٦,٢٩٧,٣٦٨</u>	<u>٥,٠٠٣,١١٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٢) الموقف الزكوي

شركة مجموعة فتيحي القابضة

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م حتى ٢٠١٢م.

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و٢٠١٤م و٢٠١٥م و٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

٢) الموقف الزكوي (تتمة)

الشركة التابعة/ شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المنتهية في ٢٠١٢م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي لتلك السنوات الذي أظهر فروقات زكوية مستحقة بمبلغ ٣٤٥,٧٣١ ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على هذه الفروقات. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناء على اعتراض الشركة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة السداد بمبلغ ٢٨١,١٨٢ ريال سعودي بدلاً من مبلغ ٣٤٥,٧٣١ ريال سعودي. قامت الشركة بسداد المبلغ المعدل المذكور.
- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و٢٠١٤م و٢٠١٥م و٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٦م ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٦ - مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٨١١,٠٧٠	١٠,١٤٩,١٧٤	١٩,٧٩٤,٢٩٢	٤,٩١٨,٨٧٣

صافي الأرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(١٠,٦٧١,١٣٢)	(١١,٠٨٦,٥٧٨)	(٣,٦٧٩,٦٦١)	(٣,٥٠٤,٠٣٦)
٦,٢٦٧,٥٤٣	١,٦٣٩,٧٥٨	٧٠٣,١٩٣	٣٢٩,٥٠٠

استهلاكات
مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٨ - استثمار في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١٥٤,٩٩٢,٩٥٨	١٦١,١٤٦,١٦٧	١٧٥,٤٢١,٢٨٤	شركة المركز الطبي الدولي (إيضاح (أ) أدناه)
١٣٧,٨١٠,٣٦٧	١٣٨,٥٢٦,٣٥٩	١٣٨,٢٦٢,٣٧٥	شركة الجوف للتنمية الزراعية (إيضاح (ب) أدناه)
<u>٢٩٢,٨٠٣,٣٢٥</u>	<u>٢٩٩,٦٧٢,٥٢٦</u>	<u>٣١٣,٦٨٣,٦٥٩</u>	

أ. يبلغ استثمار الشركة في رأسمال للمركز الطبي الدولي (شركة مساهمة سعودية مقفلة) بنسبة ١٩,٣% (٢٠١٦م: ١٩,٣%).

إن الحركة في رصيد الاستثمار كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
١٤٧,٨١٣,٩٤٤	١٤٧,٨١٣,٩٤٤	١٦١,١٤٦,١٦٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٠,٥١٨,٨٦٦ (١٣,٣٣٩,٨٥٢)	٣٣,٣٤١,٩٩٦ (٢٠,٤٠٩,٧٧٣)	٢٠,٩٤٥,٠٤٢ (٦,٦٦٩,٩٢٥)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة توزيعات أرباح مستلمة
<u>١٥٤,٩٩٢,٩٥٨</u>	<u>١٦١,١٤٦,١٦٧</u>	<u>١٧٥,٤٢١,٢٨٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٨ - استثمار في شركات زميلة (تتمة)

ب. يبلغ استثمار الشركة في رأسمال شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) بنسبة ١٤,٠١% (٢٠١٦ م: ١٤%). كانت الشركة تقوم بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع، وعندما أصبح للشركة تأثير جوهري على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦ م، تم إعادة تصنيف الاستثمار إلى استثمار في شركة زميلة وتم إدراجه بطريقة حقوق الملكية.

إن الحركة في رصيد الاستثمار كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
-	-	١٣٨,٥٢٦,٣٥٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٩٥,٥١٠,٥٦٤	٩٥,٥١٠,٥٦٤	-	التحويل من استثمارات متاحة للبيع للاستثمارات في شركات زميلة
٢٩,٥٧٥,٢١٧	٢٩,٥٧٥,٢١٧	-	أرباح إعادة تقييم استثمارات في شركة زميلة
٥,٩٧٥,٢٩١	٦,٦٩١,٢٨٣	٣,٨٢٣,٥٠١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
٦,٧٤٩,٢٩٥	٦,٧٤٩,٢٩٥	١١٢,٥١٥	إضافات
-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>١٣٧,٨١٠,٣٦٧</u>	<u>١٣٨,٥٢٦,٣٥٩</u>	<u>١٣٨,٢٦٢,٣٧٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

- قامت الشركة بتعيين مستشار مالي خارجي مستقل لتوزيع تكلفة الاستحواذ على الاستثمارات في شركة الجوف للتنمية الزراعية - شركة مساهمة سعودية - ("شركة زميلة") على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والموجودات غير الملموسة والشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ في تاريخ الاستحواذ وتوقع الإدارة الإنهاء من هذا الإجراء قبل نهاية سنة ٢٠١٧ م.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٩ - استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

	٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
الإجمالي	١٧٧,٨٥٩,٩٠٥	١٧٧,٨٥٩,٩٠٥	٥٧,٤٠٦,٤٢٠	١٢,٦٢٢,١٧٦
ريال سعودي	(٩٥,٥١٠,٥٦٤)	(٩٥,٥١٠,٥٦٤)	—	—
	٣٢,٩٣٢,٤٤٠	٣٤,٢٩١,٧٣٦	٤,٧٧٢,٣٧٣	٤,٧٧٢,٣٧٣
الإجمالي	(٥٢,٨٥٨,١٢٩)	(٥٥,٤٣٩,٦٧١)	—	—
ريال سعودي	(٣,٧٩٠,٢١٥)	(٣,٧٩٤,٩٨١)	(١٩,١٨٥,٣٢٣)	(١٢,٦٢٢,١٧٦)
	٥٨,٠٦٧,٩١٤	٥٧,٤٠٦,٤٢٠	٤٢,٩٩٣,٤٧٠	—
	٥٨,٠٦٧,٩١٤	٥٧,٤٠٦,٤٢٠	٤٢,٩٩٣,٤٧٠	٤٢,٩٩٣,٤٧٠
	٩,٤٩٦,١٥٨	٩,٤٩٦,١٥٨	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٤,٩٧٧,٨٢٤
	٩,٨١١,٠٠٧	١٢,٥٩٢,٢٦٧	١,٠١٤,٩١٧	(٤,٩٧٧,٨٢٤)
	١٩,٣٠٧,٢٦٥	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٣٢,٤٩٣,٣٤٢	—
	٧٧,٩٤٠,٤١٥	٧٩,٨٨٤,٨٤٥	٧٥,٢٢١,٠٦٩	—
	٧٧,٩٤٠,٤١٥	٧٩,٨٨٤,٨٤٥	٧٥,٢٢١,٠٦٩	٧٥,٢٢١,٠٦٩

التكلفة:

في بداية الفترة/ السنة
التحويّل من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
للإستثمارات في شركات زيملة
الإضافات
انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات في أوراق مالية
متاحة للبيع
الإستعدادات
في نهاية الفترة/ السنة

أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

في بداية الفترة/ السنة
صافي الحركة خلال الفترة/ السنة
في نهاية الفترة/ السنة
القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٠ - نقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	النقد في الصندوق النقد في البنوك
٥٤٥,٧٠٦	٥١٧,٦٩٥	
٣١,١٥٤,٨٥٧	٧٥,٧٢٢,٤٠٥	
<u>٣١,٧٠٠,٥٦٣</u>	<u>٧٦,٢٤٠,١٠٠</u>	

١١ - رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م يتألف رأس المال من ٥٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

١٢ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب تجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادية وقف هذا التجنيب عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٣ - الحقوق غير المسيطرة

تمثل الحقوق غير المسيطرة ذلك الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنود مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وفي قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وفي حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة خاصة بصورة مستقلة عن حقوق الملكية في الشركة الأم.

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة/السنة المكون خلال الفترة/السنة المحمل على الدخل الشامل الآخر المدفوع خلال الفترة/السنة
٢١,٢٨٠,٩٩٤	٢١,٢٨٠,٩٩٤	٢٠,٠٩٨,٧٤٠	
٢,٠١٢,٧٧٠	٣,٦٦٣,٨٩٦	١,٧٧١,٣٧٤	
—	(٥٢٢,٥٩٤)	—	
<u>(١,٦١٠,٦٣٧)</u>	<u>(٤,٣٢٣,٥٥٦)</u>	<u>(٤,١٣٥,٥٥٠)</u>	
<u>٢١,٦٨٣,١٢٧</u>	<u>٢٠,٠٩٨,٧٤٠</u>	<u>١٧,٧٣٤,٥٦٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم يتم تسجيل أثر التقييم الاكتواري بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م للشركة حيث ترى إدارة الشركة أن أثر الفرق بين احتساب المنافع المحددة للموظفين من قبل الاكتواري الخارجي المعين وذلك بعد أخذ تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة التي تم احتسابها بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم للفترة غير جوهري.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تكملة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥ - ربحية/ (خسارة) المسهم

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

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل/ (الخسارة) للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(٧٥٠,٥٤١)	٢٠,٤٣٢,٧٦١	٣,١٤٢,١٧٩	(٤,٦١٧,٠٣٥)	(خسارة)/ ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
(٠,٠١)	٠,٣٧	٠,٠٦	(٠,٠٨)	(الخسارة)/ الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

١٦ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الأثبات والتقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالإتباع المبكر له. وبإستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيُلغى معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالإتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

١٦ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار
لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
تتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبرراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقتطعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة
تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

١٦ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير
المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
يوضح التعديلات الخاصة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كل استثمار
على حده.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة
قيام المجموعة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها
وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق
أرباح. كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته المجموعة
معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار
السوق ثلاث أنواع من المخاطر هي: مخاطر أسعار العملة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع ومخاطر الأسعار
الأخرى مثل مخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل
والودائع الإسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العملة

مخاطر أسعار العملة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العملة على الربحية المستقبلية أو
القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العملة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع
عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل والودائع الإسلامية. إن حساسية قائمة الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية
في أسعار العملة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. بناء على المطلوبات المالية
ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط
المرجح لأسعار العملة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ليس له تأثير جوهري على صافي مصروف العملة.

مخاطر العملات

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.

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تنمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ من عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ من عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق على استثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضيائية التي تكثف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة. يتم رفع تقارير عن الاستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال وعلاوة الإصدار والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.

١٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع

تجتهد المجموعة في تقدير الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم المتاحة للبيع. يتضمن هذا الاجتهاد تحديد الانخفاض الكبير أو الدائم في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفة الاستثمارات. إن تحديد ما هو "جوهرى" أو "دائم" يحتاج إلى قدر من الاجتهاد. إضافة لذلك تعتبر المجموعة أن الانخفاض في القيمة يعتبر صحيحاً إذا كان هناك دليل على تدهور الصحة المالية للشركة المستثمر فيها أو الصناعة أو أداء القطاع أو التغيرات في التكنولوجيا أو التدفقات النقدية التشغيلية أو التمويلية.

١٨ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

انخفاض قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحويل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التالف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

انخفاض الشهرة

عند وجود أو ظهور مؤشرات داخلية أو خارجية، تقوم إدارة الشركة بتقدير الانخفاض المحتمل في الشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد المعنية.

يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية:-

- إجمالي الهامش.
- معدل النمو المستخدم في توقع التدفقات النقدية حتى فترة الموازنة.

إجمالي الهامش – تم تحديد إجمالي الهامش على أساس متوسط القيمة المحققة خلال الثلاث سنوات السابقة لبدء الموازنة، وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بتحسينات الكفاءة المتوقعة في الوحدات المدرة للنقدية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل أو التلف والبلى الفعلي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي إذا كانت الإدارة تعتقد بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يكون هناك انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد وهي إما قيمتها العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تحتسب القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتوفرة من عمليات البيع الملزمة والتي تتم على أسس تجارية لموجودات مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقص التكاليف المتزايدة لاستبعاد الأصل. أما احتساب القيمة قيد الاستعمال فإنها تتم على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخلاص التدفقات النقدية من الموازنة لخمس سنوات القادمة دون أن تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها أن تحسن أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد التي يجري فحصها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بجانب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.