

شركة مجموعة فتيحي القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة/ المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٥٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة فتيحي القابضة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وإدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح (١٤ - ب) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، يوجد لدى المجموعة استثمار في شركة الجوف للتنمية الزراعية - شركة مساهمة سعودية - مصنف في قائمة المركز المالي الموحدة كـ ("شركة زميلة")، بقيمة دفترية بمبلغ ١٢٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ١٢٩,٤ مليون ريال سعودي). لقد طلبنا ولم نحصل من إدارة المجموعة على تقرير نهائي لتوزيع الزيادة في العوض المستخدم في توزيع الثمن على القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والموجودات غير الملموسة والشهرة، تمشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "تجميع الأعمال". وبالتالي، لم يكن باستطاعتنا الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتأكد من صحة البيانات المالية المرفقة في إيضاح (١٤ - ب) حول القوائم المالية الموحدة.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

### محاوِر المراجعة الرئيسية

محاوِر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذا المحور ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وخلال تكوين الرأي حوله، وإننا لا نقدم رأياً مستقلاً حول هذا المحور. إضافة للمحور الذي تم بيانه في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد اعتبرنا الأمر المبين أدناه كمحور مراجعة رئيسي ويجب ذكره في تقريرنا وقد تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا المحور أدناه ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
	لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت المجموعة قوانينها المالية المراجعة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها بـ "معايير المحاسبة المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المُعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١).</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة.</li> <li>تقييم الفروقات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها كما حدتها إدارة المجموعة.</li> <li>فحص عينة من التعديلات (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أُجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>
	وبناء عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وعرض بيانات المقارنة ذات الصلة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لتعكس التحوّل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقييم أثر التحوّل وإجراء بعض التعديلات الجوهرية عند التحوّل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحوّل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>
	لقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة الإعفاءات حول التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإعفاءات الاختيارية التي استقادت المجموعة منها عند التطبيق الكامل لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي عند إعداد القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
	يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحوّل وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧ م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧ م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧ م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدى أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧ م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة، أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ومدى وجود عدم تيقن جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة - من بين أمور أخرى - بنطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة التي قمنا بها.
- كما نقوم بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما اقتضى الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
ومن بين الأمور التي يتم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك المحاور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والتعليمات دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦



١٢ رجب ١٤٣٩ هـ  
٢٩ مارس ٢٠١٨ م

جدة

WMT/11/17

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م (إيضاح ٥٣) ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
١٩٥,٣٥٩,٥٣١ (١٠٥,١٤٤,٤٥٢)	١٥٤,٨٥٢,٤٧٩ (٨٦,٠٣٢,٤٨٠)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٩٠,٢١٥,٠٧٩ (١٨,٦٣١,٩٠٦)	٦٨,٨١٩,٩٩٩ ٩,٤٣٢,١٠١	٦	إجمالي ربح المبيعات صافي ربح / (خسارة) الاستثمارات
٧١,٥٨٣,١٧٣	٧٨,٢٥٢,١٠٠		إجمالي الربح
(٦٩,١٩٥,٦٤١)	(٤٩,٥٢٨,٩٠٢)	٧	المصاريف
(٣٧,٧٢٤,٥١٩)	(٣٧,٣٣٧,٦٢٠)	٨	بيع وتوزيع
(٦,١٠٧,١٤٦)	(١٤,٣٤٣,٩٠٨)	١٦	إدارية وعمومية مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١١٣,٠٢٧,٣٠٦)	(١٠١,٢١٠,٤٣٠)		
(٤١,٤٤٤,١٣٣)	(٢٢,٩٥٨,٣٣٠)		الخسارة من العمليات الرئيسية
٢٩,٣١١,١٠٤ ٥٣٣,٣٨٨	٣٠,١٠٥,١٦٩ ٤٩٣,٣٠١	١٤ ٩	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة إيرادات أخرى
(١١,٥٩٩,٦٤١)	٧,٦٤٠,١٤٠		الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(٦,٤١٦,٨٨٧)	(٦,٦٣٦,٠٠٥)	١٠	الزكاة
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	١,٠٠٤,١٣٥		صافي الدخل / (الخسارة) للسنة
(١٨,٦٠١,٩٩٣) ٥٨٥,٤٦٥	٧٠٢,٠٦٦ ٣٠٢,٠٦٩		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	١,٠٠٤,١٣٥		دخل / (خسارة) السنة
(٠,٣٤)	٠,٠١	٢٤	ربحية / (خسارة) السهم من: الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من (الخسارة) // الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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 ٣٢ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٥٣) ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاح	
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	١,٠٠٤,١٣٥		صافي دخل / (خسارة) السنة
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة (بعد خصم الزكاة):
١٢,٩٨٢,٢٦٧	٩٠١,٩١٨	١٥ و ١١	صافي ربح الموجودات المالية المتاحة للبيع
			إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
٥٢٢,٥٩٣	٣٥٥,٤٧٠	٢٢	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٨٢٣,٣٠٩)	١,٤٩٠,١٢٣	١٤	حصة الشركة في أرباح / (خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة خاص بالشركات الزميلة
(٥,٣٣٤,٩٧٧)	٣,٧٥١,٦٤٦		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل
(٥,٨٩٤,٣٠٠)	٣,٤٥٢,٠٤٤		العائد إلى:
٥٥٩,٣٢٣	٢٩٩,٦٠٢		المساهمين في الشركة الأم
(٥,٣٣٤,٩٧٧)	٣,٧٥١,٦٤٦		الحقوق غير المسيطرة

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ٥٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٥٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١١٢,١٣٠,٨٦٧	٩٦,٨٠٢,٧٢٥	٨٢,٥١٨,١٣٥	١٢	الموجودات غير المتداولة
١,٧٤٩,٢٤٠	٦,٢٩٤,٧٨١	٣٥٢,٤٠٧	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٥,٦٨٧,٠٨٥	٢٨٦,٠٠٠,١٨٣	٣٠٠,١٦٨,١٤٠	١٤	موجودات غير ملموسة
١٨٧,٣٥٦,٠٦٣	٧٩,٨٨٤,٨٤٥	٦٦,٣١٥,٩٧٤	١٥	استثمارات في شركات زميلة
				استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٤٤٦,٩٢٣,٢٥٥</u>	<u>٤٦٨,٩٨٢,٥٣٤</u>	<u>٤٤٩,٣٥٤,٦٥٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥٩,٢٥٦,٧٦٦	٢٢٧,٠٤٦,٩٧٠	١٩٢,٦٩٤,٦٧٨	١٦	الموجودات المتداولة
١٤٠,٧٩٢,٩٨٠	٩,١٣١,٤٢٤	٧,٢٣٨,٩٤٠	١٧	بضاعة
٤٦,٤٠٣,٥٢١	٣١,٧٠٠,٥٦٣	٨٨,٣٢٤,٨٥٧	١٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
				نقد بالصندوق ولدى البنوك
<u>٣٢٠,٤٥٣,٢٦٧</u>	<u>٢٦٧,٨٧٨,٩٥٧</u>	<u>٢٨٨,٢٥٨,٤٧٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٧٦٧,٣٧٦,٥٢٢</u>	<u>٧٣٦,٨٦١,٤٩١</u>	<u>٧٣٧,٦١٣,١٣١</u>		إجمالي الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٤٩,٤١٥,٠٨٧	٢٠	حقوق الملكية
٧٨,٦٤٣,٨٩٣	٥٩,٧٦٧,٣٢٦	٦٢,٢٤٧,٢٤٥		رأس المال
٩,٤٩٦,١٥٨	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٢٣,٣٨٠,٣٤٣	١٥	احتياطي نظامي
				أرباح مبقاة
				احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٦٨٧,٤٨٤,٩٣١	٦٨١,٥٩٠,٦٣١	٦٨٥,٠٤٢,٦٧٥	٢١	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥,١٤٢,١٦٧	٥,٧٠١,٤٩٠	٦,٠٠١,٠٩٢		الحقوق غير المسيطرة
<u>٦٩٢,٦٢٧,٠٩٨</u>	<u>٦٨٧,٢٩٢,١٢١</u>	<u>٦٩١,٠٤٣,٧٦٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
٢١,٢٨٠,٩٩٤	٢٠,٠٩٨,٧٤٠	١٥,٨٥٢,٥٩٨	٢٢	المطلوبات غير المتداولة
				صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤١,٥٢٣,١٠١	٢٣,١٧٣,٢٦٢	٢٤,٢٠٠,٢٨٠	٢٣	المطلوبات المتداولة
١١,٩٤٥,٣٢٩	٦,٢٩٧,٣٦٨	٦,٥١٦,٤٨٦	١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				زكاة مستحقة الدفع
٥٣,٤٦٨,٤٣٠	٢٩,٤٧٠,٦٣٠	٣٠,٧١٦,٧٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤,٧٤٩,٤٢٤	٤٩,٥٦٩,٣٧٠	٤٦,٥٦٩,٣٦٤		إجمالي المطلوبات
<u>٧٦٧,٣٧٦,٥٢٢</u>	<u>٧٣٦,٨٦١,٤٩١</u>	<u>٧٣٧,٦١٣,١٣١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٧,٢٩٢,١٢١	٥,٧٠١,٤٩٠	٦٨١,٥٩٠,٦٣١	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٥٩,٧٦٧,٣٢٦	٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٤,١٣٥	٣٠٢,٠٦٩	٧٠٢,٠٦٦	-	٧٠٢,٠٦٦	-	-
٢,٧٤٧,٥١١	(٧,٤٦٧)	٢,٧٤٩,٩٧٨	٩٠١,٩١٨	١,٨٤٨,٠٦٠	-	-
٣,٧٥١,٦٤٦	٢٩٩,٦٠٢	٣,٤٥٢,٠٤٤	٩٠١,٩١٨	٢,٥٥٠,١٢٦	٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٧٠,٢٠٧)	٧٠,٢٠٧	-
٦٩١,٠٤٣,٧٦٧	٦,٠٠١,٠٩٢	٦٨٥,٠٤٢,٦٧٥	٢٣,٣٨٠,٣٤٣	٦٢,٢٤٧,٧٤٥	٤٩,٤١٥,٠٨٧	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

صافي دخل السنة إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل الأخر محمول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

أحمد حسن فتيحي  
ياسر يحيى عبد الحميد  
ماجد ضياء الدين كريم  
الرئيس التنفيذي المكلف  
رئيس مجلس الإدارة  
مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

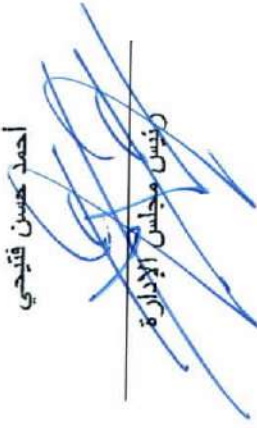
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩٢,٦٢٧,٠٩٨	٥,١٤٢,١٦٧	٦٨٧,٤٨٤,٩٣١	٩,٤٩٦,١٥٨	٧٨,٦٤٣,٨٩٣	٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	٥٨٥,٤٦٥	(١٨,٦٠١,٩٩٣)	-	(١٨,٦٠١,٩٩٣)	-	-
١٢,٦٨١,٥٥١	(٢٦,١٤٢)	١٢,٧٠٧,٦٩٣	١٢,٩٨٢,٢٦٧	(٢٧٤,٥٧٤)	-	-
(٥,٣٣٤,٩٧٧)	٥٥٩,٣٢٣	(٥,٨٩٤,٣٠٠)	١٢,٩٨٢,٢٦٧	(١٨,٨٧٦,٥٦٧)	-	-
٦٨٧,٢٩٢,١٢١	٥٧٠,١٤٩٠	٦٨١,٥٩٠,٦٣١	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٥٩,٧١٧,٣٢٦	٤٩,٣٤٤,٨٨٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ٥٣)

صافي (خسارة) / دخل السنة  
إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى  
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

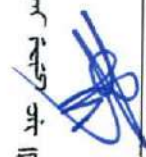
أحمد حسين فتيحي



ماجد ضياء الدين كريم



ياسر يحيى عبد الحميد



رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م ريال سعودي (إيضاح ٥٣)	٢٠١٧م ريال سعودي إيضاح	
(١١,٥٩٩,٦٤١)	٧,٦٤٠,١٤٠	الأنشطة التشغيلية
		الدخل/ (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل/(الخسائر) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٨,٣٠٨,٣٥٠	١٧,٠١٩,٤٠٦	١٢ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٤٨,٥٨٠	٦,٥٨١,٤٨٦	١٣ إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٦٦٣,٨٩٦	٢,١٩٢,٢٤٤	٢٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٧,٠٧٨	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٤,١٠٥	(٤,٥٢٧,١١٦)	٦ (أرباح)/ خسائر بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٥,٤٣٩,٦٧١	-	٦ انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٢٩,٥٧٥,٢١٧)	-	٦ أرباح إعادة تقييم استثمارات في شركة زميلة
٦,١٠٧,١٤٦	١٤,٣٤٣,٩٠٨	١٦ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٩,٣١١,١٠٤)	(٣٠,١٠٥,١٦٩)	١٤ الحصة في نتائج شركات زميلة
١٤,٣٩٢,٨٦٤	١٣,١٤٤,٨٩٩	
٥,٦٦١,٥٥٦	١,٨٩٢,٤٨٤	التغيرات في رأس المال العامل:
٢٦,١٠٢,٦٥٠	٢٠,٠٠٨,٣٨٤	النقص في مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٣٤٩,٨٣٩)	١,٠٢٧,٠١٨	النقص في البضاعة
		النقص/ (الزيادة) في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٨٠٧,٢٣١	٣٦,٠٧٢,٧٨٥	
(١٢,٠٦٤,٨٤٨)	(٦,٤١٦,٨٨٧)	١٠ زكاة مدفوعة
(٤,٣٢٣,٥٥٧)	(٦,٠٨٢,٩١٦)	٢٢ التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
١١,٤١٨,٨٢٦	٢٣,٥٧٢,٩٨٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٥٠٠	-	الأنشطة الاستثمارية
(٨,٦١٨,٤٠٣)	(٣,٣٠٠,٤٢٤)	١٢ متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥١,٥٠٤)	(٧٣,٥٠٤)	١٣ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٧٤٩,٢٩٥)	(١١٢,٥١٥)	١٤ إضافات موجودات غير ملموسة
٢٠,٠٠٩,٧٧٣	١٧,٥٣٩,٨٥٠	١٤ شراء استثمارات في شركة زميلة
(٣٤,٢٩١,٧٣١)	(٤,٧٧٢,٣٧٣)	١٥ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركات زميلة
٣,٦٣٠,٨٧٦	٢٣,٧٧٠,٢٧٨	شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٢٦,١٢١,٧٨٤)	٣٣,٠٥١,٣١٢	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٤,٧٠٢,٩٥٨)	٥٦,٦٢٤,٢٩٤	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٤٠٣,٥٢١	٣١,٧٠٠,٥٦٣	صافي الزيادة/ (النقص) في نقد بالصندوق ولدى البنوك
٣١,٧٠٠,٥٦٣	٨٨,٣٢٤,٨٥٧	نقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
		نقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي (إيضاح و٥٣)	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
١٢,٩٨٢,٢٦٧	٩٠١,٩١٨	١٥ و ١١	أهم المعاملات غير النقدية
(٨٢٣,٣٠٩)	١,٤٩٠,١٢٣		أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٥,٥١٠,٥٦٤	-	١٥ و ١٤	حصة الشركة في أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة خاص بالشركات الزميلة
٥٢٢,٥٩٣	٣٥٥,٤٧٠	٢٢	محول من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع إلى استثمارات في شركات زميلة
(٥,٤٤٢,٦١٧)	(٥٦٥,٦٠٨)	١٣ و ١٢	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة محول من أعمال تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

أحمد حسن فتيحي

رئيس مجلس الإدارة

ماجدة ضياء الدين كريم

عضو مجلس الإدارة المفوض

ياسر يحيى عبد الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف  
مدير عام الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

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، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (انظر إيضاح ٣ حول المعلومات الخاصة بتحول الشركة).

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

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ٢-٣ (ش)) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملات مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى 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: 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 والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد 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 والمصروفات 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 الدخل الشامل الموحدة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.



## 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 الموحدة:

#### (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. تفيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد 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 أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

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 التعهد 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 التعهد بها، ومراجعة الإجراءات 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 الموحدة.

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 المحتفظ 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 الموحدة 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 الموحدة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ويُدْرَج التغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 الموحدة. 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 الموحدة 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 مخصصاً 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 المحتفظة بها ومحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

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

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 الموحدة.

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) قياس القيمة العادلة

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

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 ادناه 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 فترة مالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

هـ) 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.

و) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة 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.

ز) الزكاة

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

ح) العملات الأجنبية

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

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً 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 الموحد.

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

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

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 بتكليفه ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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:

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

يتم الغاء 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 الموحدة 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 وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ل) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن 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 الموحدة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

م) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقننة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً 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 المرسلطة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الدخل الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

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 اطفؤها 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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. 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.

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

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 الدخل الموحدة 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 الموحدة وموجودات مالية متاحة للبيع. 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تيوبيها 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 الموحدة.

بعد القياس المبني، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة 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 الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨م وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فإن أية أرباح قد تتحقق لاحقاً نتيجة بيع الاستثمار المتاح للبيع سيتم إدراجها مباشرة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين حيث قررت إدارة المجموعة استخدام هذا التصنيف المحاسبي للاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

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 تيوبي تلك الموجودات المالية في ظروف نادرة. يجوز إعادة تيوبي القروض والذمم المدينة عندما تلبى الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وتتوافر النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الموجودات للمستقبل القريب أو لحين الاستحقاق. يجوز إعادة تيوبي الاستثمارات لحين تاريخ الاستحقاق عندما تتوفر لدى المجموعة القدرة والنية للاحتفاظ بها حتى استحقاق الأصل المالي.

(٣) 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 أيضاً 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 مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الأدوات المالية (تتمة)

٤) 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 دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي بهذه الموجودات مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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 خصوصاً منها أية خسارة في انخفاض القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة - من قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الموحدة ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة للاستثمار مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

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 تبويب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

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

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 جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، 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 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.

ع) البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة ممكن تحقيقها، أيهما أقل، وتحسب التكلفة وفقاً للأسس التالية:

– المجوهرات الأمامية بسعر التكلفة الفعلية لكل قطعة.

– المشغولات الذهبية والمواد الخام من الذهب بالوزن والأحجار الكريمة على أساس المتوسط المرجح.

– الملابس والأحذية والتحف والهدايا والطور 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 لأصل 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 الموحدة 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 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 الدخل الموحدة 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 الموحدة 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 بخصم 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 الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ر) المعلومات القطاعية (تتمة)

إن أنشطة الشركة الأم (شركة مجموعة فتيحي القابضة) والشركة التابعة شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة وشركة محبات التجارية تتركز في تجارة الذهب والمجوهرات والسلع الثمينة والملابس والمفروشات والاكسسورات، يتمثل نشاط شركة صندوق للاستثمارات القابضة في الأنشطة الاستثمارية ويتمثل نشاط شركة مدماك الخليجية للاستثمار العقاري في النشاط العقاري، تتألف قطاعات الشركة مما يلي:

٢٠١٧م	النشاط التجاري ريال سعودي	النشاط الاستثماري ريال سعودي	النشاط العقاري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات	١٥٤,٨٥٢,٤٧٩	٣٩,٥٣٧,٢٧٠	-	١٩٤,٣٨٩,٧٤٩
مجمعل ربح النشاط	٦٨,٨١٩,٩٩٩	٣٩,٥٣٧,٢٧٠	-	١٠٨,٣٥٧,٢٦٩
صافي (خسارة) / دخل السنة	(٣٨,٥٣٣,١٣٥)	٣٩,٥٣٧,٢٧٠	-	١,٠٠٤,١٣٥
الأصول	٣٧١,٠٥٩,٨٩٢	٣٦٦,٤٨٤,١١٤	٦٩,١٢٥	٧٣٧,٦١٣,١٣١
المطلوبات	٤٦,٥٦٩,٣٦٤	-	-	٤٦,٥٦٩,٣٦٤
٢٠١٦م	النشاط التجاري ريال سعودي	النشاط الاستثماري ريال سعودي	النشاط العقاري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات	١٩٥,٣٥٩,٥٣١	١٠,٦٧٩,١٩٨	-	٢٠٦,٠٣٨,٧٢٩
مجمعل ربح النشاط	٩٠,٢٨٥,٦٨٩	١٠,٦٧٩,١٩٨	-	١٠٠,٩٦٤,٨٨٧
صافي (خسارة) / دخل السنة	(٢٨,٦٩٥,٧٢٦)	١٠,٦٧٩,١٩٨	-	(١٨,٠١٦,٥٢٨)
الأصول	٣٧٠,٩٠٧,٣٣٨	٣٦٥,٨٨٥,٠٢٨	٦٩,١٢٥	٧٣٦,٨٦١,٤٩١
المطلوبات	٤٩,٥٦٩,٣٧٠	-	-	٤٩,٥٦٩,٣٧٠

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	النشاط
شركة صدوق العالمية للاستثمارات القابضة	جدة - المملكة العربية السعودية	١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	تمارس الشركة حاليا 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 والمرابا والملبوسات الجاهزة.
شركة توطين 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 للغير وتشغيل المباني والمحلات (لم تمارس الشركة نشاطها بعد).

لا يوجد لدى الشركات التابعة استثمارات تقليدية أو قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م. لم يكن هناك إيرادات فائدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م.

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السابقة". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الموحدة تم إعدادها بناء على المعايير الدولية.

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد اجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك كما هو موضح أدناه.

### ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

#### الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء التالي:

- قامت الشركة بتطبيق 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 لمبادئ المحاسبة السابقة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على الاستثمارات في شركات زميلة قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و١ 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 لالتزامات المنافع المحددة للموظفين.

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

توضح الجداول التالية الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م نتيجة التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية):

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معدلة (إيضاح ٥)	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٢,١٣٠,٨٦٧	-	١١٢,١٣٠,٨٦٧		الموجودات غير المتداولة
١,٧٤٩,٢٤٠	-	١,٧٤٩,٢٤٠		ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٥,٦٨٧,٠٨٥	(١٤٩,٦٣٣,٤٦٦)	٢٩٥,٣٢٠,٥٥١	أ	موجودات غير ملموسة
١٨٧,٣٥٦,٠٦٣	٩٦,٦٨٦,٠٠٠	٩٠,٦٧٠,٠٦٣	٢-أ	استثمارات في شركات زميلة استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٤٦,٩٢٣,٢٥٥	(٥٢,٩٤٧,٤٦٦)	٤٩٩,٨٧٠,٧٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥٩,٢٥٦,٧٦٦	-	٢٥٩,٢٥٦,٧٦٦		الموجودات المتداولة
١٤,٧٩٢,٩٨٠	-	١٤,٧٩٢,٩٨٠		بضاعة
٤٦,٤٠٣,٥٢١	-	٤٦,٤٠٣,٥٢١		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى تقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٢٠,٤٥٣,٢٦٧	-	٣٢٠,٤٥٣,٢٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٦٧,٣٧٦,٥٢٢	(٥٢,٩٤٧,٤٦٦)	٨٢٠,٣٢٣,٩٨٨		إجمالي الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٣٤٤,٨٨٠	(٣,٩٢٠,٣٤٩)	٥٣,٢٦٥,٢٢٩	٢-أ	حقوق الملكية
-	(٥,٦٧٦,١٧٠)	٥,٦٧٦,١٧٠	٢-أ	رأس المال
٧٨,٦٤٣,٨٩٣	(٤٤,١٩٠,٩٤٨)	١٢٢,٨٣٤,٨٤١	أ، ب	احتياطي نظامي الحصة من المنح الحكومية المقيدة لشركة زميلة - أراضي أرباح مبقاة
٩,٤٩٦,١٥٨	-	٩,٤٩٦,١٥٨		احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٦٨٧,٤٨٤,٩٣١	(٥٣,٧٨٧,٤٦٧)	٧٤١,٢٧٢,٣٩٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥,١٤٢,١٦٧	(٢٢,٨٣٤)	٥,١٦٥,٠٠١	ب	الحقوق غير المسيطرة
٦٩٢,٦٢٧,٠٩٨	(٥٣,٨١٠,٣٠١)	٧٤٦,٤٣٧,٣٩٩		إجمالي حقوق الملكية
٢١,٢٨٠,٩٩٤	٨٦٢,٨٣٥	٢٠,٤١٨,١٥٩	ب	المطلوبات غير المتداولة
٤١,٥٢٣,١٠١	-	٤١,٥٢٣,١٠١		صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٩٤٥,٣٢٩	-	١١,٩٤٥,٣٢٩		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤,٧٤٩,٤٢٤	٨٦٢,٨٣٥	٧٣,٨٨٦,٥٨٩		زكاة مستحقة الدفع
٧٦٧,٣٧٦,٥٢٢	(٥٢,٩٤٧,٤٦٦)	٨٢٠,٣٢٣,٩٨٨		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معدلة (إيضاح ٥)	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٩٦,٨٠٢,٧٢٥	(٥,٤٤٢,٦١٧)	١٠٢,٢٤٥,٣٤٢	ج	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٢٩٤,٧٨١	٥,٤٤٢,٦١٧	٨٥٢,١٦٤	ج	موجودات غير ملموسة
٢٨٦,٠٠٠,١٨٣	(٥٦,٠٣٨,٠٥٦)	٣٤٢,٠٣٨,٢٣٩	أ	استثمارات في شركات زميلة
٧٩,٨٨٤,٨٤٥	-	٧٩,٨٨٤,٨٤٥		استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٦٨,٩٨٢,٥٣٤	(٥٦,٠٣٨,٠٥٦)	٥٢٥,٠٢٠,٥٩٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٧,٠٤٦,٩٧٠	-	٢٢٧,٠٤٦,٩٧٠		الموجودات المتداولة
٩,١٣١,٤٢٤	-	٩,١٣١,٤٢٤		بضاعة
٣١,٧٠٠,٥٦٣	-	٣١,٧٠٠,٥٦٣		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٧,٨٧٨,٩٥٧	-	٢٦٧,٨٧٨,٩٥٧		نقد بالصندوق ولدى البنوك
٧٣٦,٨٦١,٤٩١	(٥٦,٠٣٨,٠٥٦)	٧٩٢,٨٩٩,٥٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٣٤٤,٨٨٠	(٣,٩٢٠,٣٤٩)	٥٣,٢٦٥,٢٢٩	أ، ب	حقوق الملكية
-	(٨,٢٢٠,٦٦٠)	٨,٢٢٠,٦٦٠	أ، ب	رأس المال
٥٩,٧٦٧,٣٢٦	(٤٥,٠٧٥,٧٦٤)	١٠٤,٨٤٣,٠٩٠	أ، ب	احتياطي نظامي
٢٢,٤٧٨,٤٢٥	-	٢٢,٤٧٨,٤٢٥		الحصة من المنح الحكومية المقيدة لشركة زميلة - أراضي
٦٨١,٥٩٠,٦٣١	(٥٧,٢١٦,٧٧٣)	٧٣٨,٨٠٧,٤٠٤	أ، ب	أرباح مبقاة
٥,٧٠١,٤٩٠	(٧٥,٢٨٦)	٥,٧٧٦,٧٧٦		احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٦٨٧,٢٩٢,١٢١	(٥٧,٢٩٢,٠٥٩)	٧٤٤,٥٨٤,١٨٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢٠,٠٩٨,٧٤٠	١,٢٥٤,٠٠٣	١٨,٨٤٤,٧٣٧	ب	الحقوق غير المسيطرة
٢٣,١٧٣,٢٦٢	-	٢٣,١٧٣,٢٦٢		إجمالي حقوق الملكية
٦,٢٩٧,٣٦٨	-	٦,٢٩٧,٣٦٨		المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٥٦٩,٣٧٠	١,٢٥٤,٠٠٣	٤٨,٣١٥,٣٦٧		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٦,٨٦١,٤٩١	(٥٦,٠٣٨,٠٥٦)	٧٩٢,٨٩٩,٥٤٧		زكاة مستحقة الدفع
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسميات على قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معدلة (إيضاح ٥)	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٥,٣٥٩,٥٣١ (١٠٥,١٤٤,٤٥٢)	- (٧٠,٦١٠)	١٩٥,٣٥٩,٥٣١ (١٠٥,٠٧٣,٨٤٢)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات	
٩٠,٢١٥,٠٧٩ (١٨,٦٣١,٩٠٦)	- ٤,٣٢٢,٠٢٧	٩٠,٢٨٥,٦٨٩ (٢٢,٩٥٣,٩٣٣)	٢-أ	إجمالي ربح المبيعات صافي خسارة الاستثمارات	
٧١,٥٨٣,١٧٣	٤,٢٥١,٤١٧	٦٧,٣٣١,٧٥٦		إجمالي الربح	
(٦٩,١٩٥,٦٤١) (٣٧,٧٢٤,٥١٩) (٦,١٠٧,١٤٦)	(٤١٢,٥٣٣) (٤٣٠,٦١٩) -	(٦٨,٧٨٣,١٠٨) (٣٧,٢٩٣,٩٠٠) (٦,١٠٧,١٤٦)	ب ب	المصاريف بيع وتوزيع إدارية وعمومية مخصص بضاعة بطيئة الحركة	
(١١٣,٠٢٧,٣٠٦)	(٨٤٣,١٥٢)	(١١٢,١٨٤,١٥٤)		إجمالي المصاريف	
(٤١,٤٤٤,١٣٣)	٣,٤٠٨,٢٦٥	(٤٤,٨٥٢,٣٩٨)		الخسارة من العمليات الرئيسية	
٢٩,٣١١,١٠٤ ٥٣٣,٣٨٨	(٤,٠٤٤,٨١٧) -	٣٣,٣٥٥,٩٢١ ٥٣٣,٣٨٨	أ	حصة الشركة من نتائج شركة زميلة صافي مصروفات وإيرادات أخرى	
(١١,٥٩٩,٦٤١)	(٦٣٦,٥٥٢)	(١٠,٩٦٣,٠٨٩)		الخسارة قبل الزكاة	
(٦,٤١٦,٨٨٧)	-	(٦,٤١٦,٨٨٧)		الزكاة	
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	(٦٣٦,٥٥٢)	(١٧,٣٧٩,٩٧٦)		صافي خسارة السنة	
(١٨,٦٠١,٩٩٣) ٥٨٥,٤٦٥	(٦١٠,٢٤٢) (٢٦,٣١٠)	(١٧,٩٩١,٧٥١) ٦١١,٧٧٥		المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة	
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	(٦٣٦,٥٥٢)	(١٧,٣٧٩,٩٧٦)		صافي خسارة السنة	

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة):

المعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معدلة (إيضاح ٥)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
					صافي خسارة السنة
(١٨,٠١٦,٥٢٨)	(٦٣٦,٥٥٢)	(١٧,٣٧٩,٩٧٦)			
					الربح/(خسارة) الشامل الأخرى: إيرادات شاملة أخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: صافي ربح الموجودات المالية المتاحة للبيع
١٢,٩٨٢,٢٦٧	١٢,٩٨٢,٢٦٧	-			
					إيرادات/(خسائر) شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة حصّة الشركة في أرباح/(خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة خاص بالشركات الزميلة
٥٢٢,٥٩٣	٥٢٢,٥٩٣	-			
(٨٢٣,٣٠٩)	(٨٢٣,٣٠٩)	-			
(٥,٣٣٤,٩٧٧)	١٢,٠٤٤,٩٩٩	(١٧,٣٧٩,٩٧٦)			صافي خسارة الدخل الشامل للسنة
					المتعلق بـ: المساهمين في الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
(٥,٨٩٤,٣٠٠)	١٢,٠٩٧,٤٥١	(١٧,٩٩١,٧٥١)			
٥٥٩,٣٢٣	(٥٢,٤٥٢)	٦١١,٧٧٥			
(٥,٣٣٤,٩٧٧)	١٢,٠٤٤,٩٩٩	(١٧,٣٧٩,٩٧٦)			صافي خسارة دخل السنة

## ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسميات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١,٤١٨,٨٢٦ (٢٦,١٢١,٧٨٤)	٣,٥٠٩,٩٩٩ (٣,٥٠٩,٩٩٩)	٧,٩٠٨,٨٢٧ (٢٢,٦١١,٧٨٥)	

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

## (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 ٢٠١٦ م، وتسجيل حصة الشركة في هذه التعديلات، مما أدى إلى انخفاض الأرباح المبقاة بمبلغ ٨,٠٦٧,٨١٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، كما تم إثبات حصة الشركة في التعديلات على القوائم المالية للشركة الزميلة بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعايير الدولية للتقرير المالي في قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٥٦٦,٦٩٨ ريال سعودي وعلى قائمة الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٦١٢,٦٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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 ٢٠١٦ م، 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 ٩٦,٦٨٦,٠٠٠ 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 إلى 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 ٢٠١٦ م. كما تم إثبات الأثر الناتج عن هذا في قائمة الدخل المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٤٧٨,١٢٠ ريال سعودي وتسجيل أثر تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة كما في تاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦ م 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 ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٨,٧٦٣,١٩٠ ريال سعودي وعلى قائمة الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢١٠,٦٢٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

### ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

#### 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 المبقة 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 ٥٢٢,٥٩٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### ج) موجودات غير ملموسة

قامت المجموعة بأعاده تصنيف مبلغ ٥,٤٤٢,٦١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة والتي تتمثل في برامج حاسب إلى كانت مدرجة ضمن بنود ممتلكات وآلات ومعدات طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السابقة".

### ٤ - الاجتهادات والتفديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات واقتراضات 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 والتفديرات 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 الموحدة:

#### التفديرات والاقتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التفديرات 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 واقتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والاقتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

#### أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات 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 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 المقدره 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 المقدره القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدره القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

٤ - الاجتهادات والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحة 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 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. 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 الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

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

هـ) 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.

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥ - تعديلات سنوات سابقة

(أ) تصحيح أخطاء في القوائم المالية للشركات الزميلة قامت الشركات الزميلة بتعديل أرقام المقارنة للسنوات السابقة نتيجة أخطاء في تطبيق السياسات المحاسبية بأثر رجعي. وقد تم تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة في إيضاح (ب) أدناه.

(ب) أثر تعديلات سنوات سابقة

الأرباح المبقاه ريال سعودي	استثمارات في شركات زميلة ريال سعودي	
١٢٤,٩٦١,٧٠٠ (٢,١٢٦,٨٥٩)	٢٩٧,٤٤٧,٤١٠ (٢,١٢٦,٨٥٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م - ما تم التصريح عنه سابقاً تعديلات سنوات سابقة
١٢٢,٨٣٤,٨٤١	٢٩٥,٣٢٠,٥٥١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م - المعدل
١١٧,٨٨٤,١٢٥ (٢,١٢٦,٨٥٩)	٣٥٥,٠٧٩,٢٧٤ (٢,١٢٦,٨٥٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م - ما تم التصريح عنه سابقاً تعديلات سنوات سابقة لعام ٢٠١٥ م تعديلات على قائمة الربح والخسارة لعام ٢٠١٦ م خاص بشركة المركز الطبي الدولي
(١,٨٣٦,٨٣٢)	(١,٨٣٦,٨٣٢)	تعديلات على قائمة الربح والخسارة لعام ٢٠١٦ م خاص بشركة الجوف للتنمية الزراعية
(٩,٠٧٧,٣٤٤)	(٩,٠٧٧,٣٤٤)	
١٠٤,٨٤٣,٠٩٠	٣٤٢,٠٣٨,٢٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م - المعدل

٦ - صافي ربح / (خسارة) الاستثمارات

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
(١٦٤,١٠٥)	٤,٥٢٧,١١٦	أرباح / (خسائر) بيع استثمارات متحصلات من بيع استثمارات
٧٤٢,٢٤٩	-	انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١٥)
(٥٥,٤٣٩,٦٧١)	-	توزيعات أرباح أسهم
٦,٦٥٤,٤٠٤	٤,٩٠٤,٩٨٥	أرباح إعادة تقييم استثمارات في شركة زميلة
٢٩,٥٧٥,٢١٧	-	
(١٨,٦٣١,٩٠٦)	٩,٤٣٢,١٠١	

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٧ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٢٨,٤١٨,٤٧٢	١٩,٢٤٠,٧٦٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١١,٩٩٦,٧٢٣	١٠,٣٩٠,٧٩٦	استهلاك (إيضاح ١٢)
٩٩٦,٥٠٧	١,٠٤٦,٤٢٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)
٣,٤٦٤,٩٠٤	١,٥٤٤,٢٥٧	دعاية وإعلان وتسويق
١٥,٩٣٥,١٩٢	١١,٥٦٤,٧٥٨	إيجارات
٨,٣٨٣,٨٤٣	٥,٧٤١,٨٩٧	أخرى
<u>٦٩,١٩٥,٦٤١</u>	<u>٤٩,٥٢٨,٩٠٢</u>	

٨ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٢٦,٠٤١,٩٦٥	١٩,٠٩٦,٩٠٣	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٦,٣١١,٦٢٧	٦,٦٢٨,٦١٠	استهلاك (إيضاح ١٢)
٥٢,٠٧٣	٥,٥٣٥,٠٦١	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣)
٥,٣١٨,٨٥٤	٦,٠٧٧,٠٤٦	أخرى
<u>٣٧,٧٢٤,٥١٩</u>	<u>٣٧,٣٣٧,٦٢٠</u>	

٩ - إيرادات أخرى

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
٤٠٤,٤٠٤	٤٧١,٨٠٤	إيرادات تأجير (إيضاح ٢٥)
١٢٨,٩٨٤	٢١,٤٩٧	إيرادات أخرى
<u>٥٣٣,٣٨٨</u>	<u>٤٩٣,٣٠١</u>	



شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٠ - الزكاة مستحقة الدفع

الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١١,٤٧٦,٨٣٨	١١,٩٤٥,٣٢٩	٦,٢٩٧,٣٦٨	الرصيد في بداية السنة
٧,٢٠١,٤٩٣	٦,٤١٦,٨٨٧	٦,٦٣٦,٠٠٥	المكون خلال السنة
(٦,٧٣٣,٠٠٢)	(١٢,٠٦٤,٨٤٨)	(٦,٤١٦,٨٨٧)	المدفوع خلال السنة
<u>١١,٩٤٥,٣٢٩</u>	<u>٦,٢٩٧,٣٦٨</u>	<u>٦,٥١٦,٤٨٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

(٢) الموقف الزكوي

شركة مجموعة فتحي القابضة

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

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة التابعة/ شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

- قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٦ م ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

١١ - مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٢,٩٨٢,٢٦٧	٩٠١,٩١٨	صافي الأرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
(٨٢٣,٣٠٩)	١,٤٩٠,١٢٣	حصة الشركة في أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة خاص بالشركات الزميلة
-	٥٢٢,٥٩٣	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
<u>-</u>	<u>٥٢٢,٥٩٣</u>	

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٧ - ممتلكات ومعدات

المجموع ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	أعمال تحت التنفيذ	تصينات على أسكان صناعية	آلات	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات	أجهزة رقابية ومساعد وأجهزة تكييف	ديكور	مباني	أرضي	التكلفة
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٠,١٠٦,٠٨١	١,٨٠٦,٢٧٧	١,٠٥٧,٤٠٩	١٢,٠٥٧,٣٧٨	٢,٧٨٠,٧١٦	٣١,٨٣٦,٤٢٣	٣١,٦٠٨,٠٩٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٢	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٠٠,٤٢٤	٢,٦١٠,٧٥٣	٣٩,٩٢٩	٩٤,٥٥٦	—	٢٤١,٨٧٤	٥٥,٢٧٨	٢٥٨,٠٣٤	—	—	—	الإضافات
(٣,٢٤٨,٠٩٨)	(٣,٢٤٨,٠٩٨)	٣٣٣,٠٣٨	—	—	٢,٠٠٥	١,٦٥٠,١٢٣	١,٢٦١,٩٣٢	—	—	—	التحويلات
(٥٦٥,٦٠٨)	(٥٦٥,٦٠٨)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	الحوال إلى أصول غير مطروحة
٣٦٧,٨٤٠,٨٩٧	٦٠٤,٣١٩	١,٤٣٠,٣٧٦	١٢,١٥١,٩٣٤	٢,٧٨٠,٧١٦	٣٦,٠٨١,٣٠٧	٣٣,٣١٣,٤٩٤	١٣٦,٨٢٧,٨١٠	١١٥,٢٦٩,١٠٢	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	الرصيد في نهاية السنة
٢٦٣,٣٠٣,٣٥٦	—	٦٠٣,٠٣٥	١٠,٢٤٩,٦٢٧	٢,٤٣٦,٦٩١	٢٥,٦٨٧,٠٨١	٢٨,٤٢٧,٧١٣	١١٢,٢٤٧,٨٨٠	٨٣,٥٥١,٣٢٩	—	—	الاستهلاك المتراكم
١٧٠,٠١٩,٤٠٦	—	١١٦,٢٤٨	٦١٩,٦٦٥	٢٤٨,٩٢١	٢,٠٢١,٩٢٧	٢,٢٤٣,٨٠٤	٩,١٩١,٢٠٥	٢,٥٧٧,٥٨٦	—	—	الرصيد في بداية السنة
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	استهلاك السنة
٢٨٠,٣٢٢,٧٦٢	—	٧١٩,٢٨٢	١٠,٩٢٩,٢٩٢	٢,٦٨٥,٦٧٢	٢٧,٧٠٩,٠٤٨	٣٠,٦٧١,٥١٧	١٧١,٤٣٩,٠٨٥	٨٦,١٢٨,٩١٥	—	—	الاستثمارات
٨٢,٥١٨,١٣٥	٦٠٣,٣١٩	٧١١,٠٩٣	١,١٨٢,٦٤٢	٩٥,٠٩٤	٤,٣٧٢,٢٥٤	٢,٦٤١,٩٧٧	١٥,٣٨٨,٧٢٥	٢٩,١٤٠,١٨٨	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	الرصيد في نهاية السنة
											صافي القيمة الدفترية
											في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تتضمن أعمال تحت التنفيذ قيمة تجهيزات وتحسينات لمعارض المجموعة قيد التنفيذ والمتوقع أن تبدأ التشغيل خلال عام ٢٠١٨ م.

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - ممتلكات ومعدات (تمة)

المجموع م ٢٠١٦ ريال سعودي	اصال تحت التنقيح ريال سعودي	امكان مستحجرة ريال سعودي	تصنيدات على امكان مستحجرة ريال سعودي	الات ريال سعودي	ومائل نقل ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	تكييف ومصادر وأجهزة ريال سعودي	ديكور ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أرضي ريال سعودي	الثقلية الرسيد في بداية السنة الإضافات التحويلات المحول الى أصول غير ملموسة الإستبعادات	الرسيد في نهاية السنة		الإستهلاك المتراكم الرسيد في بداية السنة استهلاك السنة الإستبعادات	الرسيد في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	في ١ يناير ٢٠١٦ م	
												١١,٣٤٤,١٤٥	٧٥١,١٥٠					١١,٩٤٨,٣٧٦
٣٥٧,٣٧٦,٣٧٣	١١,٣٤٤,١٤٥	٧٥١,١٥٠	١١,٩٤٨,٣٧٦	٢,٨٩٠,٣٤١	٢٧,٩٢٦,٧٥٧	٣١,٢٢٦,٧٧٩	١٢٧,٥٨٦,٩٧٩	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣
٨,٦١٨,٤٠٣	٤,٨٧٣,٠٢١	٩٠,٧٥٦	١٠,٩٠٠,٠٠٢	٩٢,٥٥٠	٧٩٤,٤٦٤	٢٣٤,٠٦٤	٢,٤٤٤,٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٨,٧٧٤,٣٧٤)	٢١٥,٦٠٣	-	-	٣,١١٥,٢٠٢	١٤٧,٢٥٠	٥,٢٩٦,٣١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥,٤٤٢,٦١٧)	(٥,٤٤٢,٦١٧)	-	-	(٧٠٢,١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٩٦,٠٧٨)	(١٩٣,٩٠٣)	-	-	(٧٠٢,١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦٠,١٠٦,٥٨١	١,٨٠٦,٢٧٧	١,٠٥٧,٤٠٩	١٢,٠٥٧,٣٧٨	٢,٧٨٠,٧١٦	٣١,٨٣٦,٤٧٣	٣١,٦٠٨,٠٩٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١٣٥,٣٠٧,٨٤٤	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٢٨,٣٨٢,٨٤٣
٢٤٥,١٤٥,٥٠٦	-	٥١٠,٠٢٤	٩,٧١٨,٨٩٢	٧,٣٨٢,٤٤٩	٢٤,٦٤٨,١١١	٢٥,٧٩٠,٧٥٥	١٠٢,٠٢٦,٩٧٤	٨٠,١١٨,٢٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٨,٣٠٨,٣٥٠	-	٩٣,٠٠١	٦٣٠,٧٣٥	٢٥٤,٧٤٢	١,٠٣٨,٩٧٠	٢,٦٣٦,٩٥٨	١,٠٢٢,٩٠٦	٣,٤٣٣,٠٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٠٠,٥٠٠)	-	-	-	(٧٠٠,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١٣,٣٠٣,٣٥٦	-	٦٠٣,٠٢٥	١٠,٣٤٩,٦٢٧	٧,٤٣٦,٦٩١	٢٥,٦٨٧,٠٨١	٢٨,٤٢٧,٧١٣	١١٢,٢٤٧,٨٨٠	٨٣,٥٥١,٣٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٦,٨٠٢,٧٧٥	١,٨٠٦,٢٧٧	٤٥٤,٣٧٤	١,٧٠٧,٧٥١	٣٤٤,٠٢٥	٦,١٤٩,٢٤٢	٣,١٨٠,٣٨٠	٢٣,٠٥٩,٩٦٤	٣١,٧١٧,٧٧٤	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٣,٠٥٩,٩٦٤	٣١,٧١٧,٧٧٤	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٣,٠٥٩,٩٦٤	٣١,٧١٧,٧٧٤	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٣,٠٥٩,٩٦٤	٣١,٧١٧,٧٧٤	٢٨,٣٨٢,٨٤٣
١١٢,١٣٠,٨١٧	١١,٣٤٤,١٤٥	٢٤١,٠٦٦	٢,٢٢٩,٤٨٤	٥٠٧,٨٩٢	٣,٢٧٨,١٤٦	٥,٤٣٦,٠٧٤	٢٥,٥٦٠,٠٠٥	٢٥,١٥٠,٨١٢	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٥,٥٦٠,٠٠٥	٢٥,١٥٠,٨١٢	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٥,٥٦٠,٠٠٥	٢٥,١٥٠,٨١٢	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٥,٥٦٠,٠٠٥	٢٥,١٥٠,٨١٢	٢٨,٣٨٢,٨٤٣

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٩٦,٧٢٣	١٠,٣٩٠,٧٩٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٦,٣١١,٦٢٧	٦,٦٢٨,٦١٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>١٨,٣٠٨,٣٥٠</u>	<u>١٧,٠١٩,٤٠٦</u>	

١٣ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٧ م	أخرى (ب)	برامج (أ)	
ريال سعودي			
٢٢,٧٢٢,٧٧٠	١٧,٢٨٠,١٥٣	٥,٤٤٢,٦١٧	التكلفة:
٧٣,٥٠٤	٥١,٠٠٤	٢٢,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٦٥,٦٠٨	٥٦٥,٦٠٨	-	الإضافات
<u>٢٣,٣٦١,٨٨٢</u>	<u>١٧,٨٩٦,٧٦٥</u>	<u>٥,٤٦٥,١١٧</u>	المحول من أعمال تحت التنفيذ
			الرصيد في نهاية السنة
١٦,٤٢٧,٩٨٩	١٦,٤٢٧,٩٨٩	-	الاطفاء المتراكم:
٦,٥٨١,٤٨٦	١,١١٦,٣٦٩	٥,٤٦٥,١١٧	الرصيد في بداية السنة
<u>٢٣,٠٠٩,٤٧٥</u>	<u>١٧,٥٤٤,٣٥٨</u>	<u>٥,٤٦٥,١١٧</u>	اطفاء السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٥٢,٤٠٧	٣٥٢,٤٠٧	-	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٧,١٢٨,٦٤٩	١٧,١٢٨,٦٤٩	-	التكلفة:
١٥١,٥٠٤	١٥١,٥٠٤	-	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٤٢,٦١٧	-	٥,٤٤٢,٦١٧	الإضافات
<u>٢٢,٧٢٢,٧٧٠</u>	<u>١٧,٢٨٠,١٥٣</u>	<u>٥,٤٤٢,٦١٧</u>	المحول من أعمال تحت التنفيذ
			الرصيد في نهاية السنة
١٥,٣٧٩,٤٠٩	١٥,٣٧٩,٤٠٩	-	الاطفاء المتراكم:
١,٠٤٨,٥٨٠	١,٠٤٨,٥٨٠	-	الرصيد في بداية السنة
<u>١٦,٤٢٧,٩٨٩</u>	<u>١٦,٤٢٧,٩٨٩</u>	<u>-</u>	اطفاء السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٦,٢٩٤,٧٨١	٨٥٢,١٦٤	٥,٤٤٢,٦١٧	صافي القيمة الدفترية:
<u>١,٧٤٩,٢٤٠</u>	<u>١,٧٤٩,٢٤٠</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
			في ١ يناير ٢٠١٦ م

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٣ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

(أ) قررت المجموعة خلال العام إطفاء تكلفة البرنامج المحاسبي بالكامل لعدم رغبتها في استمرار استخدامه.

(ب) تتضمن الموجودات غير ملموسة في المبالغ المدفوعة للحصول على مواقع لفروع جديدة تم دفعها لافتتاح مواقع رئيسية لبعض الفروع الجديدة والمتوقع أن ينتج عنها منافع مستقبلية، وتظهر بصافي التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة (إن وجد)، ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى أربع سنوات من تاريخ بدء النشاط التجاري للفرع.

تم توزيع الإطفاء على البنود التالية:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٦,٥٠٧	١,٠٤٦,٤٢٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٥٢,٠٧٣	٥,٥٣٥,٠٦١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>١,٠٤٨,٥٨٠</u>	<u>٦,٥٨١,٤٨٦</u>	

١٤ - استثمار في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	
			٢٠١٦م	٢٠١٧م			
١٤٥,٦٨٧,٠٨٥	١٥٦,٥٦٩,٧٨٦	١٧١,٥٥٤,١١٦	%١٩,٣٤	%١٩,٣٤	إدارة وتشغيل المستشفيات	المملكة العربية السعودية	شركة المركز الطبي الدولي (إيضاح ١-) (٣ و ١) أدناه شركة الجوف للتنمية الزراعية (إيضاح ب- (١ و ٤ و ٥)) أدناه
-	١٢٩,٤٣٠,٣٩٧	١٢٨,٦١٤,٠٢٤	%١٤	%١٤,٠١	الإنتاج الزراعي	المملكة العربية السعودية	
<u>١٤٥,٦٨٧,٠٨٥</u>	<u>٢٨٦,٠٠٠,١٨٣</u>	<u>٣٠٠,١٦٨,١٤٠</u>					

تتكون الحصة من النتائج للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي معدلة (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	
٣١,٥٠٥,١٦٣	٢٧,١٨٨,١٦٨	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
٦,٤٦٨,٩٥٦	٣,٥٨٦,٤٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
(٤٠٩,٠١٨)	(٦٦٩,٤٦٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ب-٥)
(٨,٢٥٣,٩٩٧)	-	أضمحلال في قيمة استثمارات في شركة زميلة
<u>٢٩,٣١١,١٠٤</u>	<u>٣٠,١٠٥,١٦٩</u>	

شركة مجموعة فتيحي القايبضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤ - استثمار في شركات زميلة (تتمة)

١- إن الحركة في رصيد الاستثمار كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي معدلة (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٣٩,٤٦٧,٥٢٠	١٤٥,٦٨٧,٠٨٥	١٥٦,٥٦٩,٧٨٦	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٧٥٤,٠١٩	٣١,٥٠٥,١٦٣	٢٧,١٨٨,١٦٨	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(٦١٢,٦٨٩)	١,١٣٦,٠١٢	حصة الشركة من الدخل الشامل الأخر
(١٣,٣٣٩,٧٨٥)	(٢٠,٠٠٩,٧٧٣)	(١٣,٣٣٩,٨٥٠)	توزيعات أرباح مستلمة
(٨,٠٦٧,٨١٠)	-	-	تعديلات فروقات الشركة الزميلة
(٢,١٢٦,٨٥٩)	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٥)
<u>١٤٥,٦٨٧,٠٨٥</u>	<u>١٥٦,٥٦٩,٧٨٦</u>	<u>١٧١,٥٥٤,١١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١,٠٨٣,٦٢٧,٠٠٨	١,١٥٣,٠٤٣,٤٠٧	المبيعات
(٧٢٧,٧٠٩,٥٨٢)	(٧٩٧,٤٧٣,٢٢٢)	تكلفة المبيعات
(٥,٠٨٤,٢٢٢)	(٤,٩٥٦,٩١٥)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٦٨,٩٧٩,٢٤٤)	(٢١١,٧٣١,٦١٨)	مصاريف إدارية وعمومية
١٨,٤٢٠,٤٤٢	٢٣,٢٧٧,٨٥٠	إيرادات أخرى
(٧٩٢,٥٦٦)	(٣٣٢,٥٨٨)	مصرفات تمويلية
(٢٥,٦١٧,٠٧٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
<u>١٧٣,٨٦٤,٧٦٦</u>	<u>١٥٦,٣٢٦,٩١٤</u>	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق غير مسيطرة
(١٠,٨٩٠,٨٩١)	(١٥,٦٩٦,٢٩٦)	مخصص الزكاة
(٣٠,٨٠٩)	(١٤,٨٢٩)	حقوق غير مسيطرة
<u>١٦٢,٩٤٣,٠٦٦</u>	<u>١٤٠,٦١٥,٧٨٩</u>	صافي الربح
(٣,١٦٨,٧٩٥)	٥,٨٧٥,٣٩٦	إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
		أرباح/ (خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
<u>١٥٩,٧٧٤,٢٧١</u>	<u>١٤٦,٤٩١,١٨٥</u>	صافي الدخل الشامل للسنة
<u>٣٠,٨٩٢,٤٧٤</u>	<u>٢٨,٣٢٤,١٨٠</u>	الحصة في صافي التغير في حقوق الملكية للشركة الزميلة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤ - استثمار في شركات زميلة (تتمة)

٣-١ فيما يلي بيان يوضح قائمة المركز المالي لشركة المركز الطبي الدولي كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٥٠١,٧٨٣,٩٠٦	٤٧٦,٧٤٩,٢٩١	٥٦٩,٠١٥,٤٧٥	الموجودات غير المتداولة
٤٥٤,٩٠٩,٦٧٥	٥٣٩,٨٣٠,٩٦٤	٥٧١,٣٥٨,٠٦٤	الموجودات المتداولة
١١٥,٢٥٦,٠٨٣	١٣٦,٩٩١,٤٩٧	١٥٢,٨٦٩,٠٦٠	المطلوبات غير المتداولة
١٦٥,٤٥٢,٢٠٠	١٤٧,٢٨٧,٨٩٥	١٧٧,٦٩٠,٦١٢	المطلوبات المتداولة
٢,٥٠٠	٣٣,٣٠٩	٤٨,١٣٨	حقوق غير مسيطرة
٦٧٥,٩٨٢,٧٩٨	٧٣٢,٢٦٧,٥٥٤	٨٠٩,٧٦٥,٧٢٩	صافي موجودات الشركة الزميلة
١٣٠,٧٠١,٧٧٩	١٤١,٥٨٤,٤٧٨	١٥٦,٥٦٨,٨٠٨	الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة ١٩,٣٤% (٢٠١٦ م: ١٩,٣٤%-٢٠١٥ م: ١٩,٣٤%)
١٤,٩٨٥,٣٠٦	١٤,٩٨٥,٣٠٨	١٤,٩٨٥,٣٠٨	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة عند شراء الاستثمار
١٤٥,٦٨٧,٠٨٥	١٥٦,٥٦٩,٧٨٦	١٧١,٥٥٤,١١٦	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

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.

ب-١ إن الحركة في رصيد الاستثمار كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي معلنة (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
-	-	١٢٩,٤٣٠,٣٩٧	الرصيد في بداية السنة
-	٩٥,٥١٠,٥٦٤	-	التحويل من استثمارات متاحة للبيع للاستثمارات في شركات زميلة
-	٢٩,٥٧٥,٢١٧	-	أرباح إعادة تقييم استثمارات في شركة زميلة
-	٦,٤٦٨,٩٥٦	٣,٥٨٦,٤٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(٢١٠,٦٢٠)	٣٥٤,١١١	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر
-	(٤٠٩,٠١٨)	(٦٦٩,٤٦٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ب-٥)
-	(٨,٢٥٣,٩٩٧)	-	اضمحلال في قيمة استثمارات في شركة زميلة
-	٦,٧٤٩,٢٩٥	١١٢,٥١٥	إضافات
-	-	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
-	١٢٩,٤٣٠,٣٩٧	١٢٨,٦١٤,٠٢٤	الرصيد في نهاية السنة

- بلغت القيمة السوقية العادلة لشركة الجوف للتنمية الزراعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إجمالي مبلغ ٩٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٠٤٣ مليون ريال سعودي)، حيث بلغ سعر السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٣٠,٦٨ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٤,٧٨ ريال سعودي)، بلغت القيمة السوقية العادلة لحصة المجموعة في شركة الجوف للتنمية الزراعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إجمالي مبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٤٦ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤ - استثمار في شركات زميلة (تتمة)

ب-٢ فيما يلي بيان يوضح نتائج أعمال شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٣٨٠,٢١١,٤٦٨	٣٠٥,٦١٥,١٨٨	المبيعات
(٢٤٧,٩٩٠,٨٠٦)	(٢٣١,٢٢٢,٧٥٢)	تكلفة المبيعات
(٤١,١٩٠,٣٥٧)	(٢٧,٣٣٦,١٩٢)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٨,٦٨٥,٠٣٦)	(١٦,٦٣٥,٠١٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٦٠٣,١٢٤	(٧٣١,٨٥٨)	إيرادات أخرى
(١,٦٤٤,٥٣٤)	(٨١٨,٠٨١)	مصروفات تمويلية
٧١,٣٠٣,٨٥٩	٢٨,٨٧١,٢٩٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٣,١٥١,٩٤٥)	(٣,٢٧٠,٣٠٧)	مخصص الزكاة
٦٨,١٥١,٩١٤	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	صافي الربح
(١,٥٠٤,٤٣٢)	٢,٥٢٦,٩٥٨	إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترة اللاحقة:
٦٦,٦٤٧,٤٨٢	٢٨,١٢٧,٩٤١	أرباح/ (خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٦,٢٥٨,٣٣٦	٣,٩٤٠,٥٨١	صافي الدخل الشامل للسنة
		الحصة في صافي التغير في حقوق الملكية للشركة الزميلة

ب-٣ فيما يلي بيان يوضح قائمة المركز المالي لشركة الجوف للتنمية الزراعية كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٥٨٠,٠٥٣,٦٧٠	٦١٨,٨٣١,٧٥١	٦٠٢,٧٦٥,٩٥٤	الموجودات غير المتداولة
٢٧٨,٠٣٥,٨٤٧	٢٨٠,٣٩٢,٠١٠	٢٥٧,٦٣٢,٢٩٠	الموجودات المتداولة
١٠٠,٦١٣,١٢٠	١٠١,٤٧٩,٠٩٩	٩٣,٣١٨,٠٧٩	المطلوبات غير المتداولة
١٠٥,٢١٥,٧٧٨	١١٠,٦٣٦,٥٦١	٨١,٨٤٤,١٢٣	المطلوبات المتداولة
٦٥٢,٢٦٠,٦١٩	٦٨٧,١٠٨,١٠١	٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	صافي موجودات الشركة الزميلة
-	٩٦,١٩٥,١٣٤	٩٦,٠٢٥,٥٦٧	الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة ١٤,٠١% (٢٠١٦: ١٤% - ٢٠١٥: لا شيء)
-	٩,٦٣٣,٠٢٥	٨,٩٦٣,٥٥٦	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل (إيضاح ب-٥)
-	٦,٠٤٢,٠٠٠	٦,٠٤٢,٠٠٠	موجودات غير ملموسة - علامة تجارية
-	١٧,٤٧٢,٣٢٩	١٧,٤٧٢,٣٢٩	مبلغ الشهرة
-	٨٧,٩٠٩	١١١,٧٢٨	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة من عمليات الشراء
-	١٢٩,٤٣٠,٣٩٧	١٢٨,٦١٤,٠٢٤	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر



شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٤. استثمار في شركات زميلة (تتمة)

قامت الشركة بتعيين خبير مستقل لتوزيع الزيادة في العوض للفرق بين القيمة الدفترية البالغة ١٢٥ مليون ريال سعودي كما في تاريخ الحصول على التأثير الجوهري في الاستثمار في شركة الجوف للتنمية الزراعية - شركة مساهمة سعودية - ("شركة زميلة") وحصة الشركة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة والموجودات غير الملموسة والشهرة الناتجة كما في تاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦م تاريخ الحصول على التأثير الجوهري، تم إصدار مسودة أولية لتقرير الخبير المستقل وقامت الإدارة بتوزيع الزيادة في العوض للفرق المذكور أعلاه كتقدير أولي، وتتوقع الإدارة الانتهاء من هذا الإجراء خلال عام ٢٠١٨م.

ب-٤ تم احتساب الاقتناء باستخدام طريقة الشراء المحاسبية، تم تسجيل ثمن الشراء الزائد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي كشهرة وفقاً لتقرير التقييم الذي أعده استشاري مستقل. وبالتالي، وتكون تفاصيل صافي الموجودات المكتتاة مع القيمة العادلة في تاريخ التأثير الجوهري كالتالي:

القيمة العادلة ريال سعودي	
١,٦٧٥,٤٦٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٢٣٠,٣٧٣	ذمم مدينة تجارية
١٣,٢٨٧,٨٩٥	بضاعة
٧٩,٥٠٠,٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حيوية
١٠,٠٤٢,٠٤٣	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل (إيضاح ب-٥)
٦,٠٤٢,٠٠٠	موجودات غير ملموسة غير محددة المدة - علامة تجارية
٨,٤١٢,٩٥٥	مصروفات زراعية مؤجلة
١,٩٦١,٥٣٠	مصروفات مدفوعة مقدما
<b>١٢٣,١٥٢,٢٥٩</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
٣,٦٣٩,٦٤٣	دائنون تجاريون
٣,٢٣٣,١٣٣	مصروفات مستحقة
٨٠,٨٢٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٣٩٧,٣٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
٣٤٦,٠٩٠	مخصص زكاة مستحق
٢,٦٣٢,٢٤٥	قروض طويلة الاجل
٣,٢٠٩,٥٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>١٥,٥٣٨,٨٠٧</b>	<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>١٠٧,٦١٣,٤٥٢</b>	<b>قيمة صافي الموجودات المكتتاة</b>
<b>١٢٥,٠٨٥,٧٨١</b>	<b>القيمة الدفترية كما في تاريخ الحصول على تأثير جوهري</b>
<b>١٧,٤٧٢,٣٢٩</b>	<b>مبلغ الشهرة</b>

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤ - استثمار في شركات زميلة (تتمة)

ب-٥ تمثل الموجودات غير الملموسة - علاقة مع العميل والنتائج من تقرير توزيع الزيادة في العوض للشركة الزميلة والمتوقع أن ينتج عنها منافع مستقبلية، وتظهر بصافي التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة (إن وجد)، ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى خمس عشر عام من تاريخ التأثير الجوهري وكانت الحركة في الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٠,٠٤٢,٠٤٣	١٠,٠٤٢,٠٤٣	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل، إجمالي
-	(٤٠٩,٠١٨)	إطفاء أول المدة
(٤٠٩,٠١٨)	(٦٦٩,٤٦٩)	إطفاء العام
(٤٠٩,٠١٨)	(١,٠٧٨,٤٨٧)	الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر
٩,٦٣٣,٠٢٥	٨,٩٦٣,٥٥٦	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل، صافي

١٥ - استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
حصص ملكية غير مدرجة في السوق المالية (متداولة) ريال سعودي	حصص ملكية مدرجة في السوق المالية (غير متداولة) ريال سعودي	التكلفة:
٥٧,٤٠٦,٤٢٠	١٢,٦٢٢,١٧٦	في بداية السنة
٤,٧٧٢,٣٧٣	-	الإضافات
(١٩,٢٤٣,١٦٢)	(١٢,٦٢٢,١٧٦)	الإستبعادات
٤٢,٩٣٥,٦٣١	-	في نهاية السنة
٢٢,٤٧٨,٤٢٥	١٧,٥٠٠,٦٠١	في بداية السنة
٩٠١,٩١٨	(٤,٩٧٧,٨٢٤)	صافي الحركة خلال السنة
٢٣,٣٨٠,٣٤٣	-	في نهاية السنة
٦٦,٣١٥,٩٧٤	-	القيمة الدفترية في نهاية السنة

أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

٢٢,٤٧٨,٤٢٥	١٧,٥٠٠,٦٠١	في بداية السنة
٩٠١,٩١٨	(٤,٩٧٧,٨٢٤)	صافي الحركة خلال السنة
٢٣,٣٨٠,٣٤٣	-	في نهاية السنة
٦٦,٣١٥,٩٧٤	-	القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٥ - استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		التكلفة:	
الإجمالي	الإجمالي	حصص ملكية غير مدرجة في السوق المالية (متداولة)	حصص ملكية مدرجة في السوق المالية (غير متداولة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٨٩٦,٠٠٢	١٧٧,٨٥٩,٩٠٥	١١,٠٨٣,٨٧٢	١٦٦,٧٧٦,٠٣٣	في بداية السنة
-	(٩٥,٥١٠,٥٦٤)	-	(٩٥,٥١٠,٥٦٤)	التحويل من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع للاستثمارات في شركات زميلة الإضافات
٦٤,١٠٩,٤٦١	٣٤,٢٩١,٧٣١	١,٥٣٨,٣٠٤	٣٢,٧٥٣,٤٢٧	انخفاض غير مؤقت في قيمة استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع الإستبعادات
(٤٠,٦٨٤,٥٠٦)	(٥٥,٤٣٩,٦٧١)	-	(٥٥,٤٣٩,٦٧١)	
(٤٧,٤٦١,٠٥٢)	(٣,٧٩٤,٩٨١)	-	(٣,٧٩٤,٩٨١)	
١٧٧,٨٥٩,٩٠٥	٥٧,٤٠٥,٤٢٠	١٢,٦٢٢,١٧٦	٤٤,٧٨٤,٢٤٤	في نهاية السنة

أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

٧٠,٥١١,٩٨٥	٩,٤٩٦,١٥٨	-	٩,٤٩٦,١٥٨	في بداية السنة
(٦١,٠١٥,٨٢٧)	١٢,٩٨٢,٢٦٧	٤,٩٧٧,٨٢٤	٨,٠٠٤,٤٤٣	صافي الحركة خلال السنة
٩,٤٩٦,١٥٨	٢٢,٤٧٨,٤٢٥	٤,٩٧٧,٨٢٤	١٧,٥٠٠,٦٠١	في نهاية السنة
١٨٧,٣٥٦,٠٦٣	٧٩,٨٨٤,٨٤٥	١٧,٦٠٠,٠٠٠	٦٢,٢٨٤,٨٤٥	القيمة الدفترية في نهاية السنة

١٦ - البضاعة

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٦,٦٠١,١٤٨	١٨٢,٩٥٥,٥٥٤	١٦٧,٠١٩,٣٦٨	مجوهرات ومشغولات ذهبية
١١,٦٣٧,٨١١	١٢,٢٣٣,٠١٨	٧,٩٦٧,٨٩٩	خامات ذهب ومجوهرات
٢٩,٧٦٠,٢٠٠	٢٣,٤٧٤,٩٩٥	١١,٣٢٩,٤٥٧	بضائع متنوعة
٨,٤٣٩,٢٥١	٨,٩٠٤,٣٠٣	٦,٦٥٦,٤٤٣	علب وأدوات تغليف
٢٦٦,٤٣٨,٤١٠	٢٢٧,٥٦٧,٨٧٠	١٩٢,٩٧٣,١٦٧	
(٧,١٨١,٦٤٤)	(٥٢٠,٩٠٠)	(٢٧٨,٤٨٩)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٥٩,٢٥٦,٧٦٦	٢٢٧,٠٤٦,٩٧٠	١٩٢,٦٩٤,٦٧٨	

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦ - البضاعة (تتمة)

كانت حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كالآتي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢,٧٥٩,٧٩٧	٧,١٨١,٦٤٤	٥٢٠,٩٠٠	في بداية السنة
٤,٩٢١,٨٤٧	٦,١٠٧,١٤٦	١٤,٣٤٣,٩٠٨	المكون خلال السنة
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٧٦٧,٨٩٠)	(١٤,٥٨٦,٣١٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٧,١٨١,٦٤٤</u>	<u>٥٢٠,٩٠٠</u>	<u>٢٧٨,٤٨٩</u>	في نهاية السنة

١٧ - مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٧٤٨,٥١٤	٢٠٤,٨١٤	٦٣٥,٢٣٥	مدينون تجاريون
٨,٠٤٣,٩٥٨	٥,٨٢٠,٦٤٦	٣,٤٦٢,٨٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٨٢٠,٥٥١	١,١٧٦,٩٢٩	١,٢٦٥,٧٦٩	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٦٢,٠٣٣	٢,٠١١,١١١	١,٩٥٧,١١٨	مدينون آخرون
<u>١٤,٨٧٥,٠٥٦</u> (٨٢,٠٧٦)	<u>٩,٢١٣,٥٠٠</u> (٨٢,٠٧٦)	<u>٧,٣٢١,٠١٦</u> (٨٢,٠٧٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١٤,٧٩٢,٩٨٠</u>	<u>٩,١٣١,٤٢٤</u>	<u>٧,٢٣٨,٩٤٠</u>	

١٨ - نقد بالسندوق ولدى البنوك

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٤٣٢,٣٩١	٥٤٥,٧٠٦	٤٨٦,١٨٧	النقد في الصندوق
٤٥,٩٧١,١٣٠	٣١,١٥٤,٨٥٧	٨٧,٨٣٨,٦٧٠	النقد في البنوك
<u>٤٦,٤٠٣,٥٢١</u>	<u>٣١,٧٠٠,٥٦٣</u>	<u>٨٨,٣٢٤,٨٥٧</u>	

١٩ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م يتألف رأس المال من ٥٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركة في المملكة العربية السعودية وللنظام الأساسي للشركة يجب تجنّب ١٠% من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادية وقف هذا التجنّب عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢١ - الحقوق غير المسيطرة

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

٢٢ - صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٠,٨٩٦,٨٥٤	٢١,٢٨٠,٩٩٤	٢٠,٠٩٨,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٢٤,٣٣٩	٣,٦٦٣,٨٩٦	٢,١٩٢,٢٤٤	المكون خلال السنة
٨٦٢,٨٣٥	-	-	المحمل على الأرباح المتبقية
-	(٥٢٢,٥٩٣)	(٣٥٥,٤٧٠)	المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٣,٠٠٣,٠٣٤)	(٤,٣٢٣,٥٥٧)	(٦,٠٨٢,٩١٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٢١,٢٨٠,٩٩٤</u>	<u>٢٠,٠٩٨,٧٤٠</u>	<u>١٥,٨٥٢,٥٩٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣,٧٩%	٣,٧٩%	٣,٥٨%	معدل الخصم
٣%	٣%	٣,٠%	معدل زيادة الراتب
من ٠,٠٠٠,٥٩٤ إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	من ٠,٠٠٠,٥٩٤ إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	من ٠,٠٠٠,٥٩٤ إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	معدل الوفيات
من ٥% إلى ٢٥%	من ٥% إلى ٢٥%	من ٥% إلى ٢٥%	معدلات دوران الموظفين

تم عرض تأثير قيمة التغيير في التزامات المنافع المحددة للموظفين عند تغيير إحدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة الفرضيات المتغيرة الأخرى كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٢٠,٥٩٢,٣٦٢	١٨,٧٥٨,٢٥٢	١٥,٠٧٦,٠٤٤	معدل الخصم + ١%
٢٢,٦٩٣,١٧٧	٢٠,٧٥٩,٢٧١	١٦,٧٢٠,٤٦٧	معدل الخصم - ١%
٢٢,٨١٦,٧٨٦	١٨,٦٤٠,٨٧٩	١٤,٩٨٢,١٨٧	زيادة طويلة الأجل للراتب + ١%
٢٠,٤٦٠,٠٦١	٢٠,٨٦٧,٩٠٥	١٦,٨٠٦,٧٤٣	زيادة طويلة الأجل للراتب - ١%

شركة مجموعة فتحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٣ - دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	
٣٣,٦٨٦,٨٧٧	١٢,٠٢٤,٢٦١	١٤,٢٧٤,٧٧٤	دائنون تجاريون
٣,١٩٥,٤١٩	٣,٧١٧,٧٢٢	٤,٤٩٤,٩٥٤	مصاريف مستحقة
٢,٠٤٢,٧٥٦	٥,٢٣٨,٤٩١	١,٧٧٧,٥٠٦	دفعات مقدمة من العملاء
٣٦٢,٩١٥	-	-	تأمينات حسن تنفيذ للغير
٢,٢٣٥,١٣٤	٢,١٩٢,٧٨٨	٣,٦٥٣,٠٤٦	ذمم دائنة أخرى
<u>٤١,٥٢٣,١٠١</u>	<u>٢٣,١٧٣,٢٦٢</u>	<u>٢٤,٢٠٠,٢٨٠</u>	

٢٤ - ربحية/ (خسارة) السهم

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

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(١٨,٦٠١,٩٩٣)	١,٠٠٤,١٣٥	ربح/ (خسارة) السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
<u>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
<u>(٠,٣٤)</u>	<u>٠,٠١</u>	(الخسارة)/ الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مداره أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات، وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

(أ) قامت الشركة بتجديد عقد تأجير الدور السادس (لمدة خمس سنوات) ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٧ م لرئيس مجلس الإدارة بقيمة ريال سعودي ٥٠٥,٥٠٥ (٢٠١٦: ٤٠٤,٤٠٤ ريال سعودي) للسنة، وذلك بعد أن حصلت على موافقة الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين بتاريخ ١ مايو ٢٠١٧ م (إيضاح ٩).

(ب) يمتلك الدكتور/ محمد أحمد حسن فتحي نسبة ٢٠% من رأس مال الشركة التابعة (شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة) وهو الرئيس التنفيذي لها وقد بلغ إجمالي ما تقاضاه من رواتب ومزايا ومكافآت من تلك الشركة خلال السنة مبلغ ٩٧٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٨٠٧,٠١٤ ريال سعودي)، تظهر حصة الدكتور/ محمد أحمد حسن فتحي كحقوق أقلية في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج) تتكون الادارة العليا للشركة من كبار الموظفين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين مبلغ ٢,٢٦٣,٥٣٥ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣,٠٣١,٦٤٠ ريال سعودي)، لا يوجد بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٣٥٨,٠٠٠ ريال سعودي)، ولم يتم دفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٧م (٢٠١٦م: لا شيء ريال سعودي).

٢٦ - ارتباطات إيجارات

فيما يلي مبالغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
٩,٥٧٠,٤١٥	٧,٨٠٥,٠٦٥	خلال سنة واحدة
٤٥,٧٥١,٩٠٩	٤٠,٦٢١,٥٥٢	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز ٥ سنوات
<u>٥٥,٣٢٢,٣٢٤</u>	<u>٤٨,٤٢٦,٦١٧</u>	

٢٧ - 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 تملي عليه وظيفته أو مسنولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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 العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي الاستثمارات المتاحة للبيع.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة. إن حساسية قائمة الدخل الموحدة هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحفوظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ليس له تأثير جوهري على صافي مصروف العمولة.

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تمة)

**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.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن مبيعات المجموعة نقدية.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٣٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٩ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ودفعات مقدمة من العملاء وذمم دائنة أخرى والذكاة المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

تتكون المطلوبات المالية غير المتداولة للمجموعة والبالغة ١٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠ مليون ريال سعودي) من التزامات المنافع المحددة للموظفين. يتم سداد التزامات المنافع المحددة للموظفين وفقاً للتوقيتات الفعلية لانتهاء فترة خدمة الموظفين.

**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 رأس المال**

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال واحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع والأرباح المبقة والاحتياطي النظامي 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.

ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من حقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة واحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع).



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

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سرياتها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤م، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الإثبات والقياس 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 تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وبإستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعترزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى لتقديرات النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبني على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمؤيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بما في ذلك الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق المساهمين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتناة حالياً بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المكتناة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيف احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى المتركمة إلى الأرباح المبقاة لاحقاً في حالة بيع الاستثمارات.

تتوقع المجموعة القيام بعرض التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، ومن ثم تعتقد أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لن يكون له أثر جوهري. وإذا لم تقم المجموعة بتطبيق ذلك الخيار، فإنه سيتم الاحتفاظ بالأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وهو ما سيؤدي إلى زيادة التقلبات في قائمة الدخل الموحدة.

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

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤م، 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 للتقارير المالية. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ويسمح بالتطبيق المبكر له. تعترزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

تقوم المجموعة بتجارة الذهب والمجوهرات والسلع الثمينة والملابس والمفروشات والاكسسورات، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع مع العملاء.

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

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

(أ) بيع 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.

وعند الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) العوض المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) وضع قيود على العوض المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد العوض المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تتوقع المجموعة بأن لا يؤدي تطبيق القيود إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الرجوع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للعوض المتغير.

(٢) التزامات الضمان

تقوم المجموعة بدراسة تأثير التزامات الضمان التي تمنحها المجموعة على بيع المجوهرات.

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح والمبينة بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تمثل متطلبات العرض تغييراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعتبر جديدة بالكامل.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) 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 الإثبات بالكامل 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 بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً.

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: آثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند تطبيق التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

٢٨ - 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 ٢٠١٦ م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية 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: تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

لقد حدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف استهلاك الأصل المستأجر.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية للأصل المستأجر.

لقد بقيت المحاسبة عن المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، وتميز بين أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالتطبيق 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 الإعفاءات.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والايادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة.

يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير، مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والايادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

١. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير. أو
٢. بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير أولاً.

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

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة (تتمة)

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

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الايرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة  
حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تم حذف بعض الاعفاءات قصيرة الأجل المذكورة بالفقرات (هـ - ٣) - (هـ - ٧) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لأنها الآن تخدم الغرض الذي أعدت من أجله. يسري التعديل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
يوضح بأنه يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

• يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، إن تقوم عند الاثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حده.

• إذا كانت المنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الابقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية. وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للشركة الزميلة بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً.

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

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما وملتئاً إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وما في حكمه مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومبالغ لدى المجموعة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

٣٠ - أحداث لاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م للجمعية العادية بالموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٧م بإجمالي مبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: لا شيء)، حصة السهم نصف ريال سعودي وسيتم تحديد موعد انعقاد الجمعية العامة العادية في وقت لاحق.

شركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ - فروع الشركة الأم

اسم الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	التاريخ	المدينة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٠٨٥١٢٩	١٤١٢/٨/٢ هـ	جدة
مصنع فتيحي للمسكوكات والحلي	٤٠٣٠٠٨٥١٣٠	١٤١٢/٨/٢ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٠٨٥١٣١	١٤١٢/٨/٢ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٢٥٢٧٦٥	١٤٣٤/٩/٢١ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٢٧٨٨٥٥	١٤٣٦/١/٢٦ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠١٧٣٦٢٨	١٤٢٨/١٠/٢٥ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠١٤٥٤٤٧	١٤٢٤/٩/١١ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٢٨٧٠٣١	١٤٣٧/٣/٢٧ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٢٨٧١٩٤	١٤٣٧/٧/٤ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	٤٠٣٠٢٧٢٥٠٠	١٤٣٥/٠٨/١١ هـ	جدة
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	١٠١٠١١٥٠٢٨	١٤١٤/٣/٢١ هـ	الرياض
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	١٠١٠٢٢٢٣٣٤	١٤٢٧/٧/٢٥ هـ	الرياض
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	١٠١٠٣٨٤٦٣٢	١٤٣٤/٩/٢٢ هـ	الرياض
فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة	١٠١٠٤٤٠٣١٨	١٤٣٧/٣/١٦ هـ	الرياض

٣٢ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.