

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير
المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعوديةالتقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدةالرأى

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة فتيحي القابضة - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، للمركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسئولياتنا الاخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. هذا وتتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، مبلغ قدره ١٠٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١٥,٩ مليون ريال سعودي) والذي تم ادراجه بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وقد تم اعتبار تقييم المخزون أمر رئيسي للمراجعة نظراً للأهمية النسبية لرصيد المخزون وبسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تحديد المخصص المناسب للمخزون. هذا وتشمل العوامل التي تم أخذها بالاعتبار عند تحديد المخصص المناسب للمخزون على ما يلي:
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى ما يلي:	- تقييم مستوى المخزون الراكد وبطيء الحركة بناءً على مستوى التقدم لبند المخزون مع الأخذ بالاعتبار طبيعتها وأعمارها وتوقعات بيعها باستخدام الخبرة في المبيعات التاريخية وعوامل نوعية أخرى.
- تقييم منهجية مخصص المخزون والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	- تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى التوقعات المستقبلية وعوامل أخرى.
- إعادة احتساب مخصص البضاعة البطيئة الحركة.	
- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون وذلك من خلال عينة من البنود ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية لها بالمخزون في نهاية السنة.	
- تقييم مدى كفاية وملانمة الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	
	راجع الإيضاح رقم (٤-١٧) للسياسات المحاسبية وإيضاح رقم (١١) للإفصاحات المرتبطة.

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر 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 محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، 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 الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٢٧/٠٨/١٤٤٣ هـ
الموافق: ٣٠/٠٣/٢٠٢٢ م

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٤,٦٦٧,٩٤٤	٤١,٧٣١,٧٧١	(٧)	ممتلكات ومعدات
١,٩٩٥,٩٩٣	٧١١,٤٠٤	(٨)	موجودات حق استخدام
٢٧٢,٠٠٢,٣٣٤	٢٠٨,٠٥٨,٥٧١	(٩)	إستثمارات في شركات زميلة
١,٠٢,٥١٨,٨٢٤	١٥٣,٥٣٥,٨٨٣	(١٠)	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٣١,١٨٥,٠٩٥	٤٠٤,٠٣٧,٦٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٥,٩٦٣,٣٨٢	١٠٣,٣١١,٤١٢	(١١)	مخزون
٤,٥٣٨,٣٢٢	٣,٠١٦,٨٦٤	(١٢)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٩٧,١١٨,٥١٣	١٥,٧٠٨,٤٣٨	(١٣)	نقد وما في حكمه
٢١٧,٦٢٠,٢١٧	١٢٢,٠٣٦,٧١٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦٤٨,٨٠٥,٣١٢	٥٢٦,٠٧٤,٣٤٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال
٥٣,١٩٢,٣٣٢	٦٨,١٥٦,١٧٠	(١٥)	احتياطي نظامي
١٩,٣٢٢,٩٦٥	١٢٩,٤٤٩,١٥٨		أرباح مبقاة
٣,٧٣٦,٠١٩	٣٤,٩٢٦,٦٤٢		احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٢٦,٢٥١,٣١٦	٥٠٧,٥٣١,٩٧٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	-	(١٦)	الحقوق غير المسيطرة
٦٢٦,٢٥١,٣١٦	٥٠٧,٥٣١,٩٧٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨١٠,١٨٨	-	(٨)	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٢٠١,١٤٦	١,٥٢٧,١٠١	(١٧)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٠١١,٣٣٤	١,٥٢٧,١٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣٧٠,٢١٣	٨١٠,١٨٨	(٨)	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١١,٢١٨,٣٣٢	١٠,٢٣١,٥٣٧	(١٨)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٥٤,١١٧	٥,٩٧٣,٥٤٧	(٢٣)	زكاة مستحقة
٢,٠٥٤٢,٦٦٢	١٧,٠١٥,٢٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٥٥٣,٩٩٦	١٨,٥٤٢,٣٧٣		مجموع المطلوبات
٦٤٨,٨٠٥,٣١٢	٥٢٦,٠٧٤,٣٤٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم: أحمد حسن فتحي

الاسم: إبراهيم حسن المدهون

الاسم: ياسر يحيى عبدالحميد

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٤٨٠,١٩,٨٧٥	٥٢,٦٦٩,٧٩٣		صافي المبيعات
(٢٩,٨٦٤,٣٠٩)	(٤٧,٧٠٠,٩٦٣)		تكلفة المبيعات
١٨,١٥٥,٥٦٦	٤,٩٦٨,٨٣٠		إجمالي ربح المبيعات
٧,٥٩١,٥٨٠	١٥,١٢٨,٥٨٩	(١٩)	توزيعات ارباح من ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
-	١,٢٠٠,٨٣١	(٢٦)	صافي ارباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥٣٠,٠٠٠	٢٤,٥٤٦,٤٤٧	(١-٩)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٢,١١٨,٢٦١	١٢٥,٧٠١,٩٥٧	(٩-ب)	أرباح بيع أسهم شركة زميلة
١٥,٩٥٢,٥٠٤	-	(٩-٢)	عكس هبوط في قيمة الإستثمار في شركة زميلة
٨٣,٣٤٧,٩١١	١٧١,٥٤٦,٦٥٤		إجمالي الربح
(١٦,١٤٨,٣٩٦)	(١٣,٩١٠,١٣٥)	(٢٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٤٨٠,٣٤٤)	(١٥,٨٢٦,٩٩١)	(٢١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٣٧٩,٧٤٧)	-	(١١)	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٤٦,٣٣٩,٤٢٤	١٤١,٨٠٩,٥٢٨		الربح من العمليات الرئيسية
-	١٣,٧٨٦,٤٣٦		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤٢٥,٤٥٠	(٧٩٥,٢١٣)	(٢٢)	(مصاريف) / إيرادات أخرى
٤٦,٧٦٤,٨٧٤	١٥٤,٨٠٠,٧٥١		الربح قبل الزكاة
(١٠,٧٥١,١١٣)	(٥,١٦٢,٣٧١)	(٢٣)	الزكاة
٣٦,٠١٣,٧٦١	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٦,٤٦٤,٨٧٤)	-	(١-٢٥)	صافي (خسارة) السنة من العمليات الغير المستمرة
٢٩,٥٤٨,٨٨٧	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠		صافي ربح السنة
			العائد إلى:
			المساهمين في الشركة الأم
٣٦,٠١٣,٧٦١	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠		ربح السنة من العمليات المستمرة
(٦,٠١٢,٦٧٢)	-		(خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
٣٠,٠٠١,٠٨٩	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠		صافي ربح السنة للمساهمين في الشركة الأم
(٤٥٢,٢٠٢)	-		(خسارة) السنة من العمليات الغير المستمرة للحقوق الغير مسيطرة
٢٩,٥٤٨,٨٨٧	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠		صافي ربح السنة
			ربحية السهم من:
			من العمليات المستمرة وغير المستمرة
٠,٥٥	٣,٢٣	(٢٤)	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
			من العمليات المستمرة
٠,٦٥	٣,٢٣	(٢٤)	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم : أحمد حسن فتيحي

الاسم : إبراهيم حسن المدهون

الاسم : ياسر يحيى عبدالحميد

التوقيع :

التوقيع :

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح
٢٩,٥٤٨,٨٨٧	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠	صافي ربح السنة
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:		
(١,١٠٤,٩٣٠)	٣١,٢٢٢,٧٠٢	(١٠) التغير في قيمة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
١١٠,٩٦٥	(٩٢,٧٤٦)	(١٧) (خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٠٦,٨٤٩	٢٦٢,٣١٨	(١٩) الحصة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالشركات الزميلة
٢٩,٢٦١,٧٧١	١٨١,٠٣٠,٦٥٤	صافي الدخل الشامل
العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم		
٣٥,٧٢٦,٦٤٥	١٨١,٠٣٠,٦٥٤	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٦,٠١٢,٦٧٢)	-	(خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
٢٩,٧١٣,٩٧٣	١٨١,٠٣٠,٦٥٤	صافي الدخل الشامل للمساهمين في الشركة الأم
(٤٥٢,٢٠٢)	-	(الخسارة) الشاملة من العمليات الغير مستمرة للحقوق الغير مسيطرة
٢٩,٢٦١,٧٧١	١٨١,٠٣٠,٦٥٤	إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي
مدير عام الإدارة المالية

الاسم: ياسر يحيى عبدالحميد
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,١٩٢,٢٢٣	٢,٥٠٤,١٧١	٤,٨٤٠,٩٤٩	٦,٠٧٥,٣٧,٣٤٣	٥,٠٩٣,١٦٧	٦١٢,٦٣,٥١٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	٣,٠٠٠,١٠٨٩	-	٣,٠٠٠,١٠٨٩	(٤٥٢,٢٠٢)	٢٩,٥٤٨,٨٨٧	صافي ربح السنة
-	-	٨١٧,٤٨١٤	(١,٠١٤,٩٣٠)	(٢٨٧,١١٦)	-	(٢٨٧,١١٦)	الدخل الشامل الآخر خلال السنة
-	-	٣,٠٨١,٨٩٠٣	(١,٠١٤,٩٣٠)	٢٩,٧١٣,٩٧٣	(٤٥٢,٢٠٢)	٢٩,٢٦١,٧٧١	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(٤,٦٤٠,٩٦٥)	(٤,٦٤٠,٩٦٥)	الانخفاض في الحقوق غير المسيطرة
-	٣,٠٠٠,١٠٩	(٣,٠٠٠,١٠٩)	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,١٩٢,٣٢٢	١٩,٣٢٢,٩٦٥	٣,٧٣٦,٠١٩	٦٢٦,٢٥١,٣١٦	-	٦٢٦,٢٥١,٣١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,١٩٢,٣٢٢	١٩,٣٢٢,٩٦٥	٣,٧٣٦,٠١٩	٦٢٦,٢٥١,٣١٦	-	٦٢٦,٢٥١,٣١٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	-	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠	-	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠	-	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠	صافي ربح السنة
-	-	١٦٩,٥٧٢	٣١,٢٢٢,٧٠٢	٣١,٣٩٢,٢٧٤	-	٣١,٣٩٢,٢٧٤	الدخل الشامل الآخر خلال السنة
-	-	١٤٩,٨٠٧,٩٥٢	٣١,٢٢٢,٧٠٢	١٨١,٠٣٠,٦٥٤	-	١٨١,٠٣٠,٦٥٤	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٣٢,٠٧٩	(٣٢,٠٧٩)	-	-	-	تحويل مكاسب من استبعاد إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة
-	١٤,٩٦٣,٨٣٨	(١٤,٩٦٣,٨٣٨)	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,١٥٦,٢٧٠	١٢٩,٤٤٩,١٥٨	٣٤,٩٢٦,٦٤٢	٥٠٧,٥٣١,٩٧٠	-	٥٠٧,٥٣١,٩٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٦,٧٦٤,٨٧٤	١٥٤,٨٠٠,٧٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٣٩,٨٧٤)	-	الربح قبل الزكاة للعمليات المستمرة
٥,٩٨٩,٥٦٣	٣,٨٨٤,٩٩٦	(الخسارة) قبل الزكاة للعمليات غير المستمرة
٣,٥٨٩,٣٩٤	١,٢٨٤,٥٨٩	تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٦٩,٤٦٩	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٤٣,٥٢٧	٥٥٨,٥٤٤	إطفاء موجودات حق استخدام
(١٧,٠٠٠)	(١٣,٧٨٦,٤٣٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤١,١٢٣	٣٦,٧١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٣٧٩,٧٤٧	-	(أرباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
-	-	تكاليف تمويل موجودات حق استخدام
-	-	مخصص مكون للهبوط في قيمة المخزون
(١٥,٩٥٢,٥٠٤)	٧,٧١٨,٣٠٨	مخزون مشطوب
(١٠,١٩٩,٤٦٩)	١٧,٩٠٥,٩٣١	هبوط في قيمة المخزون
(٧,٥٩١,٥٨٠)	٢٧,٤٢٤	ديون معدومة من ذمم مدينة
-	-	(عكس) خسارة الهبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(٣٢,١١٨,٢٥٩)	(٢٤,٥٤٦,٤٤٧)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤,٢٠٣,٨٤٣	(١٥,١٢٨,٥٨٩)	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة
(٢,٥٣٧,١٤٦)	(١٢,٥٠٠,٨٣١)	صافي أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٢,٥٠٠,٨٣١)	أرباح بيع أسهم شركة زميلة
-	(١٢,٥٠٠,٨٣١)	هبوط في قيمة موجودات ناتجة من بيع شركة تابعة
-	٥,٨٥٢,٩٩٤	
(١,٨٥٥,٥٠٢)	١,٤٩٤,٠٣٤	التغيرات في رأس المال العامل:
٧,٦٢٥,٣٠٧	(١٢,٩٧٢,٢٦٩)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤١٨,٥٩٢	(٩٨٦,٧٩٥)	مخزون
٣,٦٥١,٢٥١	(٦,٦١٢,٠٣٦)	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٦٧٦,٢٥٣)	(٧,١٤٢,٩٤١)	زكاة مدفوعة
(٢,٤٨٤,٢٥٣)	(٣٢٥,٣٣٥)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٥,٥٠٩,٢٥٥)	(١٤,٠٨٠,٣١٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٣٨,٩٤٤)	(١٨٤,٩٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٠,٨٦٢,٨٤١)	(٢٠,٢٥٢,١٩٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	١,٢٠٠,٨٣١	إضافات استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١,٤٢٣,٨٣٨	١٤,٤٣٩,٦٧٧	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٩١,٥٨٠	١٥,١٢٨,٥٨٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات زميلة
-	٤٥٧,٨٣٩	توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمارات بالقيمة العادلة
٦٤,١٢٤,٢٣٠	٢٠,٠٠١,٤٨٠	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧,٠٠٠	٢٣,٠٢٢,٦١٠	متحصلات من بيع استثمارات في شركات زميلة
١٢,٥٦٥,٠٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٧٢,٦١٩,٨٦٣	٢٣٣,٨٢٧,١٦١	متحصلات من بيع الشركة التابعة
-	(٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٤٤٠,٤٩٨)	(١,٤٠٦,٩٢٤)	تخفيض رأس المال
(١٥,٤٤٠,٤٩٨)	(٣٠١,١٥٦,٩٢٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥١,٦٧٠,١١٠	(٨١,٤١٠,٠٧٥)	التزامات عقود إيجار
٤٥,٤٤٨,٤٠٣	٩٧,١١٨,٥١٣	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩٧,١١٨,٥١٣	١٥,٧٠٨,٤٣٨	صافي (النقص) / الزيادة في نقد و ما في حكمه
		نقد و ما في حكمه في بداية السنة
		نقد و ما في حكمه في نهاية السنة
(١,١٠٤,٩٣٠)	٣١,٢٢٢,٧٠٢	أهم المعاملات غير النقدية
		التغير في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم : أحمد حسن فتيحي

الاسم : إبراهيم حسن المدهون

الاسم : ياسر يحيى عبد الحميد

التوقيع :

التوقيع :

التوقيع :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١. التكوين والنشاطات

١-١ نبذة عن الشركة

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

تتمثل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة فيما يلي:

أ. تتمثل أنشطة الشركات القابضة (إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة، تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة).

ب. البيع بالجملة للذهب والمعادن الثمينة، البيع بالتجزئة للمعادن الثمينة والاحجار الكريمة.

ج. بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة.

د. استيراد وبيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة.

هـ. ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة).

و. تجارة الكترونية.

ز. البيع بالجملة للسجاد والموكيت.

ح. البيع بالتجزئة للشوكولاتة والكاكاو.

ط. البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش.

ي. البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع، والخزفيات، والأواني المنزلية.

ك. البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا.

ل. البيع بالجملة للحقائب.

م. البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات الموائد.

ن. البيع بالجملة للهدايا والكماليات.

س. المزادات في غير المحلات.

ع. تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، تنظيف المباني بالبخر وتسخين الرمل، أنشطة خدمات التنظيف العام للمباني، أنشطة خدمات صيانة المباني، تنظيف وصيانة برك السباحة، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الاسقف واجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.

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

١. التكوين والنشاطات (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة

النشاط	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	بلد التأسيس	اسم الشركة
أنشطة الشركات القابضة (أي الوحدات التي تستحوذ على أصول امتلاك حصة مهيمنة من راس المال لمجموعة من الشركات التابعة، ويكون نشاطها الرئيسي هو ملكية تلك المجموعة).	١٠٠٪ مباشرة	-٪ مباشرة	جدة - المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العالمية للإستثمارات القابضة*
بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة، ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة)، تجارة الكترونية. تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والهدايا (ولاعات كباكات أزارير أقلام ساعات) وتجارة الجملة في الكريستال الصيني والتحف والأواني المنزلية المطلوبة والمنتجات الجلدية والمناشف والبياضات والملابس الجاهزة وتجارة الجملة في المواد الغذائية بانواعها واقامة وانشاء المراكز التجارية.	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	جدة - المملكة العربية السعودية	شركة فتيحي للتجزئة شركة شخص واحد
تنظيف المباني الجديدة بعد الانشاء، تنظيف المباني بالبخار وتسخين الرمل، أنشطة خدمات التنظيف العام للمباني، أنشطة خدمات صيانة المباني، تنظيف وصيانة برك السباحة، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الاسكان العام، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الاسقف واجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	جدة - المملكة العربية السعودية	شركة توطين السعودية للصيانة والتشغيل المحدودة

* بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١م قرر أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة فتيحي القابضة تصفية شركة صدوق العالمية للإستثمارات القابضة، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة والشطب بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣-٢ أساس القياس

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

٣. أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١-٢) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها مع الشركة المستثمر بها، ويكون لدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

٣- أسس التوحيد (تتمة)

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ تجميع الأعمال والشهرة

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

الشركات التابعة

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

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

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

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

الحصص في شركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
١ يناير ٢٠٢٢م	تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الاعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات (التعديل) - المتحصل قبل حق الاستخدام
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل) - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزامات.	معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل) - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٤
١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١ يناير ٢٠٢٤م	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢١م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤م.	معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل) - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)
	تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

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

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢١م	توفر التعديلات الرئيسية الإعفاء من متطلبات محاسبة التحوط المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب التغيير من IBOR إلى سعر مرجعي بديل يتم احتسابه عن طريق تحديث سعر الفائدة الفعلي.	معيار سعر الفائدة - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩
١ أبريل ٢٠٢١م	في مارس ٢٠٢١م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الذي مدد إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١م.	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩")

٤-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ تحقق الإيرادات

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

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

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

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

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضاعة

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

توزيعات الأرباح

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

٤-٦ المصاريف

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

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

٤-٧ الزكاة

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ العملات الأجنبية

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

- المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

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

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

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

٤-١٠ ممتلكات ومعدات

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

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

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

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

٤-١١ أعمال تحت التنفيذ

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

٤-١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

أ) موجودات حق الاستخدام

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

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ب) التزامات عقود الإيجار

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

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

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

٤-١٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

الموجودات الغير ملموسة	نسبة الإطفاء السنوية
برامج	٢٠٪
أخرى	٢٥٪

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ الإستثمار في الشركات الزميلة

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

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

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

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

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

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

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

٤-١٥ الأدوات المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:
- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدد. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.
- عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:
- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
 - كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
 - ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العملات التعاقدية.
 - درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
 - السبب وراء أي مبيعات للأصول.
- يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.
- إن الأصول المالية المصنفة كقروض وضم مدينة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

الإستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

استبعاد الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ المقاصة

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

٤-١٧ المخزون

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

- المجوهرات الألماسية بسعر التكلفة الفعلية لكل قطعة.
- المشغولات الذهبية والمواد الخام من الذهب بالوزن والأحجار الكريمة على أساس المتوسط المرجح.
- الملابس والأحذية والتحف والهدايا والعلب ومستحضرات التجميل والبضائع الأخرى على أساس المتوسط المرجح.

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

٤-١٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٩ المخصصات

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

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

٤-٢٠ المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو

◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

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

◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخصم مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.

◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

٥- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاجتهادات

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

التقديرات والافتراضات

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

أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

ب) الموجودات غير الملموسة

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

ج) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

د) مخصص الزكاة

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

٥- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) برامج المنافع المحددة (منافع معاشات التقاعد)

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

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات 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 لتتضمن مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

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

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

س) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

ح) مبدأ الاستمرارية

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٦- التقارير القطاعية

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

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

٢٠٢١ م	النشاط التجاري	النشاط الإستثماري	المجموع
إيرادات	٥٢,٦٦٩,٧٩٣	١٦٦,٥٧٧,٨٢٤	٢١٩,٢٤٧,٦١٧
مجمّل ربح النشاط	٤,٩٦٨,٨٣٠	١٦٦,٥٧٧,٨٢٤	١٧١,٥٤٦,٦٥٤
صافي (خسارة) / ربح السنة	(١٧,٧٨٨,٦٧٢)	١٦٧,٤٢٧,٠٥٢	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠
الموجودات	١١٦,٧٠٧,٦٦٤	٤٠٩,٣٦٦,٦٧٩	٥٢٦,٠٧٤,٣٤٣
المطلوبات	٩,٩٨٣,١٤٧	٨,٥٥٩,٢٢٦	١٨,٥٤٢,٣٧٣
٢٠٢٠ م	النشاط التجاري	النشاط الإستثماري	المجموع
إيرادات	٤٨,٠١٩,٨٧٥	٦٥,١٩٢,٣٤٥	١١٣,٢١٢,٢٢٠
مجمّل ربح النشاط	١٨,١٥٥,٥٦٦	٦٥,١٩٢,٣٤٥	٨٣,٣٤٧,٩١١
صافي (خسارة) / ربح السنة	(١٤,٩٣٤,٦٣٥)	٤٤,٤٨٣,٥٢٢	٢٩,٥٤٨,٨٨٧
الموجودات	١٣٩,٠٨٦,٨٨٩	٥٠٩,٧١٨,٤٢٣	٦٤٨,٨٠٥,٣١٢
المطلوبات	١٤,٢٦٣,٤٣٥	٨,٢٩٠,٥٦١	٢٢,٥٥٣,٩٩٦

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧- ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	ديكور	أجهزة رقابية ومساعد وأجهزة تكييف	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل	آلات	تحسينات على أصول مستأجرة	أعمال تحت التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٩٩,٠٧٨,٣٧١	٣٢,٦١٧,٦٢٢	٣٠,٦٦٠,٩٧٣	٢,٢٢٨,٥١٢	١٠,٢٦٨,٤٦٧	١,٦٨١,٩٧٣	٢,٨١٠,٤٣٣	٣٢٢,٩٩٨,٢٩٧
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٧٣٢,١٩٠	١,٧٣٢,١٩٠
استيعادات	-	-	-	-	(٢٦٥,٠٤٦)	-	-	-	(٣٦٩,١٢٠)	(٣٦٩,١٢٠)
استيعادات من بيع شركة تابعة	-	-	(١٣,٤٣٧,٩٤١)	-	(٢,٠٦١,٢٨٧)	(١٠٤,٠٧٤)	-	(١,٦٨١,٩٧٣)	(٦٦٢,٦٠٤)	(١٧,٨٨٣,٨٠٥)
تحويلات	-	-	٣,٧٧٧,٠٠٩	-	-	-	-	-	(٣,٧٧٧,٠٠٩)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٨٩,٤١٧,٤٣٩	٣٢,٦١٧,٦٢٢	٢٨,٣٣٤,٦٤٠	٢,٠٨٤,٤٣٨	١٠,٢٦٨,٤٦٧	-	١٠٣,٠١٠	٣٠٦,٤٧٧,٥٦٢
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	١١٥,٢٦٩,١٠٣	٨٩,٤١٧,٤٣٩	٣٢,٦١٧,٦٢٢	٢٨,٣٣٤,٦٤٠	٢,٠٨٤,٤٣٨	١٠,٢٦٨,٤٦٧	-	١٠٣,٠١٠	٣٠٦,٤٧٧,٥٦٢
إضافات	-	-	-	٥٦,٢٥١	١٢٨,٧٤٦	-	-	-	-	١٨٤,٩٩٧
استيعادات	(٦,٩٠٣,٣٥٠)	(٢١,٠١٤,٢٨١)	(٣٤,٨٤٦,٨٢٨)	(٨٧٨,٩٩٢)	(١٠,٦٧٧,٠٣٦)	(٧١٧,٤٤٩)	(٦,٧٦٩,٨٥٨)	-	-	(٨١,٨٠٧,٧٩٤)
تحويلات	-	-	-	١٠٣,٠١٠	-	-	-	-	(١٠٣,٠١٠)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١,٤٧٩,٤٩٣	٩٤,٢٥٤,٨٢٢	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٨٩٧,٨٩١	١٧,٧٨٦,٣٥٠	١,٣٦٦,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	-	-	٢٢٤,٨٥٤,٧٦٥
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	٨٩,٩٢٣,٤٢٧	٩٣,٥٣٨,٠١٣	٣١,٧٠٧,٣٩٧	٣٠,٠٢٠,٦٤٩	٢,٢٢٨,٥١٢	١٠,٢٦٨,٤٦٧	١,١٨٤,٠٤٣	-	٢٥٨,٨٧٠,٥٠٨
استهلاك السنة	-	١,٥٥٠,٧٦٠	٢,٤١٥,٣٠٤	٦٣٩,٤١١	٤٤١,٥٦٢	-	-	-	-	٥,٠٤٧,٠٣٧
استيعادات	-	-	-	-	(٢٦٥,٠٤٦)	(١٠٤,٠٧٤)	-	-	-	(٣٦٩,١٢٠)
استيعادات من بيع شركة تابعة	-	-	(٨,٦٥٢,٢٣٩)	-	(١,٨٦٢,٥٢٥)	(٤٠,٠٠٠)	-	(١,١٨٤,٠٤٣)	-	(١١,٧٣٨,٨٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٩١,٤٧٤,١٨٧	٨٧,٣٠١,٠٧٨	٣٢,٣٤٦,٨٠٨	٢٨,٣٣٤,٦٤٠	٢,٠٨٤,٤٣٨	١٠,٢٦٨,٤٦٧	-	-	٢٥١,٨٠٩,٦١٨
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٩١,٤٧٤,١٨٧	٨٧,٣٠١,٠٧٨	٣٢,٣٤٦,٨٠٨	٢٨,٣٣٤,٦٤٠	٢,٠٨٤,٤٣٨	١٠,٢٦٨,٤٦٧	-	-	٢٥١,٨٠٩,٦١٨
استهلاك السنة	-	١,٤٤٢,٧٢٧	٢,١١٦,٣٦١	٣٠٤,٦٥٦	٢١,٢٥٢	-	-	-	-	٣,٨٨٤,٩٩٦
استيعادات	-	(١٨,٦٨١,٤٥٧)	(٣٤,٨٤٦,٨٢٨)	(٨٧٨,٩٩٢)	(١٠,٦٧٧,٠٣٦)	(٧١٧,٤٤٩)	(٦,٧٦٩,٨٥٨)	-	-	(٧٢,٥٧١,٦٢٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٧٤,٢٣٥,٤٥٧	٥٤,٥٧٠,٦١١	٣١,٧٧٢,٤٧٢	١٧,٦٧٨,٨٥٦	١,٣٦٦,٩٨٩	٣,٤٩٨,٦٠٩	-	-	١٨٣,١٢٢,٩٩٤
صافي القيمة الدفترية	٢١,٤٧٩,٤٩٣	٢٠,٠١٩,٣٦٥	-	١٢٥,٤١٩	١٠٧,٤٩٤	-	-	-	-	٤١,٧٣١,٧٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٣,٧٩٤,٩١٦	٢,١١٦,٣٦١	٢٧٠,٨١٤	-	-	-	-	١٠٣,٠١٠	٥٤,٦٦٧,٩٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٨,٣٨٢,٨٤٣	٢٣,٧٩٤,٩١٦	٢,١١٦,٣٦١	٢٧٠,٨١٤	-	-	-	-	١٠٣,٠١٠	٥٤,٦٦٧,٩٤٤

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك على المصاريف كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٤٥٧,٠٥٨	٢,٥٤٤,٧٠٧
١,٥٨٩,٩٧٩	١,٣٤٠,٢٨٩
٥,٠٤٧,٠٣٧	٣,٨٨٤,٩٩٦

مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ٢٠)
مصاريف إدارية وعمومية - (إيضاح رقم ٢١)

- بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ م، قامت المجموعة ببيع أرض ومبنى سكني مقابل مبلغ ٥ مليون ريال سعودي نتج عنه مكاسب رأسمالية بلغت ٣,٧ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢١ م، قامت إدارة المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات تكلفتها ٥٣,٨ مليون ريال سعودي مهلكة دفترياً بالكامل.
- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م قرر مجلس إدارة المجموعة بالموافقة على بيع مركز فتيحي بمدينة الرياض، وقد بلغت صافي قيمته الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٧,٩٧١,١٧٣ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢١ م قامت إدارة المجموعة ببيع مركز فتيحي بمدينة الرياض مقابل مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي، وحققت أرباح رأسمالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي.

٨- موجودات حق استخدام

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٣,٦١٥,٣٠٢	٦,٤٤٠,٩١١
(١٧,١٧٤,٣٩١)	(٢,٤٥٧,٨٤١)
٦,٤٤٠,٩١١	٣,٩٨٣,٠٧٠
٧,٠٦٤,٧٥٢	٤,٤٤٤,٩١٨
١,٦٩٨,٦٨١	١,٢٨٤,٥٨٩
(٤,٣١٨,٥١٥)	(٢,٤٥٧,٨٤١)
٤,٤٤٤,٩١٨	٣,٢٧١,٦٦٦
١,٩٩٥,٩٩٣	٧١١,٤٠٤

التكلفة
كما في ١ يناير
الاستبعادات / تعديلات
كما في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم
كما في ١ يناير
إطفاء السنة
إستبعادات
كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
تم توزيع الإطفاء على المصاريف كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٩٨,٦٨١	١,٢٨٤,٥٨٩
١,٦٩٨,٦٨١	١,٢٨٤,٥٨٩

مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ٢٠)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٨١٠,١٨٨	-
١,٣٧٠,٢١٣	٨١٠,١٨٨
٢,١٨٠,٤٠١	٨١٠,١٨٨

التزامات مقابل حق استخدام موجودات مستأجرة - غير متداولة
التزامات مقابل حق استخدام موجودات مستأجرة - متداولة
مجموع التزامات حق استخدام موجودات مستأجرة

إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الايجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي مبلغ ٣٦,٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٤١ ألف ريال سعودي) (إيضاح رقم ٢٢).

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	
		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
١٩٧,٦٨٩,٤٨٣	٢٠٨,٠٥٨,٥٧١	%١٩,٢٥	%١٩,٢٥	إدارة وتشغيل المستشفيات	المملكة العربية السعودية	شركة المركز الطبي الدولي - إيضاح (أ) أدناه
٧٤,٣١٢,٨٥١	-	%٩	%-	الإنتاج الزراعي	المملكة العربية السعودية	شركة الجوف للتنمية الزراعية - إيضاح (ب) أدناه
٢٧٢,٠٠٢,٣٣٤	٢٠٨,٠٥٨,٥٧١					

٩-١ تتكون الحصة من النتائج للسنة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٢٧٧,٩٢٣	٢٤,٥٤٦,٤٤٧	الحصة في نتائج أعمال شركة المركز الطبي الدولي
١,٩٢١,٥٤٦	-	الحصة في نتائج أعمال شركة الجوف للتنمية الزراعية
(٦٦٩,٤٦٩)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ب-٤)
٩,٥٣٠,٠٠٠	٢٤,٥٤٦,٤٤٧	

٩-٢ إن حركة الهبوط في قيمة الإستثمارات في شركات زميلة (شركة الجوف للتنمية الزراعية) كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٤,٨٣٨,٦٤١	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
(٨,٨٨٦,١٣٧)	-	انتفى الغرض منه خلال السنة
(١٥,٩٥٢,٥٠٤)	-	عكس خسارة الهبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

أ- إستثمار في شركة المركز الطبي الدولي (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

٩-١ إن الحركة في رصيد الإستثمار كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٩٥,٧٤٨,١٨٨	١٩٧,٦٨٩,٤٨٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٧٧,٩٢٣	٢٤,٥٤٦,٤٤٧	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
٨٨٣,٢١٠	٢٦٢,٣١٨	الحصة في الدخل الشامل الأخر
(٧,٢١٩,٨٣٨)	(١٤,٤٣٩,٦٧٧)	توزيعات أرباح مستلمة
١٩٧,٦٨٩,٤٨٣	٢٠٨,٠٥٨,٥٧١	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩- إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

أ- إستثمار في شركة المركز الطبي الدولي (شركة مساهمة مقللة) (تتمة)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٢٨,٠٠٣,٨٢٧	١,٤٢٣,٨١١,٨٨٩	إيرادات
(٩٢٦,٦٦٣,٤٧٥)	(١,٠٤٤,٩٧٤,١٨٠)	تكلفة إيرادات
(٢,٣٤٧,٠٦٨)	(٥,٤٦٣,٧٠٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦١,٨٠٥,١٣٧)	(٢٥١,٨٢٦,٤٨٧)	مصاريف إدارية وعمومية
١٦,٨١٠,٥٢٠	١٩,٩١٤,٩٤٨	إيرادات أخرى بالصادفي
(١,٣٦٦,٧٤٤)	(٢,٥٣٢,٩٢١)	مصاريف تمويلية
٥٢,٦٣١,٩٢٣	١٣٨,٩٢٩,٥٤١	صافي الربح قبل الزكاة والحقوق غير المسيطرة
(٩,٦٣٢,١٩٦)	(١١,٤٣٣,٠٢٢)	زكاة
(٤,٠٠٦)	(١,٧١٩)	الحقوق غير المسيطرة
٤٢,٩٩٥,٧٢١	١٢٧,٤٩٤,٨٠٠	صافي الربح
		إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
٤,٥٨٧,٤١١	١,٣٦٢,٤٨٧	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٤٧,٥٨٣,١٣٢	١٢٨,٨٥٧,٢٨٧	صافي الدخل الشامل للسنة
٩,١٦١,١٣٣	٢٤,٨٠٨,٧٦٥	الحصة في صافي التغير في حقوق الملكية للشركة الزميلة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٧٢,١١٦,٨٩٥	٨٧٨,٨٣٥,١٤٧	الموجودات غير المتداولة
٦٢٢,٩٢٨,٧٣٣	٦٧٩,٧٩٣,٣٦٨	الموجودات المتداولة
(٢٠٧,٥٢٣,٠٠٧)	(٢١٨,٦٠٠,١١٢)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٣٨,٤٦٢,٤٦٠)	(٣٣٧,١٠٤,٧٨٥)	المطلوبات المتداولة
(٩٠,٥٤٨)	(٩٦,٧١٨)	الحقوق غير المسيطرة
٩٤٨,٩٦٩,٦١٣	١,٠٠٢,٨٢٦,٩٠٠	صافي موجودات الشركة الزميلة
١٨٢,٧٠٤,١٧٥	١٩٣,٠٧٣,٢٦٣	الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة ١٩,٢٥٪ (٢٠٢٠ م: ١٩,٢٥٪)
١٤,٩٨٥,٣٠٨	١٤,٩٨٥,٣٠٨	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة عند شراء الإستثمار
١٩٧,٦٨٩,٤٨٣	٢٠٨,٠٥٨,٥٧١	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

ب- إستثمار في شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

ب-١ إن الحركة في رصيد الإستثمار كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١٩,٠٠٨,٢٤١	٧٤,٣١٢,٨٥١	الرصيد في بداية السنة
١,٩٢١,٥٤٦	-	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(١٧٦,٣٦١)	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٦٦٩,٤٦٩)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ب-٤)
(٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة
(٦٧٩,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستحقة
(٨,٨٨٦,١٣٧)	-	هبوط في القيمة أنتفى الغرض منه
(٣٢,٠٠٥,٩٦٩)	(٧٤,٣١٢,٨٥١)	استبعادات بيع اسهم
٧٤,٣١٢,٨٥١	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩. إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

ب- إستثمار في شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢١ م قامت المجموعة ببيع كامل حصتها في شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة زميلة)، وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة، وقد حققت المجموعة أرباح من بيع الأسهم بلغت ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي، كما يلي:

المبلغ	المحصل من بيع الأسهم القيمة الدفترية للأسهم المباعة
٢٠٠,٠١٤,٨٠٨	
(٧٤,٣١٢,٨٥١)	
١٢٥,٧٠١,٩٥٧	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢٣,٢١٠,١٠٢	-	المبيعات
(١٥٨,٩٢٢,٩٣٠)	-	تكلفة المبيعات
(٢٧,٧٦٢,٥٢٠)	-	مصاريف بيع وتسويق
(٢١,٩٤٣,٦٢٧)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٤٧٨,٢٣٤)	-	هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات والموجودات الحيوية
(١,١٦٣,٩٠٧)	-	(خسائر) / مكاسب أخرى، صافي
(٩٦٩,٦٦٧)	-	مصاريف تمويلية
٢٥,٤٥٨,٨٤٦	-	صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنحة الحكومية
٣١,٤٢٨,٠٦٣	-	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٠,٠٧٧,٥٥٦)	-	زكاة
٢١,٣٥٠,٥٠٧	-	صافي الربح / (الخسارة)
-	-	خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(١,٩٥٩,٥٧٤)	-	(خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
١٩,٣٩٠,٩٣٣	-	صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
١,٧٤٥,١٨٥	-	الحصة في صافي التغير في حقوق الملكية للشركة الزميلة

ب-٣ فيما يلي بيان يوضح قائمة المركز المالي لشركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٩٠,٤٥٦,٤٣٨	-	الموجودات غير المتداولة
٢٤١,٤٢٦,٨٧٥	-	الموجودات المتداولة
(٢٩,٠٧٤,٧٣٧)	-	المطلوبات غير المتداولة
(٩٤,٦٧٤,٣٣٠)	-	المطلوبات المتداولة
٦٠٨,١٣٤,٢٤٦	-	صافي موجودات الشركة الزميلة
٥٤,٧٣٢,٠٨٢	-	متوسط الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة - (%٩:٢٠٢٠ م)
٤,٤٠٧,٠٥٤	-	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل (إيضاح رقم ب-٤)
٣,٨٨٠,٤٤٧	-	موجودات غير ملموسة - علامة تجارية
١١,٢٢١,٥٢٤	-	مبلغ الشهرة
٧١,٧٤٤	-	مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة من عمليات الشراء
٧٤,٣١٢,٨٥١	-	
-	-	الهبوط في قيمة الاستثمار
٧٤,٣١٢,٨٥١	-	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩. إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

ب- إستثمار في شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

ب- ٤ تمثل الموجودات غير الملموسة - علاقة مع العميل والناتج من تقرير توزيع الزيادة في العوض للشركة الزميلة والمتوقع أن ينتج عنها منافع مستقبلية، وتظهر بصافي التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم والهبوط 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠,٠٤٢,٠٤٣	-	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل، إجمالي
(٣,٥٩٢,٥٨٦)	-	إستبعادات
٦,٤٤٩,٤٥٧	-	
(٢,٤١٧,٤٢٥)	-	إطفاء بداية السنة
(٦٦٩,٤٦٩)	-	إطفاء العام
١,٠٤٤,٤٩١	-	إستبعاد
(٢,٠٤٢,٤٠٣)	-	الإطفاء كما في نهاية السنة
٤,٤٠٧,٠٥٤	-	موجودات غير ملموسة - علاقة مع العميل، صافي

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
حصص ملكية مدرجة في السوق المالية	حصص ملكية مدرجة في السوق المالية	
٧٧,٩١٩,٩٦٤	٩٨,٧٨٢,٨٠٥	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٨٦٢,٨٤١	٢٠,٢٥٢,١٩٦	الإضافات خلال السنة
-	(٤٢٥,٧٦٠)	الإستبعادات خلال السنة
٩٨,٧٨٢,٨٠٥	١١٨,٦٠٩,٢٤١	الرصيد في نهاية السنة
		أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٨٤٠,٩٤٩	٣,٧٣٦,٠١٩	الرصيد في بداية السنة
(١,١٠٤,٩٣٠)	٣١,٢٢٢,٧٠٢	صافي الحركة خلال السنة
-	(٣٢,٠٧٩)	تحويل مكاسب من إستبعاد إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الى الأرباح المبقاة
٣,٧٣٦,٠١٩	٣٤,٩٢٦,٦٤٢	الرصيد في نهاية السنة
١٠٢,٥١٨,٨٢٤	١٥٣,٥٣٥,٨٨٣	القيمة الدفترية في نهاية السنة

جميع الإستثمارات كما في نهاية السنة مدرجة في الأسواق المالية.

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١١- مخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٧,٨٩٦,٢٣٦	٩٥,٦٨٦,٦٨٨	مجوهرات ومشغولات ذهبية
٧,٢٨٠,٦٣٠	٥,٥٠٢,٦٨١	خامات ذهب ومجوهرات
٦,١٧٠,٣٧٥	١,٦٤٠,٩٥١	بضائع متنوعة
-	٤٢٨,١٠٤	خامات ذهب تحت التصنيع لدى الغير
٢,٣٣٤,٤٤٩	٥٢,٩٨٨	علب وأدوات تغليف
١٢٣,٦٨١,٦٩٠	١٠٣,٣١١,٤١٢	
(٧,٧١٨,٣٠٨)	-	يخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١١٥,٩٦٣,٣٨٢	١٠٣,٣١١,٤١٢	

إن حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٣٨,٥٦١	٧,٧١٨,٣٠٨	الرصيد في بداية السنة
٧,٣٧٩,٧٤٧	-	المكون خلال السنة
-	(٧,٧١٨,٣٠٨)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٧,٧١٨,٣٠٨	-	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة تم تخفيض قيمة المخزون الراكد وغير القابل للبيع بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المطبق بالمملكة العربية السعودية بتقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، كما قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢١ م شطب مخصص المخزون السابق تكوينه بمبلغ ٧,٧١٨,٣٠٨ ريال سعودي بالإضافة إلى هبوط في قيمة بضاعة بمبلغ ١٧,٩٠٥,٩٣١ ريال سعودي تم تأثيرها ضمن تكلفة المبيعات.

١٢- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٥,٣٠١	١٦,٢٦٧	ذمم مدينة تجارية
٧٣٨,٢١٩	٦٨٣,٢٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٢٥,٠٠١	٢٢٨,١٠٦	دفعات مقدماً للموردين
٢,٠٩٠,٤٧٨	١,٥٢٠,٤٧٨	مستحق من بيع شركة تابعة (إيضاح رقم ٢٥)
١,٠٥٣,١٩٤	٥٨٥,٢١٦	مدينون آخرون
٤,٥٨٢,١٩٣	٣,٠٣٣,٣١١	
(٤٣,٨٧١)	(١٦,٤٤٧)	يخصم: مخصص هبوط في القيمة
٤,٥٣٨,٣٢٢	٣,٠١٦,٨٦٤	

إن حركة مخصص هبوط القية هي كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٧,٣٩٧	٤٣,٨٧١	الرصيد في بداية السنة
(٣,٥٢٦)	(٢٧,٤٢٤)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٤٣,٨٧١	١٦,٤٤٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٣ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٥,٣٩٤	٧٣,١٩٧	النقد بالصندوق
٩٧,٠٨٣,١١٩	١٥,٦٣٥,٢٤١	النقد لدى البنوك
٩٧,١١٨,٥١٣	١٥,٧٠٨,٤٣٨	

١٤ - رأس المال

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	اسهم عادية القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١ م، بتخفيض رأس المال بنسبة ٥٠٪ ليصبح ٢٧٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ٥٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ٥٥ مليون سهم ليصبح ٢٧,٥ مليون سهم. وبتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢١ م أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرارها المتضمن الموافقة على طلب مجموعة فتحي القابضة بتخفيض رأسمالها من (٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال إلى (٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من (٥٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم إلى (٢٧,٥٠٠,٠٠٠) سهم. تم الحصول على موافقة المساهمين على عملية تخفيض رأسمال الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢١ م. وقد نفذ قرار الجمعية غير العادية بتخفيض رأس المال بنهاية آخر يوم من فترة اعتراض الدائنين (البالغة ٦٠ يوماً) بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ م.

وبناءً عليه، يتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من ٢٧,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٥ - الاحتياطي النظامي

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

١٦ - الحقوق غير المسيطرة

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٣١٩,٢٩٩	١,٢٠١,١٤٦	الرصيد في بداية السنة
٦٩٦,٧٩٨	٥٥٨,٥٤٤	صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١١٠,٩٦٥)	٩٢,٧٤٦	(الارباح) / الخسائر الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة
(١,٢١٩,٧٣٣)	-	استبعاد بيع الشركة التابعة
(٢,٤٨٤,٢٥٣)	(٣٢٥,٣٣٥)	المدفوع خلال السنة
١,٢٠١,١٤٦	١,٥٢٧,١٠١	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٦٥,٨٧٦	٥٢٣,٢٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
(١٦٥,٢٤٦)	-	تكلفة الخدمة السابقة
٩٦,١٦٨	٣٥,٢٤٨	تكلفة الفائدة
٦٩٦,٧٩٨	٥٥٨,٥٤٤	

الخسارة الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١٤٢,٦٩٩)	(١٢,٢٩٦)	(الارباح) الإكتوارية نتيجة تغير الفرضيات المالية
٣١,٧٣٤	١٠٥,٠٤٢	الخسائر الإكتوارية نتيجة تغير الخبرة الفعلية
(١١٠,٩٦٥)	٩٢,٧٤٦	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%٢,٦٦٠	%٢,٧٩	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل زيادة الراتب
من ٠,٠٠٠٥٩٤	من ٠,٠٠٠٥٩٤	معدل الوفيات
إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	إلى ٠,٠٢٤٧٨٣	
من ٥%	من ٥%	معدلات دوران الموظفين
إلى ٢٥%	إلى ٢٥%	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,١٢٧,٨٤٠	١,٤٣٤,٧٩٧	معدل الخصم + ١%
١,٢٨٣,٤٥٦	١,٦٣٠,٦٩١	معدل الخصم - ١%
١,٢٨٨,٢٥٩	١,٦٣٦,٨٧٧	معدل زيادة الراتب + ١%
١,١٢٢,١٢٨	١,٤٢٧,٤٨٧	معدل زيادة الراتب - ١%

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٠,٧٧٥	٢١٩,٠٢٠	خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم)
١,٩٩٠,٦٤١	٩٠٧,٤٩٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١,٧٢٣,٨٦٧	١,٤٢٨,٩٩٦	ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات
٣,٨٨٧,٤١١	٢,٥٢٦,٦١٤	أكثر من عشر سنوات

متوسط فترة إلتزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٧ سنوات (٢٠٢٠ م: ١٠ سنة).

١٨- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٦٧٥,٢٣٢	٣,٤٠٤,٣٣٣	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٢٩,٧٧٧	٣,٠٠٧,٥٥٠	مصاريف مستحقة
١,٥٨٤,٧٣٤	١,٦٢٨,٧٢٧	دفعات مقدماً من العملاء
٢,٦٢٨,٥٨٩	٢,١٩٠,٩٢٧	ذمم دائنة أخرى
١١,٢١٨,٣٣٢	١٠,٢٣١,٥٣٧	

١٩- توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٥٩١,٥٨٠	١٥,١٢٨,٥٨٩	توزيعات أرباح
٧,٥٩١,٥٨٠	١٥,١٢٨,٥٨٩	

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٠ - مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,١٩٠,١٨٠	٥,٢٨٣,٦٨١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٣,٤٥٧,٠٥٨	٢,٥٤٤,٧٠٧	استهلاك - (إيضاح رقم ٧)
١,٦٩٨,٦٨١	١,٢٨٤,٥٨٩	اطفاء الموجودات حق استخدام - (إيضاح رقم ٨-١)
١,٠٨٨,٣٤٥	١,٩٤٩,٤٣٧	دعاية وإعلان وتسويق
١٦٠,١٦٤	-	إيجارات *
٨٨٤,٦١٥	٥٧٣,٧٧٨	كهرباء ومياه
٣٥٧,٧٠٢	٤٢٥,٦٣٥	مصاريف بنكية
٢,٣١١,٦٥١	١,٨٤٨,٣٠٨	أخرى
١٦,١٤٨,٣٩٦	١٣,٩١٠,١٣٥	

* تتمثل في فروع الشركة ذات العقود قصيرة الأجل والتي لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار عليها.

٢١ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,١٨٦,٧٠٧	١٠,٣٠٨,٤٤٣	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٥٨٩,٩٧٩	١,٣٤٠,٢٨٩	استهلاك - (إيضاح رقم ٧)
٥٢٧,٧٥٦	١,٢٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٧٩٢,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦٧٧,٧٠٣	٦٨٤,٨٧٨	رسوم واشتراكات
١,٧٠٦,١٩٩	١,٤٣٣,٣٨١	أخرى
١٣,٤٨٠,٣٤٤	١٥,٨٢٦,٩٩١	

٢٢ - (مصاريف) / إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١٤١,١٢٣)	(٣٦,٧١١)	فوائد تمويلية مدينة - عقود إيجار
٧٠٥,٢٦٣	٣٩٩,٥٩٥	إيرادات أخرى
(١٣٨,٦٩٠)	(١,١٥٨,٠٩٧)	مصاريف أخرى
٤٢٥,٤٥٠	(٧٩٥,٢١٣)	

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٣ - زكاة مستحقة

إن حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٤٠٣,٠٠٤	٧,٩٥٤,١١٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٥٢,٨٩٣	٣,٩٦٤,٦٦٥	المكون خلال السنة
٤,٧٩٨,٢٢٠	١,١٩٧,٧٠٦	المكون عن سنوات سابقة
(٦,٦٧٦,٢٥٣)	(٧,١٤٢,٩٤١)	المدفوع خلال السنة
(٥٢٣,٧٤٧)	-	المستبعد من بيع الشركة التابعة
٧,٩٥٤,١١٧	٥,٩٧٣,٥٤٧	الرصيد في نهاية السنة

(٢) الموقف الزكوي.

شركة مجموعة فتيحي القابضة

- انتهت المجموعة وضعها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٥ م، والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م.
- قامت المجموعة بتقديم الاقرايين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٧ م.
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط الزكوي للسنتين المذكورتين اعلاه والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ٢,٠٠١,٢٢٣ ريال سعودي.
- قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي للسنتين المذكورتين اعلاه.
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برفض اعتراض الشركة للسنتين المذكورتين اعلاه.
- قامت المجموعة بتصعيد الاعتراض المذكور إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه، والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.
- قامت المجموعة بتقديم إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة عن حصتها في الإستثمار الخارجي للسنة المذكورة. حصلت المجموعة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠٢٠ م.

٢٤ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل للسنة وذلك بقسمة صافي الدخل للسنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم. يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٦,٠١٣,٧٦١	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٦,٠١٢,٦٧٢)	-	(خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
٣٠,٠٠١,٠٨٩	١٤٩,٦٣٨,٣٨٠	دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٢٦٠,٢٧٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
		من العمليات المستمرة وغير المستمرة
٠,٥٥	٣,٢٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
		من العمليات المستمرة
٠,٦٥	٣,٢٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٥ - الخسارة للفترة من العمليات غير المستمرة

بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠ م قرر مجلس إدارة الشركة بيع حصة ملكية المجموعة البالغة ٨٠٪ في رأسمال شركتها التابعة " شركة السلع الكمالية الثمينة المحدودة"، وقد بلغ نصيب المجموعة من القيمة العادلة للشركة التابعة مبلغ ١٤,٣٦ مليون ريال سعودي مما نتج عنه خسارة الهبوط في القيمة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي.

٢٥-١ صافي الخسارة للفترة من العمليات غير المستمرة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٦٣١,٩٨٣	-	إيرادات
(١٠,٦٦٨,٠١٤)	-	مصاريف
(٤,٢٠٣,٨٤٣)	-	خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
(٦,٢٣٩,٨٧٤)	-	الخسارة قبل الزكاة
(٢٢٥,٠٠٠)	-	الزكاة
(٦,٤٦٤,٨٧٤)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة

٢٥-٢ التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة

تتضمن قائمة التدفقات النقدية العمليات غير المستمرة التالية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢,٠٣٦,٠٣١)	-	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٩٤٢,٥٢٦	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٨٩٠,٧١٣	-	إطفاء موجودات حق استخدام
١٤٦,٧٢٩	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٥,٧٢٦	-	تكاليف تمويل موجودات حق استخدام
١,١٠٩,٦٦٣	-	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٧٤,٥١٨)	-	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٠٦,٦٣٣	-	مخزون
٥٠٧,٦٧٣	-	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣,٦٤٩,٤٥١	-	النقد الناتج من النشاط التشغيلي
-	-	زكاة مدفوعة
-	-	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٣,٦٤٩,٤٥١	-	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٦,٧٥٤)	-	إضافات ممتلكات ومعدات
(٥٠٦,٧٥٤)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٥٠٢,٤٦٣)	-	التزامات عقود الإيجار
(٢,٥٠٢,٤٦٣)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٤٠,٢٣٤	-	صافي التغير في نقد وما في حكمه

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

خلال العام قامت المجموعة بإستثمار المبلغ الفائض والناجم عن بيع الشركة الزميلة وقدره ٢٧٨,١٣٧,٠٩٤ ريال سعودي لمدة ٦ أشهر وقد حققت أرباح بمبلغ ١,٢٠٠,٨٣١ ريال سعودي.

٢٧- 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) تم بيع حصة شركة مجموعة فتيحي القابضة البالغة ٨٠٪ في رأسمال شركتها التابعة (شركة تجارة السلع الكمالية الثمينة المحدودة) إلى عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لقطاع التجزئة السابق الدكتور/ محمد أحمد حسن فتيحي، والبالغة حصته ٢٠٪ من رأسمال هذه الشركة، نظير إجمالي مبلغ ١٤,٣٦ مليون ريال سعودي والمتبقي مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد سرت استقالته من منصبه كرئيس تنفيذي لقطاع التجزئة بالمجموعة اعتباراً من ٢٠٢٠/٠٥/١٣م. وقد بلغ إجمالي ما تقاضاه من رواتب ومزايا ومكافآت مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٤٤,١٥٦ ريال سعودي) خلال العام المالي ٢٠٢٠م وحتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠م وهو تاريخ نهاية عضويته في مجلس إدارة مجموعة فتيحي القابضة (بعد أن تقدم باستقالته من عضويته في مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠٢٠/٠٦/٢٩م).

ب) تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. وقد بلغ إجمالي رواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين ٢,٩٣١,٠٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٠٦٤,٠٤١ ريال سعودي). ولا يوجد بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان مستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: لا شيء). كما بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢١م مبلغ ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٣٧,٧٥٦ ريال سعودي). وبلغت مكافأة عضوية لجنة المراجعة للعضو من خارج المجلس (الأستاذ/ عثمان رياض الحميدان) خلال عام ٢٠٢١م ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

ج) بلغت مبيعات المجموعة إلى شركة المركز الطبي الدولي (شركة زميلة) خلال العام مبلغ وقدره صفر ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٤٤٥,٩٨٤ ريال سعودي).

د) بلغت مبيعات المجموعة إلى رئيس مجلس الإدارة بدون شروط تفضيلية وبنفس الأوضاع والشروط التي تتبعها الشركة مع عموم المتعاملين والمتعاقدين، وهي من ضمن البضائع الرئيسية التي تعمل فيها الشركة التابعة شركة فتيحي للتجزئة وتقوم ببيعها خلال العام مبلغ وقدره ١,٥٦٢,٦١٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٦٨,٤٢٢ ريال سعودي).

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

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

إدارة رأس المال

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

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
		النقد وما في حكمه
٩٧,١١٨,٥١٣	١٥,٧٠٨,٤٣٨	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٣٨,٣٢٢	٣,٠١٦,٨٦٤	
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١١,٢١٨,٣٣٢	١٠,٢٣١,٥٣٧	التزامات عقود الإيجار
١,٣٧٠,٢١٣	٨١٠,١٨٨	

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

الإجمالي	سعر الصرف	مبلغ العملة الأجنبية	العملة الأجنبية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٣,٥٣٥,٨٨٣	٠,٣٨	٦٤٣,٠٨٦,٠٧٠	جنيه مصري	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٣٢٤	٤,٥٧	١,١٦٥	اليورو	النقد وأرصدة البنوك
٤,٢٤٢	٥,٠٨	٨٣٥	الجنيه الاسترليني	النقد وأرصدة البنوك
١,٥٤١	٤,٢١	٣٦٦	فرنك سويسري	النقد وأرصدة البنوك
١٥٣,٥٤٦,٩٩٠				
الإجمالي	سعر الصرف	مبلغ العملة الأجنبية	العملة الأجنبية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠٢,٠٥٣,١٤٩	٠,٣٨	٤٢٨,٢٦٤,٠٠٠	جنيه مصري	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٣٢٤	٤,٥٧	١,١٦٥	اليورو	النقد وأرصدة البنوك
٤,٢٤٢	٥,٠٨	٨٣٥	الجنيه الاسترليني	النقد وأرصدة البنوك
١,٥٤١	٤,٢١	٣٦٦	فرنك سويسري	النقد وأرصدة البنوك
١٠٢,٠٦٤,٢٥٦				

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- **المستوى ١ -** الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة التي يمكن للمجموعة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
 - **المستوى ٢ -** مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
 - **المستوى ٣ -** مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- يستند تقييم كل إستثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.
- يتم تحديد قيمة الإستثمارات في أسهم ملكية غير مسعرة مصنفة في المستوى ٣ بناءً على صافي قيمة الموجودات المستثمر بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تفاصيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة هي كما يلي:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إستثمارات في أسهم ملكية مسعرة	١٥٣,٥٣٥,٨٨٣	١٥٣,٥٣٥,٨٨٣	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إستثمارات في أسهم ملكية مسعرة	١٠٢,٥١٨,٨٢٤	١٠٢,٥١٨,٨٢٤	-	-

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

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

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٩- فروع المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المدينة	التاريخ	رقم السجل التجاري للفرع	اسم الفرع
جدة	١٤٢٨/١١/١١ هـ	٤٠٣٠١٧٤٠٧٠	فرع شركة مجموعة فتيحي القابضة
جدة	١٤٣٣/٨/١٧ هـ	٤٠٣٠٢٣١٢٠٤	شركة توظيف السعودية للصيانة والتشغيل
جدة	١٤٢٨/١١/٢٤ هـ	٤٠٣٠١٧٤٤٥٢	شركة فتيحي للتجزئة شركة شخص واحد
جدة	١٤١٢/٨/٢ هـ	٤٠٣٠٠٨٥١٢٩	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤١٢/٨/٢ هـ	٤٠٣٠٠٨٥١٣٠	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤١٢/٨/٢ هـ	٤٠٣٠٠٨٥١٣١	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٢٤/٩/١١ هـ	٤٠٣٠١٤٥٤٤٧	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٢٨/١٠/٢٥ هـ	٤٠٣٠١٧٣٦٢٨	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٣٤/٩/٢١ هـ	٤٠٣٠٢٥٢٧٦٥	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٣٥/٨/١١ هـ	٤٠٣٠٢٧٢٥٠٠	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٣٧/٤/٧ هـ	٤٠٣٠٢٨٧١٩٤	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٣٨/٣/٢٩ هـ	٤٠٣٠٢٩٢٦١١	فرع شركة فتيحي للتجزئة
جدة	١٤٤٠/٤/١٣ هـ	٤٠٣٠٣١٧٥٨٢	فرع شركة فتيحي للتجزئة

- بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢٩ م تم اصدار سجل رئيسي جديد برقم ٤٠٣٠٤٠٣٢٢٧ لشركة صدوق العالمية للإستثمارات القابضة شركة شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة)، وتحويل السجل التجاري القائم لشركة صدوق العالمية للإستثمارات القابضة شركة شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة)، برقم ٤٠٣٠١٧٤٠٧٠ بتاريخ ١٤٢٨/١١/١١ هـ الى فرع.
- بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٠١/٠٣ م وافق مالك رأس المال في شركة صدوق العالمية للإستثمارات القابضة شركة شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة) عن نقل وتبعية كافة أصول والتزامات السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠١٧٤٠٧٠ بتاريخ ١٤٢٨/١١/١١ هـ وكل ما يتعلق به من حقوق والتزامات ومعاملات وعقود واتفاقيات من أي نوع من أفراد أو جهات حكومية أو غير حكومية أو بنوك أو غيرها، ليصبح فرع لشركة مجموعة فتيحي القابضة سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ بتاريخ ١٤١٢/٠٨/٠٢ هـ.
- خلال السنة قامت إدارة المجموعة بشطب السجلات التجارية الخاصة بفروع الرياض رقم ١٠١٠٢٢٢٣٣٤ و١٠١٠٣٨٤٦٣٢ و١٠١٠١١٥٠٢٨.
- بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٢/١١ م تم اضافة نشاط البيع بالجملة للسجاد والموكيت، البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش لشركة فتيحي للتجزئة سجل رقم ٤٠٣٠٢٥٢٧٦٥.

٣٠- أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية، أهمها كما يلي:

قبل اعادة التصنيف ٢٠٢٠ م	اعادة التصنيف	بعد اعادة التصنيف ٢٠٢٠ م	قائمة المركز المالي الموحدة
-	٨١٠,١٨٨	٨١٠,١٨٨	التزامات عقود الايجار - الجزء الغير متداول
١٢,٠٢٨,٥٢٠	(٨١٠,١٨٨)	١١,٢١٨,٣٣٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م.