

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

| | |
|-------|--|
| ٤-٢ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٥ | - قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٦ | - قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٧ | - قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٩ | - قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٤١-١٠ | - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

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

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة فتيحي القابضة وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي رأينا باستثناء أثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في فقرة اساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعذر، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (٩) بلغ رصيد استثمار المجموعة في شركة زميلة (شركة المركز الطبي الدولي) مبلغ ١٨٥,٠١٢,٢٤٢ ريال سعودي والذي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقد تم تضمين حصة المجموعة من صافي خسارة الشركة الزميلة والبالغة قيمتها ٢٤,٨١٣,١٨٦ ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للمجموعة بالإضافة الى أرباح بمبلغ ٨,٩٨٦,٦٩٧ ريال سعودي بقائمة الدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. لم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة للتحقق من المبلغ الدفترى للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحصة المجموعة في صافي خسارة الشركة الزميلة لنفس العام والتي تم الاعتراف بها طبقاً لتقديرات المجموعة والبيانات المالية غير المدققة للشركة الزميلة نظراً لعدم الانتهاء من أعمال المراجعة. وبناءً عليه، فلم نستطع تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ وتأثيرها على القوائم المالية ككل.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وتتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

| تقييم المخزون | أمر المراجعة الرئيسي |
|--|--|
| أمر المراجعة الرئيسي | كيفية مراجعة الأمر الرئيسي |
| بلغ رصيد المخزون للمجموعة مبلغ ٩٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٠٣,٣ مليون ريال سعودي) والذي يظهر بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتم اعتبار تقييم المخزون أمر رئيسي للمراجعة نظراً للأهمية النسبية لرصيد المخزون وبسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تحديد المخصص المناسب للمخزون. وتشمل العوامل التي تم أخذها بالاعتبار عند تحديد المخصص المناسب للمخزون على ما يلي: | قمنا بإجراءات المراجعة التالية: - اختبرنا صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال فحص المبيعات اللاحقة لنهاية السنة من خلال فحص عينة من البنود ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون في نهاية السنة للتحقق من مدى كفاية المخصص المرتبط بها. - إعادة احتساب مخصص البضاعة البطيئة الحركة. - تقييم منهجية مخصص المخزون والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - تقييم مدى كفاية وملامنة الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. |
| تقييم مستوى المخزون الراكد وبطيء الحركة بناءً على مستوى التقادم لبنود المخزون مع الأخذ بالاعتبار طبيعتها وأعمارها وتوقعات بيعها باستخدام الخبرة في المبيعات التاريخية وعوامل نوعية أخرى. | |
| - تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى التوقعات المستقبلية وعوامل أخرى. | |
| راجع الايضاح رقم (٤-١٧) للسياسة المحاسبية وایضاح رقم (١١) للإفصاحات ذات الصلة. | |

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة 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.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرى 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل محتوى القوائم 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.

ونتواصل 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطالبات 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

٤١/٤



التاريخ: ١٤٤٤/٠٩/٠٧ هـ
الموافق: ٢٠٢٣/٠٣/٢٩ م

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | إيضاح | الموجودات |
|-------------|-------------|-------|---|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٤١,٧٣١,٧٧١ | ٤٠,٧٣٠,٤١٠ | (٧) | ممتلكات ومعدات |
| ٧١١,٤٠٤ | ٤,٦٥٥,٩٤٦ | (٨) | موجودات حق استخدام |
| ٢٠٨,٠٥٨,٥٧١ | ١٨٥,٠١٢,٢٤٢ | (٩) | إستثمارات في شركات زميلة |
| ١٥٣,٥٣٥,٨٨٣ | ١٣١,٦٦٤,٥٧٥ | (١٠) | إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٤٠٤,٠٣٧,٦٢٩ | ٣٦٢,٠٦٣,١٧٣ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١٠٣,٣١١,٤١٢ | ٩٧,٥٦٨,٦٩٩ | (١١) | مخزون |
| ٣,٠١٦,٨٦٤ | ٥,٩٣٤,١٢٧ | (١٢) | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٥,٧٠٨,٤٣٨ | ١٩,٥٩٨,٦٥٨ | (١٣) | نقد وما في حكمه |
| ١٢٢,٠٣٦,٧١٤ | ١٢٣,١٠١,٤٨٤ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٥٢٦,٠٧٤,٣٤٣ | ٤٨٥,١٦٤,٦٥٧ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | (١٤) | رأس المال |
| ٦٨,١٥٦,١٧٠ | ٦٨,١٥٦,١٧٠ | (١٥) | احتياطي نظامي |
| ١٢٩,٤٤٩,١٥٨ | ١١٥,٧٧١,٦١٨ | | أرباح مبقاة |
| ٣٤,٩٢٦,٦٤٢ | (٤,٠١٩,٣٨٦) | | احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| - | ٣٨,٣١٣ | | احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة |
| - | ٥,٣٣٧,٨٦٩ | | احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة |
| ٥٠٧,٥٣١,٩٧٠ | ٤٦٠,٢٨٤,٥٨٤ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| - | ٣,١٦٩,٧٢٥ | (٨) | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١,٥٢٧,١٠١ | ١,٥٨٥,٥٩٣ | (١٦) | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ١,٥٢٧,١٠١ | ٤,٧٥٥,٣١٨ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٨١٠,١٨٨ | ١,٥٨٥,٠٠٥ | (٨) | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ١٠,٢٣١,٥٣٧ | ١٣,٠٩٤,٨٠٦ | (١٧) | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥,٩٧٣,٥٤٧ | ٥,٤٤٤,٩٤٤ | (٢١) | زكاة مستحقة |
| ١٧,٠١٥,٢٧٢ | ٢٠,١٢٤,٧٥٥ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١٨,٥٤٢,٣٧٣ | ٢٤,٨٨٠,٠٧٣ | | مجموع المطلوبات |
| ٥٢٦,٠٧٤,٣٤٣ | ٤٨٥,١٦٤,٦٥٧ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم: أحمد حسين فتيحي

الاسم: إبراهيم حسن المدهون

الاسم: ياسر يحيى عبد الحميد

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|--|
| ٥٢,٦٦٩,٧٩٣ | ٥٣,٣٤٦,٧٣٥ | | صافي المبيعات |
| (٤٧,٧٠٠,٩٦٣) | (٣٣,٩٢٢,٦٧٩) | | تكلفة المبيعات |
| ٤,٩٦٨,٨٣٠ | ١٩,٤٢٤,٠٥٦ | | ربح المبيعات |
| (١٣,٩١٠,١٣٥) | (١١,٦٣٤,٨٣٦) | (١٨) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (١٥,٨٢٦,٩٩١) | (١٢,٢٠١,٨٧٧) | (١٩) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢٤,٧٦٨,٢٩٦) | (٤,٤١٢,٦٥٧) | | الخسارة من العمليات الرئيسية |
| ١٥,١٢٨,٥٨٩ | ١٥,٢٨٧,٠٢٥ | | توزيعات ارباح من ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة |
| ١,٢٠٠,٨٣١ | - | (٢٣) | صافي ارباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٤,٥٤٦,٤٤٧ | (٢٤,٨١٣,١٨٦) | (٩-أ) | حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٢٥,٧٠١,٩٥٧ | - | (٩-ب) | أرباح بيع أسهم شركة زميلة |
| ١٤١,٨٠٩,٥٢٨ | (١٣,٩٣٨,٨١٨) | | إجمالي (الخسارة) / الربح |
| ١٣,٧٨٦,٤٣٦ | ٢,١٧٤ | (٧) | أرباح بيع ممتلكات ومعدات |
| (٧٩٥,٢١٣) | ١٢٧,٥١٦ | (٢٠) | إيرادات / (مصاريف) أخرى |
| ١٥٤,٨٠٠,٧٥١ | (١٣,٨٠٩,١٢٨) | | (الخسارة) / الربح قبل الزكاة |
| (٥,١٦٢,٣٧١) | (٣,٤٣٥,٤٠٧) | (٢١) | الزكاة |
| ١٤٩,٦٣٨,٣٨٠ | (١٧,٢٤٤,٥٣٥) | | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| | | | ربحية السهم من: |
| | | | (الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي (خسارة) / |
| ٣,٢٣ | (٠,٦٣) | (٢٢) | ربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم |

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: أحمد حسين فتيحي
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم: ياسر يحيى عبدالحمد
التوقيع:

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | إيضاح |
|-------------|--------------|---|
| ١٤٩,٦٣٨,٣٨٠ | (١٧,٢٤٤,٥٣٥) | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| | | بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر: |
| ٣١,٢٢٢,٧٠٢ | (٣٨,٩٤٦,٠٢٨) | (١٠) التغير في قيمة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة |
| (٩٢,٧٤٦) | (٤٣,٥٢٠) | (١٦) خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢٦٢,٣١٨ | ٣,٦١٠,٥١٥ | (١٩) الحصّة في أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالشركات الزميلة |
| - | ٥,٣٣٧,٨٦٩ | (١٩) حصّة الشركة في التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية للشركة الزميلة |
| - | ٣٨,٣١٣ | (١٩) حصّة الشركة في أرباح تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة |
| ١٨١,٠٣٠,٦٥٤ | (٤٧,٢٤٧,٣٨٦) | إجمالي (الخسارة) / 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 (٢٨) 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 ٢٠٢٢ م
(بillion سعودي)

| احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركة الزمنية | احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التصفقات النقدية للشركة الزمنية | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال |
|--|--|--|--------------|---------------|---------------|
| ٢٢٦,٢٥١,٣١٦ | ٣,٧٣٦,٠١٩ | - | ١٩,٣٢٢,٩٦٥ | ٥٣,١٩٢,٣٢٢ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | - | - | (٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| ١٤٩,٦٣٨,٣٨٠ | - | - | ١٤٩,٦٣٨,٣٨٠ | - | - |
| ٣١,٣٩٢,٢٧٤ | ٣١,٣٢٢,٧٠٢ | - | ١٦٩,٥٧٢ | - | - |
| ١٨١,٠٣٠,٦٥٤ | ٣١,٢٢٢,٧٠٢ | - | ١٤٩,٨٠٧,٩٥٢ | - | - |
| - | (٣٢,٠٧٩) | - | ٣٢,٠٧٩ | - | - |
| - | - | - | (١٤,٩٦٣,٨٣٨) | ١٤,٩٦٣,٨٣٨ | - |
| (٢٤,٧٥٠,٠٠٠) | - | - | (٢٤,٧٥٠,٠٠٠) | - | - |
| ٥٠٧,٥٣١,٩٧٠ | ٣٤,٩٢٦,٦٤٢ | - | ١٢٩,٤٤٩,١٥٨ | ٦٨,١٥٦,١٧٠ | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٠٧,٥٣١,٩٧٠ | ٣٤,٩٢٦,٦٤٢ | - | ١٢٩,٤٤٩,١٥٨ | ٦٨,١٥٦,١٧٠ | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| (١٧,٢٤٤,٥٣٥) | - | - | (١٧,٢٤٤,٥٣٥) | - | - |
| (٣,٠٠٢,٨٥١) | (٣٨,٩٤٦,٠٢٨) | ٥,٣٣٧,٨٦٩ | ٣,٥٦٦,٩٩٥ | - | - |
| (٤٧,٢٤٧,٣٨٦) | (٣٨,٩٤٦,٠٢٨) | ٥,٣٣٧,٨٦٩ | (١٣,٦٧٧,٥٤٠) | - | - |
| (٤٦,٢٨٤,٥٨٤) | (٤,٠١٩,٣٨٦) | ٥,٣٣٧,٨٦٩ | ١١٥,٧٧١,٦١٨ | ٦٨,١٥٦,١٧٠ | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ |

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

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|---------------|--------------|---|
| ١٥٤,٨٠٠,٧٥١ | (١٣,٨٠٩,١٢٨) | (الخسارة) / الربح قبل الزكاة |
| ٣,٨٨٤,٩٩٦ | ١,١٩٩,٠٥١ | تعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٢٨٤,٥٨٩ | ١,٢٦٥,٦٥٦ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٥٥٨,٥٤٤ | ٤٠٤,٤٩٠ | إطفاء موجودات حق استخدام |
| (١٣,٧٨٦,٤٣٦) | (٢,١٧٤) | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٣٦,٧١١ | ١٠٩,٨٨٠ | أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٧,٧١٨,٣٠٨ | - | تكاليف تمويل موجودات حق استخدام |
| ١٧,٩٠٥,٩٣١ | - | مخزون مشطوب |
| ٢٧,٤٢٤ | - | هبوط في قيمة المخزون |
| (٢٤,٥٤٦,٤٤٧) | ٢٤,٨١٣,١٨٦ | ديون معدومة من ذمم مدينة |
| (١٥,١٢٨,٥٨٩) | (١٥,٢٨٧,٠٢٥) | حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية |
| (١,٢٠٠,٨٣١) | - | توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة |
| (١٢٥,٧٠١,٩٥٧) | - | صافي أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥,٨٥٢,٩٩٤ | (١,٣٠٦,٠٦٤) | أرباح بيع إستثمار في شركة زميلة |
| ١,٤٩٤,٠٣٤ | ٦٩٢,٦٥٧ | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (١٢,٩٧٢,٢٦٩) | ٥,٧٤٢,٧١٣ | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| (٩٨٦,٧٩٥) | ٢,٨٦٣,٢٦٩ | مخزون |
| (٦,٦١٢,٠٣٦) | ٧,٩٩٢,٥٧٥ | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| (٧,١٤٢,٩٤١) | (٣,٩٦٤,٠١٠) | زكاة مدفوعة |
| (٣٢٥,٣٣٥) | (٣٨٩,٥١٨) | التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين |
| (١٤,٠٨٠,٣١٢) | ٣,٦٣٩,٠٤٧ | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (١٨٤,٩٩٧) | (١٩٧,٦٩٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| (٢٠,٢٥٢,١٩٦) | (١٧,٠٧٤,٧٢٠) | إضافات ممتلكات ومعدات |
| ١,٢٠٠,٨٣١ | - | إضافات إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٤,٤٣٩,٦٧٧ | ٣,٦٠٩,٩٢٠ | أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٥,١٢٨,٥٨٩ | ١٥,٢٨٧,٠٢٥ | توزيعات أرباح من إستثمار في شركات زميلة |
| ٤٥٧,٨٣٩ | - | توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة |
| ٢٠٠,٠١٤,٨٠٨ | - | متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٣,٠٢٢,٦١٠ | ٢,١٧٤ | متحصل من بيع إستثمار في شركة زميلة |
| ٢٣٣,٨٢٧,١٦١ | ١,٦٢٦,٧٠٩ | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية |
| (٢٤,٧٥٠,٠٠٠) | - | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١,٤٠٦,٩٢٤) | (١,٣٧٥,٥٣٦) | تخفيض راس المال |
| (٣٠١,١٥٦,٩٢٤) | (١,٣٧٥,٥٣٦) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٨١,٤١٠,٠٧٥) | ٣,٨٩٠,٢٢٠ | التزامات عقود إيجار |
| ٩٧,١١٨,٥١٣ | ١٥,٧٠٨,٤٣٨ | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ١٥,٧٠٨,٤٣٨ | ١٩,٥٩٨,٦٥٨ | صافي الزيادة / (النقص) في نقد و ما في حكمه |
| | | نقد و ما في حكمه في بداية السنة |
| | | نقد و ما في حكمه في نهاية السنة |

أهم المعاملات غير النقدية

التغير في قيمة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
الجزء غير المستلم من توزيعات أرباح استثمار في شركة زميلة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

الاسم: أحمد حسن فتيحي
التوقيع:

الاسم: إبراهيم حسن المدهون
التوقيع:

الاسم: ياسر يحيى عبدالحמיד
التوقيع:

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

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

١- التكوين والنشاطات

١-١ نبذة عن الشركة

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

تتمثل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة فيما يلي:

- تتمثل أنشطة الشركات القابضة (إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة، امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة، تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة).
- البيع بالجملة للذهب والمعادن الثمينة، البيع بالتجزئة للمعادن الثمينة والاحجار الكريمة.
- بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة.
- استيراد وبيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة.
- ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة).
- تجارة الكترونية.
- البيع بالجملة للسجاد والموكيت.
- البيع بالتجزئة للشوكولاتة والكاكاو.
- البيع بالتجزئة للبطانيات والشراشف والبياضات والمفارش.
- البيع بالتجزئة للأدوات المنزلية والمشغولات اليدوية المتنوعة أدوات القطع ، والخزفيات، والأواني المنزلية.
- البيع بالتجزئة للأعمال والمشغولات اليدوية والتحف والهدايا.
- البيع بالجملة للحقائب.
- البيع بالجملة للأواني المنزلية وملحقات الموائد.
- البيع بالجملة للهدايا والكماليات.
- المزادات في غير المحلات.
- تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، تنظيف المباني بالبخر وتسخين الرمل، أنشطة خدمات التنظيف العام للمباني، أنشطة خدمات صيانة المباني، تنظيف وصيانة برك السباحة، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الاسقف وواجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.

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

شركة مجموعة فتحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة

| النشاط | نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | 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). | - % مباشرة | - | جدة - المملكة العربية السعودية | شركة صدوق العالمية للاستثمارات القابضة* |
| بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة، ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة)، تجارة الكترونية. تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والهدايا (ولاعات كباكات أزاريير 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 فتحي 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 وواجهات 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 ٢٠٢١ م قرر أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة فتحي القابضة تصفية شركة صدوق العالمية للاستثمارات القابضة، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة والشطب بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ م.

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

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 ٢-١) ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. 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.

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

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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة (الشركة وشركاتها التابعة بشار 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 الجوهرى.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ 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 ٢٠٢٣ م | عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل. | المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩. | المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية. | المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢٢م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ التعديل للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م وما بعدها. | معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل) - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة) |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | 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. | معيار المحاسبة الدولي ١ (الإفصاح عن السياسات المحاسبية) وبيان الممارسة ٢ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | اعتمدت مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: حيث يهدف هذا التحديث إلى التركيز على الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية بدلاً من الإفصاح عن السياسات المحاسبية المهمة والتركيز على أهمية المعلومات المرتبطة بالسياسة المحاسبية بدلاً من التركيز على أهمية المبالغ المتعلقة بالسياسة المحاسبية. | معيار المحاسبة الدولي ١ (الإفصاح عن السياسات المحاسبية) وبيان الممارسة ٢ |

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

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 ٢٠٢٢ م | 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 ٢٠٢٢ م | 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 ١٦ الممتلكات والألات والمعدات (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام) |
| ١ يناير ٢٠٢٢ م | في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ١٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محتمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محتملة بالإلتزام لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحتملة بالإلتزامات. | معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحتملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد) |

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 تبادلاً 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 الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٤ قياس القيمة العادلة

- تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.
- القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:
- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر ملائمة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل بأقصى 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.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ 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 يستنتج 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.

٦-٤ 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.

٧-٤ 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.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ العملات الأجنبية

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

- المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

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

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

٤-١٠ ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك أعمال تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض 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 إحلل إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند تكبدها.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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

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

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

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

٤-١١ أعمال تحت التنفيذ

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

٤-١٢ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

أ) موجودات حق الاستخدام

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

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، 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 المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

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

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

٤-١٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) 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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغييرات 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.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الإستمثار 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 إستمثارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الإستمثار في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستمثار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة في القيمة الدفترية للإستمثار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها.

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الهبوط في قيمة الإستمثار في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الإستمثار 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 احتمال أن خسارة الهبوط المثبتة في فترات سابقة للإستمثار ربما لم تعد موجودة أو احتمال أنها ربما قد انخفضت، وفي حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ الممكن إسترداده، وفي جميع الأحوال يجب ألا يزيد المبلغ الدفترية الذي سيتم تحديده (والصافي بعد الإطفاء أو الإستهلاك) فيما لو لم يتم إثبات أية خسارة هبوط للإستمثار 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 إستمثارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للإستمثارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

٤-١٥ الأدوات المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للصفات التالية:

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

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

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

٤- 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
 - بنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدده. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.
- عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:
- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
 - كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
 - ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
 - درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
 - السبب وراء أي مبيعات للأصول.
- يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.
- إن الأصول المالية المصنفة كقروض 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 المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

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

٤- 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 ميدنياً 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 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 المبقة. 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.

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

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 الأمامية بسعر التكلفة الفعلية لكل قطعة.
 - المشغولات الذهبية والمواد الخام من الذهب بالوزن والأحجار الكريمة على أساس المتوسط المرجح.
 - الملابس والأحذية والتحف والهدايا والعلطور ومستحضرات التجميل والبضائع الأخرى على أساس المتوسط المرجح.
- تمثل القيمة 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 التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة 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)

١٩-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو إسندلالية) 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.

٢٠-٤ 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 المبقة من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

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

◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو

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

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

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

◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

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

٥- الأحكام والتفديرات 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 والتفديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

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

(أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

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

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

(ج) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

(د) مخصص الزكاة

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

٥- الأحكام والتقدير والتأثيرات 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 العمولات على سندات الشركات المسجلة بعمولات 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 لئتمشى مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع 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) هبوط قيمة البضاعة

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

ح) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

ل) 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 ٢٠٢٢ 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:

| ٢٠٢٢ م | النشاط التجاري | النشاط الإستثماري | المجموع |
|----------------------------|----------------|-------------------|--------------|
| إيرادات | ٥٣,٣٤٦,٧٣٥ | (٩,٥٢٦,١٦١) | ٤٣,٨٢٠,٥٧٤ |
| مجمّل ربح / (خسارة) النشاط | ١٩,٤٢٤,٠٥٦ | (٩,٥٢٦,١٦١) | ٩,٨٩٧,٨٩٥ |
| صافي ربح / (خسارة) السنة | ١,١٥٠,٢٣٩ | (١٨,٣٩٤,٧٧٤) | (١٧,٢٤٤,٥٣٥) |
| الموجودات | ١١٣,٦٦٩,٤٨٧ | ٣٧١,٤٩٥,١٧٠ | ٤٨٥,١٦٤,٦٥٧ |
| المطلوبات | ١٧,٠٩٤,٣٠٢ | ٧,٧٨٥,٧٧١ | ٢٤,٨٨٠,٠٧٣ |
| 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 |

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

٧- ممتلكات ومعدات

| المجموع | أعمال تحت التنفيذ | آلات | وسائط نقل | أثاث وتجهيزات | أجهزة رقابية ومصاعد وأجهزة تكيف | ديكور | مباني | أراضي | التكلفة |
|--------------|-------------------|-------------|-------------|---------------|---------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------------------|
| ٣٠,٦,٤٧٧,٥٦٢ | ١٠,٣,٠١٠ | ١٠,٢٦٨,٤٦٧ | ٢,٥,٨٤٥,٤٣٨ | ٢٨,٣٣٤,٦٤٠ | ٣٢,٦١٧,٦٢٢ | ٨٩,٤١٧,٤٣٩ | ١١٥,٢٦٩,١٠٣ | ٢٨,٣٨٢,٨٤٣ | كما في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| ١٨٤,٩٩٧ | - | - | - | ١٢٨,٧٤٦ | ٥٦,٢٥١ | - | - | - | إضافات |
| (٨١,٨٠٧,٧٩٤) | - | (٦,٧٦٩,٨٥٨) | (٧١٧,٤٤٩) | (١٠,٦٧٧,٠٣٦) | (٨٧٨,٩٩٢) | (٣٤,٨٤٦,٨٢٨) | (٢١,٠١٤,٢٨١) | (٦,٩٠٣,٣٠٠) | استبعادات |
| - | (١٠٣,٠١٠) | - | - | - | ١٠٣,٠١٠ | - | - | - | تحويلات |
| ٢٢٤,٨٥٤,٧٦٥ | - | ٣,٤٩٨,٦٠٩ | ١,٣٦٦,٩٨٩ | ١٧,٧٨٦,٣٥٠ | ٣١,٨٩٧,٨٩١ | ٥٤,٥٧٠,٦١١ | ٩٤,٢٥٤,٨٢٢ | ٢١,٤٧٩,٤٩٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٢٢٤,٨٥٤,٧٦٥ | - | ٣,٤٩٨,٦٠٩ | ١,٣٦٦,٩٨٩ | ١٧,٧٨٦,٣٥٠ | ٣١,٨٩٧,٨٩١ | ٥٤,٥٧٠,٦١١ | ٩٤,٢٥٤,٨٢٢ | ٢١,٤٧٩,٤٩٣ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ١٩٧,٦٩٠ | - | - | - | ١١١,٤٤٠ | ٨٦,٢٥٠ | - | - | - | إضافات |
| (٤٨,٠٠٠) | - | - | (٤٨,٠٠٠) | - | - | - | - | - | استبعادات |
| ٢٢٥,٠٠٤,٤٥٥ | - | ٣,٤٩٨,٦٠٩ | ١,٣١٨,٩٨٩ | ١٧,٨٩٧,٧٩٠ | ٣١,٩٨٤,١٤١ | ٥٤,٥٧٠,٦١١ | ٩٤,٢٥٤,٨٢٢ | ٢١,٤٧٩,٤٩٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢٥١,٨٠٩,٦١٨ | - | ١٠,٢٦٨,٤٦٧ | ٢,٥,٨٤٥,٤٣٨ | ٢٨,٣٣٤,٦٤٠ | ٣٢,٣٤٦,٨٠٨ | ٨٧,٣٠١,٧٧٨ | ٩١,٤٧٤,١٨٧ | - | الإستهلاك المتراكم |
| ٣,٨٨٤,٩٩٦ | - | - | - | ٢١,٢٥٢ | ٣٤,٦٥٦ | ٢,١١٦,٣٦١ | ١,٤٤٢,٧٢٧ | - | كما في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| (٧٢,٥٧١,٢٢٠) | - | (٦,٧٦٩,٨٥٨) | (٧١٧,٤٤٩) | (١٠,٦٧٧,٠٣٦) | (٨٧٨,٩٩٢) | (٣٤,٨٤٦,٨٢٨) | (١٨,٦٨١,٤٥٧) | - | استهلاك السنة |
| ١٨٣,١٢٢,٩٩٤ | - | ٣,٤٩٨,٦٠٩ | ١,٣٦٦,٩٨٩ | ١٧,٦٧٨,٨٥٦ | ٣١,٧٧٢,٤٧٢ | ٥٤,٥٧٠,٦١١ | ٧٤,٢٣٥,٤٥٧ | - | استبعادات |
| ١٨٣,١٢٢,٩٩٤ | - | ٣,٤٩٨,٦٠٩ | ١,٣٦٦,٩٨٩ | ١٧,٦٧٨,٨٥٦ | ٣١,٧٧٢,٤٧٢ | ٥٤,٥٧٠,٦١١ | ٧٤,٢٣٥,٤٥٧ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١,١٩٩,٠٥١ | - | - | - | ٢٦,٨٥٥ | ٥٣,٥٦٨ | - | ١,١١٨,٦٢٨ | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| (٤٨,٠٠٠) | - | - | (٤٨,٠٠٠) | - | - | - | - | - | استهلاك السنة |
| ١٨٤,٢٧٤,٠٤٥ | - | ٣,٤٩٨,٦٠٩ | ١,٣١٨,٩٨٩ | ١٧,٧٥٠,٧١١ | ٣١,٨٢٦,٤٠ | ٥٤,٥٧٠,٦١١ | ٧٥,٣٥٤,٠٨٥ | - | استبعادات |
| ٤٠,٧٣٠,٤١٠ | - | - | - | ١٩٢,٠٧٩ | ١٥٨,١٠١ | - | ١٨,٩٠٠,٧٣٧ | ٢١,٤٧٩,٤٩٣ | صافي القيمة الدفترية |
| ٤١,٧٣١,٧٧١ | - | - | - | ١٠٧,٤٩٤ | ١٢٥,٤١٩ | - | ٢٠,٠١٩,٣٦٥ | ٢١,٤٧٩,٤٩٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

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

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك على المصاريف كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٢,٥٤٤,٧٠٧ | ٢١٥,٤٤٦ | مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ١٨) |
| ١,٣٤٠,٢٨٩ | ٩٨٣,٦٠٥ | مصاريف إدارية وعمومية - (إيضاح رقم ١٩) |
| ٣,٨٨٤,٩٩٦ | ١,١٩٩,٠٥١ | |

- 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 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:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | التكلفة |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| ٦,٤٤٠,٩١١ | ٣,٩٨٣,٠٧٠ | كما في ١ يناير |
| (٢,٤٥٧,٨٤١) | (٣,٩٨٣,٠٧٠) | الاستيعادات |
| - | ٥,٢١٠,١٩٨ | إضافات |
| ٣,٩٨٣,٠٧٠ | ٥,٢١٠,١٩٨ | كما في ٣١ ديسمبر |
| ٤,٤٤٤,٩١٨ | ٣,٢٧١,٦٦٦ | الإطفاء المتراكم |
| ١,٢٨٤,٥٨٩ | ١,٢٦٥,٦٥٦ | كما في ١ يناير |
| (٢,٤٥٧,٨٤١) | (٣,٩٨٣,٠٧٠) | إطفاء السنة |
| ٣,٢٧١,٦٦٦ | ٥٥٤,٢٥٢ | إستيعادات |
| ٧١١,٤٠٤ | ٤,٦٥٥,٩٤٦ | كما في ٣١ ديسمبر |
| | | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر |

تم توزيع الإطفاء على المصاريف كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| ١,٢٨٤,٥٨٩ | ١,٢٦٥,٦٥٦ | مصاريف بيع وتوزيع - (إيضاح رقم ١٨) |
| ١,٢٨٤,٥٨٩ | ١,٢٦٥,٦٥٦ | |

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|---------|-----------|---|
| - | ٣,١٦٩,٧٢٥ | التزامات مقابل حق استخدام موجودات مستأجرة - غير متداولة |
| ٨١٠,١٨٨ | ١,٥٨٥,٠٠٥ | التزامات مقابل حق استخدام موجودات مستأجرة - متداولة |
| ٨١٠,١٨٨ | ٤,٧٥٤,٧٣٠ | مجموع التزامات حق استخدام موجودات مستأجرة |

* تتمثل موجودات حق استخدام في عقود الإيجار الخاصة بفروع الشركة هذا وقد بلغ مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٠٩,٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٦,٧ ألف ريال سعودي) (إيضاح رقم ٢٠).

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

٩- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | نسبة الملكية % | | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | شركة المركز الطبي الدولي - إيضاح (أ) أدناه |
|-------------|-------------|----------------|--------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | | | |
| ٢٠٨,٠٥٨,٥٧١ | ١٨٥,٠١٢,٢٤٢ | %١٩,٢٥ | | إدارة وتشغيل المستشفيات | المملكة العربية السعودية | |
| ٢٠٨,٠٥٨,٥٧١ | ١٨٥,٠١٢,٢٤٢ | | | | | |

أ- إستثمار في شركة المركز الطبي الدولي (شركة مساهمة مغلقة سعودية)
أ-١ إن الحركة في رصيد الإستثمار كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|--------------|--------------|-------------------------------------|
| ١٩٧,٦٨٩,٤٨٣ | ٢٠٨,٠٥٨,٥٧١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٤,٥٤٦,٤٤٧ | (٢٤,٨١٣,١٨٦) | الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة |
| ٢٦٢,٣١٨ | ٨,٩٨٦,٦٩٧ | الحصة في الدخل الشامل الأخر |
| (١٤,٤٣٩,٦٧٧) | (٧,٢١٩,٨٤٠) | توزيعات أرباح |
| ٢٠٨,٠٥٨,٥٧١ | ١٨٥,٠١٢,٢٤٢ | الرصيد في نهاية السنة |

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------------|-----------------|--|
| ١,٤٢٣,٨١١,٨٨٩ | ١,٣٩٤,٩٠٤,١٨٨ | إيرادات |
| (١,٠٤٤,٩٧٤,١٨٠) | (١,١٠٧,٧٥٤,٧٩١) | تكلفة إيرادات |
| (٥,٤٦٣,٧٠٨) | (١١,٥٥٨,٧٤٩) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٢٥١,٨٢٦,٤٨٧) | (٤٠٢,٠٢٨,٢٠٠) | مصاريف إدارية وعمومية |
| ١٩,٩١٤,٩٤٨ | ١٧,٢٣٤,٠٥٧ | إيرادات أخرى بالصافي |
| (٢,٥٣٢,٩٢١) | (٧,٩٠٠,٤٤٨) | مصاريف تمويلية |
| ١٣٨,٩٢٩,٥٤١ | (١١٧,١٠٣,٩٤٣) | صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة والحقوق غير المسيطرة |
| (١١,٤٣٣,٠٢٢) | (١١,٧٧٦,٠٥٥) | زكاة |
| (١,٧١٩) | (٢٤٤) | الحقوق غير المسيطرة |
| ١٢٧,٤٩٤,٨٠٠ | (١٢٨,٨٨٠,٢٤٢) | صافي (الخسارة) / الربح |
| | | إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: |
| ١,٣٦٢,٤٨٧ | ١٨,٧٥٣,٠٩٩ | أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة |
| - | ٢٧,٧٢٥,٠٠٠ | احتياطي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية |
| - | ١٩٩,٠٠٠ | أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٢٨,٨٥٧,٢٨٧ | (٨٢,٢٠٣,١٤٣) | صافي (الخسارة) / الشاملة / الدخل الشامل للسنة |
| ٢٤,٨٠٨,٧٦٥ | (١٥,٨٢٦,٤٨٩) | الحصة في صافي التغير في حقوق الملكية للشركة الزميلة |

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

٩- إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

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

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|---------------|---------------|---|
| ٨٧٨,٨٣٥,١٤٧ | ٩٩٦,٥٨٨,٠٣٦ | الموجودات غير المتداولة |
| ٦٧٩,٧٩٣,٣٦٨ | ٩٣٢,٩٦٠,٧٠٠ | الموجودات المتداولة |
| (٢١٨,٦٠٠,١١٢) | (٤٨٤,٩٨٨,١٨٣) | المطلوبات غير المتداولة |
| (٣٣٧,١٠٤,٧٨٥) | (٥٦١,٣٣٩,٨٣٣) | المطلوبات المتداولة |
| (٩٦,٧١٨) | (٩٦,٩٦٢) | الحقوق غير المسيطرة |
| ١,٠٠٢,٨٢٦,٩٠٠ | ٨٨٣,١٢٣,٧٥٨ | صافي موجودات الشركة الزميلة |
| ١٩٣,٠٧٣,٢٦٣ | ١٧٠,٠٢٦,٩٣٤ | الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة |
| ١٤,٩٨٥,٣٠٨ | ١٤,٩٨٥,٣٠٨ | مبالغ مدفوعة زيادة عن الحصة في أصول الشركة عند شراء الإستثمار |
| ٢٠٨,٠٥٨,٥٧١ | ١٨٥,٠١٢,٢٤٢ | القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر |

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

بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢١م باعت المجموعة 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 | |
|--------------|--------------------------------|
| ٢٠٠,٠١٤,٨٠٨ | المحصل من بيع الأسهم |
| (٧٤,٣١٢,٨٥١) | القيمة الدفترية للأسهم المباعة |
| ١٢٥,٧٠١,٩٥٧ | |

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

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| حصص ملكية مدرجة في السوق المالية | حصص ملكية مدرجة في السوق المالية | |
| ٩٨,٧٨٢,٨٠٥ | ١١٨,٦٠٩,٢٤١ | التكلفة |
| ٢٠,٢٥٢,١٩٦ | ١٧,٠٧٤,٧٢٠ | الرصيد في بداية السنة |
| (٤٢٥,٧٦٠) | - | الإضافات خلال السنة |
| ١١٨,٦٠٩,٢٤١ | ١٣٥,٦٨٣,٩٦١ | الإستبعادات خلال السنة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |
| | | أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٣,٧٣٦,٠١٩ | ٣٤,٩٢٦,٦٤٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣١,٢٢٢,٧٠٢ | (٣٨,٩٤٦,٠٢٨) | صافي الحركة خلال السنة |
| (٣٢,٠٧٩) | - | تحويل مكاسب من استبعاد إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقة |
| ٣٤,٩٢٦,٦٤٢ | (٤,٠١٩,٣٨٦) | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٥٣,٥٣٥,٨٨٣ | ١٣١,٦٦٤,٥٧٥ | 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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

١١- مخزون

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------|------------|------------------------------------|
| ٩٥,٦٨٦,٦٨٨ | ٨٧,٣٧٠,٨٨٣ | مجوهرات ومشغولات ذهبية |
| ٥,٥٠٢,٦٨١ | ٨,٣٠٩,٦٩٤ | خامات ذهب ومجوهرات |
| ١,٦٤٠,٩٥١ | ١,٨٣٩,٠٩٥ | بضائع متنوعة |
| ٤٢٨,١٠٤ | - | خامات ذهب تحت التصنيع لدى الغير |
| ٥٢,٩٨٨ | ٤٩,٠٢٧ | علب وأدوات تغليف |
| ١٠٣,٣١١,٤١٢ | ٩٧,٥٦٨,٦٩٩ | |
| - | - | |
| ١٠٣,٣١١,٤١٢ | ٩٧,٥٦٨,٦٩٩ | يخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة |

إن حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة هي كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------|--------|-------------------------|
| ٧,٧١٨,٣٠٨ | - | الرصيد في بداية السنة |
| - | - | المكون خلال السنة |
| (٧,٧١٨,٣٠٨) | - | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| - | - | الرصيد في نهاية السنة |

خلال العام الماضي تم تخفيض قيمة المخزون الراكد وغير القابل للبيع بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المطبق بالملكة العربية السعودية بتقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، حيث قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢١ 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- نهم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| - | ٣,٦٠٩,٩٢٠ | مدينون توزيعات أرباح (إيضاح ٩) |
| ١٦,٢٦٧ | ١٥,٠٨٩ | نهم مدينة تجارية |
| ٦٨٣,٢٤٤ | ٨٠٥,٤٧٩ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢٢٨,١٠٦ | ١٥٥,٥١٧ | دفعات مقدماً للموردين |
| ١,٥٢٠,٤٧٨ | ٩٣٥,٤٧٧ | مستحق من بيع شركة تابعة * |
| ٥٨٥,٢١٦ | ٤٢٩,٠٩٢ | مدينون آخرون |
| ٣,٠٣٣,٣١١ | ٥,٩٥٠,٥٧٤ | |
| (١٦,٤٤٧) | (١٦,٤٤٧) | يخصم: مخصص الخسائر الإنتمانية متوقعة |
| ٣,٠١٦,٨٦٤ | ٥,٩٣٤,١٢٧ | |

إن حركة مخصص خسائر إنتمانية متوقعة كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|----------|--------|-------------------------|
| ٤٣,٨٧١ | ١٦,٤٤٧ | الرصيد في بداية السنة |
| (٢٧,٤٢٤) | - | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| ١٦,٤٤٧ | ١٦,٤٤٧ | الرصيد في نهاية السنة |

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

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

١٣- نقد وما في حكمه

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|------------------|
| ٧٣,١٩٧ | ٣٦,٥٣٠ | النقد بالصندوق |
| ١٥,٦٣٥,٢٤١ | ١٩,٥٦٢,١٢٨ | النقد لدى البنوك |
| ١٥,٧٠٨,٤٣٨ | ١٩,٥٩٨,٦٥٨ | |

١٤- رأس المال

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|---|-------------|--|
| ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | 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 فتيحي القابضة. تم الحصول على موافقة المساهمين على عملية تخفيض رأس المال 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 إعتراض الدائنين (البالغة ٦٠ يوماً) بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ م. | | |
| وبناءً عليه، يتكون رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من ٢٧,٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٧,٥ 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 التجنب متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------|-----------|---|
| ١,٢٠١,١٤٦ | ١,٥٢٧,١٠١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥٥٨,٥٤٤ | ٤٠٤,٤٩٠ | صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٩٢,٧٤٦ | ٤٣,٥٢٠ | الخسائر الاكتوارية المسجلة في الدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة |
| (٣٢٥,٣٣٥) | (٣٨٩,٥١٨) | المدفوع خلال السنة |
| ١,٥٢٧,١٠١ | ١,٥٨٥,٥٩٣ | الرصيد في نهاية السنة |

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|---------|---------|----------------------|
| ٥٢٣,٢٩٦ | ٣٦٠,٨٧٥ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٣٥,٢٤٨ | ٤٣,٦١٥ | تكلفة الفائدة |
| ٥٥٨,٥٤٤ | ٤٠٤,٤٩٠ | |

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|----------|-----------|--|
| (١٢,٢٩٦) | (١٥٠,٢١١) | (الأرباح) الإكتوارية نتيجة تغير الفرضيات المالية |
| ١٠٥,٠٤٢ | ١٩٣,٧٣١ | الخسائر الإكتوارية نتيجة تغير الخبرة الفعلية |
| ٩٢,٧٤٦ | ٤٣,٥٢٠ | |

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

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|---------------|---------------|-----------------------|
| ٢,٧٩% | ٤,٣٥% | معدل الخصم |
| ٣% | ٣% | معدل زيادة الراتب |
| من ٠,٠٠٠,٥٩٤ | من ٠,٠٠٠,٥٩٤ | معدل الوفيات |
| إلى ٠,٠٢٤,٧٨٣ | إلى ٠,٠٢٤,٧٨٣ | |
| من ٥% | من ٥% | معدلات دوران الموظفين |
| إلى ٢٥% | إلى ٢٥% | |

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------|-----------|------------------------|
| ١,٤٣٤,٧٩٧ | ١,٤٣٦,٦٥٨ | معدل الخصم + ١% |
| ١,٦٣٠,٦٩١ | ١,٦١٢,٨٣٨ | معدل الخصم - ١% |
| ١,٦٣٦,٨٧٧ | ١,٦٢٠,٧٤٩ | معدل زيادة الراتب + ١% |
| ١,٤٢٧,٤٨٧ | ١,٤٢٨,٠٥٠ | معدل زيادة الراتب - ١% |

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

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-----------|-----------|---|
| ٢١٩,٠٢٠ | ٢٥٥,٦٣٦ | خلال الـ (١٢) شهراً القادمة (فترة التقرير المالي السنوي القادم) |
| ٩٠٧,٤٩٠ | ٩٧٩,٦٢٨ | ما بين ٢ إلى ٥ سنوات |
| ١,٤٢٨,٩٩٦ | ١,٣٩٢,٦٣٤ | ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات |
| ٢,٥٢٦,٦١٤ | ٢,٢٨٥,٤٤٦ | أكثر من عشر سنوات |

متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية فترة التقرير المالي هو ٦ سنوات (٢٠٢١ م: ٧ سنوات).

١٧- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|------------|------------|-------------------------|
| ٣,٤٠٤,٣٣٣ | ٧,٥٦٦,٦٠٩ | ذمم دائنة تجارية |
| ٣,٠٠٧,٥٥٠ | ١,٦٣٥,٩٥٩ | مصاريف مستحقة |
| ١,٦٢٨,٧٧٧ | ١,٩١١,٨٢٦ | دفعات مقدماً من العملاء |
| ٥٠٨,٦٣١ | ٣٧٩,٥٤١ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١,٦٨٢,٢٩٦ | ١,٦٠٠,٨٧١ | ذمم دائنة أخرى |
| ١٠,٢٣١,٥٣٧ | ١٣,٠٩٤,٨٠٦ | |

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

١٨- مصاريف بيع وتوزيع

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٥,٢٨٣,٦٨١ | ٥,٢٧٠,٦٤٩ | رواتب وأجور ومزايا أخرى |
| ٢,٥٤٤,٧٠٧ | ٢١٥,٤٤٦ | استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٧) |
| ١,٢٨٤,٥٨٩ | ١,٢٦٥,٦٥٦ | إطفاء موجودات حق استخدام - (إيضاح ٨-١) |
| ١,٩٤٩,٤٣٧ | ١,٩٢٣,٦٩٨ | دعاية وإعلان وتسويق |
| ٥٧٣,٧٧٨ | ٨٤٤,٣٤٢ | كهرباء ومياه |
| ٤٢٥,٦٣٥ | ٢٥٠,٢٣٤ | مصاريف بنكية |
| ١٨٦,٢٦٠ | ١٤٠,٤٤٠ | بريد وهاتف |
| ٢٧٩,٨٠٨ | ٢٧٨,٧٣٨ | مواد ومهمات |
| ١٨٤,٠٨٧ | ٢٠٧,٩٦٦ | صيانة وإصلاح |
| ٣٨٣,٢٩٠ | ١٧٢,٤٢٦ | تأمين ومهام عمل |
| ١٢٦,٧٦٥ | ١١٦,٤٧٩ | رسوم وإشتراكات |
| ٤٩٩,٨٤٩ | ٦١١,٨٤٥ | مصروفات امن وحراسة |
| ١٨٨,٢٤٩ | ٣٣٦,٩١٧ | أخرى |
| <u>١٣,٩١٠,١٣٥</u> | <u>١١,٦٣٤,٨٣٦</u> | |

١٩- مصاريف إدارية وعمومية

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| ١٠,٣٠٨,٤٤٣ | ٨,٥٥٩,٧٢٦ | رواتب وأجور ومزايا أخرى |
| ١,٣٤٠,٢٨٩ | ٩٨٣,٦٠٥ | استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٧) |
| ١,٢٨٠,٠٠٠ | ١,٢٢٤,٦٦٧ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ٥٣٠,٠٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٦٨٤,٨٧٨ | ٤٩٣,٩٦٧ | رسوم واشتراكات |
| ١,٤٣٣,٣٨١ | ٤٠٩,٩١٢ | أخرى |
| <u>١٥,٨٢٦,٩٩١</u> | <u>١٢,٢٠١,٨٧٧</u> | |

٢٠- (مصاريف) / إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | |
|---------------------|---------------------|--|
| (٣٦,٧١١) | (١٠٩,٨٨٠) | فوائد تمويلية مدينة - عقود ايجار (إيضاح ٨-٢) |
| ٣٩٩,٥٩٥ | ٣٩٤,٠٨١ | إيرادات أخرى |
| (١,١٥٨,٠٩٧) | (١٥٦,٦٨٥) | مصاريف أخرى |
| <u>(٧٩٥,٢١٣)</u> | <u>١٢٧,٥١٦</u> | |

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

٢١- زكاة مستحقة

(أ) إن حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كما يلي:

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ٧,٩٥٤,١١٧ | ٥,٩٧٣,٥٤٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٩٦٤,٦٦٥ | ٣,٤٣٥,٤٠٧ | المكون خلال السنة |
| ١,١٩٧,٧٠٦ | - | المكون عن سنوات سابقة |
| (٧,١٤٢,٩٤١) | (٣,٩٦٤,٠١٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٥,٩٧٣,٥٤٧ | ٥,٤٤٤,٩٤٤ | الرصيد في نهاية السنة |

(ب) الموقف الزكوي

١. السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٥ م:
أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٥ م.
٢. السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م:
- قامت الشركة بتقديم الإقرارين الزكويين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٧ م.
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنتين المذكورتين اعلاه والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ٢,٠٠١,٢٢٤ ريال سعودي
- قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية والجمركية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنها، والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.
٣. السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م:
أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م.
٤. السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:
قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المذكورة ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

٢٢- ربحية السهم

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

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | |
|-------------|--------------|---|
| ١٤٩,٦٣٨,٣٨٠ | (١٧,٢٤٤,٥٣٥) | (خسارة) / ربح السنة |
| ٤٦,٢٦٠,٢٧٤ | ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم) |
| ٣,٢٣ | (٠,٦٣) | (الخسارة) / 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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

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

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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.

٢٤- 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) 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 ٢,٥٦٣,٤٨٨ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٩٣١,٠٠٢ ريال سعودي). ولا يوجد بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان مستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: لا شيء). بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٢م مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). وبلغت مكافأة عضوية لجنة المراجعة للعضو من خارج المجلس (الأستاذ/ عثمان رياض الحميدان) خلال عام ٢٠٢٢م مبلغ ٢٤,٦٦٧ ريال سعودي حتى ٢٠٢٢/٤/٢١م (٢٠٢١م: ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ب) بلغت مبيعات المجموعة إلى شركة المركز الطبي الدولي (شركة زميلة) خلال العام مبلغ وقدره ٢,٧٢٠,٣٩٥ ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي).

(ج) بلغت مبيعات المجموعة إلى رئيس مجلس الإدارة بدون شروط تفضيلية بنفس الأوضاع والشروط التي تتبعها الشركة مع عموم المتعاملين والمتعاقدين، وهي من ضمن البضائع الرئيسية التي تعمل فيها الشركة التابعة لشركة فتيحي للتجزئة وتقوم ببيعها خلال العام مبلغ وقدره ٥١٠,٢٥٨ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٦٢,٦١٦ ريال سعودي).

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

إن 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 المجموعة 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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

فئات الأدوات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| | | موجودات مالية |
| | | بالتكلفة المطفأة |
| | | النقد وما في حكمه |
| | | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| | | مطلوبات مالية |
| | | بالتكلفة المطفأة |
| | | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| | | التزامات عقود الإيجار |
| ١٩,٥٩٨,٦٥٨ | ١٥,٧٠٨,٤٣٨ | |
| ٥,٩٣٤,١٢٧ | ٣,٠١٦,٨٦٤ | |
| ١٣,٠٩٤,٨٠٦ | ١٠,٢٣١,٥٣٧ | |
| ٤,٧٥٤,٧٣٠ | 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 آثارها على القوائم المالية الموحدة. تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية، إن المجموعة معرضة لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات خلال دورة أعمالها العادية، إن المخاطر المتعلقة بتقلبات العملة المرتبطة بالأدوات المالية تتركز في تقلبات العملة الخاصة باستثمارات المجموعة الخارجية، حيث أن إستثمارات المجموعة الرئيسية في سوق الأسهم تتركز في البورصة المصرية وبالتالي تتأثر قيمتها العادلة بسعر صرف الجنيه المصري من فترة لأخرى طبقاً للأوضاع الاقتصادية والسياسية بجمهورية مصر العربية، تعتبر المجموعة أن معظم إستثماراتها لأغراض إستراتيجية طويلة الأجل كانت القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية السنة المالية كما يلي:

| العملة الأجنبية | مبلغ العملة الأجنبية | سعر الصرف | الإجمالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------|----------------------|-----------|-------------|--|
| جنيه مصري | ٨٦٩,٥١٢,٨٥٤ | ٠,١٥ | ١٣١,٦٦٤,٥٧٥ | إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| اليورو | ١,٢٠٩ | ٣,٧٩ | ٤,٥٨٨ | النقد وأرصدة البنوك |
| الجنيه الاسترليني | ٨٤٧ | ٤,٠٤ | ٣,٤٢٤ | النقد وأرصدة البنوك |
| فرنك سويسري | ٤٤٧ | ٣,٧٨ | ١,٦٩٠ | النقد وأرصدة البنوك |
| | | | ١٣١,٦٧٤,٢٧٧ | |
| العملة الأجنبية | مبلغ العملة الأجنبية | سعر الصرف | الإجمالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| جنيه مصري | ٦٤٣,٠٨٦,٠٧٠ | ٠,٣٨ | ١٥٣,٥٣٥,٨٨٣ | إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| اليورو | ١,١٦٥ | ٤,٥٧ | ٥,٣٢٤ | النقد وأرصدة البنوك |
| الجنيه الاسترليني | ٨٣٥ | ٥,٠٨ | ٤,٢٤٢ | النقد وأرصدة البنوك |
| فرنك سويسري | ٣٦٦ | ٤,٢١ | ١,٥٤١ | النقد وأرصدة البنوك |
| | | | ١٥٣,٥٤٦,٩٩٠ | |

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

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- **المستوى ١ -** الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة التي يمكن للمجموعة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
 - **المستوى ٢ -** مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
 - **المستوى ٣ -** مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). 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 ٢٠٢٢ م إستثمارات في أسهم ملكية مسعرة | ١٣١,٦٦٤,٥٧٥ | ١٣١,٦٦٤,٥٧٥ | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إستثمارات في أسهم ملكية مسعرة | ١٥٣,٥٣٥,٨٨٣ | ١٥٣,٥٣٥,٨٨٣ | - | - |

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 ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٦- فروع المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٢٧- أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ القوائم المالية

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

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ م.