شركة مجموعة فتيحى القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

وتقرير المراجع المستقل

لفترتى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس المحتويات

	رقم الصفحة
- تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	١
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٢
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٣
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٤
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)	٥ - ١٦

MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جـــدة ٢١٤٢١
المملكـة العربيـة السعـوديـة
ت: ٣٤٧٨ ٦٦٩ /٨٧١١ ٦٦٥ ٠١٢
ف: ٢٤٣٢ ٦٦٠ ٠١٢
المركـز الرئيســي
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى الســادة المساهمــين
شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مجموعة فتيحي القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار اليهما معا " بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الاخرى. ان الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". وإن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الوصول إلى تأكيد عن علمنا بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت رقم ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
C.R. No. 4030291245
EL SAYED EL AYOUTY & CO.

جدة في: ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٠٢ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة مجموعة فتيحى القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٣٩,٧٩٢,٠٩٦	٤٠,٨٨٤,٨٣٣
أصول حق استخدام		٢,٤٨٤,٧١٤	١,٨٤١,١٦٠
استثمار في شركة زميلة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٧	١٩٥,٢٢٤,٤١٧	١٩٤,٠٦٥,٠٣٣
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	١٥٢,٨٠٠,٥٩٧	١٥٥,١٥٨,٨٨١
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٣٩٠,٣٠١,٨٢٤**	**٣٩١,٩٤٩,٩٠٧**
الأصول المتداولة			
مخزون	٩	٩٤,٤٩٣,٦٢١	١٠٠,٩٢٥,٦٠٩
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى	١٠	٦,٣٨٠,٦٠٧	٩٥٢,٨٤٣
نقد وما في حكمه		٧,٦٣٨,٨٦٧	٣,١٥٦,٨٧٨
إجمالي الأصول المتداولة		**١٠٨,٥١٣,٠٩٥**	**١٠٥,٠٣٥,٣٣٠**
إجمالي الأصول		**٤٩٨,٨١٤,٩١٩**	**٤٩٦,٩٨٥,٢٣٧**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		-	٦٨,٦٧٦,٩٤٢
أرباح مبقاة		١٨١,٩٦١,٩٦٨	١١٠,٨١٦,٦٩٦
احتياطي أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٣,٣٤٣,٨٠٢	٢١,٨٧٣,٥٠٣
احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركة الزميلة		٧٩٦,٧٢١	٨٩٠,٠١٥
إجمالي حقوق الملكية		**٤٨١,١٠٢,٤٩١**	**٤٧٧,٢٥٧,١٥٦**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات مقابل أصول عقود إيجار - الجزء غير المتداول		٢,١٧٥,٤٢٩	٨٣٣,١٣٨
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٣,٠٧٣,٨٩٤	٢,٥٥٧,٤٧٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٥,٢٤٩,٣٢٣**	**٣,٣٩٠,٦١٢**
الالتزامات المتداولة			
التزامات مقابل أصول عقود إيجار - الجزء المتداول		٤١٥,٤٨٥	١,١١٨,٩٣٠
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٩,٨١٢,٦٢٠	١١,٩٢٨,٩٤١
مخصص الزكاة	١٣	٢,٢٣٥,٠٠٠	٣,٢٨٩,٥٩٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		**١٢,٤٦٣,١٠٥**	**١٦,٣٣٧,٤٦٩**
إجمالي الالتزامات		**١٧,٧١٢,٤٢٨**	**١٩,٧٢٨,٠٨١**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**٤٩٨,٨١٤,٩١٩**	**٤٩٦,٩٨٥,٢٣٧**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

ياسر يحيى عبدالحميد	ابراهيم حسن المدهون	احمد حسن فتيحي
الرئيس التنفيذي ومدير عام الإدارة المالية	عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي المبيعات		١٠,٠٠٩,٩٠٦	١٢,٢٦٧,٠١٤	٣٣,٤٢١,١٠٦	٣٢,٤٤٦,٥٣٢
تكلفة المبيعات		(٥,٩٦٣,٩٩٨)	(٧,٦٠٠,٩٨٨)	(٢٠,٢٠٣,٤٧٧)	(٢٠,٤٢٦,٣٢٨)
الربح من المبيعات		٤,٠٤٥,٩٠٨	٤,٦٦٦,٠٢٦	١٣,٢١٧,٦٢٩	١٢,٠٢٠,٢٠٤
مصاريف بيع وتوزيع		(٣,٢٢٤,٣٩٦)	(٣,٤٠٣,٨٦٩)	(١٠,٥٥٢,٨٨٧)	(٩,٧٤٧,٨١٢)
مصاريف إدارية وعمومية		(٣,٢٩٠,٣٥٥)	(٣,٢٤٧,٠٧٢)	(٩,٨١٧,٠٧٦)	(٩,٥٢٣,٩٧٠)
الخسارة من العمليات الرئيسية		(٢,٤٦٨,٨٤٣)	(١,٩٨٤,٩١٥)	(٧,١٥٢,٣٣٤)	(٧,٢٥١,٥٧٨)
توزيعات ارباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		-	-	٨,٤٨٢,٤٧٤	١٠,٠٢٠,٣٦٩
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة	٧	٦١٤,٠٧٣	(١,٠٣١,٢٢٧)	١,٢٥٢,٦٧٨	٢,٠١٨,٢٠٠
إجمالي (الخسارة) الربح		(١,٨٥٤,٧٧٠)	(٣,٠١٦,١٤٢)	٢,٥٨٢,٨١٨	٤,٧٨٦,٩٩١
ايرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي	١٤	(٣٤١,٦٣٨)	٢,٠٦٠,١١٢	(٣٣٦,٢٠٨)	١,٩١٠,٥٨٦
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة		(٢,١٩٦,٤٠٨)	(٩٥٦,٠٣٠)	٢,٢٤٦,٦١٠	٦,٦٩٧,٥٧٧
الزكاة		(٦٧٠,٠٠٠)	(٩١٠,٠٠٠)	(٢,٠٨٩,٢٢٠)	(٢,٣١٠,٠٠٠)
صافي (خسارة) ربح الفترة		(٢,٨٦٦,٤٠٨)	(١,٨٦٦,٠٣٠)	١٥٧,٣٩٠	٤,٣٨٧,٥٧٧
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:					
صافي أرباح / (خسائر) تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		١٥,٨١٠,١٥٥	(٧,٦١٩,٠٩٤)	٣,٧٨١,٢٣٩	(٦,٣٠٢,٣٨٠)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة		١٥,٨١٠,١٥٥	(٧,٦١٩,٠٩٤)	٣,٧٨١,٢٣٩	(٦,٣٠٢,٣٨٠)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة		١٢,٩٤٣,٧٤٧	(٩,٤٨٥,١٢٤)	٣,٩٣٨,٦٢٩	(١,٩١٤,٨٠٣)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة	١٥	(٠,٠١٠)	(٠,٠٠٧)	٠,٠٠١	٠,٠١٦

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

ياسر يحيى عبدالحميد	ابراهيم حسن المدهون	احمد حسن فتيحي
الرئيس التنفيذي ومدير عام الإدارة المالية	عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركة الزميلة	مجموع حقوق الملكية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م(غير مراجعة)						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	١١١,٩٣١,٥٧٧	١٨,٢٢١,٦٩٦	٢,٧٩٩,٦٩٤	٤٧٦,٦٢٩,٩٠٩
صافي ربح الفترة	-	-	٤,٣٨٧,٥٧٧	-	-	٤,٣٨٧,٥٧٧
الدخل الشامل الآخر خلال الفترة	-	-	-	(٦,٣٠٢,٣٨٠)	-	(٦,٣٠٢,٣٨٠)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	٤,٣٨٧,٥٧٧	(٦,٣٠٢,٣٨٠)	-	(١,٩١٤,٨٠٣)
المحول من عقد التحوط للشركة الزميلة	-	-	-	-	(٣١٨,٨٦٤)	(٣١٨,٨٦٤)
المحول للأرباح المبقاة	-	-	٧٩,٩٢٤	(٧٩,٩٢٤)	-	-
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	١١٦,٣٩٩,٠٧٨	١١,٨٣٩,٣٩٢	٢,٤٨٠,٨٣٠	٤٧٤,٣٩٦,٢٤٢
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م(غير مراجعة)						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	١١٠,٨١٦,٦٩٦	٢١,٨٧٣,٥٠٣	٨٩٠,٠١٥	٤٧٧,٢٥٧,١٥٦
صافي ربح الفترة	-	-	١٥٧,٣٩٠	-	-	١٥٧,٣٩٠
الدخل الشامل الآخر خلال الفترة	-	-	-	٣,٧٨١,٢٣٩	-	٣,٧٨١,٢٣٩
اجمالي الدخل الشامل	-	-	١٥٧,٣٩٠	٣,٧٨١,٢٣٩	-	٣,٩٣٨,٦٢٩
المحول من الإحتياطي النظامي	-	(٦٨,٦٧٦,٩٤٢)	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	-	-	-
المحول للارباح المبقاة	-	-	٢,٣١٠,٩٤٠	(٢,٣١٠,٩٤٠)	-	-
المحول من عقد التحوط للشركة الزميلة	-	-	-	-	(٩٣,٢٩٤)	(٩٣,٢٩٤)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م(غير مراجعة)	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨١,٩٦١,٩٦٨	٢٣,٣٤٣,٨٠٢	٧٩٦,٧٢١	٤٨١,١٠٢,٤٩١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

ياسر يحيى عبدالحميد	ابراهيم حسن المدهون	احمد حسن فتيحي
الرئيس التنفيذي ومدير عام الإدارة المالية	عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٢,٢٤٦,٦١٠	٦,٦٩٧,٥٧٧
تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي التدفقات النقدية		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١,٤٨٥,٣٦٩	١,٢٤٥,٦٩٤
إطفاء أصول حق استخدام	١,٠٤٧,٩٥٣	٩٧١,٩٥٩
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٥٤٠,٠٢٣	٦٠٨,٤٩٦
تكاليف تمويل أصول حق استخدام	٧٣,٩٧٠	٦٢,٤٧٥
توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	(٨,٤٨٢,٤٧٤)	(١٠,٠٢٠,٣٦٩)
حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة	(١,٢٥٢,٦٧٨)	(٢,٠١٨,٢٠٠)
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	(١٠,٨٧٠)	-
	(٤,٣٥٢,٠٩٧)	(٢,٤٥٢,٣٦٨)
التغيرات في رأس المال العامل:		
مخزون	٦,٤٣١,٩٨٨	١,٠٣٩,٢٩٧
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى	(٣٢٤,٩٠٠)	٢٨٣,٧٤٦
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	(٢,١١٦,٣٢١)	(٤,٩٨٣,٣٧٢)
زكاة مدفوعة	(٣,١٤٣,٨١٨)	(٣,١٤٢,٨١٩)
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	(٢٣,٦٠٣)	(٧١,٤٠٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	**(٣,٥٢٨,٧٥١)**	**(٩,٣٢٦,٩٢٠)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٣٩٢,٦٣٢)	(١,١١٦,٢٢٩)
إضافات إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	(٦,٩٥٢,٢٣٦)	
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	٣,٣٧٩,٦١٠	٦,٩٠٢,٣٩٢
متحصل من بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	١٣,٠٩١,٧٥٩	٣,٥٣٥,١٢٨
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	١٠,٨٧٠	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية	**٩,١٣٧,٣٧١**	**٩,٣٢١,٢٩١**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التزامات عقود إيجار	(١,١٢٦,٦٣١)	(١,١١٨,٤٦٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	**(١,١٢٦,٦٣١)**	**(١,١١٨,٤٦٤)**
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٤,٤٨١,٩٨٩	(١,١٢٤,٠٩٣)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣,١٥٦,٨٧٨	٦,٦٢٢,٥٥١
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	**٧,٦٣٨,٨٦٧**	**٥,٤٩٨,٤٥٨**
أهم المعاملات غير النقدية		
صافي (خسائر) / أرباح تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	٣,٧٨١,٢٣٩	(٦,٣٠٢,٣٨٠)
المحول من الإحتياطي النظامي للارباح المبقاة	٦٨,٦٧٦,٩٤٢	-
توزيعات أرباح مستحقة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	٥,١٠٢,٨٦٤	٣,١١٧,٩٧٧

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة ، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

ياسر يحيى عبدالحميد	ابراهيم حسن المدهون	احمد حسن فتيحي
الرئيس التنفيذي ومدير عام الإدارة المالية	عضو مجلس الإدارة المفوض	رئيس مجلس الإدارة

شركة مجموعة فتيحي القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

١ - عـام

١/١- نبذة عن الشركة

شركة مجموعة فتيحي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم" أو "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٥٨ بتاريخ ٩ رمضان ١٤١٨هـ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٥١٢٨ والرقم الموحد رقم ٧٠١٣٥١٠٤٠٤ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢ شعبان ١٤١٢هـ (الموافق ٥ فبراير ١٩٩٢م) ومدرجة بالسوق المالية (تداول) في المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة فيما يلي:

- تتمثل أنشطة الشركات القابضة (إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، إستثمار 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 بالبخار 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.

المركز الرئيسي للشركة
مركز فتيحي ، طريق المدينة النازل ، ص.ب ٢٦٠٦، جدة ٢١٤٦١
المملكة العربية السعودية

٢/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعروضة هي للفترة من ١ يناير ٢٠٢٦م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

﷼

١ - عـام ... (تتمة)

٣/١- الشركات التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	النشاط
شـــركة فتيحـــي للتجزئـــة شـــركة شخص واحد	جدة ـ المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	بيع وشراء المعادن الثمينة والاحجار الكريمة، ورش لحام وتلميع الحلي (الصاغة)، تجارة الكترونية. تجارة الجملة والتجزئة في العطور وأدوات التجميل والهدايا (ولاعات كباكات أزارير أقلام ساعات) وتجارة الجملة في الكريستال الصيني والتحف والأواني المنزلية المطلوبة والمنتوجات الجلدية والمناشف والبياضات والملابس الجاهزة وتجارة الجملة في المواد الغذائية بأنواعها واقامة وانشاء المراكز التجارية.
شـــركة تـــوطين السعودية للصيانة والتشغيل	جدة ـ المملكة العربية السعودية	١٠٠٪ مباشرة	١٠٠٪ مباشرة	تنظيف المباني الجديدة بعد الانشاء، تنظيف المباني بالبخار وتسخين الرمل، أنشطة خدمات التنظيف العام للمباني، أنشطة خدمات صيانة المباني، تنظيف وصيانة برك السباحة، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الاسكان العام، رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الاسقف وواجهات المباني الخاصة وغيرها، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يتم قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("القوائم المالية الموحدة السنوية الاخيرة"). اضافة لذلك، فان نتائج الفترة الموحدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م .

٢/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (﷼) ، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣/٢- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر و الاستثمارات الاخرى التي يتم قياسها خلال الربح أو الخسارة، ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية ... (تتمة)

٤/٢- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الام وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة 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 ـ وفقط إذا ـ كان لدى المجموعة:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض 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 نفوذ 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 تغيراً 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 الأصول والالتزامات 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 والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا تطلب الامر 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 الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

فيما 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 للأصول والالتزامات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه ربما تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

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

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد 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 جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو انهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

ج) الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

د) مخصص الزكاة

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

هـ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/انهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل فترة. إن المعايير الأكثر حساسية هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. ويحتسب مُعدل الوفيات بناءً على الجداول المتاحة للوفيَّات. ولا تميل جداول الوفيَّات إلى التغيُّر إلا على فواصل زمنية حسب التغيُّرات الديموغرافية.

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات 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 ممكنا، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

ز) إنخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ـ 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، أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة الممكن تحقيقها والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

ح) عقود الإيجار ـ 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).

ط) مبدأ الاستمرارية

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

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والاستفسارات

صدرت معايير ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم يكن لهذه المعايير والتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. لم تتطلب هذه التعديلات والتفسيرات تغيير السياسات المحاسبية أو إجراء تسويات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية:

اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

وباشرت المجموعة خلال عام ٢٠٢٦م أعمال الاستعداد لتطبيق المعيار، والتي تتضمن دراسة متطلباته، ومراجعة السياسات المحاسبية والإفصاحات الحالية، ومقارنة متطلبات المعيار بالممارسات الحالية للمجموعة لتحديد أوجه الاختلاف ومتطلبات التطبيق، بالإضافة إلى تقييم مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديلات على العمليات الداخلية أو الأنظمة المستخدمة في إعداد التقارير المالية. وتشمل أعمال التقييم الحالية، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- تقييم أثر متطلبات العرض والإفصاح الجديدة على القوائم المالية، وبصفة خاصة قائمة الربح أو الخسارة والإيضاحات المرفقة بها.

- مراجعة متطلبات الإفصاح الجديدة الواردة في المعيار، وتقييم مدى الحاجة إلى تحديث الإفصاحات الحالية للمجموعة.

- تقييم متطلبات الإفصاح المتعلقة بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، إن وجدت.

- مراجعة متطلبات تجميع البنود وتفصيلها، وما قد يترتب عليها من تعديلات على عرض بعض البنود والإفصاحات الحالية.

- تقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار على المتطلبات ذات العلاقة في المعايير الدولية الأخرى، بما في ذلك متطلبات العرض والإفصاح المرتبطة بقائمة التدفقات النقدية.

- دراسة متطلبات التطبيق لأول مرة، بما في ذلك متطلبات عرض معلومات المقارنة وفقًا لأحكام المعيار.

وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لا تزال أعمال التقييم مستمرة، ولم تستكمل المجموعة بعد جميع الإجراءات اللازمة لتقييم الآثار المحتملة لتطبيق المعيار على القوائم المالية الموحدة.

وبناءً على ذلك، يمثل هذا الإفصاح التقييم الأولي للمجموعة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وسوف يستمر تحديث هذا التقييم خلال الفترات المالية اللاحقة وفقًا لتقدم أعمال الاستعداد لتطبيق المعيار، وسوف يتم تحديث هذا الإفصاح، حسبما يكون مناسبًا، عند اكتمال أعمال التقييم وبما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**النشاط التجاري**	**النشاط الاستثماري**	**الإجمالي**
إيرادات	٣٢,٤٤٦,٥٣٢	١٢,٠٣٨,٥٦٩	**٤٤,٤٨٥,١٠١**
مجمل ربح النشاط	١٢,٠٢٠,٢٠٤	١٢,٠٣٨,٥٦٩	**٢٤,٠٥٨,٧٧٣**
صافي (خسارة) / ربح الفترة	(١,٥٤٦,٠٩٢)	٥,٩٣٣,٦٦٩	**٤,٣٨٧,٥٧٧**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**النشاط التجاري**	**النشاط الاستثماري**	**الإجمالي**
إيرادات	٣٣,٤٢١,١٠٦	٩,٧٣٥,١٥٢	**٤٣,١٥٦,٢٥٨**
مجمل ربح النشاط	١٣,٢١٧,٦٢٩	٩,٧٣٥,١٥٢	**٢٢,٩٥٢,٧٨١**
صافي (خسارة) / ربح الفترة	(٣,٠١٩,٩٠١)	٣,١٧٧,٢٩١	**١٥٧,٣٩٠**

٧- استثمار في شركة زميلة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

البيان	**بلد التأسيس**	**النشاط الرئيسي**	**نسبة الملكية ٪**		**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)**
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م				
شركة المركز الطبي الدولي	المملكة العربية السعودية	إدارة وتشغيل المستشفيات	٪١٩,٢٥		٪١٩,٢٥	١٩٥,٢٢٤,٤١٧	١٩٤,٠٦٥,٠٣٣
						١٩٥,٢٢٤,٤١٧	**١٩٤,٠٦٥,٠٣٣**

١/٧- يظهر الجدول أدناه الحركة على حساب الاستثمار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)**
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٩٤,٠٦٥,٠٣٣	١٩٠,٨٣٢,٩٣٨
حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة	١,٢٥٢,٦٧٨	٣,٥٨٢,٣٦٦
حصة المجموعة في أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين للشركة الزميلة	-	١,٥٥٩,٤٠٨
المحول من عقد التحوط للشركة الزميلة	(٩٣,٢٩٤)	(١,٩٠٩,٦٧٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٩٥,٢٢٤,٤١٧**	**١٩٤,٠٦٥,٠٣٣**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٣٣,٢٨٥,٣٧٨	١٣٦,٧٤٠,٥٨٢
إضافات خلال الفترة / السنة	٦,٩٥٢,٢٣٦	-
استبعادات خلال الفترة / السنة (*)	(١٠,٧٨٠,٨١٩)	(٣,٤٥٥,٢٠٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٢٩,٤٥٦,٧٩٥**	**١٣٣,٢٨٥,٣٧٨**
أرباح / خسائر غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢١,٨٧٣,٥٠٣	١٨,٢٢١,٦٩٦
صافي الحركة خلال الفترة / السنة	٣,٧٨١,٢٣٩	٣,٧٣١,٧٣١
المحول من أحتياطي أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاه	(٢,٣١٠,٩٤٠)	(٧٩,٩٢٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢٣,٣٤٣,٨٠٢**	**٢١,٨٧٣,٥٠٣**
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**١٥٢,٨٠٠,٥٩٧**	**١٥٥,١٥٨,٨٨١**

- حصص الملكية جميعها مدرجة في الأسواق المالية.

*خلال الفترة قامت الشركة ببيع كامل استثمارها في شركة عبور لاند، المصنف ضمن استثمارات أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بإجمالي متحصلات نقدية قدرها ١٣,٠٩١,٧٥٩ **ريال سعودي** .وقد تم تحويل المكاسب المتراكمة المتعلقة بالاستثمار، والبالغة ٢,٣١٠,٩٤٠ **ريال سعودي**، من احتياطي أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة.

٩- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مجوهرات ومشغولات ذهبية	٨٥,٨٩٧,٠١٢	٩٢,٧٦٣,٧٣٨
خامات ذهب ومجوهرات	٥,٨٩٦,٦٤٩	٥,٧١٨,٠٥٢
بضائع متنوعة	٢,٠٥٣,٣٣٨	١,٩٧٩,٩٩٣
علب وأدوات تغليف	٦٤٦,٦٢٢	٤٦٣,٨٢٦
	٩٤,٤٩٣,٦٢١	**١٠٠,٩٢٥,٦٠٩**

١٠- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مصاريف مدفوعة مقدماً	٥٢٣,٦٧٨	٣٠٣,٩٥٩
دفعات مقدماً للموردين	٤٢٤,٠٧٩	٤٣٦,٥٩٠
توزيعات أرباح مستحقة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	٥,١٠٢,٨٦٤	-
مدينون آخرون	٣٢٩,٩٨٦	٢١٢,٢٩٤
	٦,٣٨٠,٦٠٧	**٩٥٢,٨٤٣**

١١- رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بلغ رأس المال ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ ،(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغ ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼) ويتكون من ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي،(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يتكون من ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي) مدفوعة بالكامل بقيمة أسمية تبلغ ١ ﷼ للسهم.

١٢- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم دائنة تجارية	٤,٧٧٥,٥١٦	٨,٢٤٠,٩٧٤
مصاريف مستحقة	٩٤١,٢٨٢	٥٢٤,٧٩٢
دفعات مقدماً من العملاء	٢,٣٢٢,١٢١	١,١٣٦,٩٢٥
ضريبة القيمة المضافة	٩٧,٥٨١	٣٧٢,٤٣٤
ذمم دائنة أخرى	١,٦٧٦,١٢٠	١,٦٥٣,٨١٦
	٩,٨١٢,٦٢٠	**١١,٩٢٨,٩٤١**

١٣- مخصص الزكاة

أ) حركة مخصص الزكاة خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣,٢٨٩,٥٩٨	٣,١٧٤,٢٢٧
المكون خلال الفترة / السنة	٢,٠٨٩,٢٢٠	٣,٢٥٨,١٨٨
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٣,١٤٣,٨١٨)	(٣,١٤٢,٨١٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢,٢٣٥,٠٠٠**	**٣,٢٨٩,٥٩٨**

ب) الموقف الزكوي

١- السنوات من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

- قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

١٤- إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
فوائد تمويلية مدينة - عقود ايجار	(٣٧,٠٦٤)	(٢٤,٥٠٧)	(٧٣,٩٧٠)	(٦٢,٤٧٥)
إيرادات أخرى	-	١٠٧,٣٧٧	١٢,٤٧٧	١٢٦,٢٩٨
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	٢,١٧٤	-	١٠,٨٧٠	-
مصاريف أخرى	(٣٠٦,٧٤٨)	(٣,١٨٧)	(٢٨٥,٥٨٥)	(١٣٣,٦٦٦)
إقفال أرصدة عملاء/موردين	-	١,٩٨٠,٤٢٩	-	١,٩٨٠,٤٢٩
	(٣٤١,٦٣٨)	**٢,٠٦٠,١١٢**	**(٣٣٦,٢٠٨)**	**١,٩١٠,٥٨٦**

١٥- ربحية السهم

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

يعكس الجدول التالي بيانات صافي ربح الفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ربح الفترة العائد للمساهمين	(٢,٨٦٦,٤٠٨)	(١,٨٦٦,٠٣٠)	١٥٧,٣٩٠	٤,٣٨٧,٥٧٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم من دخل الفترة	(٠,٠١٠)	(٠,٠٠٧)	٠,٠٠١	٠,٠١٦

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

١/١٦- معاملات مع أطراف ذوى علاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية المتعلقة بأطراف ذوي علاقة بدون شروط تفضيلية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وأرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الشيخ/ أحمد حسن فتيحي	رئيس مجلس الإدارة	بيع بضائع	١٣٦,٣٠٠	١,١٢٤,٣٨٠	-	-

٢/١٦- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة خلال الفترة فيما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
رواتب ومنافع أخرى	١,٧٠٩,٦٩٧	١,٦٩١,٤٧٩
منافع نهاية الخدمة	٦٩,٥٦٣	٦٩,٥٦٣
مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
	٢,٦٧٩,٢٦٠	٢,٦٦١,٠٤٢

﷼

١٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتُدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. ان المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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 الوضع السائد في السوق وانشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات خلال دورة أعمالها العادية. إن المخاطر المتعلقة بتقلبات العملة المرتبطة بالأدوات المالية تتركز في تقلبات العملة الخاصة باستثمارات المجموعة الخارجية، حيث أن استثمارات المجموعة الرئيسية في سوق الأسهم تتركز في البورصة المصرية وبالتالي تتأثر قيمتها العادلة بسعر صرف الجنيه المصري من فترة لأخرى طبقاً للأوضاع الاقتصادية والسياسية بجمهورية مصر العربية. تعتبر المجموعة أن معظم استثماراتها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ١٢,٥ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٦,٣ مليون ﷼)، من الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى وزكاة مستحقة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

تتكون الالتزامات المالية غير المتداولة للمجموعة والبالغة ٥,٢ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٤ مليون ﷼) من التزامات عقود الايجار وصافي التزامات المنافع المحددة للموظفين. يتم سداد التزامات المنافع المحددة للموظفين وفقاً للتوقيتات الفعلية لانتهاء فترة خدمة الموظفين.

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي النظامي العائد الى مساهمي الشركة الأم والأرباح المبقاة واحتياطي تقييم ادوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعدل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من حقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي العائد إلى مساهمي الشركة الأم والأرباح المبقاة واحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع أحد الأصول أو يتم دفعه لتحويل أي من الالتزامات في معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على اساس القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً الى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الاول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

لم يكن هناك تحويلات ما بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

تدرج جميع الأصول والالتزامات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بإستثناء ما يلي:

استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنها مدرجة في سوق نشط ويتم تقييمها وفقاً للمستوى الأول (سعر السهم في تاريخ التقرير).

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٠٢٦/١١/٠٢م.