

**شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوانين المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
مع تقرير مراجعي الحسابات**



للمعلومات  
الأخلاقيات  
العنصرية  
المؤشرات  
www.kping.com

کی بی ام جی الفوزان و شرکاء  
محاسبون و مراجعون قانونیون

بر ج مكي بي إم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
92876  
دص ب ١١٦٦٢  
الرياض  
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

الى: السادة/ المساهمين  
شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض  
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل، تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد أداء وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لأيادء رأينا.

أبوالمراد الجعفي

إن أمور المراجعة الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل وعند تكوين رأينا حولها، ولا ننوي، أبداً منفصلاً حول هذه الأمور.

| أمر المراجعة الهام  | كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا  |
|---|---|
| مخصص المخزون بطبيء الحركة والتالف والمنكمش  | <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية المتعلقة بمخصص المخزون بطبيء الحركة والتالف والمنكمش ("مخصص المخزون"):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية المتعلقة بإجراءات المجموعة في تكوين ومراقبة مخصص المخزون.</li> </ul> <p>إجراء تحليل عام لمعدل واتجاه بعض الماركات الرئيسية لتقييم مستوى مخصص المخزون ومناقشة الإدارة بشأن أي اتجاهات أو معدلات غير عادلة وتوثيق ردهم.</p> <p>على أساس العينة، قمنا بفحص دقة البيانات التاريخية وتحليل الأعمار المستخدمة في تحديد مخصص المخزون.</p> <p>الأخذ في الاعتبار وجهة نظر الإدارة بخصوص سجل المخزون الحالي وتوقعات المبيعات التي تؤثر على تقييم مخصص المخزون. إضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بتوقعات المبيعات، قمنا أيضاً بتقييم إجراءات الإدارة لتوقعات المبيعات بفحص الدقة التاريخية لهذه التوقعات مقابل النتائج الفعلية.</p> <p>تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون التي تم الحصول عليها من خلال مراجعة المبيعات التي تمت بعد نهاية السنة، ومقارنتها مع القيمة الدفترية للمخزون لفحص مدى ملائمة المخصص المتعلق به.</p> <p>تحديد القيمة القابلة للتحقق للمخزون بفحص المبيعات بعد نهاية السنة لعينة من المتاجر ومقارنة هذه القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون للتحقق من ملائمة المخصصات ذات العلاقة.</p> <p>الحصول على نتائج جرد المخزون من الإدارة لتقييم ملائمة المخصص للمستوى المتوقع من المخزون التالف والإنكمash المحتمل. إضافة إلى ذلك فهم إجراءات جرد المخزون، قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المخزون مع الإدارة حيث قمنا بتقييم التصميم والفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية، فقد قمنا كذلك بإجراء فحص على أساس العينة للتحقق من صحة نتائج الجرد.</p> |
| يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية للمخزون وإيضاح ٧ لإقصادات المخزون.  | <p>كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغ إجمالي رصيد المخزون للمجموعة ٢,٤١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٣٥٤ مليون ريال سعودي) والذي تم تخفيضه مقابل مخصص المخزون بطبيء الحركة والتالف والمنكمش البالغ ٣٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٦٠ مليون ريال سعودي). يتم قيد المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.</p> <p>تعمل الشركة في قطاع تجزئة الأزياء ويكون المخزون من الملابس الجاهزة والأكسسوارات. إن الطبيعة الموسمية للأعمال والتغيرات في أفضليات العملاء والتفضيلات وأنماط الإنفاق موجهة في المقام الأول من خلال صناعة الأزياء الأوسع مما يثير شكاً حول مدى استرداد المخزون. ونتيجة لذلك، تستخدم الإدارة التقديرات عند تقييم مستوى المخصص المطلوب للمخزون بطبيء الحركة والمتقدم وكذلك لاستراتيجيات المخزون.</p>  |
| أخذنا بالاعتبار ذلك كأمر مراجعة هام حيث تطبق الإدارة الأحكام في تحديد المخصص الملائم للمخزون بطبيء الحركة والتالف والمنكمش. | <p>تشتمل العوامل التي تم أخذها بالاعتبار عند تحديد المخصص على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ تقييم مستوى المخزون بطيء الحركة باستخدام تحليل العمر والخبرة في المبيعات السابقة في كل حزمة عمرية،</li> <li>▪ تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس توقعات المبيعات،</li> <li>▪ الأخذ بالاعتبار نتائج الجرد الفعلي للمخزون لتحديد المستوى المتوقع للمخزون التالف والمنكمش.</li> </ul>   |

| المرجعية الهام  | كيف تمت معالجة الامر في مراجعتنا  |
|---|---|
| <b>انخفاض الشهرة</b><br>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة والإيضاح ١٣ لإفصاح الشهرة.<br><br>كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت القيمة الدفترية لشهرة ٨٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٠٥ مليون ريال سعودي). نتجت الشهرة من الاستحواذ على شركة وهبة وشركة نسك والعالمة التجارية (مانغو) وتم تحديد كل منها كوحدة مولدة للنقد بصورة منفصلة.                         | قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بانخفاض الشهرة.<br><ul style="list-style-type: none"> <li>تقيم تصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الهامة المتعلقة بإجراءات المجموعة للإعتراف وقياس إنخفاض الشهرة بما في ذلك الافتراضات المستخدمة.</li> <li>أخذنا في الاعتبار تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد وملائمة توزيع الشهرة لكل وحدة توليد نقد.</li> <li>قمنا بفحص الافتراضات الأساسية المستخدمة في تكوين احتساب المجموعة لقيمة قيد الاستخدام، بما في ذلك توزيعات الأرباح وتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. إضافةً لذلك، قمنا بتقييم معقولية الافتراضات الأساسية للإدارة التي تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ومعدلات النمو والخصم، كما قمنا بإجراء تحليل حساسية لهذه الافتراضات الرئيسية.</li> <li>قمنا بمقارنة افتراضات الإدارة مع المعايير المرجعية للصناعة، وقمنا بتطبيق فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية ومقارنة التوقعات مع الخبرة السابقة.</li> <li>قمنا بفحص مدى دقة واكمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم.</li> </ul> قمنا بإجراءات التالية للتحقق من تقييم الانخفاض في قيمة المتجر:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>تقيم تصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الرئيسية للمجموعة المتعلقة بإجراءات المجموعة للإعتراف وقياس الانخفاض في قيمة موجودات المتجر.</li> </ul> فحص الأداء التجاري لكافة المتاجر والتحقق من أن الإدارة قد حددت بشكل صحيح جميع المتاجر العاملة لتقييم الإنخفاض.<br>قمنا بتوجيهه استفسارات للإدارة فيما يتعلق بتقييم إنخفاض موجودات المتجر المحتفظ بها في المتاجر التي تحقق خسائر ومناقشة أساس تقييمها.<br>قمنا بتقييم الفائدة من الموجودات المتعلقة بالمتاجر التي تحقق خسائر من خلال الأخذ في الاعتبار الخطط التجارية والمناقشات مع الإدارة العليا. |
| <b>مراجعة الأثاث والتركيبات والتحسينات الأخرى</b><br>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمعدات وإيضاح ١٢ للإفصاحات ذات العلاقة:<br><br>كما في ٣١ مارس، تحتفظ المجموعة بممتلكات ومعدات بمبلغ وقدره ١,٩٦١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢,٣٢٨ مليون ريال سعودي) والتي تتكون من أراضي ومباني وموارد المتجر.  | قمنا بإجراءات التالية للتحقق من تقييم الانخفاض في قيمة الأثاث والتركيبات والتحسينات الأخرى بالمتاجر ("موجودات المتجر"):<br><ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة الأثاث والتركيبات والتحسينات الأخرى</li> </ul>   |
| إن الإتجاهات الاقتصادية والقطاعية التي تواجهها المجموعة قد تؤثر سلباً على ربحية المتاجر وعليه فإن القيمة القابلة للاسترداد المستخدمة داخل محفظة المتجر والتي تعتبر هام لفحص الإنخفاض. إضافة إلى ذلك، إن هذه الموجودات موزعة على نطاق واسع على موقع جغرافية مختلفة وت تكون من الموجودات التي تكون في بعض الحالات محددة بماركات، وبالتالي قد لا تكون قابلة للاستخدام في موقع آخر. | قمنا بإجراءات التالية للتحقق من تقييم الإنخفاض في قيمة الأثاث والتركيبات والتحسينات الأخرى:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة الأثاث والتركيبات والتحسينات الأخرى</li> </ul>   |

| كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا  | أمر المراجعة الهام   |
|---|--|
| <p>عندما لا يمكن استخدام الموجودات المتعلقة بالمخازن المغلفة ضمن محفظة متاجر الماركات العالمية ذاتها، فقد حصلنا على خطة الإدارة لاستخدام هذه الموجودات في موقع آخر وجدوى هذه الخطة.</p> | <p>اعتبرت الإدارة كل متجر على أنه وحدة منتجة للنقد وقامت بمراجعة النتائج التجارية للمتاجر للسنة. كما تقوم الإدارة بتقييم امكانية نقل هذه الموجودات إلى المتاجر القائمة أو الجديدة حسب الحاجة للمحافظة عليها في الاستخدام المستمر. إلا أنه عندما يكون المتجر مغلقاً أو محققًا لخسائر، يتم الاعتراف بمصروف الانخفاض في القيمة للموجودات والذي لا يمكن استخدامه ضمن محفظة المتجر.</p> |
|   | <p>لقد اعتبرنا انخفاض قيمة موجودات المتجر كأمر مراجعة هام حيث أن تقييم انخفاض موجودات المتجر ينطوي على أحكام بواسطة الإدارة لعوامل مثل الفائدة من الموجودات والأداء المستقبلي للمتجر وتوقعات المبيعات الإجمالية.</p>   |

#### **المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعى الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما اتنا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

#### **مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة على فيها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل لخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

#### **مسؤوليات مراجعى الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعى الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرى عند وجوده، تتشاءم الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتحدد جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. بعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

## مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (بٌنبع)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتبعنا علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
  - الحصول على أدلة مراجعة ملائمة وكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة للتعبير عن رأي على القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بمراجعة المجموعة. نحن فقط مسؤولين عن رأي المراجعة.
- إننا نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أن لها تأثير على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات العلاقة إذا دعت الحاجة لذلك.
- من ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للجنة المراجعة، أننا نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور مراجعة هامة. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المراجعة ، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العملي عن هذه الأمور، أو عندما تحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه المسائل في تقريرنا حيث يكون من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الآثار السلبية منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

عن بي بي أم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



الرياض في: ١٩ رمضان ١٤٣٨ هـ  
الموافق: ١٤ يونيو ٢٠١٧ م

شركة فواز عبدالعزيز العكير وشريكاه وشركاتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧  
 (ريال سعودي)

| <u>م٢٠١٦</u>         | <u>م٢٠١٧</u>         | <u>ايضاح</u> | <u>الموجودات</u>  |
|----------------------|----------------------|--------------|---|
| ٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨          | ٣٦٤,٨٣٠,٥٤٩          | ٤            | الموجودات المتداولة   |
| ٩١٠,٧٣٠,٧٤٩          | ١,٠٦٥,٨٧٨,٤٧٨        | ٣٠-٥         | تقد وما في حكمه<br>ننم مدينة تجارية ومدفوعات متقدمة وموجودات متداولة أخرى |
| ٢,٢٤٥,٧٠٩,٥٤٤        | ٢,٠٨٣,٧٦٦,٧١٨        | ٧            | مذخون، صافي<br>مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة                            |
| ٤٠٤,١٩٦,٤٧١          | ٤٧٩,٩٠٥,٤٤١          | ٧            | إجمالي الموجودات المتداولة  |
| <u>٣,٨٥٧,٤٩٥,٠٣٢</u> | <u>٣,٩٩٤,٣٨٠,٩٦٦</u> |              |   |
| ١٣٦,٨٣٦,٩٨٠          | ٨٩,٩٨٧,١٦٣           | ٣٠-٨         | الموجودات غير المتداولة   |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠           | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠           | ٣٠-٩         | استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية                        |
| ١٠,١٩٩,٣٤١           | -                    | ٣٠-١٠        | استثمارات متاحة للبيع   |
| ٧٤,٢٥٢,٢٧٤           | ٦٩,٢٥٢,٢٧٤           | ٣٠-١١        | دفعات متقدمة لاستثمارات، صافي   |
| -                    | ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠          | ١٥           | استثمار عقاري   |
| ٢,٣٢٨,٠٠٧,٥٢١        | ١,٩٧٠,٥١٣,٧٠٧        | ١٢           | الجزء غير المتداول من النم المدينة من استبعاد شركة تابعة                  |
| ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥          | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥          | ١٣           | ممتلكات ومعدات  |
| ١٦٦,٠٨٦,٧٠٥          | ١٤١,٥١٧,٧٠٦          | ١٤           | موجودات غير ملموسة - شهرة   |
| <u>٣,٦١٣,٩٤٣,٠٨٦</u> | <u>٣,٤٣٩,٨٣١,١١٥</u> |              | موجودات غير ملموسة أخرى   |
| <u>٧,٤٧١,٤٣٨,١١٨</u> | <u>٧,٤٣٤,٢١٤,٠٨١</u> |              | إجمالي الموجودات غير المتداولة  |
|                      |                      |              | (إجمالي الموجودات)  |
| ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١        | ١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥        | ١٧           | المطلوبات وحقوق الملكية   |
| ٤٣١,٩٣٧,٩٩٤          | ٤٩٣,١٣٢,١٩٦          | ١١           | المطلوبات المتداولة   |
| ٥٩١,١٦٩,٤٥١          | ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩          |              | قروض قصيرة الأجل  |
| ٥٥٤,٣٩٥,١٩٤          | ٥٥٤,٩٢١,٧٦٥          | ١٧           | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  |
| ٣,٨١٢,٠١١            | -                    | ٧            | ننم دائنة تجارية  |
| <u>٢,٦٧٤,٨٤٦,٨٢١</u> | <u>٣,٢٣٣,٩١٤,١٠٥</u> |              | مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى                                     |
| ٢,١٠٢,٠٨٧,٠٢٤        | ١,٤٤٩,٦٥٤,١٠٦        | ١٤           | مستحق إلى طرف ذو علاقة  |
| ٨٨,٩٣٦,١٦٨           | ٩٤,٥٦٧,١٣٣           |              | إجمالي المطلوبات المتداولة  |
| <u>٢,١٩١,٠٢٢,١٩٢</u> | <u>١,٣٢٤,٤١٤,٤٤٩</u> |              | (إجمالي المطلوبات)  |
| <u>٤,٨٦٥,٨٧٠,٠١٣</u> | <u>٤,٥٥٨,١٣٤,٣٩٤</u> |              |   |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٢٠           | حقوق الملكية  |
| ١٤١,٨٧٥,٧٤١          | ١٨٠,٩٩٢,٥٦١          | ٢١           | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة                                  |
| (٤٢٥,٦٧٥,٨٤٠)        | (٥٣٢,٨٩١,٧٤٨)        | ٢١           | رأس المال   |
| ٧٩١,٩٤٤,٥٤٣          | ١,١٤٣,٩٩٦,٨٢٠        |              | احتياطي نظامي   |
| ٢,٦٠٨,١٤٤,٣٤٤        | ٧,٨٩٢,٠٩٧,٦٣٣        |              | احتياطي ترجمة عملات أجنبية  |
| (٢,٥٧٦,٢٣٩)          | (١٦,٠١٨,٩٤٦)         |              | أرباح مبقاء   |
| ٢,٦٠٥,٥٦٨,١٠٥        | ٧,٨٧٦,٠٧٨,٦٨٧        |              | إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة  |
| <u>٧,٤٧١,٤٣٨,١١٨</u> | <u>٧,٤٣٤,٢١٤,٠٨١</u> |              | إجمالي حقوق الملكية   |
|                      |                      |              | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
 (ريال سعودي)

| <u>٢٠١٦</u>                                     | <u>٢٠١٧</u>                                     | <u>الإضافة</u> | <u>الصليلات المستمرة:</u>  |
|---|---|----------------|--|
| ٦,٩٤٣,٥٦٧,٧٣٨<br>(٥,١٧٧,٧٧٤,٨٤٦)                | ٦,٧٠٥,٦٦٩,٠٤٥<br>(٥,١٧٧,١٤٦,٧٦٩)                |                | المبيعات   |
| <u>١,٧٦٥,٧٩٢,٨٩٢</u>                            | <u>١,٥٢٨,٥٢٢,٢٧٦</u>                            |                | تكلفة المبيعات   |
| (٢٦٣,٩٨٧,٥٢٩)<br>(٣٢٤,٥٤٣,٩٥٢)<br>(٣٢٥,١٨٠,٣٤٤) | (٢٥٤,٢٩٩,٠١٩)<br>(٣٤٣,١٦٢,٥٧٩)<br>(٣٥٥,٧٢٨,٥٣٠) | ٢٢<br>٢٣<br>٢٤ | مصروفات بيع وتسويق<br>مصروفات عمومية وإدارية<br>استهلاك واطفاء<br>ربح التشغيل                  |
| <u>٨٥٢,٠٨١,٠٧٧</u>                              | <u>٥٧٥,٣١١,٦٤٨</u>                              |                |  |
| ١,١٢٣,١٥٥<br>(١١٨,٥٨٥,٥٥١)                      | (٨,٩٥٦,٨٧٣)<br>(١٦٧,٠٨٨,٦٦٧)                    | ١<br>١٦,١٨     | ال嗑ة في صافي ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية   |
| <u>٥٣,٦٤٦,٥٢٧</u>                               | <u>٦٣,٥٩٩,٠٤٨</u>                               | <u>٢٤</u>      | نفقات تمويلية<br>أيرادات/(مصروفات) أخرى، صافي  |
| <u>٧٨٨,٢٦٥,١٥٨</u>                              | <u>٤٦٢,٨٦٥,١٥٦</u>                              |                | الربح قبل قيل الخسارة من الصليلات المتوقفة والزكاة وضريبة الدخل<br>وحقوق الملكية غير المسسيطرة |
|   |   |                | <u>الصليلات المتوقفة:</u>  |
| (١٣٧,٧٦١,٨٩٠)                                   | (٤٦,٤٤٧,٢٥١)                                    | ١٥             | الخسارة من الصليلات المتوقفة، بعد خصم الضريبة  |
| <u>٦٥٠,٥٠٣,٢٦٨</u>                              | <u>٤١٦,٤١٧,٩٠٥</u>                              |                | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسسيطرة                                      |
| (٣٧,٨٨٧,٢٧٨)                                    | (٣٠,٧٤٤,٦٨٤)                                    | ١٩             | الزكاة وضريبة الدخل، صافي  |
| <u>٦١٢,٦١٥,٩٩٠</u>                              | <u>٣٨٥,٦٧٣,٢٢١</u>                              |                | الربح قبل حقوق الملكية غير المسسيطرة   |
| <u>٣,١٨٨,٨٧٢</u>                                | <u>٥,٤٩٥,٩٧٦</u>                                |                | حقوق الملكية غير المسسيطرة   |
| <u>٦١٥,٨٠٤,٨٦٢</u>                              | <u>٣٩١,١٦٩,١٩٧</u>                              |                | صافي ربح السنة   |
|   |   |                | <u>ربحية السهم:</u>  |
| ٤,٠٦  | ٢,٧٤  | ٢٦             | العائد لربح التشغيلي   |
| <u>٢,٩٣</u>                                     | <u>١,٨٦</u>                                     | <u>٢٦</u>      | العائد لصافي ربح السنة   |
|   |   |                | <u>ربحية السهم - الصليلات المستمرة:</u>  |
| ٤,٠٦  | ٢,٧٤  | ٢٦             | العائد لربح التشغيلي   |
| <u>٢,٥٩</u>                                     | <u>٢,٠٨</u>                                     | <u>٢٦</u>      | العائد لصافي ربح السنة   |

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**  
**(ريال سعودي)**

| ٢٠١٦          | ٢٠١٧          | إضاح | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  |
|---------------|---------------|------|--|
| ٦١٥,٨٠٤,٨٦٢   | ٤٩١,١٦٩,١٩٧   |      | صافي ربع السنة   |
|               |               |      | تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية: |
| ٣٧,٨٨٧,٢٧٨    | ٢٠,٧٤٤,٦٨٤    | ١٤   | نفقات الزكاة وضريبة الدخل  |
| (٤٥,٨٤,٤١٣)   | -             |      | الضريبة الموجلة للعمليات المتوقفة  |
| (٢,١٨٨,٨٧٢)   | (١٣,٤٤٢,٧٠٧)  |      | صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسطرة  |
| ٢٣٤,٥٦٠,٥٣٠   | ٣٥٥,٧٤٨,٥٦٦   |      | استهلاك وإطفاء   |
|               |               |      | الحصة في صافي خسارة/(ربح) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية،                 |
|               |               |      | صافي   |
| (١,١٢٣,١٠٥)   | ٨,٩٥٦,٨٧٣     |      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  |
| ١٨,٩٦٤,١٠٤    | ١٨,٣٩١,٨٧٥    |      | مخصص نفم مدينة مشكوك في تحصيلها  |
| -             | ٩,٤٤٤,٥٢٧     |      | مخصص دفعات مقمة مشكوك لها لاستثمارات   |
| -             | ٩,٧٨٠,٩٧٠     |      | مخصص نفم مدينة مشكوك في تحصيلها من أطراف ذات علاة                                |
| -             | ١٣,٧٢١,٦٧٨    |      | مخصص مخزون بطيء الحركة، صافي   |
| ٦٣,٢٨١,٩٤٢    | ١٤٢,٣٦٨,٤٩٦   |      | شطب ممتلكات ومعدات موجودات غير ملموسة أخرى                                       |
| ٢,٩٩٤,١٢٩     | ١٩,٢٠٨,٥١٠    |      | شطب دلعة مقمة لاستثمارات   |
| -             | ٤٠٧,٢٥٩       |      | أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات  |
| (٢٧٨,٩٢٢)     | (٨٦,٠٠٠)      |      |  |
| ١,٠٢٢,٨١٧,٥٣٣ | ٩٨٦,٧٩٣,٨٠٨   |      |  |
|               |               |      | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:                                      |
| (١٩٢,١٢٠,٣٤٦) | (٤٣١,٦٢٩,١٩٦) |      | نفم مدينة تجارية وملفوظات مقمة و الموجودات أخرى                                  |
| (١١٩,٨٣٤,١٧٧) | ٩٣,٣٢٤,٣٠٠    |      | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاة، صافي   |
| (٢٤٩,٢٦١,٠٢٤) | (١٠٥,١٠٢,٥٢٠) |      | مخزون  |
| ١٦,٤٢١,٧٠١    | ٤١,٨٧٧,٣٥٨    |      | نفم دائنة تجارية   |
| ١٧,١٧٩,١٢١    | ١٩,٥٣٧,٦٦٦    |      | مصاريف مستحقة ومتطلبات متداولة أخرى  |
| ٤٩٦,٢٠٢,٨٠٨   | ٦٠٤,٨٠٠,٣٩٦   |      | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية  |
| (١٢,٥٥١,٤٩٣)  | (١٢,٤٩٦,٣٩٧)  |      | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة   |
| (٨,٧٨٤,٥٦٠)   | (١٢,٧٦٠,٩١٠)  |      | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  |
| ٤٧٤,٨٦٦,٧٥٥   | ٥٧٩,٥٤٣,٠٨٩   |      | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية   |
|               |               |      | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                                   |
| (٦٣٣,٥٥٩,٠٥٦) | (١٦٥,٢٠٩,٤٣٤) | ١٢   | الاستحواذ على ممتلكات ومعدات   |
| (٣٧,٧٣٦,٠٤٠)  | (١٢,١٧٠,٧١٣)  | ١٤   | شراء موجودات غير ملموسة أخرى   |
| -             | (١٤,٤٤٣,١١٤)  | ١٥   | استبعاد عمليات متوقفة بعد خصم النقد المستبعد                                     |
| (١٢,٢٧٩,٥٠٥)  | -             |      | الاستحواذ على شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه                             |
| (٥٦٨,٨٢١)     | -             |      | دفعات مقمة لاستثمارات  |
| ٩٤٨,٥٥١       | ١١٦,٥٥٢       |      | متخصصات من استبعاد ممتلكات ومعدات  |
| (٦٨٢,١٩٤,٨٧٧) | (١٩١,٧٠٦,٥٠٦) |      | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                                       |
|               |               |      | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                                     |
| ٣٨١,١٣٧,٥٠٠   | ١٨٧,٥٠٠,٠٠٠   |      | محصلات من قروض طويلة الأجل   |
| (٢٠٦,١٦٠,٦٩٢) | (٤٣٠,٥٣٠,٤٤٨) |      | قرض طولية الأجل ممددة خلال السنة   |
| ٢٦٠,٢٥١,٩٤١   | (٧٦,٨٣٣,٨٨٤)  |      | قرض تصرير الأجل (معدد) / معدم خلال السنة، صافي                                   |
| (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) | -             |      | توزيعات أرباح متنوعة   |
| ٢٢٥,٢٢٨,٧٤٩   | (٣١٩,٨٦٤,٣٢٤) |      | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية   |
| ١٦,٩٠٠,٦٣٢    | ٦٧,٩٧٢,٦٩١    |      | صافي التغير في النقد وما في حكمه   |
| ٢٧٩,٩٥٧,٦٣٦   | ٢٩٦,٨٥٨,٦٦٨   |      | النقد وما في حكمه في بداية السنة   |
| ٢٩٦,٨٥٨,٦٦٨   | ٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩   |      | النقد وما في حكمه في نهاية السنة   |
| -             | -             |      | معاملات هامة غير نشيطة:  |
| ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠   | -             |      | - توزيعات أرباح مستحقة   |
| -             | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠   |      | - متحقق من استبعاد شركة تابعة  |
| -             | ١١٥,٣٥٥,٩٨٨   |      | - تحويل أصول رأسية تحت التنفيذ إلى طرف ذو علاقة                                  |
| -             | ٢٣,٢٩٥,٧١٥    |      | - تحويل نفم مدينة أخرى إلى طرف ذو علاقة  |
| -             | ٣٧,٨٩٢,٩٤٤    |      | - استبعاد استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية                        |

تتغير الإضافات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



١٥

- تحويل نفم مدينة تجارية وملفوظات مقمة و الموجودات الأخرى
- استبعاد استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

شركة فواز عبدالعزيز العكير وشركاه وشريكها التابعه  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للمنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م  
(ريل سودي)

### حقوق الملكية المددة للمساهمين في الشركة

| الملكية حقوق المساهمين                                     | حقوق الملكية غير المسقطة                 | إجمالي حقوق المساهمين                    | إجمالي حقوق الملكية                      | إجمالي حقوق الملكية                      |
|--|--|--|--|--|
| إيجار احتيطي ترجمة عصارات احتياطي نظالمو                   | إيجار احتيطي ترجمة عصارات احتياطي نظالمو | إيجار احتيطي ترجمة عصارات احتياطي نظالمو | إيجار احتيطي ترجمة عصارات احتياطي نظالمو | إيجار احتيطي ترجمة عصارات احتياطي نظالمو |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٦٠٧٨٧                                   | ٢٠١٠٠٠٠٠٠٠٠٠                             | ٨٠٢٩٥١٥٥                                 | ٤٤٧٧٢٠١٦٧                                | ٣٣٨٥٧٩٤٦٥                                |
| صلالي ربيع السنة   | —  | —  | —  | —  |
| توزيعات أرباح  | ٦١٥٨٠٤٨٦٢                                | ٦١٥٨٠٤٨٦٢                                | ٦١٥٨٠٤٨٦٢                                | ٦١٥٨٠٤٨٦٢                                |
| خسائر ترجمة عصارات احتياطية متعددة خلال السنة الياضحة      | —  | —  | —  | —  |
| (٢٣١٠٠٠٠٠٠٠)   | (٢٣١٠٠٠٠٠٠٠)                             | (٢٣١٠٠٠٠٠٠٠)                             | (٢٣١٠٠٠٠٠٠٠)                             | (٢٣١٠٠٠٠٠٠٠)                             |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٣٣٥٢١                                    | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٤٤٣٤٤                                    | ٦١٥٨٠٤٤٨٦                                | ٦١٥٨٠٤٤٨٦                                | ٦١٥٨٠٤٤٨٦                                | ٦١٥٨٠٤٤٨٦                                |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٥٦٦١                                    | ٦٠١٠٠٠٠٠٠٠٠                              | ٦٠١٠٠٠٠٠٠٠                               | ٦٠١٠٠٠٠٠٠٠                               | ٦٠١٠٠٠٠٠٠٠                               |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٦٦١٠٥                                    | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                |
| صرف ربح السنة  | —  | —  | —  | —  |
| تحويل إلى احتياطي نظالمو                                   | ٣٩١٠١٦٩١٩٧                               | ٣٩١٠١٦٩١٩٧                               | ٣٩١٠١٦٩١٩٧                               | ٣٩١٠١٦٩١٩٧                               |
| خسائر ترجمة عصارات احتياطية متعددة من استبدال شركة تابعة   | ٣٩١١١٦٩٢٠                                | ٣٩١١١٦٩٢٠                                | ٣٩١١١٦٩٢٠                                | ٣٩١١١٦٩٢٠                                |
| (استباح ١٠)  | ٤٠٠٦١٦٦٣١                                | ٤٠٠٦١٦٦٣١                                | ٤٠٠٦١٦٦٣١                                | ٤٠٠٦١٦٦٣١                                |
| خسائر ترجمة عصارات احتياطية متعددة خلال السنة الياضحة (٢١) | —  | —  | —  | —  |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٣٠٥٣٩                                    | (١٤٦٠٨٣٠٥٣٩)                             | (١٤٦٠٨٣٠٥٣٩)                             | (١٤٦٠٨٣٠٥٣٩)                             | (١٤٦٠٨٣٠٥٣٩)                             |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٦٧٠٧٤٦                                   | ١١٤٣٩٩٦٨٧٠                               | ١١٤٣٩٩٦٨٧٠                               | ١١٤٣٩٩٦٨٧٠                               | ١١٤٣٩٩٦٨٧٠                               |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٦٠٧٨٧                                   | ٤٨٩٤٠٩٧٥٦٣٣                              | ٤٨٩٤٠٩٧٥٦٣٣                              | ٤٨٩٤٠٩٧٥٦٣٣                              | ٤٨٩٤٠٩٧٥٦٣٣                              |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٦٠٧٤٦                                   | ٦٨٠٩٩٤٢٥٦١                               | ٦٨٠٩٩٤٢٥٦١                               | ٦٨٠٩٩٤٢٥٦١                               | ٦٨٠٩٩٤٢٥٦١                               |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٦٠٧٤٦                                   | ٥٣٦٨٩١٧٤٦                                | ٥٣٦٨٩١٧٤٦                                | ٥٣٦٨٩١٧٤٦                                | ٥٣٦٨٩١٧٤٦                                |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٦٠٧٤٦                                   | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                | ١٦٠٨٣٣٥٢١                                |
| الرصيد كنافي ١٤٦٠٨٧٦٠٧٤٦                                   | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                | ٢٠٥٧٦٠٣٣٩                                |

تغتير الإستخراجات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزء لا يجوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**  
**(ريال سعودي)**

**١ - التنظيم والأنشطة**

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠ هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
  - تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
  - تجارة الجملة والتجزئة في الأطعمة المعلبة والمنتجات الغذائية المستوردة.
  - إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسيّة والعدسات والأجهزة البصرية وأكسسواراتها.
  - الوكالات التجارية.
  - شراء الأراضي وإقامة مباني عليها لممارسة أنشطة وأعمال الشركة.
  - صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
  - تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلبي والمعادن الثمينة.
  - إمتلاك وتشغيل وإدارة المراكز والمنشآت الترفيهية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.
- تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

**نسبة الملكية المباشرة وغير**

**% المباشرة**

| الشركة التابعة                                | بلد التأسيس |       | المباشرة %               |      |
|---|-------------|-------|--------------------------|------|
| الشركة التابعة                                | ٢٠١٦        | ٢٠١٧  | ٢٠١٦                     | ٢٠١٧ |
| شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة               | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | المملكة العربية السعودية |      |
| شركة هيفاء بديع القلم وشركاه العالمية للتجارة | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | المملكة العربية السعودية |      |
| الشركة اللوجستية لتجارة الأزياء               | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة |      |
| شركة أفكار الأزياء المتقدمة                   | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة |      |
| شركة الأزياء العصرية العالمية                 | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة |      |
| الشركة السعودية للتجزئة المحدودة              | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | المملكة العربية السعودية |      |
| شركة وهبة التجارية المحدودة                   | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | المملكة العربية السعودية |      |
| فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي                 | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | جمهورية كازاخستان        |      |
| جوبال أبارل كازاخستان إل إل بي                | ٪ ١٠٠       | ٪ ١٠٠ | جمهورية كازاخستان        |      |
| ريتيل جروب أذربيجان                           | ٪ ٨٥        | ٪ ٨٥  | أذربيجان                 |      |
| فاشن ريتيل أذربيجان                           | ٪ ٨٥        | ٪ ٨٥  | أذربيجان                 |      |
| سبانيش ريتيل أذربيجان                         | ٪ ٨٥        | ٪ ٨٥  | أذربيجان                 |      |
| جوبال أبارل أذربيجان                          | ٪ ٨٥        | ٪ ٨٥  | أذربيجان                 |      |
| ميجالسوار أذربيجان                            | ٪ ٨٥        | ٪ ٨٥  | أذربيجان                 |      |

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

## ١ - التنظيم والأنشطة (يتبع)

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %

| الشركة التابعة                              | بلد التأسيس                | % ٢٠١٦ | % ٢٠١٧ |
|---|----------------------------|--------|--------|
| ماستر ريتيل اذربيجان                        | اذربيجان                   | % ٨٥   | % ٨٥   |
| برو ريتيل اذربيجان                          | اذربيجان                   | % ٨٥   | % ٨٥   |
| ريتيل جروب هولندي اذربيجان                  | اذربيجان                   | % ٨٥   | % ٨٥   |
| بيست ريتيل اذربيجان                         | اذربيجان                   | % ٨٥   | % ٨٥   |
| ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.                    | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.                   | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.                  | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.                     | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.                    | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ميغاستور جورجيا ذ.م.م.                      | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.                    | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| جلوبال ايسل جورجيا ذ.م.م.                   | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب هولندي ذ.م.م.                    | جورجيا                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| أر جي إيه إم ريتيل جروب أرمينيا سي جي إس سي | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| سبانيش ريتيل سي جي إس سي                    | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| زد آر فاشن ريتيل سي جي إس سي                | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| جلوبال ايسل سي جي إس سي                     | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي                | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ماستر ريتيل سي جي إس سي                     | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| بيست ريتيل سي جي إس سي                      | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب سي جي إس سي                      | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| برو ريتيل سي جي إس سي                       | أرمينيا                    | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| شركة الفريدة للوكالات التجارية              | المملكة العربية السعودية   | % ٧٠   | % ٧٠   |
| مجموعة مصر للتجزئة                          | جمهورية مصر العربية        | % ٩٨   | % ٩٨   |
| شركة آر آي جي إيه                           | جمهورية مصر العربية        | % ٩٨   | % ٩٨   |
| مجموعة الأردن للتجزئة                       | المملكة الأردنية الهاشمية  | % ٩٥   | % ٩٥   |
| شركة التجزئة العالمية                       | المغرب                     | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| شركة صيحات الأزياء المتعددة                 | المغرب                     | % ٨٩   | % ٨٩   |
| شركة نسك للمشاريع التجارية                  | المملكة العربية السعودية   | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| شركة جلوبال ليفا إس ال يو                   | إسبانيا                    | --     | --     |
| ريتيل جروب أوف أمريكا                       | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| مونسون أكسسوارات الولايات المتحدة الأمريكية | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب جينيف                            | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

## ١ - التنظيم والأنشطة (يتبع)

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %

| الشركة التابعة                  | بلد التأسيس                | % ٢٠١٧ | % ٢٠١٦ |
|---------------------------------|----------------------------|--------|--------|
| ريتيل جروب فرنسا                | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب إسبانيا              | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب المانيا              | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب ليسي                 | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب زبي                  | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب كورتفيل              | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب فلورمار              | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب البلقان دو بيوجاد    | جمهورية صربيا              | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب البلقان دو بودجوريسا | شبه جزيرة البلقان          | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| ريتيل جروب البلقان دو بانجاليكا | شبه جزيرة البلقان          | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| مودلز أون هولانج ليمتد          | المملكة المتحدة            | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| مودلز أون ليمتد                 | المملكة المتحدة            | % ١٠٠  | % ١٠٠  |
| مودلز أون إنترناشونال ليمتد     | المملكة المتحدة            | % ١٠٠  | % ١٠٠  |

بالإضافة لما سبق، تمتلك المجموعة بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة الرائدة والكيانات ذات الأغراض الخاصة في مختلف الدول والتي لا تعتبر هامة بالنسبة للمجموعة.

يتمثل النشاط الرئيسي لكافة الشركات التابعة أعلاه في مزاولة تجارة التجزئة والجملة في الأزياء. كما أن إحدى الشركات التابعة تعمل في الأنشطة الترفيهية للأطفال في المراكز المغلقة. تمثل الملكية غير المباشرة حصص ملكية الشركات التابعة في بعضها.

وعلاوة على ذلك، استحوذت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م على ٨٥٪ من ملكية ريتيل كلوستر باكستان (خاصة) المحدودة وقامت بتأسيس شركة أطلس بوشان ديبا من خلال شركتها التابعة بدبي والمملوكة بالكامل بقيمة إجمالية قدرها ٣,١٠٠ ريال سعودي (تعادل ٨٥,٠٠٠ روبيه باكستانية) و ٢,١٠٠ ريال سعودي على التوالي. خططت المجموعة لاستبعاد تلك الشركات التابعة. ولاحقاً تم تحويل ملكية الشركات إلى الشركة القابضة. وحيث أن لدى المجموعة سيطرة مؤقتة على تلك الشركات لم يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة.

## ٢ - أسس الإعداد

### ١) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة للتقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يجب على جميع الشركات المدرجة التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م لإعداد قوائمها المالية. في إعداد أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تقوم الشركة بتحليل أثر التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للفترة الحالية والفترة السابقة وإجراء التعديلات اللازمة في أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

٤ - أسس الإعداد (يتبع)

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة.

ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والتقرير للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

د) أسس توحيد القوائم المالية

١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتم السيطرة عندما يكون لدى الشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بعين الاعتبار حقوق التصويت المحتملة في الوقت الحاضر. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه بالسيطرة إلى تاريخ التوقف عن السيطرة. لا يتم توحيد الشركات التابعة المؤقتة في القوائم المالية الموحدة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الناتجة بين الشركة والشركات التابعة وذلك التي تنشأ بين الشركات التابعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد أي مكاسب أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة عند التوحيد.

٢) حقوق الملكية غير المسيطرة

حقوق الملكية غير المسيطرة تمثل الحصة في الشركات التابعة، والتي لا تملكها الشركة ويتم قياسها بنسبة حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة يتم معاملتها كالمعاملات مع الأطراف الخارجية للمجموعة.

هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - أسس الاعداد (يتبع)

٥) استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

## (ا) مخصص الذم المدينة المشكوك في تحصيلها والموجودات المتداولة الأخرى

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذم المدينة والدفعتات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى عندما يكون هناك دليلاً موضوعياً على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولتكنها متاخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

## (ب) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإداره بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

## (ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإداره الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويأً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

## (د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أليها أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

- ٢ - أسس الاعداد (يتبع)

هـ) استخدام الأحكام والتقليرات (يتبع)

## (هـ) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقدير الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الانخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقييرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، واداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠٪ أو أكثر هو معيار معقول للانخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الانخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمخصص لانخفاض في قيمة الاستثمارات. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكالفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمصرف انخفاض في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً لانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل الموحدة.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المدرجة أدناه تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية (إيضاح ٣٠).

### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والممتلكة للمجموعة دون أي قيود.

### اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المقتناة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتکيدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العادلة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتکيدة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تضمينها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المقتناة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المقتناة غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المقتناة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقتناة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

### الدّمّ المديّن التجاري

تظهر الدّمّ المديّن التجاري بالمبالغ الأصلية بعد خصم مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين المخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدّمّ المديّن. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. يتم تحويل المخصصات على قائمة الدّخل الأوليّة الموحدة وأي استردادات لاحقة لمبالغ الدّمّ المديّن والتي تم شطّبها سابقاً تسجل في قائمة الدّخل الأوليّة الموحدة.

### المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

تظهر المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص بأي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم وجود احتمال بتحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

### المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتکاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل الوصول بالمخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

ت تكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم مصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

### استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ("الشركة المستثمر فيها") هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك المجموعة ما يتراوح بين ٥٠٪ و٢٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. يتم الاعتراف المبدئي بالشركات المستثمر فيها بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها من تاريخ بدء التأثير الفعلي حتى تاريخ التوقف عن التأثير الفعلي. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة تنخفض إلى الصفر ويتم التوقف عن تحويل أي خسائر إضافية عندما تكبّد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نياية عن الشركة المستثمر فيها. إذا حققت الشركة التابعة لاحقاً صافي ربح يعادل صافي الخسارة المتکبّدة خلال السنة يتم استثناف تطبيق طريقة حقوق الملكية. يتم قيد حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات التابعة في قائمة الدّخل الموحدة.

### استثمارات متاحة للبيع

ت تكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة نقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة وهي ليست استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقييد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. يتم تحويل أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) على قائمة الدّخل الأوليّة الموحدة. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، يتم ادراج الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً ضمن حقوق الملكية في قائمة الدّخل الأوليّة الموحدة للسنة.

## شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

#### استثمارات متاحة للبيع (بيع)

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمار بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

#### الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية (مساهمات عقارية) هي عقارات يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية أو لرفع قيمة رأس المال أو كليهما ولكن ليس لبيعها أو استخدامها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. يتم المحاسبة عن الاستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة وتظهر بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر بـ ١٩ سنة.

#### الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل لقرופض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال السنة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

| السنوات | مباني                  |
|---------|------------------------|
| ٣٣      | تحسينات عقارات مستأجرة |
| ٨       | مفروشات ومعدات مكتبية  |
| ١٠      | سيارات                 |
| ٤       |                        |

#### الشهرة

تمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتهديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للشركات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن الاستحواذ للتأكد من الانخفاض في قيمتها بصورة سنوية أو بصورة متكررة أكثر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال الانخفاض في القيمة الدفترية. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

#### موجودات غير ملموسة أخرى

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى تكلفة تنفيذ برنامج الحاسوب الآلي والعربون والعلامات التجارية والمصروفات المؤجلة الأخرى ويتم اطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى السنة المقدرة للانتفاع بها. إن الفترات المقدرة لإطفاء البنود الرئيسية للموجودات غير الملموسة الأخرى هي كما يلي:

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إاصحاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م  
(ريال سعودي)

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

موجودات غير ملموسة أخرى (يتبع)

سنوات

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| ٢٥ | تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي |
| ١٠ | العربون                         |
| ٤  | المصروفات الموجلة               |

لا يتم إطفاء العلامات التجارية ولكن يتم اختبارها بشكل سنوي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها.

النفقات الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقيير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

الزكاة وضربيه الدخل

تُخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات. يتم المحاسبة عن الزكاة للشركة وحصتها في ضريبة الشركات التابعة الأجنبية وتحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم تحويل ضريبة الدخل الأجنبية العائد لمساهمي الشركات التابعة الأجنبية إلى مساهمي الأقلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة. يتم المحاسبة عن التزامات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، تتعلق بربوط السنة السابقة في الفترة التي تم الإنتهاء من الرابط النهائي.

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤقتة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من كلا من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة وذلك عند وجود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من استخدام كلا من الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتختفي إلى الحد الذي لم يعده فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم اقتطاع ضريبة الاستقطاع، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الهيئة وتدفع للهيئة خلال السنة المطلوبة.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية بعد الإعلان عنها وإعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي يتم إعتمادها من قبل المساهمين.

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الموحدة . ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، لدى الشركات التابعة العاملة في البلدان الأجنبية برامج معاشات تقاعدي للموظفين المؤهلين في تلك البلدان.

#### تحقق الإيرادات

تتمثل المبيعات في القيمة المحقة للبضائع الموردة بواسطة المجموعة خلال السنة بعد خصم الحسومات ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والحوافز الهامة العائدة لملكية البضائع إلى المشتري وعند امكانية قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة والتي تتم عادة عند شحن البضائع للعملاء.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها أو عند شفاء الحق للمجموعة باستلامها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

يتم الاعتراف بمحصلات الإيجار بموجب عقود التأجير التمويلي كإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود التأجير التمويلي.

#### المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع . ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكاليف المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية . ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

#### عقود الإيجار

يتم تحويل المدفوعات التي تم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار التشغيلي.

#### ترجمة العملات الأجنبية

##### ١. المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

##### ٢. الشركات التابعة الأجنبية والشركات الزميلة

موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وحصة صافي موجودات المشاريع المشتركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والتي تكون العملاة الوظيفية لها عملة أخرى غير الريال السعودي، يتم ترجمتها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة بأسعار التحويل السائدة عند نشأة كل عنصر.

قائمة الدخل للشركات التابعة وحصة نتائج المشاريع المشتركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم ترجمتها على أساس متوسط أسعار التحويل السائدة خلال السنة.

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)

### ٤. الشركات التابعة الأجنبية والشركات الرسمية (يتبع)

تسويات ترجمة العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة العمليات الأجنبية يتم الاعتراف بها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، إلا أنه في حال الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل، يتم توزيع الجزء من تسويات ترجمة العملات إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

#### التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئات اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### الموجودات المحافظ عليها بغير البيع والعمليات المتوقفة

العملية المتوقفة هي عنصر من عمليات المجموعة وأعمالها وتدفقاتها النقدية والتي يمكن تمييزها بوضوح عن بقية المجموعة والتي:

- تمثل خط عمليات هام منفصل أو منطقة جغرافية للأعمال.
- تمثل جزءاً من خطة منفردة للتخلص من الخط المنفصل للأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات.
- تمثل شركة تابعة مستحوذ عليها بصورة حصرية مع احتمال إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما إيفاء العملية بشروط التصنيف كمحفظة بها للبيع أيهما أسبق. عند تصنيف العملية كعملية متوقفة، يتم إعادة عرض قائمة الدخل المقارنة لأن العملية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

#### المقاصلة

يتم إجراء مقاصصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اضافات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
 (ريال سعودي)

٤ - النقد وما في حكمه

| <u>٢٠١٦</u>        | <u>٢٠١٧</u>        | <u>اضاح</u> |                |
|--------------------|--------------------|-------------|----------------|
| ٢٧٤,٤١٥,٦٢٤        | ٣٤٨,٢٥٠,٨٦٥        |             | نقد لدى البنوك |
| ٢٢,٤٤٢,٦٣٤         | ٢٦,٥٧٩,٦٦٤         |             | نقد في الصندوق |
| <u>٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨</u> | <u>٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩</u> |             |                |

٥ - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة ومواردات أخرى

| <u>٢٠١٦</u>        | <u>٢٠١٧</u>          | <u>اضاح</u> |   |
|--------------------|----------------------|-------------|---|
| ٣٧٨,٤٦٧,٣٩٠        | ٤٤٢,١١٨,٥٣٤          |             | إيجار مدفوع مقدماً                              |
| ١٩٥,٩٣١,٨٠٩        | ٢٦٧,٧٦٢,٩٠٣          |             | دفعات مقدمة إلى الموردين                        |
| ٥٥,٤٥٦,٩٥٩         | ١٢٨,٥٢٨,٨١٤          |             | ذمم مدينة تجارية                                |
| --                 | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠           | ١٥          | الجزء المتداول من المستحق من استبعاد شركة تابعة |
| ٥٨,٠٤٤,١٤٨         | ٥٨,٠٤٤,١٤٨           | ١-٥         | المستحق من بيع استثمارات سلف موظفين             |
| ٢٨,٠٣٥,٠١٣         | ٣١,٤٧٥,٧٥٧           |             | ودائع تأمين                                     |
| ٤٣,٨٠٢,٩٥٧         | ٢١,٣١١,٤٦٨           |             | غطاء إعتمادات مستندية وخطابات ضمان              |
| ١٢,١٣٩,٩٩٠         | ١٥,٨٣٠,١٨٠           |             | مستحق من صندوق تنمية الموارد البشرية            |
| ١١,٢٦٣,٤٠٠         | ١٣,٧٥٠,٦٠٧           |             | هامش تعويض مستحق                                |
| ١٧,٦١٤,٥١٧         | ١٠,٠٠٩,٨٧٣           |             | توزيعات أرباح مستحقة                            |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠          | ٧,٦٣٤,١١٦            |             | المستحق من بيع علامات تجارية                    |
| ٢٢,٨٨٩,٩٢٥         | ١,٧٥٨,٢٠٢            |             | المستحق من بيع بطاقات إنتمانية                  |
| ٧,٣٤٠,٠٢٠          | --                   |             | دفعات مقدمة للذمم المدينة                       |
| ٥,٨٦٣,٩٥٨          | --                   |             | موجودات ضريبية مؤجلة                            |
| ٦٤,٣٢٤,٦٤١         | --                   |             | أخرى  |
| ٤,٥٥٦,٠٢٢          | ٧,٤٩٨,٤٠٣            |             |   |
| <u>٩١٠,٧٣٠,٧٤٩</u> | <u>١,٠٧٥,٧٢٣,٠٥٥</u> |             |   |
| -                  | (٩,٨٤٤,٥٢٧)          |             |   |
| <u>٩١٠,٧٣٠,٧٤٩</u> | <u>١,٠٦٥,٨٧٨,٤٧٨</u> |             |   |

مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها لاستثمارات متاحة للبيع

١-٥ تتضمن ذمم مدينة أخرى إجمالية قدرها ٣٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: لا شيء) مضمونة من خلال ضمان الاسترداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م من شركة فواز عبدالعزيز الحكير السعودية القابضة ("الشركة القابضة") شريك الأغلبية لشركة.

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الزميلة والشقيقة والمساهمون وموظفي الإدارة العليا في المجموعة. تعاملت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مع الأطراف ذات العلاقة. تعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بشروط معتمدة من قبل الإدارة.

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

**٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وارصتها (يتبع)**

**٦-١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:**

فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة

**٢٠١٦م**      **٢٠١٧م**      **إيضاح**

|             |             |   |
|-------------|-------------|---|
| ٢٨٤,٣٠٤,٧٧٩ | ٣١٨,٣٣٠,٠٩٧ | مدفوعات إيجار تشمل دفعات مقدمة                          |
| ١٣,١٧١,٠٤٨  | ٢١,٥٧٢,١٦٢  | رواتب ومكافآت موظفي الإدارة العليا في الشركة            |
| ١٩٥,٤٤٠,٠٨٤ | ٧١,٨٠٧,٦٧١  | تجهيزات وتصاميم محلات وأعمال إنسانية                    |
| ٦,٧٣٩,٦٥٩   | ١,٤٠٢,٣٩٢   | مدفوعات نيابة عن شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية   |
| ١,٤٢١,٠٠٠   | ٢,٧٨٦,٠٠٠   | تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس         |
| ١٦,٦٤٣,٧٩٢  | ٩,١٤٢,٤٧٣   | طباعة وإعلان  |
| --          | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠  | تأمين مقابل تسويق وإعلان                                |
| --          | ٣٧,٨٩٢,٩٤٤  | استبعاد استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| --          | ٣٣,٢٩٥,٧١٥  | محول إلى شريك الأغلبية                                  |
| --          | ١١٥,٣٥٥,٩٨٨ | نذم مدينة أخرى  |
|             |             | اعمال رأسمالية تحت التنفيذ                              |

**٦-٢. الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة**

ت تكون المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

| <b>٢٠١٦م</b>       | <b>٢٠١٧م</b>        | <b>العلاقة</b>      | <b>طبيعة المعاملة</b> | <b>أطراف ذات علاقة</b>                   |
|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--|
| ٢٥٢,٧٩٩,٧٠٠        | ٢٢٨,٨٦٠,٧٢١         | شركة شقيقة          | إيجار                 | شركة المراكز العربية                     |
| ٧٩,٠٦٨,٣٦٠         | ١٢٣,٢٧٩,٧٨٠         | شركة شقيقة          | أعمال إنسانية         | شركة فواز عبدالعزيز الحكير العقارية      |
| ٢٤,٥٢٩,٠٥٠         | ٢٥,٩١٣,٤٤٢          | شركة مستثمر فيها    | مصرفات مدفوعة         | إف جي ٤ المحدودة                         |
| ٢٣,٨٥٩,٦١٠         | ٩٤,٦٤٠,٠٢٦          | بطريقة حقوق الملكية | بالإذابة              | المراكز المصرية للتطوير العقاري          |
| ٢١,٦٧٣,١٤٨         | ١٤,٥٤٧,٠٤٦          | شركة مستثمر فيها    | شراء تجهيزات          | إنترناشيونال شوب فيتيجنز المحدودة        |
| --                 | ٤,٧٠٥,٠٢٧           | بطريقة حقوق الملكية | وتصاميم محلات         |  |
| --                 | ١,٦٦٢,٨٧٧           | شركة مستثمر فيها    | طباعة وإعلان          | شركة هاجن المحدودة                       |
|                    |                     | شركة مستثمر فيها    | خدمات إدارية          | شركة أموال الخليجية الأولى               |
| <u>٢,٢٦٦,٦٠٣</u>   | <u>--</u>           | شركة مستثمر فيها    | مدفوعات نيابة عن      | شركة بيريري السعودية المحدودة            |
| <u>٤٠٤,١٩٦,٤٧١</u> | <u>٤٩٣,٦٢٦,٩١٩</u>  | بطريقة حقوق الملكية | الشركة                |  |
| <u>--</u>          | <u>(١٣,٧٢١,٦٧٨)</u> |                     |                       | مخصص أرصدة طرف ذو علاقة مشكوك في تحصيلها |
| <u>٤٠٤,١٩٦,٤٧١</u> | <u>٤٧٩,٩٠٥,٢٤١</u>  |                     |                       |  |

يتكون المبلغ المستحق لطرف ذو علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

|                  |           |                   |                           |
|------------------|-----------|-------------------|---------------------------|
| <b>٣,٨٠٢,٠١١</b> | <b>--</b> | <b>شركة شقيقة</b> | <b>طباعة وإعلان</b>       |
| <b>٣,٨٠٢,٠١١</b> | <b>--</b> |                   | <b>شركة هاجن المحدودة</b> |

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
 (ريال سعودي)

-٧ المخزون، صافي

| ٢٠١٦ م               | ٢٠١٧ م               | ايضاح |                                       |
|----------------------|----------------------|-------|---------------------------------------|
| ٢,٢٣٢,٤١٧,٨٩٦        | ٢,٢٥٨,٠٣٧,١٢٩        |       | بضاعة متاحة للبيع                     |
| ١٢١,٥٩١,٣١٤          | ١٥٤,٢١٧,٢٤٨          |       | بضاعة في الطريق                       |
| <u>(١٦٠,٠٢٣,٩٦٢)</u> | <u>(٣٢٢,٩٥٨,٢٠٢)</u> | ١-٧   | مخصص اضمحلال مخزون ومخزون بطيء الحركة |
| ٢,١٩٣,٩٨٥,٢٤٨        | ٢,٠٧٨,٥٩٦,١٧٥        |       | مستلزمات                              |
| ٨٢,٠١٠,١٢٠           | ٥,١٧٠,٥٤٣            |       | مخصص مخزون بطيء الحركة                |
| <u>(٣٠,٢٨٥,٨٢٤)</u>  | <u>--</u>            | ٢-٧   |                                       |
| <u>٢,٢٤٥,٧٠٩,٥٤٤</u> | <u>٢,٠٨٣,٧٦٦,٧١٨</u> |       |                                       |

١-٧ الحركة في مخصص نقص المخزون والمخزون بطيء الحركة خلال السنة كما يلي:

| ٢٠١٦ م               | ٢٠١٧ م              |  |                      |
|----------------------|---------------------|--|----------------------|
| ١٠٢,٥٨٣,٦٥٧          | ١٦٠,٠٢٣,٩٦٢         |  | الرصيد الإفتتاحي     |
| ١٨٥,٨٦٠,٣٨٣          | ٢٥٣,٨٣٩,٤٥١         |  | مخصص مسجل خلال السنة |
| <u>(١٢٨,٤٢٠,٠٧٨)</u> | <u>(٨١,٢٠٥,٢١١)</u> |  | شطب مخصص خلال السنة  |
| <u>١٦٠,٠٢٣,٩٦٢</u>   | <u>٣٣٢,٩٥٨,٢٠٢</u>  |  | الرصيد الختامي       |

٢-٧ الحركة في مخصص نقص المخزون خلال السنة كما يلي:

| ٢٠١٦ م            | ٢٠١٧ م              |  |                      |
|-------------------|---------------------|--|----------------------|
| ٢٤,٤٤٤,١٨٧        | ٣٠,٢٨٥,٨٢٤          |  | الرصيد الإفتتاحي     |
| ٥,٨٤١,٦٣٧         | --                  |  | مخصص مسجل خلال السنة |
| <u>--</u>         | <u>(٣٠,٢٨٥,٨٢٤)</u> |  | رد مخصص خلال السنة   |
| <u>٣٠,٢٨٥,٨٢٤</u> | <u>--</u>           |  | الرصيد الختامي       |

٣-٧ قامت المجموعة خلال السنة ببيع كامل المخزون بطيء الحركة بالتكلفة، وعليه تم رد المخصص المتعلق به.

-٨ استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

| ٢٠١٦ م             | ٢٠١٧ م            | نسبة الملكية % | بلد التأسيس              | ايضاح |                                  |
|--------------------|-------------------|----------------|--------------------------|-------|----------------------------------|
| ٣٨,٤١٢,٢٣٩         | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧        | ٢٥             | المملكة العربية السعودية |       | أموال الخليجية الأولى            |
| ٣٧,٨٩٢,٩٤٤         | -                 | -              | الإمارات العربية المتحدة |       | إنترناشونال شوب فيتنجنر المحدودة |
| ٣٣,٧٤٣,١١٩         | ٣٣,٧٤٣,١١٩        | ١٣,٩           | مملكة البحرين            |       | إنفستيت ريلتي بي إس سي           |
| ٢٦,٧١٧,٥٣٨         | ٢٣,٧٨٢,٦٩٧        | ٢٥             | المملكة العربية السعودية |       | شركة بيربرى السعودية المحدودة    |
| ٧١,١٤٠             | ٧١,١٤٠            | ٥٠             | الإمارات العربية المتحدة |       | اف جي ٤ المحدودة                 |
| <u>١٣٦,٨٣٦,٩٨٠</u> | <u>٨٩,٩٨٧,١٦٣</u> |                |                          |       |                                  |

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م بالمساهمة في تأسيس شركة إنترناشونال شوب فيتنجنر لميتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في تصميم وتصنيع وبيع ديكورات ومستلزمات المعارض. لا تمارس المجموعة سيطرة فعالة على السياسات التشغيلية والمالية الخاصة بالشركة، وعليه تم اعتبارها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمحاسبة عنها وفقاً لذلك.

قامت المجموعة باستبعاد استثمار في إنترناشونال شوب فيتنجنر لميتد وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٧ م بين المجموعة والشريك الرئيسي للشركة القابضة بـاجمالي مقابل مالي وقدرة ٣٧,٩ مليون ريال سعودي لشركة شقيقة، شركة فواز عبدالعزيز الحكير العقارية اعتباراً من تاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٧ م. لا تزال الإجراءات القانونية لنقل الأسهم تحت التنفيذ. تحفظ المجموعة بأسمها بصفة انتمانية بينما يتم تحويل الفائدة للشركة الشقيقة من تاريخه.

١-٨

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

**٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)**

ب) الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م كما يلي:

| الرصيد في<br>٣١<br>مارس ٢٠١٧<br>م | استبعادات | الحصة في<br>الأرباح/(خسائر)<br>(٦,٠٢٢,٠٣٢) | الرصيد في<br>٣١<br>مارس ٢٠١٦<br>م | أموال الخليجية الأولى<br>إنترناشونال شوب فيتنجنز<br>المحدودة<br>إنفستيت ريلتي بي إس سي<br>شركة بيربرى السعودية المحدودة<br>اف جي ٤ المحدودة |
|-----------------------------------|-----------|--|-----------------------------------|---|
| ٣٢,٣٩٠,٢٠٧                        | --        | (٣٧,٨٩٢,٩٤٤)                               | ٣٨,٤١٢,٢٣٩                        |   |
| ٣٣,٧٤٣,١١٩                        | --        | --   | ٣٧,٨٩٢,٩٤٤                        |   |
| ٢٣,٧٨٢,٦٩٧                        | --        | (٢,٩٣٤,٨٤١)                                | ٢٦,٧١٧,٥٣٨                        |   |
| ٧١,١٤٠                            | --        | --   | ٧١,١٤٠                            |   |
| <b>٨٩,٩٨٧,١٦٣</b>                 |           | <b>(٣٧,٨٩٢,٩٤٤)</b>                        | <b>(٨,٩٥٦,٨٧٣)</b>                | <b>١٣٦,٨٣٦,٩٨٠</b>  |

ج) الحركة في الشركات الشقيقة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م كما يلي:

| الرصيد في<br>٣١<br>مارس ٢٠١٦<br>م | الحصة في<br>الأرباح/(خسائر)<br>(٩٩٧,٢٢٩) | الرصيد في<br>٣١<br>مارس ٢٠١٥<br>م | أموال الخليجية الأولى<br>إنترناشونال شوب فيتنجنز المحدودة<br>إنفستيت ريلتي بي إس سي<br>شركة بيربرى السعودية المحدودة<br>اف جي ٤ المحدودة |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| ٣٨,٤١٢,٢٣٩                        | ٩٩٧,٢٢٩                                  | ٣٧,٤١٥,٠٠٠                        |  |
| ٣٧,٨٩٢,٩٤٤                        | --                                       | ٣٧,٨٩٢,٩٤٤                        |  |
| ٣٣,٧٤٣,١١٩                        | ٩٠١,٢٥٦                                  | ٣٢,٨٤١,٨٦٣                        |  |
| ٢٦,٧١٧,٥٣٨                        | (٦٥٨,٧٥٠)                                | ٢٧,٣٧٦,٢٨٨                        |  |
| ٧١,١٤٠                            | (١١٦,٦٤٠)                                | ١٨٧,٧٨٠                           |  |
| <b>١٣٦,٨٣٦,٩٨٠</b>                | <b>١,١٢٣,١٠٥</b>                         | <b>١٣٥,٧١٣,٨٧٥</b>                |  |

د) فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

| صافي الربح          | الإيرادات         | المطلوبات          | الموجودات          | الملكية % | ٢٠١٧                          |
|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------------------------|
| (٢,٥٤٤,٦٤١)         | --                | ١٢٠,٥٨٧,٤٩٤        | ١٢٦,٣٠٣,٦٨٢        | ٢٥,٠      | أموال الخليجية الأولى         |
| (١٧,٧٩٠,٠٠٠)        | ٨,٩٣٢,٥٠٠         | ٣,٩٠٧,٥٠٠          | ٢٩٢,١٤٠,٠٠٠        | ١٣,٩      | إنفستيت ريلتي بي إس سي        |
| (٧٦٧,٠٠٢)           | ٨٧,٨٤٥,٢٧٤        | ٢٠,٢٩٦,٩٥٦         | ١١٩,٥٩٠,٩٥٥        | ٢٥,٠      | شركة بيربرى السعودية المحدودة |
| (٧٨,٩٩٤)            | --                | ١٠٠,٧٣٣            | ٥٨,٤٤٠,١٤٦         | ٥١,٠      | اف جي ٤ المحدودة              |
| <b>(٢١,١٨٠,٦٣٧)</b> | <b>٩٦,٧٧٧,٧٧٤</b> | <b>١٤٤,٨٩٢,٦٨٣</b> | <b>٥٩٦,٤٧٤,٧٨٣</b> |           |                               |

| صافي الربح       | الإيرادات          | المطلوبات          | الموجودات          | الملكية % | ٢٠١٦                                |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------------------------------|
| (٨,٨٢٣,١٧٣)      | ٦,١٣٩,٤٧٢          | ١٢٠,١٤٤,٦٨١        | ١٢٨,٤٠٥,٥١٠        | ٢٥,٠      | أموال الخليجية الأولى               |
| ١,٢٨١,١٨٨        | ٨٤,٧٤٠,٧٤٥         | ٧,١١١,٥٤٥          | ٣٤,٠٧٧,٣٤١         | ٥١,٠      | إنترناشونال شوب فيتنجنز<br>المحدودة |
| ٥,٣١٠,٠٠٠        | ١٠,٦٠٥,٠٠٠         | ٤,٠٨٠,٠٠٠          | ٣١٠,١٠٢,٥٠٠        | ١٣,٩      | إنفستيت ريلتي بي إس سي              |
| ٧,٢٠٩,٦١٣        | ١٠٦,٢٨٨,٦٢٩        | ١٦,١٥٥,٥١٥         | ١١٦,٧٢٩,٠٤٤        | ٢٥,٠      | شركة بيربرى السعودية المحدودة       |
| (٧٨,١٢٤)         | --                 | ١٠٧,٩٨١            | ٥٨,٥٢٦,٣٨٩         | ٥٠,٠      | اف جي ٤ المحدودة                    |
| <b>٤,٨٩٩,٥٠٤</b> | <b>٢٠٧,٧٧٣,٨٤٦</b> | <b>١٤٧,٥٩٩,٧٢٢</b> | <b>٦٤٧,٨٤٠,٧٨٤</b> |           |                                     |

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
 (ريال سعودي)

٩ - استثمارات متاحة للبيع

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في استثمارات بنسبة ٩,٣٪ (٢٠١٦ م: ٩,٣٪) من حقوق الملكية في شركة المركز التجاري المحدودة. شركة المركز التجاري ليست مدرجة في سوق الأسهم السعودية وعليه لا توجد طرق تقدير متاحة وعليه تم اعتبار التكلفة كأنسب قياس للقيمة العادلة.

١٠ - دفعات مقدمة لاستثمارات، صافي

تتمثل الدفعات المقدمة لاستثمارات في دفعات مقدمة قامت بها الشركة وشركاتها التابعة لها في شركات متعددة وهي إما تحت التأسيس أو لم تبدأ أنشطتها بعد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، تم شطب دفعة مقدمة بمبلغ ٤١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: لا شيء). إضافة لذلك، فقد تم تسجيل مخصص دفعات مقدمة مشكوك في تحصيلها ل كامل المبلغ القائم البالغ ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: لا شيء).

١١ - استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية (مساهمات عقارية) في ترتيبات مشاركة عقاري بواسطة المجموعة بنسبة ١٦,٧٪ (٢٠١٦ م: ١٦,٧٪). إن المشروع المشترك هو لإنشاء وإدارة جاليريا مول. يتم استهلاك الاستثمار على مدى فترة ١٩ سنة والتي تمثل المدة القانونية للاستثمار.

| ٢٠١٦ م            | ٢٠١٧ م            | التكلفة<br>في بداية ونهاية السنة   |
|-------------------|-------------------|--|
|                   |                   | الاستهلاك المترافق<br>في بداية السنة<br>المحمل للسنة<br>في نهاية السنة<br>صافي القيمة الدفترية |
| ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤       | ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤       |  |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠        | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠        |  |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠         | ٥,٠٠٠,٠٠٠         |  |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠        |  |
| <u>٧٤,٢٥٢,٢٧٤</u> | <u>٦٩,٢٥٢,٤٧٤</u> |  |

**شركة فواز عبدالعزيز المكي وشركاه التجارية**  
 (شركة مساهمة سعودية)

**بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م**

(ريل سعودي)

**١٢ - الممتلكات والمعدات**

| العام  |               | ٢٠١٧          |                           | ٢٠١٦                  |                       |
|--|---------------|---------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
|  |               | المجموع       |                           | المجموع               |                       |
| المجموع  | المكتبة       | أثاث ومعدات   | معدات                     | المجموع               | المكتبة               |
| تحصينات عقارات   | مستأجرة       | أراضي         | العامة                    | الرصيد في بداية السنة | الرصيد في بداية السنة |
| أعمال تحت التنفيذ  | مبارات        | المحتفظ       | المتعلقة باستئجار الأنشطة | إضافات خلال السنة     | إضافات خلال السنة     |
| الإجمالي   |               |               |                           |                       |                       |
| ٤٠٩٣٦,٤١٢  | ١٤٩,٧٣١,٧٤١   | ٦١٧,٦٧٠,٣٣٠   | ٣٠٨٤,٤٤٨,٤٩٦              | ٣٠٨٤,٤٤٨,٤٩٦          | ٣٠٨٤,٤٤٨,٤٩٦          |
| ٣٤٠,٥٠٠  | ٤,٥٦٥,٤٤٧     | ٤١,٩١٥,٧٧٦    | ١١٨,٣٨٧,٥٠٩               | ١١٨,٣٨٧,٥٠٩           | ١١٨,٣٨٧,٥٠٩           |
| ٤٠٨٢,٧٥٩   | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| (٨٩,٦٤٧,٥٤٥)   | (١١٥,٣٥٥,٩٨٨) | --            | (٨٩,٦٤٧,٥٤٥)              | --                    | --                    |
| (١٦,٨٥٨,٦٤٦)   | (٣٤,٠٨٠,١٤)   | --            | --                        | --                    | --                    |
| ٣٨,٩٤١,١٢٠   | ٦٥٦,٥٠٤,٠٩٩   | ٣٠,٩٩,٥٥٦,٣٨٣ | ٦٨,٩٩١,١٩٠                | ٦٨,٩٩١,١٩٠            | ٦٨,٩٩١,١٩٠            |
| ٣٨,٩٤١,١٢٠   | ٦٥٦,٥٠٤,٠٩٩   | ٣٠,٩٩,٥٥٦,٣٨٣ | ٦٨,٩٩١,١٩٠                | ٦٨,٩٩١,١٩٠            | ٦٨,٩٩١,١٩٠            |
| الاستهلاك المستدام:  |               |               |                           |                       |                       |
| الرصيد في بداية السنة  | --            | ١٣,٦٩١,٠٠٠    | ٤٥٩,٨٨١,٦١٦               | ١,٣٣٣,٩٧٨,٦٨٤         | ١,٣٣٣,٩٧٨,٦٨٤         |
| المحمل للسنة   | --            | ٩٧,٠٠٧٩       | ٤٥,٠٧٢,٢,٠٣               | ٢٦٨,٩٨٨,٠٠٤           | ٢٦٨,٩٨٨,٠٠٤           |
| المحول عند استبعاد شركة تابعة                                | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| (إيجار ١٥٪)<br>محول إلى شركة شقيقة (إيجار ٦٪)                | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| استبعاد وخطب   | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| الرصيد في نهاية السنة  | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| الاستهلاك المستدام:  |               |               |                           |                       |                       |
| الرصيد في بداية السنة  | --            | ١٣,٦٩١,٠٠٠    | ٤٥٩,٨٨١,٦١٦               | ١,٣٣٣,٩٧٨,٦٨٤         | ١,٣٣٣,٩٧٨,٦٨٤         |
| المحمل للسنة   | --            | ٩٧,٠٠٧٩       | ٤٥,٠٧٢,٢,٠٣               | ٢٦٨,٩٨٨,٠٠٤           | ٢٦٨,٩٨٨,٠٠٤           |
| المحول عند استبعاد شركة تابعة                                | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| (إيجار ١٥٪)<br>استبعاد وخطب                                  | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| الرصيد في نهاية السنة  | --            | --            | --                        | --                    | --                    |
| صافي القيمة الدفترية:<br>كماء١ مارس ٢٠١٧<br>كماء١٣ مارس ٢٠١٧ | ٦٨,٩٩١,٦٩٠    | ٦٨,٩٩١,٦٩٠    | ٦٨,٩٩١,٦٩٠                | ٦٨,٩٩١,٦٩٠            | ٦٨,٩٩١,٦٩٠            |
| ١,٥١٨,١٦٧,٥٥٠  | ١,٥١٨,١٦٧,٥٥٠ | ١,٧٥٠,٢٤٩,٦١٢ | ٣٥٧,٧٨٩,٠٦٦               | ٣٥٣,٨٧٧,٩٨٦           | ٣٨,٩٤١,٦٩٠            |
| ١,٥١٨,١٦٧,٥٥٠  | ١,٥١٨,١٦٧,٥٥٠ | ١,٧٥٠,٢٤٩,٦١٢ | ٣٥٧,٧٨٩,٠٦٦               | ٣٥٣,٨٧٧,٩٨٦           | ٣٨,٩٤١,٦٩٠            |
| ١٤٩,٧٣١,٧٤١  | ١٤٩,٧٣١,٧٤١   | ١٢٦٥,٤١٦      | ٥٨٥,٤٨١                   | ٣٨,٩٤١,٦٩٠            | ٣٨,٩٤١,٦٩٠            |
| ١٤٩,٧٣١,٧٤١  | ١٤٩,٧٣١,٧٤١   | ١٢٦٥,٤١٦      | ٥٨٥,٤٨١                   | ٣٨,٩٤١,٦٩٠            | ٣٨,٩٤١,٦٩٠            |
| ٢٠٢٨,٠٧,٥٢١  | ٢٠٢٨,٠٧,٥٢١   | ٢٠٢٨,٠٧,٥٢١   | ٢٠٢٨,٠٧,٥٢١               | ٢٠٢٨,٠٧,٥٢١           | ٢٠٢٨,٠٧,٥٢١           |

صافي القيمة الدفترية:  
كماء١ مارس ٢٠١٧  
كماء١٣ مارس ٢٠١٧

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

١٣ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة

| ٢٠١٦ م             | ٢٠١٧ م             | إضاح |                                 |
|--------------------|--------------------|------|---------------------------------|
| ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩        | ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩        | ١-١٣ | شركة نس克 للمشاريع التجارية      |
| ٣١٩,٥٠٨,٦١٣        | ٣١٩,٥٠٨,٦١٣        | ٢-١٣ | استحواذ على أعمال - ماركة مانجو |
| ٦١,٤٣٧,٧٦٤         | ٦١,٤٣٧,٧٦٤         | ٣-١٣ | شركة وهبة التجارية المحدودة     |
| ٥,٨١٧,١٠٩          | ٥,٨١٧,١٠٩          | ٤-١٣ | شركة مودلز أون هولدينج ليميتد   |
| <b>٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥</b> | <b>٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥</b> |      |                                 |

١-١٣ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ م)، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على شركة نسك للمشاريع التجارية ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وتقوم بتشغيل محلات بيع الملابس بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من الماركات العالمية تشمل سترايفرس ومانجو وأوكيدى وومن سيكرت وجيري وير وأيكس.

استحوذت المجموعة على كامل الحصص في شركة نسك للمشاريع التجارية من خلال قيام المجموعة بتقديم عرض نقدي بإجمالي مبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي حيث بلغ صافي تكلفة الاستحواذ ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم صافي النقيدي المستحوذ عليه وقدره ٦٨,٨ مليون ريال سعودي.

تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء وبموجبها تم توزيع سعر الشراء المدفوع على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وقد تم توزيع العوض المدفوع الزائد عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها - بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد بشكل مستقل - والمطلوبات المعهدة بها كشهرة.

٢-١٣ بتاريخ ٢٠ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ م)، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع مؤسسة مجموعة الدانة التجارية، وهي مؤسسة فردية مسجلة بالمملكة العربية السعودية، وذلك للإستحواذ على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية. بلغت تكلفة الاستحواذ المدفوعة من المجموعة مبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء وبموجبها تم توزيع العوض المدفوع على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها. وقد تم توزيع العوض المدفوع الزائد عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها كشهرة.

٣-١٣ قامت المجموعة خلال شهر أبريل ٢٠٠٩ م بالاستحواذ على كامل الحصص في شركة وهبة التجارية المحدودة. بلغت القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة بتاريخ الاستحواذ مبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٦١,٤ مليون ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

٤-١٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على ٥١٪ من حقوق ملكية شركة مودلز أون هولدينج ليميتد، المسجلة في إنجلترا وويلز، من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ٥١٪ بطريقة غير مباشرة وهي شركة إكسبرس فاشن ترينج ليميتد المسجلة في الإمارات العربية المتحدة. بلغت تكلفة الاستحواذ مبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢ مليون جنيه إسترليني). تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ، باستخدام طريقة الشراء والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أساس القيم العادلة المقدرة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل الطرفين. وقد تم توزيع العوض المدفوع بالزيادة عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها - بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتمييز بشكل مستقل - والمطلوبات المعهدة بها كشهرة بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
 (ريال سعودي)

١٣ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة (يتبع)

٥-١٣ اختبار انخفاض الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنويًا من قبل الإدارة للتتأكد من وجود انخفاض في الربع الرابع للسنة المالية. بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للشهرة بأقل من قيمتها القابلة للاسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس إحتساب القيمة قيد الاستخدام. يستخدم هذا الإحتساب توقعات التدفقات النقدية لخمس سنوات على أساس الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة. يتم استخلاص التدفقات النقدية بعد الموازنة باستخدام معدل النمو لكل من شركة وهبة التجارية المحدودة وشركة نسك للمشاريع التجارية وماركة مانجو ومودلسون بنسبة ٢٪ و٢٪ و٢٪ و٥٪ على التوالي. وبرأي الإدارة أن افتراضات معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو طويلة الأجل لقطاع التجزئة في الأزياء الذي تعمل فيه الشركة. الإفترضيات الرئيسية لإحتساب القيمة قيد الاستخدام كما يلي:

| مودلسون | %  | ماركة مانجو | %  | ال_Projects | %  | شركة نسك | %  | شركة وهبة التجارية المحدودة | %  |
|---------|----|-------------|----|-------------|----|----------|----|-----------------------------|----|
| ١٣      | ١٣ | ١٣          | ١٣ | ٤٦          | ٤٦ | ٤٣       | ٤٣ | ١٢                          | ١٢ |
| ٤٦      | ٤٦ | ٤٦          | ٤٦ | ٢           | ٢  | ٢        | ٢  |                             |    |
| ٢,٥     | ٢  | ٢           | ٢  |             |    |          |    |                             |    |
| ٢       | ٢  | ٢           | ٢  |             |    |          |    |                             |    |

معدل الخصم  
هوامش الربح حسب الموازنة  
متوسط معدل النمو السنوي للبيع  
معدل النمو النهائي

معدل الخصم المستخدم هو قبل الزكاة ويعكس مخاطر معينة مرتبطة بالشركات التابعة. قامت الشركة بتحديد الهوامش الإجمالية المدرجة في الموازنة بناءً على الأداء السابق وتوقعاتها لتطورات السوق.

**الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات**

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام للشركات التابعة، فإن أي تغيرات سلبية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. الافتراضات الأساسية، حيث أي تغيرات محتملة فيها بشكل معقول قد ينتج عنها انخفاض في القيمة، تمثل معدلات النمو النهائي ومعدلات الخصم المستخدمة.

شركة فواز عبد العزيز المكير وشركاه التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريل سعودي)

#### ٤ - الموجودات غير الملموسة الأخرى

| العنوان                                    | نفقات موجلة | علامات تجارية | الاحتياط | ٢٠١٦م       |
|--|-------------|---------------|----------|-------------|
| الكتافة                                    |             |               |          |             |
| الرصيد في بداية السنة                      |             |               |          | ٣٥,٢٢١,٩٤٨  |
| إضافات                                     |             |               |          | ٤٥,٠٧٠,٤٣٦  |
| محول إلى شركة متقدمة (إضاح) <sup>(١)</sup> |             |               |          | ٥٥,١١٥,٢٧١  |
| سطب  |             |               |          | ٢,٨٤١,٧٧٧   |
| الرصيد في نهاية السنة                      |             |               |          | ٩,٣٢٨,٩٣٦   |
| الإطراء المترافق:                          |             |               |          |             |
| الرصيد في بداية السنة                      |             |               |          | ١٤٩,٠٨٣,٠٨٢ |
| المحمل للسنة                               |             |               |          | ٤٥,٠٧٠,٤٣٦  |
| المحول عند استبعاد شركة تابعة              |             |               |          | ١٦,١١٨,١٥٢  |
| سطب  |             |               |          | ١٣,١١٠,٧١٠  |
| الرصيد في نهاية السنة                      |             |               |          | ٤٤٧,٤٣٢,٠٨٨ |
| صافي القيمة الدفترية:                      |             |               |          |             |
| كمالي ٣١ مارس ٢٠١٧م                        |             |               |          | ٢٣,٧٦٦,٦٥٥  |
| كمالي ٣١ مارس ٢٠١٦م                        |             |               |          | ٢١,٨٢٤,٠١٤  |
|  |             |               |          | ٩٣,٤٨٢,٧٦٣  |
|  |             |               |          | ٩٣,٩١١,٦٠٩  |
|  |             |               |          | ٢٥,٢٨٠,٤٧٦  |
|  |             |               |          | ١٦١,٥١٧,٧٠٦ |
|  |             |               |          | ١٦١,٠٨٦,٧٠٥ |

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

## ١٥ - خسائر من العمليات المتوقفة

بموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبال ليفا وشراكتها التابعة ("الشركات المستبعدة") وذلك فقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء الموقعة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م بأجمالي عوض مدفوع بلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على حمس أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧ م وما بعده. قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتجهيز الأنشطة المتعلقة باستبعاد الشركات.

تمت عملية البيع بصافي قيمة دفترية للشركات المستبعدة بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي وتضمنت هامش ربح بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي للمدفوعات الموجلة، وعليه لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة من معاملة البيع. إن العوض المدفوع للبيع مضمون بواسطة ضمان شخصي من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي يمتلك ١٥٪ من الحصص في شراء الشركة.

تم الإفصاح عن نتائج عمليات المنشآت المستبعدة كـ"خسائر من عمليات متوقفة" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة حتى ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م والذي يمثل تاريخ الاستبعاد. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة والإفصاح عنها كـ"خسائر من العمليات المتوقفة" في ٢٠١٦ م، فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة حتى تاريخ الاستبعاد:

| من ١ أبريل حتى ٣١<br>مارس ٢٠١٦ م                | من ١ أبريل حتى ٢٩<br>يونيو ٢٠١٦ م | مبيعات  |
|---|-----------------------------------|---|
| ٤٠٢,٧٩٦,٦١٥                                     | ٦١,٢٤٣,١٥٨                        | تكاليف مباشرة                                     |
| (٤٣٥,٣٣٨,٨٧١)                                   | (٩٣,٥٥٨,١٣٠)                      | مصروفات بيع وتسويق                                |
| (٦٧,٥٩٤,٥٢٨)                                    | (١١,٢٢٤,٠٤٥)                      | مصروفات عمومية وإدارية                            |
| (٧٢,٨١٦,٢٢٠)                                    | (١٤,٩٦٥,٣٩٤)                      | استهلاك وإطفاء                                    |
| (٩,٣٨٠,١٩٦)                                     | (٢,٤٦١,٢٤٣)                       | نفقات تمويلية                                     |
| (٢,٩٨٨,٦٠٤)                                     | (١,٤٠٥,٩٩٤)                       | إيرادات أخرى                                      |
| ٢,٤٧٥,٥٠١                                       | ٨٠٠                               | ضريبة الدخل المحمولة بعد خصم الضريبة الموجلة      |
| ٤٥,٠٨٤,٤١٣                                      | ١٥,٤٢٢,٨٩٧                        | الخسارة من العمليات المتوقفة                      |
| <u>(١٣٧,٧٦١,٨٩٠)</u>                            | <u>(٤٦,٤٤٧,٢٥١)</u>               | خسارة السهم من العمليات المتوقفة (إيضاح ٢٦)       |
| <u>(٠,٦٦)</u>                                   | <u>(٠,٢٢)</u>                     | التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة             |
| ٢٩,٦٣٣,٨١٥                                      | ١٨,٥٠١,٦٧٨                        | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية             |
| <u>(١٤,٥٢١,٠٤٥)</u>                             | <u>(١,٦٩٦,٥٧٧)</u>                | التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| <u>(١٣,٤٩٧,١١٢)</u>                             | <u>(٧,٧٧٦,٥٦٧)</u>                | التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية   |
| فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة: |                                   |   |

كما في ٢٩ يونيو

| ٢٠١٦               |
|--------------------|
| ١٤,٤٤٣,١١٣         |
| ١٥٥,٥١٠,٦٨٦        |
| ١٢٤,٦٩٦,٩٣٠        |
| ٦٨,٥٥١,٦٩٠         |
| ١٤,٢٤٣,٧١١         |
| ٤٠,٦١٤,٦٣١         |
| <u>٤١٧,٥٦٠,٧٦١</u> |

|                    |
|--------------------|
| ٣٢,١٠٥,٠٨٠         |
| ٣٧,٢٥٩,٤٦٢         |
| <u>٦٩,٣٦٤,٥٤٢</u>  |
| ٣٤٨,١٩٦,٢١٩        |
| ١,٨٠٣,٧٨١          |
| <u>٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u> |
| ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠        |
| ٧٠,٠٠٠,٠٠٠         |
| <u>٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u> |

نقد وما في حكمه  
نعم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

مخزون، صافي

ممتلكات ومعدات، صافي

موجودات غير ملموسة، صافي

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

إجمالي الموجودات

المطلوبات

نعم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة - المسجلة في القوائم المالية للشركة

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول (إيضاح ٥)

المستحق من استبعاد شركات تابعة

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

**١٦- قروض قصيرة الأجل**

| ٢٠١٦                 | ٢٠١٧                 | إضافة |                            |
|----------------------|----------------------|-------|----------------------------|
| ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١        | ١,٠١٦,٧٠٨,٢٨٧        | ١-٦   | تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل |
| --                   | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٢-٦   | الصكوك                     |
| --                   | ٦٨,٢١٠,٢٧٨           | ٣-٦   | تسهيلات مرابحة طويلة الأجل |
| <b>١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١</b> | <b>١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥</b> |       |                            |

**١٦- تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل**

للمجموعة تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٦١٥ مليون ريال سعودي). بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بمبلغ ١,٠١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٠٩٣,٥ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر بواسطة المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل.

**١٦- الصكوك**

أصدرت المجموعة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤ م صكوكاً بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية ١ مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار، تستحق في ٢٠١٩ م. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد على أساس معدل سايبور زائد ربح ثابت يستحق على أساس ربع سنوي متاخرة من صافي الدخل المستلم من موجودات الصكوك.

لم تتمكن المجموعة من الالتزام بأحد التعهدات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بموجب اتفاقيات التسهيلات التمويلية طويلة الأجل مع حاملي صكوكها. حصلت المجموعة على خطاب من حاملي الصكوك يطالب المجموعة بزيادة هامش ربح الصكوك بالإضافة إلى رسوم التنازل كشرط للتنازل حتى سبتمبر ٢٠١٧ م. تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع حاملي الصكوك للتوصل إلى إعادة تحديد التعهد المذكور وبناءً على توقيعاتها المالية الحالية، ستتمكن المجموعة من الوفاء بالتعهد المذكور. إن الإدارة واثقة من أن نتيجة هذه المفاوضات سوف تتكلل بالنجاح. وعليه، لأغراض العرض تم تصنيف هذه الصكوك كمطلوبات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

**١٦- تسهيلات مرابحة طويلة الأجل**

وقعت المجموعة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٥ م تعديل على اتفاقية التسهيلات ("الاتفاقية") والتي تم توقيعها بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ م مع بنك محلي لزيادة قيمة التسهيلات من ٢٣٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٥ مليون ريال سعودي. يشتمل التعديل على الاتفاقية على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل متوسط الأجل. يستحق سداد التمويل المتوسط الأجل على ١٨ قسطاً ربع سنوي متساوي اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٥ م وحتى يناير ٢٠٢٠ م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التمويل المتوسط الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. بلغ رصيد هذا التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ٦٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٨٨,٧ مليون ريال سعودي).

لم تتمكن المجموعة بالوفاء بتعهدات مالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بموجب اتفاقية التسهيلات التمويلية طويلة الأجل. وعليه، تم إعادة تصنيف قرض التسهيلات طويلة الأجل المذكور سابقاً كمطلوبات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

## ١٧ - مصروفات مستحقة وذمم دانته أخرى

| م٢٠١٦              | م٢٠١٧              |                                 |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| ١٨٨,٥٦٥,٢٨٥        | ١٨٧,٢١٥,٧٨٢        | مستحق لمقاولين من الباطن وأخرين |
| ١٠٩,١٧٩,٩٥٨        | ١٢٦,٥٥٨,٩٥٤        | إيجار مستحق                     |
| ٨٣,٥٠٨,٠٤٠         | ١٠١,٧٥٦,٣٢٧        | مخصص الركآة وضريبة الدخل        |
| ١٠,٦٤٠,٨٤٢         | ٣٥,٨١٠,٦٢٤         | جمارك حكومية                    |
| ٧٩,٨١٨,٠١١         | ٣٤,١٦٩,٣١٦         | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين    |
| ٢٦,٧٤٨,٩٠٣         | ٢٧,٦٤٣,٩٣٣         | تكلفة تمويل مستحقة              |
| ٢٣,٣٥٢,١٩٤         | ٢٠,٤٦٤,٨٩٩         | أتعاب إمتياز مستحقة             |
| ١٩,٣٧٦,١٠٦         | ٥,٥٨١,٩٨٢          | مدفع مقابل بطاقات إنتمان        |
| ٥,٤٤٥,٨٧٥          | ٩٧٢,٠٠١            | أتعاب شحن مستحقة                |
| ٧,٧٥٩,٩٨٠          | ١٤,٧٤٧,٨٤٧         | أخرى                            |
| <b>٥٥٤,٣٩٥,١٩٤</b> | <b>٥٥٤,٩٢١,٦٦٥</b> |                                 |

## ١٨ - قروض طويلة الأجل

| م٢٠١٦                | م٢٠١٧                | إيضاح                                  | تمويلات المرابحة                   |
|----------------------|----------------------|--|------------------------------------|
| ٩١٦,٦٦٦,٦٦٧          | ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠          | ١-١١                                   | ١- التسهيل                         |
| ٦٦٧,٩٦٨,٧٥٠          | ٤٨٩,٨٤٣,٧٥٠          | ١-١١                                   | ٢- التسهيل                         |
| ٢٨١,١٣٧,٥٠٠          | ٢٨١,١٣٧,٥٠٠          | ١-١١                                   | ٣- التسهيل                         |
| --                   | ١٨٧,٥٠٠,٠٠٠          | ١-١١                                   | ٤- التسهيل                         |
| ١٠٥,٤٨٦,٧٥٠          | ٣٥,١٧٤,٢٥٠           | ١-١١                                   | ٥- التسهيل                         |
| ٨٩,١٩٨,٠٥٥           | --                   | ٢-١٦                                   | تسهيلات مرابحة طويلة الأجل         |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠           | --                   | ٢-١٦                                   | الصكوك                             |
| <b>٢,٥٦٠,٤٥٧,٧٢٢</b> | <b>١,٧٤٣,٦٥٥,٥٠٠</b> |  |                                    |
| <b>(٢٦,٤٣٢,٧٠٤)</b>  | <b>(٢٠,٨٧١,١٩٨)</b>  |  |                                    |
| <b>٢,٥٣٤,٠٢٥,٠١٨</b> | <b>١,٧٢٢,٧٨٤,٣٠٢</b> |  |                                    |
| <br>                 | <br>                 |  |                                    |
| ٢,١٠٢,٠٨٧,٠٢٤        | ١,٢٢٩,٦٥٢,١٠٦        | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٤٣١,٩٣٧,٩٩٤          | ٤٩٣,١٣٢,١٩٦          |  |                                    |
| <b>٢,٥٣٤,٠٢٥,٠١٨</b> | <b>١,٧٢٢,٧٨٤,٣٠٢</b> |  |                                    |

### ١-١٨ تمويلات المرابحة

#### ١ التسهيل

وقعت المجموعة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ عقد تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات، ويستحق السداد على ١٢ قسطاً متساوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥م وحتى يونيو ٢٠٢١م. هذا التسهيل مضمن بسداد لأمر مقدمة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (ساليور) زاندا هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٦١٦,٧٩١٦م: ٩١٦,٧١٠٠٠ مليون ريال سعودي).

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
(ريال سعودي)

١٨ - قروض طويلة الأجل (يتبع)

التسهيل ٢

وقدت المجموعة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤ م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ٧١٢,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٩٠ مليون دولار أمريكي) مع بنك أجنبي. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة خمس سنوات، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦ م وحتى أكتوبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بسدادات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في لندن (لابور) زائدأ هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذا التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٤٨٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦٦٨ مليون ريال سعودي).

التسهيل ٣

وقدت المجموعة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥ م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ٢٨١,١ مليون ريال سعودي (٢٧٥,٦ مليون درهم إماراتي) مع بنك أجنبي. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ستة سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٧ م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن التمويل مضمون بسدادات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل هذا التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في الإمارات (لابور) زائدأ هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذا التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٢٨١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٢٨١,١ مليون ريال سعودي).

التسهيل ٤

وقدت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع ناتيكسيس إس.إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ثلاثة سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٧ م وحتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بسدادات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل هذا التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في لندن (لابور) زائدأ هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذا التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: لا شيء).

التسهيل ٥

وقدت المجموعة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١ م عقد تمويل مرابحة طويل الأجل مع مؤسسة التمويل الدولية، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٥٠ مليون دولار أمريكي). خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م، اتفقت المجموعة مع مؤسسة التمويل الدولية على زيادة تمويل المرابحة بقيمة ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٥ مليون دولار أمريكي). وطبقاً لشروط الاتفاقية، تكون مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر. إن التمويل مضمون بسدادات لأمر صادرة من المجموعة ويبدا سداده بعد سنتين من أول دفعه وبأقساط نصف سنوية متساوية. استخدمت المجموعة كامل تسهيلات هذا العقد. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في لندن (لابور) زائدأ هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٠٥,٥ مليون ريال سعودي).

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧**  
**(ريال سعودي)**

**١٨ - قروض طويلة الأجل (يتبع)**

**١٩ - تمويلات المرااحة (يتبع)**

تتضمن اتفاقيات تمويل المرااحة، من ضمن ما تتضمنه تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية. تقوم المجموعة دائمًا بالتأكد من مدى التزامها بالتعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات القروض، وفي حالة مخالفة أي من التعهدات في أي وقت، تقوم الإدارة بتسوية أوضاعها مع البنوك المانحة والحصول على موافقة رسمية من الجهة المقرضة المعنية. تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية ذات الصلة باستثناء الإفصاح المنصوص عليه في الإيضاح رقم ١٦,٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

تم الإفصاح عن تسهيلات المرااحة أعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفلة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ٢٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي).

قامت الإدارة بتجنيد ١١٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٩٥,٥ مليون ريال سعودي) لسداد القسط التالي للقرض وفقًا لشروط الاتفاقية.

يتضمن النقد لدى البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ودائع هامش ربع سنوية تتعلق باتفاقية التسهيلات البالغة ١١٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٩٥,٥ مليون ريال سعودي). إيضاح رقم ٤.

إجمالي الاستحقاقات للقرض غير المتداولة باستثناء الأتعاب المدفوعة مقدماً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م كما يلي:

| المبلغ<br>بالريلات<br>السعودية | السنة المنتهية في ٣١ مارس |
|--------------------------------|---------------------------|
| ٤٦٣,٤٩١,٦٦٧                    | ٢٠١٩م                     |
| ٤١٨,٩٦٠,٤١٧                    | ٢٠٢٠م                     |
| ٢٢٢,٨٦٦,٦٦٦                    | ٢٠٢١م                     |
| ١٣٩,٦٧٠,٨٣٣                    | ٢٠٢٢م                     |
| <b>١,٢٤٤,٩٨٩,٥٨٣</b>           | <b>الإجمالي</b>           |

**١٩ - الزكاة وضريبة الدخل**

**(أ) المعلم، صافي بعد خصم الضريبة الموقلة للسنة:**

| م٢٠١٦             | م٢٠١٧             | مخصص الزكاة للسنة | مخصص ضريبة الدخل للسنة |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| ٣٣,١٦٨,٥١٤        | ٢٣,٣٠٠,٧١٦        |                   |                        |
| ٤,٧١٨,٧٦٤         | ٧,٤٤٣,٩٦٨         |                   |                        |
| <b>٣٧,٨٨٧,٢٧٨</b> | <b>٣٠,٧٤٤,٦٨٤</b> |                   |                        |

يمثل مخصص الزكاة المحمولة في القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الخاضعة للزكاة. يتم تحميل الزكاة على أساس صافي الربح الخاضع للزكاة أو وعاء الزكاة أيهما أعلى وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

١٩- الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(أ) المحمول، صافي بعد خصم الضريبة الموجبة للسنة (يتبع):

فيما يلي المكونات الأساسية للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

| رأس المال                              | ٢٠١٦                 | ٢٠١٧               |
|--|----------------------|--------------------|
| الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة     | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠      |
| القروض والمصادر المالية الأخرى         | ٥٢٨,٠١٥,٣٢٢          | ٩٣٣,٨٢٠,١٨٤        |
| إضافات أخرى                            | ٢,١٦٧,١٢٣,٦٧٨        | ٢,١٦١,٥٩٠,١٠٠      |
| يخصم: الموجودات الملموسة وغير الملموسة | ٢٤٤,٥٣٢,٩٦٦          | ٢٦٧,٢٩٧,٦٧٠        |
| يخصم: الاستثمارات                      | (٢,١٥٥,٢١٠,٨٢٠)      | (٢,٩٠٦,٥٩١,٦٧٨)    |
| يخصم: خصومات أخرى                      | (٢٨٧,٩١١,٦٠١)        | (٢٥٣,٢٣٩,٤٣٧)      |
| صافي الربح العدل للسنة                 | (١,٠١٧,١٤٧,٨١٦)      | (١,٩٥٦,١٠٤,٨٦٠)    |
| الوعاء الزكوي                          | ٧٤٧,٣٢٨,٨٣١          | ٥٨٥,٢٥٦,٦٦١        |
| الزكاة                                 | <u>١,٣٢٦,٧٤٠,٥٦٠</u> | <u>٩٢٣,٠٢٨,٦٤٠</u> |
|  | <u>٣٣,١٦٨,٥١٤</u>    | <u>٢٣,٣٠٠,٧١٦</u>  |

(ب) الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

| ٣١ مارس ٢٠١٧          | الإجمالي     | ضريبة الدخل | الزكاة            |
|-----------------------|--------------|-------------|-------------------|
| الرصيد في بداية السنة | ٨٣,٥٠٨,٠٤٠   | --          | الشركات التابعة   |
| مخصص السنة            | ٢٠,٧٤٤,٦٨٤   | ٧,٤٤٣,٩٦٨   | ٨٣,٥٠٨,٠٤٠        |
| محول من الشركات       | --           | --          | ٥,٦٧٧,٦٣٨         |
| التابعة المحلية       | (١٢,٤٩٦,٣٩٧) | (٦,٩٩٦,٣٩٧) | ١٢,٨٣٤,٧١٦        |
| مدفوعات خلال السنة    | --           | --          | ٢٢٧,٠٢٨           |
| تسوية سنة سابقة       | --           | --          | (٢٢٧,٠٢٨)         |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٠١,٧٥٦,٣٢٧  | ٤٤٧,٥٧١     | ١٨,٧٣٩,٣٨٢        |
|                       |              |             | <u>٨٢,٥٦٩,٣٧٤</u> |

| ٣١ مارس ٢٠١٦            | الإجمالي     | ضريبة الدخل | الزكاة            |
|-------------------------|--------------|-------------|-------------------|
| الرصيد في بداية السنة   | ٥٧,٥٠٨,١٣١   | ٣,٣٢٢,٧٢٩   | الشركات التابعة   |
| مخصص السنة              | ٣٧,٨٨٧,٢٧٨   | ٤,٧١٨,٧٦٤   | ٥٤,١٧٥,٤٠٢        |
| محول من الشركات التابعة | --           | --          | ١,٠٢٨,٥٩٤         |
| المحلية                 | (١٢,٥٥١,٤٩٣) | (٨,٠٥١,٤٩٣) | (٤,٥٠٠,٠٠٠)       |
| مدفوعات خلال السنة      | ٦٦٤,١٢٤      | --          | --                |
| تسوية سنة سابقة         | --           | --          | ٦٦٤,١٢٤           |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٨٣,٥٠٨,٠٤٠   | --          | ٥,٦٧٧,٦٣٨         |
|                         |              |             | <u>٧٧,٨٣٠,٤٠٢</u> |

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

## ١٩ - الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

### (ج) الموقف الزكوي وشركاتها التابعة المحلية

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لكافية السنوات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م واستلمت شهادة الزكاة لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨م إلى ٣١ مارس ٢٠١٥م قيد الفحص من قبل الهيئة. قامت الشركة بقيد استحقاق مطلوبات الزكاة وهي بصفد إنهاء إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م، استلمت الشركة الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٧م والتي أظهرت مطالبات إضافية من الهيئة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على بعض البنود بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قدمت الشركة خطاباً ضماناً بالمبلغ المعترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، استلمت الشركة قراراً من لجنة الاستئناف للتاكيد على مطلوبات الزكاة الإضافية بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي عن المبلغ الذي تم الاعتراض عليه. كما قدمت الشركة اعتراض بشأن المبلغ المتبقى وقدره ٦ مليون ريال سعودي والذي لا يزال قيد الدراسة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م حيث لا يمكن تحديد نتائج الاعتراض في هذه المرحلة. إلا أنه وبناءً على حيثيات الاعتراض، فإن الإدارة ومستشاري الضريبة واثقين من أن نتائج الاعتراض ستكون في صالح الشركة، وعليه لم يتم تكوين أي مخصص مقابل الالتزام الإضافي الذي تم في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

### (د) الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

تم تقديم الإقرارات الضريبية إلى السلطات الضريبية المعنية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. بالنسبة للشركة التابعة في الأردن، ومصر، والمغرب، وأرمينيا والولايات المتحدة الأمريكية. بالنسبة للشركة التابعة في جورجيا، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م. لا تزال الإقرارات الضريبية للشركات التابعة أعلاه قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان، وأذربيجان ودول البلقان، تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ولا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية. لا يوجد أي ربط سلبي متعلقة بضريبة الدخل في أي من الشركات التابعة. قامت المجموعة بقيد استحقاق مطلوبات ضريبة الدخل ولا توجد غرامات هامة بموجب الأنظمة المحلية بسبب التأخير في تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة أعلاه.

## ٢٠ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م من ٢١٠ مليون سهم (٢٠١٦م: ٢١٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها وهي مدفوعة بالكامل وصادرة بمبلغ ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي).

## ٢١ - الاحتياطيات احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية يجب على الشركة تحويل ١٠٪ على الأقل من صافي ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقاً للنظام الأساسي للشركة ستتوقف الشركة عن التحويل عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يتمثل احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في فروقات ناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية بشأن المبالغ المستحقة من الشركات التابعة الأجنبية وصافي الاستثمار في العمليات الأجنبية وبالأخص بلدان رابطة الدول المستقلة (دول - الكومونوليث CIS) ومصر. قامت المجموعة بعكس الاحتياطيات البالغة ٤,٦ مليون ريال سعودي والمتصلة باستبعاد الشركة التابعة وسجلت خسارة إضافية بمبلغ ١٥٥,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٢١٣,٩ مليون ريال سعودي) والمتعلقة بشكل رئيسي بالمبالغ المستحقة من الشركات التابعة في مصر، وكازاخستان، وأذربيجان وجورجيا. تمثل هذه المبالغ المستحقة جزءاً من صافي استثمار الشركة في هذه الشركات التابعة. إن سداد هذه المبالغ المستحقة لم يتم التخطيط له ومن غير المرجح أن يحدث في المستقبل القريب.

**شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧**  
**(ريال سعودي)**

**٤٢ - مصروفات بيع وتوزيع**

| م٢٠١٦       | م٢٠١٧       |                     |
|-------------|-------------|---------------------|
| ١٦٢,٦٧٢,٦٢٤ | ١٤٦,٦٠٩,١٩٢ | رواتب ومزايا موظفين |
| ٢٩,٦٧٣,٧١٠  | ٥٨,٧٥٥,٨٠٣  | إيجار               |
| ٤,٨٢٩,٦٥٢   | ١١,٥٠٦,٤٤٤  | نفقات بنكية         |
| ٣٥,٩٨٤,,٠٢٠ | ٩,٨٣٣,٤٦٢   | دعاية وترويج        |
| ١٤,٧٠٣,١٤٦  | ٨,٩٩١,٦٠٣   | مصروفات سفر         |
| ٤,٧١٢,٦٤٤   | ٨,٣٠٩,٩٨١   | نفقات شحن وتوزيع    |
| ٥,٨٢٤,٢٤٩   | ٥,٦٩٦,٦٩٥   | خدمات وصيانة        |
| ٥,٥٨٧,٤٨٤   | ٤,٥٩٦,٣٥٩   | أخرى                |
| ٢٦٣,٩٨٧,٥٢٩ | ٢٥٤,٢٩٩,٥١٩ |                     |

**٤٣ - مصروفات عمومية وإدارية**

| م٢٠١٦       | م٢٠١٧       |  |
|-------------|-------------|--|
| ١٥٨,٢٧٩,٣٤٩ | ١٥٣,٥٥٠,٧٩٦ | رواتب ومزايا موظفين                    |
| ٥٣,٢٩٠,٢٥١  | ٦٣,٩٨٠,٠٧٣  | إيجار                                  |
| -           | ٣٣,٣٤٧,١٧٥  | مخصص ذمم مدينة ودفعات مشكوك في تحصيلها |
| ٢٢,٨٤١,٤٦٢  | ١٥,٨٥٥,٩٥٤  | سفر واتصالات                           |
| ٣٣,٦٤١,٤٩٠  | ١٤,١٧٦,٤١٤  | خسائر إغلاق متجر                       |
| ١٧,٢١٥,٤٧٠  | ١٣,٧٨٠,١٦٩  | نفقات بنكية                            |
| ١١,٤٣٤,٧٥٦  | ٨,٧٣٢,٣٨٨   | خدمات وصيانة                           |
| ٧,٠٤٤,٧٢٣   | ٧,٥٢٨,٦٨٩   | تأمين                                  |
| ٣,٩٩٥,٦١٩   | ٣,٤٢٠,٣٧٤   | رسوم حكومية وما يرتبط بها              |
| ٤,٠٨٦,٨٩٥   | ٣,٠٢٤,٨٧٨   | طباعة وقرطاسية                         |
| ٢,٢٩٨,٥٣٤   | -           | أتعاب مهنية                            |
| ١٠,٤١٥,٤٠٣  | ٢٥,٧٦٥,٦٦٩  | أخرى                                   |
| ٣٢٤,٥٤٣,٩٥٢ | ٣٤٣,١٦٢,٥٧٩ |  |

**٤٤ - إيرادات/(مصروفات) أخرى**

| م٢٠١٦      | م٢٠١٧        |  |
|------------|--------------|--|
| ٣,٨٦٤,٢٧٥  | ٣٣,٢٥٨,٢٦٨   | أرباح صرف عملات أجنبية، صافي           |
| --         | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠   | سداد مصروفات دعاية وإعلان (إيضاح ١-٢٤) |
| ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٦٣٤,١١٦   | دخل توزيعات أرباح                      |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | --           | إيرادات العربون                        |
| ٥,١٢٢,٣٩٤  | --           | إيرادات إيجار                          |
| --         | (١٣,٠٠٠,٠٠٠) | شطب ممتلكات ومعدات                     |
| ٣,٦٥٩,٨٥٨  | ٧٠٦,٥٦٤      | متوعة                                  |
| ٥٣,٦٤٦,٥٢٧ | ٦٣,٥٩٩,٠٤٨   |  |

١-٢٤ يمثل الرصيد الائتماني المستلم خلال السنة مقابل التسويق والإعلان من شركة المراكز العربية، الإيضاح رقم ٦.  
١.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
 (ريال سعودي)

## ٢٥ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

(ا) كما في ٣١ مارس، كان لدى المجموعة الارتباطات التالية:

| م٢٠١٦         | م٢٠١٧         |                                    |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| ٩٢٠,٤٣٦,٨٣٦   | ١,٠١٣,٥٧٥,١٤٧ | خطابات ضمان واعتمادات              |
| ١,٠٦٨,٥٨٥,٢١٨ | ١,٣٣٨,٨٣٢,٢٣٤ | إيجارات تشغيلية                    |
| ٢٠٧,٨٤٢,٥١٦   | ١٦٣,٧٤١,١٨٥   | ارتباطات رأسمالية - ممتلكات ومعدات |

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ للمجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٦٨٨,٨٦٣,٥١١ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٦٤٣,٦٨٧,١٤٧) صادرة مقابل بعض مشتريات المواد الخام والمواد الأخرى.

(ج) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ للمجموعة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٣٢٤,٧١١,٦٣٦ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٧٦,٧٤٩,٦٨٩) صادرة من بنوك محلية وأجنبية تتعلق بمناقصات ودفعات مقدمة لعقود وحسن تنفيذ.

## (د) إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عدة إيجارات تشغيلية للمكتب ومتاجر الجملة والتجزئة. الإيجار لفترة أولية سنة واحدة إلى عشر سنوات مع خيار تجديد الإيجار لفترات أخرى. دفعات الإيجار أما تكون ثابتة أو تزيد سنويًا لعكس الإيجارات السوقية بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ٨١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٨٨,٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي إجمالي الالتزامات الشركة بموجب الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

| م٢٠١٦         | م٢٠١٧         |                               |
|---------------|---------------|-------------------------------|
| ١٦٩,٨٤٢,١٢٤   | ١٤٥,٣٧٤,٨٤٣   | أقل من سنة                    |
| ٦٢٦,١٩٠,٩٣٨   | ٧٩٧,١٠٣,٦٨٠   | أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات |
| ٢٧٢,٥٥٢,١٥٦   | ٣٩٦,٣٥٣,٧١١   | أكثر من خمس سنوات             |
| ١,٠٦٨,٥٨٥,٢١٨ | ١,٣٨٨,٨٣٢,٢٣٤ |                               |

## ٢٦ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم بتقسيم الربح من العمليات المستمرة وصافي الربح للسنة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغ ٢١٠ مليون سهم (٢٠١٦م: ٢١٠ مليون سهم).

## ٢٧ - المعلومات القطاعية

تقوم الشركة وشركته التابعة بشكل رئيسي ببيع الملابس والأزياء من خلال مختلف معارض البيع بالتجزئة المنتشرة بالمملكة العربية السعودية. كما تعمل الشركة من خلال بعض شركاتها التابعة في الأسواق العالمية، بشكل رئيسي في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب ودول البلقان وجمهورية العراق والإمارات العربية المتحدة وإنجلترا.

إضافة لتجارة التجزئة في الأزياء تعمل إحدى الشركات التابعة في الولايات المتحدة الأمريكية في مجال الأنسجة الترفيهية للأطفال في المراكز المغلقة.

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

## ٤٧ - المعلومات القطاعية (بitem)

فيما يلي المعلومات القطاعية لهذه القطاعات:

| الإجمالي                                | معاملات القطاعات التي تم استبعادها<br>بألاف الريالات السعودية | أنشطة ترفيهية في أماكن مغلقة<br>التي تم استبعادها | تجارة التجزئة للأزياء | كم في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م |
|---|---|---|-----------------------|---|
| ٣,٤٣٩,٨٣١                               | -   | ١٢٩,٤٢٧   | ٣,٣١٠,٤٠٤             | موجودات غير متداولة                     |
| ٣,٩٩٤,٣٨١                               | -   | ٣٥٩   | ٣,٩٩٤,٠٢٢             | موجودات متداولة                         |
| ٤,٥٥٨,١٣٣                               | -   | ٢٣١   | ٤,٥٥٧,٩٠٢             | اجمالي المطلوبات                        |
| ٦,٧٠٥,٦٦٩                               | -   | ٧٧,٢٧٦  | ٦,٦٢٨,٣٩٣             | المبيعات                                |
| (٣٥٥,٧٤٩)                               | -   | (١٢,٨٤٥)  | (٣٤٢,٩٠٤)             | استهلاك وإطفاء                          |
| (١٦٧,٠٨٩)                               | -   | -   | (١٦٧,٠٨٩)             | نفقات تمويل                             |
| ٣٩١,١٦٩                                 | -   | ٥,١٣٤   | ٣٨٦,٠٣٥               | صافي الربح                              |
| كم في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م |   |   |                       |   |
| ٣,٦١٣,٩٤٣                               | -   | ٩٤,٥٦٣  | ٣,٥١٩,٣٨٠             | موجودات غير متداولة                     |
| ٣,٨٥٧,٤٩٥                               | -   | ٢٧٤   | ٣,٨٥٧,٢٢١             | موجودات متداولة                         |
| ٤,٨٦٥,٨٧٠                               | -   | ٢٢٥   | ٤,٨٦٥,٦٤٥             | اجمالي المطلوبات                        |
| ٦,٩٤٣,٥٦٨                               | -   | ٤٦,١٣٨  | ٦,٨٩٧,٤٣٠             | المبيعات                                |
| (٣٢٥,١٨٠)                               | -   | (٩,٠٢٦)   | (٣١٦,١٥٤)             | استهلاك وإطفاء                          |
| (١١٨,٥٨٦)                               | -   | -   | (١١٨,٥٨٦)             | نفقات تمويل                             |
| ٦١٥,٨٠٥                                 | -   | ٤,٠٠٣   | ٦١١,٨٠٢               | صافي الربح                              |

كما هو مبين أعلاه، تم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأخرى. فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

| الإجمالي  | معاملات القطاعات التي تم استبعادها<br>بألاف الريالات السعودية | دولي      | محلي      | كم في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م |
|-----------|---|-----------|-----------|---|
| ٣,٤٣٩,٨٣١ | (٢٥٢,٧٨٥)   | ٦٩٧,٠٠٨   | ٢,٩٩٥,٦٠٨ | اجمالي الموجودات غير المتداولة          |
| ٣,٩٩٤,٣٨١ | (٢,٥٦٦,٧١٠)   | ١,٠٦٨,٦٦١ | ٥,٤٩٢,٤٣٠ | اجمالي الموجودات المتداولة              |
| ٤,٥٥٨,١٣٣ | (٢,٤٠٣,٧٩١)   | ٢,٦٢٩,٩٦٣ | ٤,٣٣١,٩٦١ | اجمالي المطلوبات                        |
| ٦,٧٠٥,٦٦٩ | (٤٨,٤٠١)  | ١,١١٧,٤٨٢ | ٥,٦٣٦,٥٨٨ | المبيعات                                |
| (٣٥٥,٧٤٩) | -   | (٩٦,٠٦١)  | (٢٥٩,٦٨٨) | استهلاك وإطفاء                          |
| (١٦٧,٠٨٩) | -   | (٦٨١)     | (١٦٦,٤٠٨) | نفقات تمويل                             |
| ٣٩١,١٦٩   | (١,٠٧٢)   | (١٩٥,٥٤٩) | ٥٨٧,٧٩٠   | صافي الربح/(خسارة)                      |

| الإجمالي  | معاملات القطاعات التي تم استبعادها<br>بألاف الريالات السعودية | دولي      | محلي      | كم في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م |
|-----------|---|-----------|-----------|---|
| ٣,٦١٦,٩٤٣ | ١٦٢,٦٢٣   | ٩٤٤,١٥٤   | ٢,٥٠٧,١٦٦ | اجمالي الموجودات غير المتداولة          |
| ٣,٨٥٧,٤٩٥ | (٢,٧٤٠,٩٠٦)   | ١,٢٦٨,٢٢٢ | ٥,٣٢٠,١٧٩ | اجمالي الموجودات                        |
| ٤,٨٦٥,٨٧٠ | (٢,٦٤٦,٥٣٧)   | ٢,٩٩٥,٢٠٢ | ٤,٥١٧,٢٠٥ | اجمالي المطلوبات                        |
| ٦,٩٤٣,٥٦٨ | (٣٩,٨١٦)  | ١,١٨٦,٣٨٩ | ٥,٧٩٦,٩٩٥ | المبيعات                                |
| (٣٢٥,١٨٠) | -   | (٧٦,٧٦٢)  | (٢٤٨,٤١٨) | استهلاك وإطفاء                          |
| (١١٨,٥٨٦) | -   | (٥٨٠)     | (١١٨,٠٠٦) | نفقات تمويل                             |
| ٦١٥,٨٠٥   | (١٦٣)   | (٢٣٦,٦٨٣) | ٨٥٢,٦٥١   | صافي الربح/(خسارة)                      |

# شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

## ٤٨ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمَا وملء إرادتهما على أساس تجاري. ويحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

## ٤٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، والأطراف ذات العلاقة والمدفوّعات المقدمة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

### مخاطر الإنتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإنتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم قيد الذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت.

### مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة.

### مخاطر أسعار العمولة

وهي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتడفقات النقدية للمجموعة. بلغت تسهيلات المراكحة الإسلامية (المرابحة) والصكوك ٢,٣١١,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٦م (٢,٥٦٠,٥ مليون ريال سعودي) وتحمل عمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

إن سياسة المجموعة لإدارة نفقاتها التمويلية تتمثل في استخدام مجموعة من أسعار العمولة الثابتة والمتحيرة على الديون. يظهر الجدول التالي سياسة الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولة، معبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة:

| التأثير على الدخل للسنة | الزيادة/النقص في النقاط الأساسية<br>لأسعار العمولة | ٢٠١٧م      |            |
|-------------------------|--|------------|------------|
|                         |  | ريال سعودي | ريال سعودي |
| (٦,٩٣٦,٠٠٠)             | +٣٠  | ٦,٩٣٦,٠٠٠  |            |
| ٦,٩٣٦,٠٠٠               | -٣٠  |            | ٦,٩٣٦,٠٠٠  |
| (٧,٦٨١,٠٠٠)             | +٣٠  | ٧,٦٨١,٠٠٠  | ريال سعودي |
| ٧,٦٨١,٠٠٠               | -٣٠  |            | ريال سعودي |

### مخاطر العملات

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. ترافق الإدارة التقلبات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتتأثر تقلبات العملات المحاسب عنها في القوائم المالية الموحدة.

كما في نهاية السنة للشركة وشركتها التابعة صافي تعرض مخاطر عملات أجنبية هامة. فيما يلي الموجودات والمطلوبات المالية بالصافي بالعملات الأجنبية:

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (ريال سعودي)

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

تعرضات العملات

| م٢٠١٦         | م٢٠١٧        |               |
|---------------|--------------|---------------|
| (٤٤٠,٠٨٧,٧٨٧) | (١٧,٦٤٩,٦٤٥) | يورو          |
| ١,٠٤٣,٥٨٥     | ٢٤,٦٨٨,٧٢٨   | دولار أمريكي  |
| (١,٩٩٢,٦٩٨)   | (٨,٢٤٥,٠٩٠)  | جنيه استرليني |
| ١٠,٥١٣,٥٠٣    | ٥٠,٦٢٥,٦٢٨   | درهم إماراتي  |
| ٥٦,٨٠٨,٥٩٦    | ٤٥٥,٤٩٦,٠٨٠  | جنيه مصرى     |

يوضح الجدول أدناه العملات غير المربوط التي تتعرض لها الشركة وشركاتها التابعة بشكل كبير كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ على موجوداتها ومطلوباتها النقدية لغير أغراض المتاجرة والتدفقات النقدية المتوقعة. يحسب التحليل تأثير التغير المحتمل المعقول لمعدلات الصرف بالريال السعودي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في قائمة الدخل الموحدة.

| م٢٠١٦        | م٢٠١٧       | التغير في<br>العملة | <u>تعرضات العملات</u> |
|--------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| (١٨,٧٦٨,٠٠٠) | (٧,١٠٣,٠٠٠) | ٪ ١٠-/+             | يورو                  |
| (١,٠٧٣,٠٠٠)  | (٣,٨٤٩,٠٠٠) | ٪ ١٠-/+             | جنيه استرليني         |
| ١,٠٧٢,٨٠٨    | ٥,١٦٤,٠٠٠   | ٪ ١٠-/+             | درهم إماراتي          |
| ٢,٣٨٦,٠٠٠    | ٩,٤٦٤,٠٠٠   | ٪ ١٠-/+             | جنيه مصرى             |

حيث أن الريال السعودي مرربوط بالدولار الأمريكي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة تنتج من الدولار الأمريكي.

٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض السنة الحالية كما يلي:

| <u>المبلغ</u> | <u>المعاد تصنفيها إلى</u> | <u>المسجلة في ٢٠١٦ م</u>  |
|---------------|---------------------------|---|
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠    | - استثمارات متاحة للبيع   | "استثمارات في شركات زميلة وأخرى" - شركة المركز التجاري المحدودة |
| ٧٤,٢٥٢,٢٧٤    | - استثمارات عقارية        | "استثمارات في شركات زميلة وأخرى" - مركز جاليريا                 |
| ١٣,١٩٩,٦٠٠    | - دفعات مقدمة لاستثمارات  | "استثمارات في شركات زميلة وأخرى" - استثمارات أخرى               |
| ٣,٠٠٠,٢٥٩     | - موجودات متداولة أخرى    |   |

٣١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٨ھ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٧م)