

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأوعية الموحدة المختصرة  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com/sa  
انترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٢٧٣ بتاريخ ١٩٩٧/٢/١١ هـ

كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
واجهة الرياض، طريق المطار  
ص.ب ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نؤدي رأي مراجعة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (يتبع)

## الإستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

هاني بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠

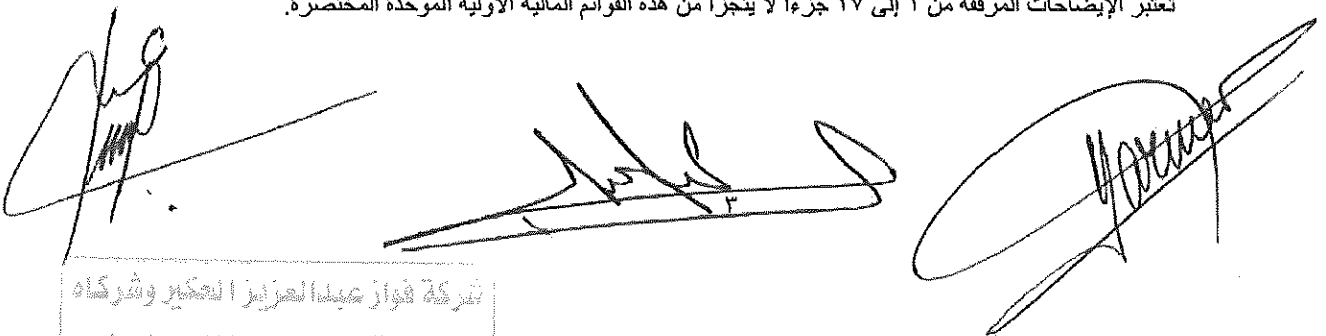


التاريخ: ١٤ ربيع الأول ١٤٤١هـ  
الموافق: ١١ نوفمبر ٢٠١٩م

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
١,٧٥٢,٣٦٣,٢٤٥	١,٦٣٣,٦٢٧,٤٨٩		ممتلكات ومعدات
--	٤,٤٤٧,٥٤٠,٦١٩	٥	موجودات حق الاستخدام
٨٧٣,٧٥٢,٥٨٠	٨٦٧,٨٩٦,٣٤١		الشهرة والموجودات غير الملموسة
٦٢,٧٦٩,٢٠٢	٦٠,٢٦٩,٢٠٠		العقار الاستثماري
٣٨٩,٢٨٩,٥٤٩	٨١,٣٨٣,٥١٢	٢	الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٣,١٥٣,١٧٤,٥٧٦	٧,١٦٥,٧١٧,١٦١		الموجودات غير المتداولة
١,٩٢٧,٥٠١,٩٨٧	٢,٠٣٩,١٩٠,٢٦٨		مخزون
٦٩٨,٣٨٨,٦٩٩	٥٨٤,٤٩٨,٩٦٦		دفوعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٢٠٧,٢٦٩,٧٣١	٥٦,٠٤٥,٣٩٣		مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٥١٦,٣٩٤,١٤٠	٤٠٨,٧٥٥,٦٧٦		النقد وما في حكمه
--	٥٦٣,٦٨٠,٠٠٠	١	الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
٣,٥٥٤,٠٠٨,٨٤٢	٣,٧٢٧,١٧٠,٣٠٣		الموجودات المتداولة
٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨	١٠,٨٩٢,٨٨٧,٤٦٤		إجمالي الموجودات
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩		رأس المال
(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	(٦٢٤,١٩٨,١٨٢)		احتياطي نظامي
١٦١,٠٤١,٨٠٠	١٢٩,٦٨٠,٠٠٠		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	٨٢٠,٧٤٦,٨٣٤		احتياطي القيمة العادلة
٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	٢,٦٣٢,٠٤٤,٩٨١		أرباح مبقاة
(٦٦,٦٢٢,٦١٧)	(٦٥,٠٢٠,٨١٦)		حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	٢,٥٦٧,٠٢٤,١٦٥		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١,٨٤٦,٨٨٣,٢٠٥	١٠	المطلوبات
--	٤,٠٠٥,٦١٣,٧٣٤	٥	قروض وسلف
٨٣,٦٦٤,٧٥٤	٨٩,٧١٨,٦٥٣		التزامات عقود إيجار
٢,١٨٤,١٦٧,٠٨٣	٥,٩٤٢,٢١٥,٥٩٢		مناافع الموظفين
			مطلوبات غير متداولة
٧٦١,٦٦٩,١٢٩	٨٧٢,٣٦٩,٦٩٨	١٠	قروض وسلف
--	٤٩٨,٤٠٧,٢٤٧	٥	التزامات عقود إيجار
٢٨,٠٩٣,٥٦٢	١٢,٥٠٨,٤٤٩		مطلوبات الزكاة والضريبة
٦٨١,٧٣٩,٩٢٤	٥٣٠,٨٦٩,٥١٥		ذمم دائنة تجارية
٦٤٠,٦٣٧,٢٠٣	٤٦٩,٤٩٢,٧٩٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,١١٢,١٣٩,٨١٨	٢,٣٨٣,٦٤٧,٧٠٧		المطلوبات المتداولة
٤,٢٩٦,٣٠٦,٩٠١	٨,٣٢٥,٨٦٣,٢٩٩		إجمالي المطلوبات
٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨	١٠,٨٩٢,٨٨٧,٤٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
ص.ت. : ١٠١٠٠٧٦٢٠٩  
شركة مساهمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

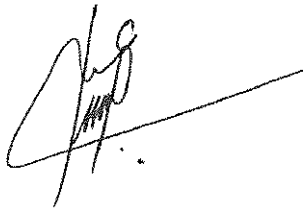
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

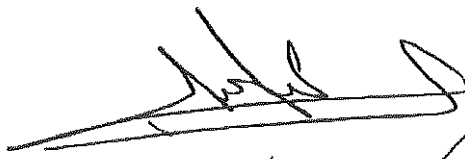
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

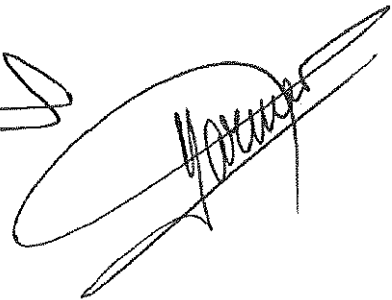
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	إيضاح
٣,١١٩,٧٠١,٨٦٤ (٢,٣٤٦,٤٥٥,٩٨٨)	٢,٩٦٦,٩٨٣,٥٠٥ (١,٩٦٤,٩٩٢,٦٠٨)	١,٢٧٣,٩٦٩,٧٨٢ (١,٠٢٤,٠٦٢,٨٩٢)	١,٢٣٤,٥٨٨,٤٣٣ (٨٨٨,٤٦٠,٥٤٣)	١٣ الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
٧٧٣,٢٤٥,٨٧٦	١,٠٠١,٩٩٠,٨٩٧	٢٤٩,٩٠٦,٨٩٠	٣٤٦,١٢٧,٨٩٠	
(١٠١,٠٥٧,٩٥٥) (١٦٢,٢٢٤,٧٧٣) (١٥٠,٥٩٤,٨٠٥) ٢١,٥٦١,١١٢ ٣٧٩,٩٢٩,٤٥٥	(٦٧,٠٥٦,٨٦٧) (٩٧,٢٨٦,٦٢١) (٤٤٥,٦١١,٠٨٨) ٦٣,٠٢٧,٨٤٠ ٤٥٥,٠٦٤,١٦١	(٤٧,٤١٣,١٨٨) (٧٥,٥٧٤,٦٤٣) (٧٢,٤٢٦,٠٩٥) ١٠,٧١٥,٧٠٥ ٦٥,٢٠٨,٦٦٩	(٢٨,٠٥١,٢٦٣) (٤٣,٥٥٩,٣٢٤) (٢٣٣,٥٣١,٨٨٦) ٦٤,٤٠٤,٧٩٠ ١٠٥,٣٩٠,٢٠٧	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الاستهلاك والإطفاء إيرادات أخرى، صافي ربح التشغيل
(١٠٣,٥٩١,١٠٤) --	(٩٧,٢٤١,٢٢٠) (١٣٦,٨٣٧,٠٧٨)	(٤٧,٠١٠,٦٣٤) --	(٥١,٥٣١,٦٠٦) (٦٩,٩٦٥,٠٥٨)	تكاليف تمويلية - قروض وسلف تكاليف تمويلية - التزام عقد إيجار
٢٧٦,٣٣٨,٣٥١ (٢٠,٨٦٦,٩٨٣) ٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	٢٢٠,٩٨٥,٨٦٣ (٢٢,٧٦٧,٩٦٦) ١٩٨,٢١٧,٨٩٧	١٨,١٩٨,٠٣٥ (٩,٢٥٧,٣٢٨) ٨,٩٤٠,٧٠٧	(١٦,١٠٦,٤٥٧) (١٠,٦١٣,٤٤٤) (٢٦,٧١٩,٩٠١)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل مصروف الزكاة و ضريبة الدخل (خسارة) / ربح الفترة
٢٥٩,٢٢٣,١١٨ (٣,٧٥١,٧٥٠) ٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	١٩٦,٨٣١,٠٦٤ ١,٣٨٦,٨٣٣ ١٩٨,٢١٧,٨٩٧	١٠,٠٣٠,٠٧٩ (١,٠٨٩,٣٧٢) ٨,٩٤٠,٧٠٧	(٢٧,٢١٧,٢٦٩) ٤٩٧,٣٦٨ (٢٦,٧١٩,٩٠١)	(الخسارة) / الربح العائدة إلى: مساهمي الشركة الحصص غير المسيطرة
١,٢٣	٠,٩٤	٠,٠٥	(٠,١٣)	(خسارة) / ربحية السهم (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.





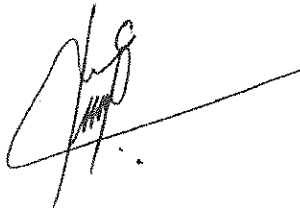


شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
س. ت. : ١٠١٠٠٧٦٢٠٩  
شركة مساهمة

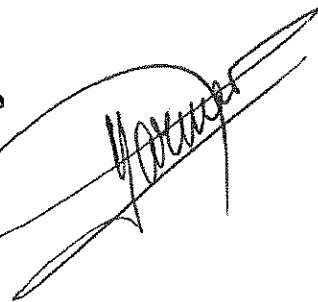
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	١٩٨,٢١٧,٨٩٧	٨,٩٤٠,٧٠٧	(٢٦,٧١٩,٩٠١)	(خسارة)/ربح الفترة
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:				
--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	
بنود سيعاد أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
(٣,١٦٠,٢٤٣)	(١٠,٧٠٨,٤٤٩)	١,٤٢٦,٦٨٠	(٨,٢٢٠,٤٧٦)	العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٣,١٦٠,٢٤٣)	(١٠,٧٠٨,٤٤٩)	١,٤٢٦,٦٨٠	(٨,٢٢٠,٤٧٦)	
(٣,١٦٠,٢٤٣)	(٤٢,٠٧٠,٢٤٩)	١,٤٢٦,٦٨٠	(٣٩,٥٨٢,٢٧٦)	(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥٢,٣١١,١٢٥	١٥٦,١٤٧,٦٤٨	١٠,٣٦٧,٣٨٧	(٦٦,٣٠٢,١٧٧)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة العائدة إلى:				
٢٥٤,٦٠٩,٣٢٢	١٥٤,٥٤٥,٨٤٧	١١,٤١٣,٧٠٧	(٦٦,٨٨٩,١٢١)	مساهمي الشركة
(٢,٢٩٨,١٩٧)	١,٦٠١,٨٠١	(١,٠٤٦,٣٢٠)	٥٨٦,٩٤٤	الحصص غير المسيطرة
٢٥٢,٣١١,١٢٥	١٥٦,١٤٧,٦٤٨	١٠,٣٦٧,٣٨٧	(٦٦,٣٠٢,١٧٧)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.





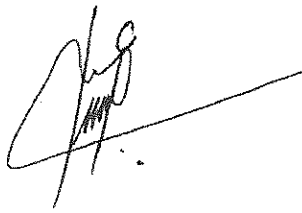


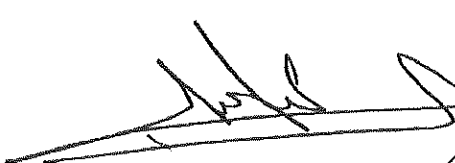
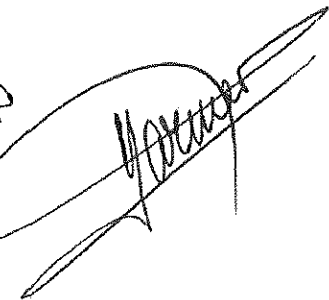
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
س. ت. : ١٠١٠٠٧٦٢٠٩  
شركة مساهمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	العائد لمساهمي الشركة	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢,١٨٤,٧٢٩,٧٦٩	(٦٢,٥٦٢,٠٩٩)	٢,٢٤٨,٢٩١,٨٦٨	٤٨٢,٤١٩,٠٤٥	--	(٥٢٥,٤٦٨,٧٢٥)	١٩١,٢٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صيد في ١ أبريل ٢٠١٨ م مالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة ترة
٢٥٥,٤٧١,٣٦٨ (٣,١٦٠,٢٤٣)	(٢,٧٥١,٧٥٠) ١,٤٥٣,٥٥٢	٢٥٩,٢٢٣,١١٨ (٤,٦١٣,٧٩٦)	٢٥٩,٢٢٣,١١٨ --	-- --	-- (٤,٦١٣,٧٩٦)	-- --	-- --	بح/ (خسارة) الفترة خسارة/ الدخل الشامل الآخر مالي الدخل الشامل ترة
٢٥٢,٣١١,١٢٥	(٢,٢٩٨,١٩٧)	٢٥٤,٦٠٩,٣٢٢	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	--	(٤,٦١٣,٧٩٦)	--	--	صيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢,٤٣٧,٠٤٠,٨٩٤	(٦٥,٨٦٠,٢٩٦)	٢,٥٠٢,٩٠١,١٩٠	٧٤١,٦٤٢,١٦٣	--	(٥٣٠,٠٨٢,٥٢١)	١٩١,٢٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	(٦٦,١٢٢,٦١٧)	٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صيد في ١ أبريل ٢٠١٩ م مالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة ترة
١٩٨,٢١٧,٨٩٧ (٤٢,٠٧٠,٢٤٩)	١,٣٨٦,٨٣٣ ٢١٤,٩٦٨	١٩٦,٨٣١,٠٦٤ (٤٢,٢٨٥,٢١٧)	١٩٦,٨٣١,٠٦٤ --	-- (٣١,٣٦١,٨٠٠)	-- (١٠,٩٢٣,٤١٧)	-- --	-- --	بح الفترة خسارة/ الدخل الشامل الآخر مالي الدخل الشامل ترة
١٥٦,١٤٧,٦٤٨	١,٦٠١,٨٠١	١٥٤,٥٤٥,٨٤٧	١٩٦,٨٣١,٠٦٤	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	(١٠,٩٢٣,٤١٧)	--	--	صيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٢,٥٦٧,٠٢٤,١٦٥	(٦٥,٠٢٠,٨١٦)	٢,٦٢٢,٠٤٤,٩٨١	٨٢٠,٧٤٦,٨٣٤	١٢٩,٦٨٠,٠٠٠	(٦٢٤,١٩٨,١٨٢)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
س.ت. : ١٠١٠٠٢٦٢٠٩  
شركة مساهمة



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١٩٨,٢١٧,٨٩٧	٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٤٥,٦١١,٠٨٨	١٥٠,٥٩٤,٨٠٥	ربح الفترة
١٣,١٢٨,٢٩١	٩,٧١٥,٠٦٣	تسويات لـ:
(٨,٣٤٠,٧٤٢)	٤٨,٦٤٩,٥٦٤	الاستهلاك والإطفاء
١٣,٢٧٠,٠٠٤	١٢,٤٠٣,٨١٢	منافع الموظفين
٢٢,٧٦٧,٩٦٦	٢٠,٨١٦,٩٨٣	مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة - صافي
٩٧,٢٤١,٢٢٠	١٠٣,٥٩١,١٠٤	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٣٦,٨٣٧,٠٧٨	--	الزكاة وضريبة الدخل المحصلة
(٨,٠٩٠,٣٠٠)	--	تكاليف تمويلية - قروض وسلف
٩١٠,٦٤٢,٥٠٢	٦٠١,٢٩٢,٦٩٩	تكاليف تمويلية - التزام عقد إيجار
		ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام - صافي
		التغيرات في:
(٤٣,٧٩١,٧٤٥)	٦١,٩٨٦,٧٢١	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
(١٢,٤١٢,٢٧٥)	٧٥,٩٤٥,٢٤٣	مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
--	(٢,٤١٧,٩٠٨)	مستحق من استبعاد شركات تابعة
(١٠٣,٣٤٧,٥٣٨)	(١٠٩,٦٠٨,٨٣٨)	مخزون
(١٥٠,٨٧٠,٤٠٩)	(١٠٥,٧٤٩,٦٠٣)	ذمم دائنة تجارية
(٤٧,٧٢٣,٨٩٤)	٩,٢٠٢,٨٧٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٥٢,٤٩٦,٦٤١	٥٣٠,٦٥١,١٨٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٣٥٣,٠٧٩)	(١٢,٧٥٢,١٥١)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٧,٠٧٤,٣٩٤)	(١٢,٥٣٨,٤٧٢)	منافع الموظفين المدفوعة
٥٠٧,٠٦٩,١٦٨	٥٠٣,٣٦٠,٥٦١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٠,٠٧٤,٦٩٥)	(٨٢,٠٠٩,٢٨١)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
(٥٥٢,٧٠٠)	(١٠,٣٦٨,٠٢٧)	شراء موجودات غير ملموسة أخرى، صافي
٢٥,٢٣٢	٥٤,٣٧٥,٠٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
١١,٢٦٨	--	متحصلات استبعاد موجودات غير ملموسة
(٢٠,٥٩٠,٨٩٥)	(٣٨,٠٠٢,٣٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
--	١,١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٤٣,٤١١,٩٤٥)	(٧٨٧,٩٩١,٧٢٥)	القروض طويلة الأجل المسددة خلال الفترة
٢٧٦,٣٩٠,١٤٥	٢٠٥,٨٣٣,٢٥٤	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(١٧٥,٨٩٦,٧٥٥)	(٧١٤,٢٥٠,٧٢٦)	القروض قصيرة الأجل المسددة خلال الفترة، صافي
--	(٢٢,٢٦٥,٢٠٢)	تكاليف معاملات مدفوعة خلال الفترة
(٢٧٠,٣٩١,٤٠٢)	--	التزام عقد إيجار مدفوع - المبلغ الأساسي
(٧٢,٩٥٣,٥٢٠)	--	التزام عقد إيجار مدفوع - تكلفة تمويلية
(٩٧,١٤٤,٨١١)	(٦١,٣٦٧,٢٢٢)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٥٨٣,٤٠٨,٢٨٨)	(٢٥٥,٠٤١,٦٢١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٦,٩٣٠,٠١٥)	٢١٠,٣١٦,٦٢٢	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٠,٧٠٨,٤٤٩)	(٣,١٦٠,٢٤٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥١٦,٣٩٤,١٤٠	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	نقد وما في حكمه - الرصيد الافتتاحي
٤٠٨,٧٥٥,٦٧٦	٥٣٧,٧٩١,٣١٥	نقد وما في حكمه - الرصيد الختامي

معاملات غير نقدية هامة:  
- تعديلات على عقد إيجار ومناجر جديدة إيجار خلال الفترة  
- موجودات/ذمم مدينة أخرى، استثمارات محتفظ بها بغرض البيع  
- إنهاء عقود إيجار/موجودات حق الاستخدام

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**١. معلومات حول الشركة**

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠م).

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعيين بـ "المجموعة") فيما يلي:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
- إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسية والعدسات والأجهزة البصرية واكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وبناء إنشاء المباني عليها لممارسة أنشطة وأعمال المجموعة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرحة والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في معدات الاتصالات والإكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكالات التجارية.
- تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.
- تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.
- تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

**٢. الهيكل النظامي للمجموعة**

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المحفوظ بها من قبل المجموعة كما في:

نسبة الملكية المحفوظ بها من قبل المجموعة كما في:		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نفراد التقنية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة اللوجيستية لتجارة الأزياء المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفكار الأزياء المتقدمة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الأزياء العصرية العالمية
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	فانسن رينيل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جورجيا	رينيل جروب جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ماستر رينيل جورجيا ذ.م.م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

نسبة الملكية المحتفظ بها من  
قبل المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
٩٩	٩٩
٩٨	٩٨
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
٩٦	٩٦
٩٥	٩٥
١٠٠	١٠٠
٩٥	٩٥
٦٦,٥	٦٦,٥
٥١	٥١
٥١	٥١
٥١	٥١
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥
٨٥	٨٥

الشركات التابعة	بلد التأسيس
سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
ميجاستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
ريتيل جروب هولدنچ	جورجيا
برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا
مودرن فاشيون تريندينج لاين	جورجيا
إنترناشيونال ريتال المغرب	المغرب
ملتي ترينديس	المغرب
ريتيل جروب الأمريكية المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية
مونسون ألكسوسيز الولايات المتحدة الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب الأمريكية جينيفر	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب فرنسا المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب أسبانيا المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب ألمانيا	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب لبسي المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب زيببي المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب كورتوفيل	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب فلومار	الولايات المتحدة الأمريكية
ريتيل جروب ألبقان دوو بيو جارد	جمهورية صربيا
ريتيل جروب ألبقان دوو بودجريسا	جزر البلقان
ريتيل جروب ألبقان دوو بنجاليا	جزر البلقان
ريتيل جروب مصر	جمهورية مصر العربية
شركة ريتيل جروب مصر اس. ايه. إي	جمهورية مصر العربية
سبانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا
زد آر فاشن ريتيل سي جي إس سي	أرمينيا
جلوبال أبارل سي جي إس سي	أرمينيا
بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي	أرمينيا
ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا
بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا
ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا
برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا
فاكتور ي برايس سي جي إس سي	أرمينيا
أر جي إيه إم ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا
شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة ريتيل جينيرال التجارية ال دي تي	العراق
شركة جروب ريتيل التجارية المتحدة إل إل سي	العراق
موديلز أون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة
موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة
موديلز أون إنترناشيونال المحدودة	المملكة المتحدة
ريتيل جروب أذربيجان المحدودة	أذربيجان
فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان
سبانيش ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان
جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة	أذربيجان
ميجاستور أذربيجان المحدودة	أذربيجان
ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان
برو ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان
ريتيل جروب هولدنچ	أذربيجان
بيست ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

تدرس المجموعة الاستحواذ على أعمال قائمة تمثيلاً مع استراتيجيتها للتوسع في أعمال الأغذية والترفيه. وقعت الشركة في ٣ أغسطس ٢٠١٩ م اتفاقية شراء ("الاتفاقية") للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (شركة شخص واحد) المملوكة لشركة الغذاء والترفيه المحدودة (مملوكة بشكل غير مباشر لشركة فاس السعودية القابضة) بسعر شراء متفق عليه بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي. شركة الاتحاد المبتكر المحدودة هي متخصصة في قطاع الأغذية والخدمات من خلال وكالات عالمية. تدبر الشركة حالياً ١٠ علامات تجارية وأكثر من ٢٠٠ فرعاً في جميع أنحاء المملكة. سيتم سداد المقابل المالي عن طريق استبدال بعض الموجودات غير الأساسية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، لم تكن المجموعة تسيطر على الشركة حيث لا تزال إجراءات نقل الملكية جارية.

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

يتمثل النشاط الرئيسي لكافة الشركات التابعة أعلاه في مزاوله 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.

٣. الأساس المحاسبي

١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والتغييرات الناتجة عن السياسات المحاسبية الهامة مبينة في إيضاح ٥.

٢-٣ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود المادية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

- الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزام المنفعة المحددة مدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٣-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة المتعلقة بحساب عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والتي تم شرحها في إيضاح ٥.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من الإصدارات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف المواد (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركائه الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

كما يتوقع أن يتم إظهار التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ م. يسري عدد من التفسيرات الجديدة الأخرى اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً واحداً للاحتساب في المركز المالي. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة كمستأجر بإثبات موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الموجودات ذات الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. تبقى طريقة الاحتساب مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي الذي بموجبه يتم إثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقاة في ١ أبريل ٢٠١٩ م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغييرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي.

السياسات المحاسبية الهامة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ م

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ م. يحل المعيار محل الإرشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

كانت المجموعة في السابق تحدد عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب عبارة عن عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". تجري المجموعة حالياً تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينفذ حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

السياسات المحاسبية الهامة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م (يتبع)

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في يناير ٢٠١٦م وهو يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عموماً في المركز المالي للمجموعة، ما لم تكن مدة العقد اثني عشر شهراً أو أقل أو عقد الإيجار هو لموجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" إلى عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي يتم استبعاده بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار يثبت المستأجر التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل عموماً القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات الصلة مباشرة والتي يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزام الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بسداد دفعات الإيجار. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول،

قررت المجموعة تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كعمتأجر والتي تتضمن خيارات تجديد بناء على اتفاقية مشتركة بين الأطراف. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على فترة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المعترف بها.

وبشكل عام، سيكون أصل "حق الاستخدام" مساوياً لالتزام عقد الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة إلخ، فيجب إضافتها إلى قيمة أصل "حق الاستخدام".

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية (كما هو مبين في الفقرات التالية) لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود إيجار. وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ أبريل ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس التزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية والمخصومة بمعدل فائدة الاقتراض المتدرج للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٩م.

نقاس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار والذي تم تعديله بمبلغ أي مدفوعات عقد إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (يتبع)

قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة في السابق كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

- تطبيق إعفاء عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار التي تقل عن اثني عشر شهراً من فترة عقد الإيجار.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التجارب السابقة عند تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم تعديل الإيجارات المدفوعة مقدماً والمستحقة مقابل موجودات حق الاستخدام.

فيما يلي ملخص لأثر التحول على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

التأثير في	١ أبريل ٢٠١٩م
موجودات حق الاستخدام	٤,٨٠١,٧٣٣,٠٠٦
التزامات عقود إيجار	٤,٧٦٢,٢٦٥,١٤٦
مدفوعات مقدّمة وإيجارات وتأمين	١٦٣,٦٣٦,٦١٣
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٢٤,١٦٨,٧٥٣

عند قياس التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، قامت المجموعة بخصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج الخاص بها في ١ أبريل ٢٠١٩م. إن معدل المتوسط المرجح هو ٥,٣% - ٦,٥%.

الأثر للفترة

كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اعترفت المجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، تكاليف استهلاك بمبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي وتكاليف فوائد بمبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي من عقود الإيجار هذه، مما نتج عنه قيمة دفترية بمبلغ ٤,٤٤٧ مليون ريال سعودي و ٤,٥٠٤ مليون ريال سعودي مقابل موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بسبب المتاجر الجديدة وتعديل الإيجار خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ٦٨,١ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار مما أدى إلى شطب موجودات حق الاستخدام والتزام التأجير بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي و ١١٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

٦. نتائج الفترة

تتأثر عمليات وإيرادات المجموعة بالتغيرات الموسمية خلال السنة. وعليه، فإن نتائج العمليات لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م قد لا توفر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية للسنة ككل.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	نسبة الملكية %	بلد التأسيس
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:			
٢٢,٤٣٥,٥٦١	٢٢,٤٣٥,٥٦١	٢٥	المملكة العربية السعودية
١٦,٤٩٥,٧٩٤	١٦,٤٩٥,٧٩٤	٩,٣	مملكة البحرين
٩٠٠,٧٥٠	٩٠٠,٧٥٠	١,٧	مملكة البحرين
١٦,٩٣٣,٠١٥	١٦,٩٣٣,٠١٥	٢٥	المملكة العربية السعودية
٢٤,٦١٨,٣٩٢	٢٤,٦١٨,٣٩٢	٥٠	الإمارات العربية المتحدة
١٣,٩٠٨,٠٦٢	--	٣٥	المملكة العربية السعودية
٣٨,٩٥٦,١٧٥	--	٤٩	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٣٤,٢٤٧,٧٤٩</u>	<u>٨١,٣٨٣,٥١٢</u>		
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:			
٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	--	٩,٣	المملكة العربية السعودية
<u>٣٨٩,٢٨٩,٥٤٩</u>	<u>٨١,٣٨٣,٥١٢</u>		

٨. الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

١. في أغسطس ٢٠١٩ م، التزمت المجموعة بنقل بعض الموجودات غير الأساسية كمقابل لسعر الشراء لحصة حقوق ملكية بنسبة ١٠٠٪ من شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (شركة شخص واحد). وبالتالي، تم عرض هذه الموجودات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع. بدأت الإجراءات القانونية للبيع ويتوقع الانتهاء منها بحلول ديسمبر ٢٠١٩ م. تم تسجيل الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع واشتملت على الموجودات التالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	ذمم مدينة أخرى مستحق من استبعاد شركات تابعة استثمار في شركات زميلة
١٥٧,٦٨١,٤٧٨	
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	
٥٢,٨٦٤,٢٣٧	
<u>٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢. في سبتمبر ٢٠١٩ م، التزمت المجموعة بخطة لبيع استثمار حقوق ملكية في شركة المركز التجاري المحدودة. وبالتالي، تم عرض الاستثمار كموجودات محتفظ بها لغرض البيع. تم تسجيل الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي تم إدراجها في الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	استثمار في شركة المركز التجاري المحدودة
٢٢٣,٦٨٠,٠٠٠	

٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢١٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ٢١٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم مدفوع ومصدر بالكامل و يبلغ قدره ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي).



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض وسلف

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١,٨٤٦,٨٨٣,٢٠٥	١٠,١	المطلوبات غير المتداولة قروض طويلة الأجل
٤٦٤,٨٩٦,٢٤١	٤٧٥,١٠٣,٤٢٠	١٠,١	المطلوبات المتداولة الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٣٩٧,٢٦٦,٢٧٨	١٠,٢	قروض قصيرة الأجل
٧٦١,٦٦٩,١٢٩	٨٧٢,٣٦٩,٦٩٨		

١-١٠ قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
١٣٣,٥٩٣,٧٥٠	٤٤,٥٣١,٢٥٠	١٠,١,١	تمويلات المرابحة
١٦٨,٦٨٢,٥٠٠	١٤٠,٥٦٨,٧٥٠	١٠,١,١	التسهيل ١
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٢٥٠,٠٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٢
١,١٤٩,٣٠٦,٩٠٤	١,٠٩٠,١٥٦,٠٨٦	١٠,١,١	التسهيل ٣
٧٩٥,٥٤٧,٥٠٠	٧٦٦,٠٩٥,٠٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٤
٢٨٩,٢٩٠,٠٠٠	٢٧٨,٥٨٠,٠٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٥
٢,٥٩٨,٩٢٠,٦٥٤	٢,٣٥١,١٨١,٠٨٦		التسهيل ٦
(٣٣,٥٢٢,٠٨٤)	(٢٩,١٩٤,٤٦١)		يخصم: رسوم مقدمة
٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	٢,٣٢١,٩٨٦,٦٢٥		

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١,٨٤٦,٨٨٣,٢٠٥	تعرض في قائمة المركز المالي كما يلي:
٤٦٤,٨٩٦,٢٤١	٤٧٥,١٠٣,٤٢٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	٢,٣٢١,٩٨٦,٦٢٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

١-١-١٠ تمويل المرابحة

التسهيل ١  
أبرمت 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 أحد البنوك الأجنبية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ٥ سنوات. يستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦ م وحتى أكتوبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

١-١-١ تمويل المرابحة (يتبع)

التسهيل ٢

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥م اتفاقية رئيسية لتمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ٢٨١,١ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٧٥,٦ مليون درهم إماراتي) مع أحد البنوك الأجنبية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ٦ سنوات، ويستحق تسهيل المرابحة السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٨م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (إيبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، أخلت المجموعة ببعض التعهدات المالية والدفعة المتفق عليها المستحقة عند الطلب. وبالتالي، تم تصنيف مبلغ التسهيل المستحق البالغ ١٤٠,٦ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة.

التسهيل ٣

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع نايتيكسيس إس.إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ثلاث سنوات. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٨م وحتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٤

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٨م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار بقيمة ١,٢٥ مليار ريال سعودي. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بعد ستة أشهر من تاريخ أول دفعة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٨م. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سابور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٥

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع البنك الأهلي التجاري وسامبا بقيمة ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مايو ٢٠١٩م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تمويل المرابحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سابور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٦

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع مصرف أبو ظبي الإسلامي بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي في ٣١ مايو ٢٠١٩م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تمويل المرابحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

١-١-١٠ تمويل المربحة (يتبع)

تحتوي القروض على بعض التعهدات المالية. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة تفاوض بما في ذلك زيادة في معدلات الربح أو سحب التمويل أو السداد عند الطلب. تتم مراقبة التعهدات بشكل دوري من قبل الإدارة، وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، كان هناك عدم امتثال لبعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات المستحقة مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار والبنك الأهلي التجاري. تُجري الإدارة مناقشات مع المؤسسات المالية بشأن التنازل وتوقع زيادة تدريجية في معدل الربح للفترات المستقبلية وفقاً لشروط الاتفاقية. وبالتالي، لم تسدد القروض عند الطلب في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

٢-١٠ قروض قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٢٤٧,١٤٥,٧٥٢	٢٤١,٠١٤,٣٤٢	١-٢-١٠	تسهيلات مربحة قصيرة الأجل
--	١٢٢,٠٣٠,٨٩٠	٢-٢-١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٦,٢٣٤,٧٢٢	١٥,٧٤٠,٨٣٤	٣-٢-١٠	تسهيلات مربحة طويلة الأجل
٢٣,٣٩٢,٤١٤	١٨,٤٨٠,٢١٢	٤-٢-١٠	تمويل قصير الأجل (الأردن)
٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٣٩٧,٢٦٦,٢٧٨		

١-٢-١٠ تسهيلات مربحة قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات مربحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر بواسطة المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل.

٢-٢-١٠ تمويل قصير الأجل آخر

أبرمت المجموعة خلال الفترة الاتفاقية مع طرف مقابل ليس ذو علاقة، وبموجبها باعت المجموعة بعض بنود المخزون بمبلغ ١٣٧,٣ مليون ريال سعودي وأعدت شراءها بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي مع فترة سداد مدتها سنة واحدة. استلمت الشركة ١٢٢ مليون ريال سعودي من إجمالي مبلغ البيع. ونظراً لاستمرار الشركة في الاحتفاظ بالسيطرة على بنود المخزون هذه، فإن الاتفاقية لا تعتبر معاملة بيع وشراء. وبالتالي، لم تثبت هذه الاتفاقية كبيع أو شراء بل كتمويل قصير الأجل. يتم إطفاء الفرق بين سعر البيع وسعر إعادة الشراء على مدى فترة الاتفاقية. الاتفاقية مضمونة بواسطة خطابات اعتماد احتياطية غير قابلة للإلغاء.

٣-٢-١٠ تسهيلات مربحة طويلة الأجل

وقعت المجموعة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٥ م تعديلاً على اتفاقية التسهيلات ("الاتفاقية") والتي تم توقيعها أصلاً 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 التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة القرض متوسط الأجل بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

٤-٢-١٠ تمويل قصير الأجل - ريتيل جروب الأردن

حصلت ريتيل جروب الأردن على تمويل قصير الأجل من البنك بمعدل فائدة يتراوح بين ٨٪ - ٨,٧٥٪.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. ربحية/(خسارة) السهم

ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة  
تم احتساب ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح/(الخسارة) التالية العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٩,٢٢٣,١١٨	١٩٦,٨٣١,٠٦٤	١٠,٠٣٠,٠٧٩	(٢٧,٢١٧,٢٦٩)
١,٢٣	٠,٩٤	٠,٠٥	(٠,١٣)

١٢. القطاعات التشغيلية

تقوم المجموعة 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 الأنشطة الترفيهية للأطفال في المراكز المغلقة. تقوم اللجنة التنفيذية في المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل.

فيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات المستمرة لهذه القطاعات:

معاملات القطاعات			
محلي بالآلاف الريالات السعودية	دولي بالآلاف الريالات السعودية	التي تم استبعادها بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
٧,٦٠٢,١٢٢	٣٠٩,٦٩٢	(٧٤٦,٠٩٧)	٧,١٦٥,٧١٧
٤,٥٦٩,١٧٦	٦٠٠,٠٧٦	(١,٤٤٢,٠٨٢)	٣,٧٢٧,١٧٠
٤,٧٥٤,٦٠١	١,٨٨٤,٥٢٧	١,٦٨٦,٧٣٥	٨,٣٢٥,٨٦٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م			
٣,٢٢٠,٧١٦	٣٢٣,٠٨٣	(٤٠٠,٦٢٤)	٣,١٥٣,١٧٥
٤,٥٠١,٦٢٩	٦٤٣,٩٩٧	(١,٥٩١,٦١٧)	٣,٥٥٤,٠٠٩
٣,٩١٩,٨٩٨	١,٨٥٦,٢١٥	(١,٤٧٩,٨٠٦)	٤,٢٩٦,٣٠٧
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م			
موجودات غير متداولة			
موجودات متداولة			
إجمالي المطلوبات			
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م			
٢,٤٨٠,٤٦٧	٤٩٦,٢٤٣	(٩,٧٢٦)	٢,٩٦٦,٩٨٤
(٣٦١,٨٧١)	(٨٣,٧٤٠)	--	(٤٤٥,٦١١)
(٢٠١,٨٩٨)	(٣٢,١٨٠)	--	(٢٣٤,٠٧٨)
٢٢٣,٤٦٠	(٥٢,٢٨٢)	٢٧,٠٤٠	١٩٨,٢١٨
مبيعات			
الاستهلاك والإطفاء			
نفقات تمويلية			
صافي الربح			

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. القطاعات التشغيلية (بتبع)

معاملات القطاعات				
الإجمالي	التي تم استبعادها	دولي	محلي	لفترة الستة أشهر المنتهية في
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	مبيعات
٣,١١٩,٧٠٢	(١٦,٨٨١)	٥٠٥,٣٩٨	٢,٦٣١,١٨٥	الاستهلاك والإطفاء
(١٥٠,٥٩٥)	--	(٣٨,٧٥٧)	(١١١,٨٣٨)	نفقات تمويلية
(١٠٣,٥٩١)	--	(٢٦٤)	(١٠٣,٢٢٧)	صافي الربح
٢٥٥,٤٧١	١,٥٠٧	(٢٠,٥٦١)	٢٧٤,٥٢٥	
معاملات القطاعات				
الإجمالي	التي تم استبعادها	أنشطة ترفيهية	تجارة التجزئة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	داخلية	للأزياء	الموجودات غير المتداولة
السعودية	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	الموجودات المتداولة
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	إجمالي المطلوبات
٧,١٦٥,٧١٧	--	٣٠٨,٣٣٨	٦,٨٥٧,٣٧٩	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٣,٧٢٧,١٧٠	--	٥,٨٧٥	٣,٧٢١,٢٩٥	موجودات غير متداولة
٨,٣٢٥,٨٦٣	--	٢٢٥,٥٥٨	٨,١٠٠,٣٠٥	موجودات متداولة
				إجمالي المطلوبات
٣,١٥٣,١٧٥	--	٣٤,٢٣١	٣,١١٨,٩٤٤	
٣,٥٥٤,٠٠٩	--	٢,١١٠	٣,٥٥١,٨٩٩	
٤,٢٩٦,٣٠٧	--	٩,٧٨٧	٤,٢٨٦,٥٢٠	
				لفترة الستة أشهر المنتهية في
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٢,٩٦٦,٩٨٤	--	٣٥,٢٨٧	٢,٩٣١,٦٩٧	مبيعات
(٤٤٥,٦١١)	--	(١٨,٧٩٣)	(٤٢٦,٨١٨)	الاستهلاك والإطفاء
(٢٣٤,٠٧٨)	--	(٤,٧٢٠)	(٢٢٩,٣٥٨)	نفقات تمويلية
١٩٨,٢١٨	--	(١٨,٧٦٤)	٢١٦,٩٨٢	صافي الربح
				لفترة الستة أشهر المنتهية في
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٣,١١٩,٧٠٢	--	٣٨,٤٩٥	٣,٠٨١,٢٠٧	مبيعات
(١٥٠,٥٩٥)	--	(٨,٨٠٥)	(١٤١,٧٩٠)	الاستهلاك والإطفاء
(١٠٣,٥٩١)	--	--	(١٠٣,٥٩١)	نفقات تمويلية
٢٥٥,٤٧١	--	(٢,٣٤٢)	٢٥٧,٨١٣	صافي الربح

١٣. الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من مبيعات البضائع. يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة عند نقطة من الزمن، أي عند تسليم البضاعة وإقرار العميل باستلامها.

القطاعات			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
الإجمالي	أخرى	الأحذية والإكسسوارات	الملايس	
٢,٤٨٠,٤٦٧,٣٠٥	١٠٥,٤٩٨,٣٨٧	٢٢٩,٤٣٠,٤٨٩	٢,١٤٥,٥٣٨,٤٢٩	المملكة العربية السعودية
٢٦٩,٥٢٩,٣٨٣	٥,٤٣١,٠٧٥	١٣,٧٨٢,٤١٠	٢٥٠,٣١٥,٨٩٨	بلدان رابطة الدول المستقلة
٢١٦,٩٨٦,٨١٧	٤٤,١٠٤,٧٩٧	٥٨,٤٦٥,٧٢٣	١١٤,٤١٦,٢٩٧	الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها
٢,٩٦٦,٩٨٣,٥٠٥	١٥٥,٠٣٤,٢٥٩	٣٠١,٦٧٨,٦٢٢	٢,٥١٠,٢٧٠,٦٢٤	الإجمالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الإيرادات (يتبع)

الإجمالي	أخرى	القطاعات الأهذية		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
		وإلكسسورات	الملابس	
٢,٦٣١,١٨٥,٣٧١	١٠٣,٢٠٨,٧٤١	٢٤١,٣٨٨,١٧٢	٢,٢٨٦,٥٨٨,٥٥٨	المملكة العربية السعودية
٢٦٣,٥١٣,٩٥٢	٧,٢٥٤,٢٤٧	١٢,٦٥١,٥٣١	٢٤٣,٦٠٨,١٧٤	بلدان رابطة الدول المستقلة
٢٢٥,٠٠٢,٥٤١	٥٢,٠٨٦,٢٤٠	٥٦,٥٤١,١٣٠	١١٦,٣٧٥,١٧١	الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها
٣,١١٩,٧٠١,٨٦٤	١٦٢,٥٤٩,٢٢٨	٣١٠,٥٨٠,٧٣٣	٢,٦٤٦,٥٧١,٩٠٣	الإجمالي

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والأعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو للشركاء والمديرين وموظفي الإدارة العليا نفوذ هام عليها. لدى الشركة معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة أو مجلس الإدارة.

١٤-١ مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
٤,١٨٩,٤٨٨	٦,٦٧٢,٤٨٦	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٤,٥٨١,٧٦٢	٢,٦٣٥,٨٣٥	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
١,٧١٥,٠٠٠	--	مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس
١٠,٤٨٦,٢٥٠	٩,٣٠٨,٣٢١	إجمالي مكافآت الإدارة العليا

٢٠١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخصاً بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	العلاقة	طبيعة المعاملة مع الطرف ذو العلاقة
١٧٦,٤٨٦,٤٩٨	٢٣٠,١٠١,٦٠٢	شركة شقيقة	إيجارات/التزام عقد شركة المراكز العربية تأجير مدفوع
--	٨١,٥١٧,٦٥٩	شريك	شركة فاس السعودية القابضة مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة
١,٧٠٤,٠٤٨	٢,١٨٦,٤٨١	شركة شقيقة	المراكز المصرية للتطوير العقاري إيجارات/التزام عقد تأجير مدفوع
١,٠٩٨,٨٢٠	٨٨١,٤٧٤	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة خدمات ومدفوعات
٢,٧٠٠,٧١٢	٣,٢٢٢,٠١٣	شركة شقيقة	شركة هاجن المحدودة طباعة وإعلان
١,٩٦٠,٠٥١	٢٠٣,٩٠٣	شركة شقيقة	أخرى الإيرادات

يتم تسوية الأرصدة المستحقة مع هذه الأطراف ذات العلاقة نقداً خلال فترة انتماء متفق عليها من تاريخ المعاملة. لم يتم إثبات المصرفيات في الفترة الحالية أو السابقة للذمم المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مستحق من استبعاد شركات تابعة

الجزء غير المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١-١٥	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

الجزء المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١-١٥	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
١٣,٩٠٨,٠٦٢	--		مستحقات تتعلق ببيع شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة (إيضاح ٨)
٤٠,٥٤٦,٢٢٣	--		شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)
٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		(إيضاح ٨)

١-١٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، وبموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة ("الشركات المستبعدة") وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء الموقعة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م بإجمالي عوض مدفوع بلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على ٥ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧ م وما بعده. قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتوجيه 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 المؤجلة، وعليه لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة من معاملة البيع، إن المقابل المدفوع للبيع مضمون بواسطة ضمان شخصي من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي ترأس منصب رئاسة مجلس الإدارة بتاريخ المعاملة والذي يمتلك حصة بنسبة ١٥٪ في الشركة المشتري.

وقعت الشركة في ٣ أغسطس ٢٠١٩ م اتفاقية شراء ("الاتفاقية") للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (شركة شخص واحد) المملوكة لشركة الغذاء والترفيه المحدودة (مملوكة بشكل غير مباشر لشركة فاس السعودية القابضة) بسعر شراء متفق عليه بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي. سيتم سداد المقابل المالي عن طريق استبدال بعض الموجودات بما في ذلك المستحق من استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٨).

١٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-١٦ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويتضمن تعريف القيمة العادلة افتراضات أن عمليات الشركة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم العمليات مادياً أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

وتعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بشكل دوري وبسهولة من سمسار أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية. وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية التي تحدث بانتظام على أساس تجاري.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١-١٦ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع):

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها لأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا يتضمن الجدول معلومات عن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة في حالة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣		
					الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
					استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٣,٦٨٠,٠٠٠	--	--	٢٢٣,٦٨٠,٠٠٠		

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	٣١ مارس ٢٠١٩ م
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣		
					الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
					استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	--	--	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠		

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة الدفترية.

٢-١٦ قياس القيم العادلة

يعرض الجدول التالي طرق التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ للقيم العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

النوع	طريقة التقييم
سندات أسهم	يعتمد نموذج التقييم على التدفقات النقدية المخصومة ويأخذ في الاعتبار أن القيمة الحالية للإيرادات المستقبلية المتوقعة المستحقة بموجب اتفاقيات عقود إيجار والاستحواذ المتوقع على الوحدات الشاغرة، مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر. يتم تعديل التقييم لصافي الدين للشركة المستثمر فيها.
	تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل للمخاطر. سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا:
	- كانت التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل) أو
	- كانت معدلات الخصم المعدلة للمخاطر أعلى (أقل)



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (بتبع)

٣-١٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

١- إطار إدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بإنشاء لجنة إدارة المخاطر التي تكون مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. وتقوم اللجنة بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة حول نتائج هذه الأعمال.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة في المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

٢- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
٥٠٠,٤٢١,٠٦٠	٣٩٥,٤٥٤,٢٥٠	نقد لدى البنوك
٣٥٦,٢٥٩,٢٥٩	٨٤,٥٤٦,١٩٥	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٢٧٩,٤٥٤,٢٨٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من استبعاد شركات تابعة وعلامات تجارية
<u>١,١٣٦,١٣٤,٦٠٤</u>	<u>٦٣٠,٠٠٠,٤٤٥</u>	

يتم مراقبة النقد والأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر انخفاض قيمة الديون المشكوك في تحصيلها غير جوهرية.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

##### ٤-١٦ إدارة المخاطر المالية

##### ٣- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد 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 المستقبلية للمجموعة.

##### ٤- مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولة على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة التعرض لمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

#### ١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م).