

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣	قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤	قائمة الدخل الشامل المختصرة الموحدة عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية إلى مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة الموحدة عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، و
- الأيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع 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 لن يمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ٧ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ
الموافق: ١٢ فبراير ٢٠١٩م

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢,٠٤٥,٧٨٧,٤٦٠	١,٧٧٤,٧٤٣,٥٩٣	٧	الموجودات
٨٧٧,٠٨٩,٥٣١	٨٧٧,٩٩٨,٦٤١		ممتلكات ومعدات
٦٤,٢٥٢,٢٧٤	٦٠,٥٠٢,٢٤٣		الشهرة والموجودات غير الملموسة
٢٤٩,١٧٣,٧٢١	٢٤٩,١٧٣,٧٢١	٨	عقارات استثمارية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٣,٤٦١,٣٠٢,٩٨٦	٣,٠٣٧,٤١٨,١٩٨		مستحق من استبعاد شركة تابعة
			موجودات غير متداولة
١,٧٧٤,١١٧,٠٥٨	١,٨٣٨,٨٣٤,٨١٨		مخزون
٥٣٨,٩٣١,٨٤٤	٦٨٣,٧١١,٧٨١		دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٤٧٦,٨٢٤,٠٢١	١٨٨,٧٢٠,٩٦٥		مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	١٣	مستحق من استبعاد شركة تابعة وعلامات تجارية
٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٤٦٦,٤٨٧,٣٨٨		نقد وما في حكمه
٣,٢٤٩,٩٦٢,١٣٤	٣,٣٨٢,٢٠٩,٢٣٧		الموجودات المتداولة
٦,٧١١,٢٦٥,١٢٠	٦,٤١٩,٦٢٧,٤٣٥		إجمالي الموجودات
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
١٩١,٣٤١,٥٤٨	١٩١,٣٤١,٥٤٨		رأس المال
(٥٢٥,٤٦٨,٧٢٥)	(٥٣٣,١٧٤,٤٤٨)		احتياطي نظامي
٤٨٢,٤١٩,٠٤٥	٧٦٨,١٦٩,١٩٠		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٤٨,٢٩١,٨٦٨	٢,٥٢٦,٣٣٦,٢٩٠		أرباح مبقاة
(٦٣,٥٦٢,٠٩٩)	(٦٦,٩٣٣,٣٤٤)		حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٢,١٨٤,٧٢٩,٧٦٩	٢,٤٥٩,٤٠٢,٩٤٦		الحصة غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,١١٠,٦٦٦,١٠٩	١٠	المطلوبات
١٠٢,٩٢٤,٧٩٥	٩٦,٦٤٢,٨٩٩		قروض وسلف
٢,٠٢٥,٠٤٥,٨٢٤	٢,٢٠٧,٣٠٩,٠٠٨		مناافع الموظفين
			مطلوبات غير متداولة
١,٢٧٥,٩١٤,٥٥٦	٦٩٢,٥٧٩,٨٦٣	١٠	قروض وسلف
٣٣,١٩٠,٧٠٤	٦٠,٠٣٢,٣٦٤		مطلوبات الزكاة والضريبة
٧٩٤,٦٤١,١٢٠	٦٤٧,٠٧٩,٧٣٨		ذمم دائنة تجارية
٣٩٧,٧٤٣,١٤٧	٣٥٣,٢٢٣,٥١٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٥٠١,٤٨٩,٥٢٧	١,٧٥٢,٩١٥,٤٨١		مطلوبات متداولة
٤,٥٢٦,٥٣٥,٣٥١	٣,٩٦٠,٢٢٤,٤٨٩		إجمالي المطلوبات
٦,٧١١,٢٦٥,١٢٠	٦,٤١٩,٦٢٧,٤٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
ن. : ١٠١٠٠٧٦٢٠٩
شركة مساهمة



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

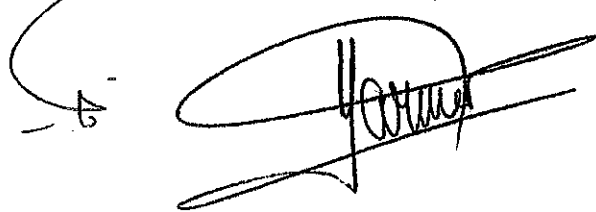
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة (غير مراجعة)

عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤,٩٢٣,٢٥٤,٨٩٤	٤,٣٥٣,٢٣٢,١٤٦	١,٣٤٩,٧٦٨,١٨٠	١,٢٣٣,٥٣٠,٢٨	الإيرادات
(٣,٧٥٣,٩٧٤,٣٦١)	(٣,٣٠٣,٣٠١,٠٠٩)	(١,٠٣١,٠٦٢,٨٨٤)	(٩٥٦,٨٤٥,١٠٩)	تكلفة الإيرادات
١,١٦٩,٢٨٠,٥٣٣	١,٠٤٩,٩٣١,٠٥٠	٣١٨,٧٠٥,٢٩٦	٢٧٦,٦٨٥,١٧٣	مجمل الربح
(٢١٠,٤٢٦,٣٥٧)	(١٧٣,٠٤٤,٦٧٨)	(٨٣,١٣٧,٨٩٩)	(٧١,٩٨٦,٧٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٥٢,٧٤٩,٢٨٦)	(٢٣١,٣٧٦,٤٢٧)	(٧٢,٨١٨,٥٧٥)	(٦٩,١٥١,٦٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٤,٨٣٥,٥٠٩)	(٢٢٥,١٨٩,١٨١)	(٧٣,٧٢٥,٠٠٩)	(٧٤,٥٩٤,٣٧٥)	استهلاك وإطفاء
(٢٦,٦٨٣,٢٧٧)	٤٤,٨٥٢,٠٤٨	١٣,٢٨٨,٩٨٤	٢٤,٢٩٠,٩٣٦	إيرادات / (مصروفات) أخرى، صافي
٤٥٤,٥٨٦,١٠٤	٤٦٥,١٧٢,٨١٢	١٠٢,٣١٢,٧٩٧	٨٥,٢٤٣,٣٥٨	ربح التشغيل
(١٣٢,٧٢٨,٤٦١)	(١٥١,٣٨٩,٩٣٨)	(٤٤,٣٧١,٤٦٢)	(٤٧,٧٩٨,٨٣٣)	نكاليف تمويلية
٣٢١,٨٤٧,٦٤٣	٣١٣,٧٨٢,٨٧٤	٥٧,٩٤١,٣٣٥	٣٧,٤٤٤,٥٢٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧,٢٥٥,٦٢٥)	(٣٢,٥٨٨,١١٩)	(١٠,٦٥٧,٠٠١)	(١١,٧٢١,١٣٥)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٢٨٤,٥٩٢,٠١٨	٢٨١,١٩٤,٧٥٥	٤٧,٢٨٤,٣٣٤	٢٥,٧٢٣,٣٩٠	ربح الفترة
٢٨٧,٩٣٩,١٧٣	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	٤٨,٦٩١,٢٩٧	٢٦,٥٢٧,٠٢٩	الربح العائدة على: مساهمي الشركة
(٣,٣٤٧,١٥٥)	(٤,٥٥٥,٣٩٠)	(١,٤٠٦,٩٦٣)	(٨٠٣,٦٣٩)	الحصة غير المسيطرة
٢٨٤,٥٩٢,٠١٨	٢٨١,١٩٤,٧٥٥	٤٧,٢٨٤,٣٣٤	٢٥,٧٢٣,٣٩٠	
١,٣٧	١,٣٦	٠,٢٣	٠,١٣	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.





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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
عن فترات الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
٢٥,٧٢٢,٣٩٠	٤٧,٢٨٤,٣٣٤	٢٨١,١٩٤,٧٥٥	٢٨٤,٥٩٢,٠١٨
(٣,٠٩١,٩٢٦)	(٣٤,٤٢٧,٦٥٨)	(٦,٥٢١,٥٧٨)	(٧٤,٨٦٥,٤٠٦)
(٣,٠٩١,٩٢٦)	(٣٤,٤٢٧,٦٥٨)	(٦,٥٢١,٥٧٨)	(٧٤,٨٦٥,٤٠٦)
--	--	--	--
(٣,٠٩١,٩٢٦)	(٣٤,٤٢٧,٦٥٨)	(٦,٥٢١,٥٧٨)	(٧٤,٨٦٥,٤٠٦)
٢٢,٦٣١,٤٦٤	١٢,٨٥٦,٦٧٦	٢٧٤,٦٧٣,١٧٧	٢٠٩,٧٢٦,٦١٢
٢٣,٧٠٤,٥١٣	٥,٢١١,٨٤٠	٢٧٨,٠٤٤,٤٢٢	٢٠٦,١٦٦,٤٤٧
(١,٠٧٣,٠٤٩)	٧,٦٤٤,٨٣٦	(٣,٣٧١,٢٤٥)	٣,٥٦٠,١٦٥
٢٢,٦٣١,٤٦٤	١٢,٨٥٦,٦٧٦	٢٧٤,٦٧٣,١٧٧	٢٠٩,٧٢٦,٦١٢

ربح الفترة

بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
الخسارة:

العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات
الأجنبية

صافي إجمالي بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً
إلى قائمة الربح أو الخسارة

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: --
صافي إجمالي بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً
إلى قائمة الربح أو الخسارة --

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
مساهمي الشركة
الحصة غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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 المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٥,٧١١,١٦٥,٠٨٥	(١٦,٠١٨,٩٤٦)	٢,٧٧٦,١٨٤,٥٣١	١,٠٢٩,٠٨٣,٢١٨	(٥٣٦,٨٩١,٧٤٨)	١٨٠,٩٩٢,٥٦١	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٤,٥٩٢,٠١٨	(٣,٣٤٧,١٥٥)	٢٨٧,٩٣٩,١٧٣	٢٨٧,٩٣٩,١٧٣	--	--	--
(٧٤,٨٦٥,٤٠٦)	٦,٩٠٧,٣٢٠	(٨١,٧٧٢,٧٢٦)	--	(٨١,٧٧٢,٧٢٦)	--	--
٢,٩٠٧٢٦,٩١٢	٣,٥٦٠,١٦٥	٢,٦١,١٦٦,٤٤٧	٢٨٧,٩٣٩,١٧٣	(٨١,٧٧٢,٧٢٦)	--	--
٢,٩٧٠,٨٩١,٦٩٧	(١٢,٤٥٨,٧٨١)	٢,٩٨٣,٣٥٠,٤٧٨	١,٣١٧,٠٢٢,٣٩١	(٦١٤,٦٦٤,٤٧٤)	١٨٠,٩٩٢,٥٦١	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٨٤,٧٢٩,٧١٩	(٦٣,٥٦٢,٠٩٩)	٢,٢٤٨,٢٦٩,٨٢٨	٤٨٢,٤١٩,١٤٥	(٥٢٥,٤٦٨,٧١٥)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨١,١٩٤,٧٥٥	(٤,٥٥٥,٣٩٠)	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	--	--	--
(١,٥٢١,٥٧٨)	١,١٨٤,١٤٥	(٣٣٦,٤٣٣)	--	(٣٣٦,٤٣٣)	--	--
٢٧٤,٦٧٣,١٧٧	(٣,٣٧١,٢٤٥)	٢٧٨,٠٤٤,٤٣٢	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	(٣٣٦,٤٣٣)	--	--
٢,٤٥٩,٤٠٢,٩٤٦	(٦٦,٩٣٣,٣٤٤)	٢,٥٢٦,٣٣٩,٢٤٠	٧١٨,١٦٩,١٩٠	(٥٣٦,١٧٤,٤٤٨)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧ م
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
صافي ربح/(خسارة) الفترة
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨ م
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
صافي ربح/(خسارة) الفترة
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

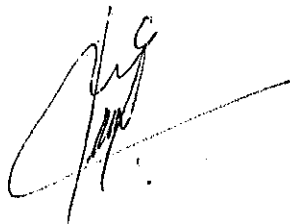
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
س.ت. : ٦٢٠٩ ١٠١٠٠٧
شركة مساهمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٨٤,٥٩٢,٠١٨	٢٨١,١٩٤,٧٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٢٤,٨٣٥,٥٠٩	٢٢٥,١٨٩,١٨١	ربح الفترة
٢٠,١٨٩,٢٥٠	١٤,٩٣٣,١٣٩	تسويات لـ:
(١٤,٨٤٤,٥٢٧)	--	استهلاك وإطفاء
٧١,٦٥٣,٣٥٩	٤٠,٥٣٥,٣٩٢	منافع الموظفين
٦٢,٤٥٩	(٧,٧٦٩,٦٧٥)	رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٣٧,٢٥٥,٦٢٥	٣٢,٥٨٨,١١٩	مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة
١٣٢,٧٣٨,٤٦١	١٥١,٣٨٩,٩٣٨	(ربح)/خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٥٦,٤٨٢,١٥٤	٧٣٨,٠٦٠,٨٥٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل المحملة
		تكلفة التمويل
(٣,٤٤٦,٠٠٢)	(٢٥,٢٧٩,٩٣٧)	التغيرات في:
(٤٤,٦٣٢,٥٨٨)	٢٨٨,١٠٣,٠٥٦	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٢٤,٧٨٠,٩٦٩	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
١٦,٧٦٢,٢٨١	(١٠٥,٢٥٣,١٥٤)	مستحق من استبعاد شركات تابعة
(٣٠,٥٥٤,٨٨٩)	(١٤٧,٥٦١,٣٨٢)	مخزون
١٠٩,٦٩٦,٠١٠	(٣١,٣٩٩,٢٥٣)	ذمم دائنة تجارية
٨٢٩,٠٨٧,٩٣٥	٧٩١,٦٧٠,١٨٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣٨,٠٠٥,٠٧٢)	(٥,٧٤٦,٤٥٩)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٠٢٨,٣٩٣)	(٢١,٢١٥,٠٣٥)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٧٧٣,٠٥٤,٤٧٠	٧٦٤,٧٠٨,٦٨٦	منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٩,٢٥٧,٧٤٧)	(١٠٦,٧٥٤,٦٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,١٤٨,٢٢٢)	(١٠,٦٥٥,٠٥٣)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
٤,٧٨٣,٩٦٤	٥٤,٣٧٥,٠٠٠	شراء موجودات غير ملموسة أخرى، صافي
١١,١٨٧,٤٠٥	--	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٩٧,٤٣٤,٦٠٠)	(٦٣,٠٣٤,٧٤٧)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٤٩,٩٩٤,٥١٤	١,٠٨٤,٨٣٧,٥٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
--	٣١,١٩٦,٦٥٨	المتحصل من قروض طويلة الأجل
--	(٩٢٤,٩١٠,٩٩٣)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(٨٣١,٤٨٨,٠٠٦)	(٥٧٦,٤٦٩,١٢٠)	قروض طويلة الأجل مسددة خلال الفترة
--	(٩,٤٤٣,٦٥٨)	قروض قصيرة الأجل مسددة خلال الفترة
(١٣٢,٧٣٨,٤٦١)	(١٦٤,٥١٠,٢٨٦)	تكلفة معاملة مدفوعة خلال الفترة
(٣١٤,٢٣١,٩٥٣)	(٥٥٩,٢٩٩,٨٩٩)	تكاليف تمويلية مدفوعة
١٦١,٣٨٧,٩١٧	١٤٢,٣٧٤,٠٤٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٤,٨٦٥,٤٠٦)	(٦,٥٢١,٥٧٨)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤٥١,٣٥٢,٠٤٠	٤٦٦,٤٨٧,٢٨٨	نقد وما في حكمه - رصيد افتتاحي
		نقد وما في حكمه - رصيد ختامي
--	١١٩,٥٠٠,٠٠٠	معاملات هامة غير نقدية:
		مستحق من استبعاد أراضي ومباني وتحسينات على عقارات مستأجرة

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.





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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(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 بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") فيما يلي:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعلطور 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 والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلي 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 المختصرة الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما

في:			بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة
--	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة انفراد التقنية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	نسك للمشاريع التجارية
٧٠	٣٥	٣٥	المملكة العربية السعودية	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة اللوجيستية لتجارة الأزياء
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفكار الأزياء المتقدمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

نسبة الملكية المحفوظ بها من قبل المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠	٤٩	٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة الأزياء العصرية العالمية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية، شركة المنطقة الحرة لجبل علي (جافزا)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	سياتيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ميجاستور جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب هولدنغ
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	مودرن فاشيون تريندينج لاين
٨٩	٨٩	٨٩	المغرب	إنترناشيونال ريتال المغرب
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المغرب	ملتي تريندينج
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	مونسون أكسسوريز الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية جينيفر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فرنسا المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب أسبانيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب ألمانيا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب لبسي المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب زيبي المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب كورتوفيل
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية صربيا	ريتيل جروب فلو مار
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بيو جارد
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بودجريسا
٩٨	٩٨	٩٨	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بنجاليك
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	ريتيل جروب مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	سياتيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	زد آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	جلوبال أبارل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ريتيل جروب شركة مساهمة مغلقة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مغلقة
٩٦	٩٦	٩٦	أرمينيا	فاكتوريز برايس سي جي إس سي
٩٩	٩٩	٩٩	أرمينيا	آر جي إيه إم ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مغلقة
٩٥	٩٥	٩٥	جمهورية مصر العربية	شركة ريتيل جروب مصر اس. آيه. إي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ريتيل جروب الأردن إل دي تي
٩٥	٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة
٦٦,٥	٦٦,٥	٦٦,٥	العراق	شركة ريتيل جينيرال التجارية إل دي تي
٥١	٥١	٥١	العراق	شركة جروب ريتيل التجارية المتحدة إل إل سي
٥١	٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون القابضة المحدودة
٥١	٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون المحدودة
٥١	٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	سبائيش ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ميجاستور أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ماسفر ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	برو ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب هولدنغ
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة

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

يمثل 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. أسس الإعداد

٣.١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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. تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة. يتضمن الإيضاح رقم ٥ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

اختارت المجموعة استخدام المنهج المعدل بأثر رجعي لتطبيق هذه المعايير على النحو المسموح به في الأحكام الانتقالية لهذه المعايير. وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل أرقام المقارنة وتم إجراء أي تعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة. كما أن السياسات المحاسبية المختلفة قابلة للتطبيق على الفترات المختلفة (راجع إيضاح ٢-٥ (٣)).

٣.٢ إعداد القوائم المالية

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

- استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقاسة بالقيمة العادلة.
- التزام المنافع المحددة مدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (يتبع)

٣,٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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 معاملة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والتي تم شرحها في الإيضاح رقم ٥.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨ م. تم شرح أثر تطبيق هذه المعايير بالتفصيل في إيضاح رقم ٥. هناك عدد من المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى على المعايير تسري اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد
فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

- ١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود 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 السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار
يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تعريف عقد الإيجار على جميع عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وليس إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- منهج بائر رجعي، أو
 - منهج بائر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.
- يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقودها. وتخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ أبريل ٢٠١٩ م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد
٢. التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م:
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - تبين كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن الزيادة في حصة ملكيتها في العملية المشتركة التي تلي تعريف الأعمال.
- في حالة قيام الطرف بالاحتفاظ (أو بالحصول) على السيطرة المشتركة، عندئذ لا يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً.
- في حالة قيام الطرف بالحصول على السيطرة، عندئذ تمثل المعاملة تجميع أعمال متحققة على مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - يبين المعيار أن جميع الآثار المترتبة عن ضريبة الدخل والتي تتعلق بتوزيعات الأرباح (بما في ذلك مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم إثباتها بشكل مستمر مع المعاملات التي تحقق أرباح قابلة للتوزيع - في الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - يبين أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لحساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثنى فقط القروض التي بالتحديد تمثل موجودات مؤهلة للتمويل والتي ما تزال تحت التطوير أو الإنشاء. القروض التي كان الهدف منها تحديداً تمويل موجودات مؤهلة التي أصبحت الآن جاهزة للاستخدام أو البيع المعد لها - أو أي موجودات غير مؤهلة - يتم إدراجها في المجموعة العامة. ونظراً لأن التطبيق بأثر رجعي قد يكون أكثر أهمية من المنافع، يتم تطبيق التغييرات بأثر لاحق على تكاليف القروض التي يتم تكبدها في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.
٣. التعديلات الأخرى
- التعديلات التالية على المعايير غير سارية بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة:
- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات أو تقليص أو تسوية الخطة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).
- التفسير الدولي ٢٣ عدم التأكد من عمليات معالجة ضريبة الدخل - تسعى الشركة لتوضيح محاسبة عمليات معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل السلطات الضريبية. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان هناك احتمال بقبول السلطة الضريبية لمعالجة الضريبة التي قامت المجموعة باختيارها.
٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة
- باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. كما يتوقع أن يتم إظهار التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.
- قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (راجع إيضاح ٥-١) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع إيضاح ٥-٢) اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨ م. وكما ذكر في إيضاح المعايير المحاسبية المطبقة، لم يتم تعديل أرقام المقارنة وتطبيق سياسات محاسبية مختلفة على فترات مختلفة فيما يتعلق بالبنود التي تشملها هذه المعايير.
- ٥,١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- تنشئ المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقد الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥.١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

يتم قياس إيرادات المبيعات استنادًا للعرض المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى، إن وجدت. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات الإيرادات للمجموعة.

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية للأنشطة الرئيسية التي تحقق إيرادات للمجموعة:

مبيعات منافذ البيع بالتجزئة

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما يحصل العميل على ملكية البضاعة المباعة بواسطة المجموعة. وتستحق مدفوعات سعر المعاملة فورًا عندما يقوم العميل بشراء المنتج.

يتم قياس إيرادات المبيعات استنادًا للعرض المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى، إن وجدت. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة المحصلة. تظهر المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة بالصافي من المردودات وأي خصومات. وتضمن سياسة الاسترجاع للعملاء حق الاسترجاع خلال ثلاثة إلى سبعة أيام في أيام المبيعات العادية ويوم واحد في حالة عروض البيع مع الأخذ بالاعتبار متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

المبيعات عبر الإنترنت

يتم إثبات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء بواسطة وكيل الشحن. وتستلم مدفوعات سعر المعاملة عند أو قبل وضع الطلبات عبر الإنترنت ويتم إثباتها كمطلوبات إلى أن يتم إثبات المبيعات.

وتتوقع الخبرة السابقة لكافة أنواع المبيعات أن مبلغ الاسترجاع غير هام بالكامل، وعليه لا يتم إثبات مطلوبات الاسترجاع في وقت البيع. ويتم تقييم صلاحية هذه الاستنتاجات في تاريخ كل تقرير. وعند تغيير نمط الاسترجاع، تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات الاسترجاع والموجودات ذات الصلة (الحق في البضائع المسترجعة) للمنتجات المتوقعة استرجاعها مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقًا لذلك.

ويعتبر السعر المدرج لكافة الأنواع أعلاه هو سعر المعاملة ولا تمتلك المجموعة عقود تتجاوز فيها المدة بين تحويل البضائع التي وعد بها ومدفوعات العميل سنة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

٥.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الإعتراف والقياس".

أدناه تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة وطبيعة وأثر التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة.

١- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بغرض تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة التي وردت بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. فيما يلي الأثر المترتب عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥,٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

١- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وعند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في سندات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أسهم؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً تقسيم المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم كامل الأداة المختلطة بغرض تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس المبني للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري مقياس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة كما هو مبين في الجدول أدناه. تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في سندات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

٥.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (بتبع)

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة به فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات التصنيف الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة من الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٨م:

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة			
الاستثمار في شركة المراكز التجارية المحدودة	متاح للبيع	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة			
مستحق من شركات شقيقة وزميلة	قروض وسلف	٨٩,٢٦٠,٥٢٤	٨٩,٢٦٠,٥٢٤
سلف موظفين (صافي)	قروض وسلف	٢٠,١٢٠,٩٦٥	٢٠,١٢٠,٩٦٥
تأمينات لاعتمادات مستندية وخطابات ضمان	قروض وسلف	٨٦,٦٤٢,٩٤٥	٨٦,٦٤٢,٩٤٥
مستحق من بيع شركات تابعة / علامات تجارية	قروض وسلف	٣٣٢,٨٦٤,٢٣٧	٣٣٢,٨٦٤,٢٣٧
ذمم مدينة تجارية	قروض وسلف	١١٠,٥٥٣,٠٧٨	١١٠,٥٥٣,٠٧٨
النقد وما في حكمه	قروض وسلف	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦
		<u>١,٠٦٤,٠٧٦,٦٧٥</u>	<u>١,٠٦٤,٠٧٦,٦٧٥</u>

يمثل الاستثمار في شركة المركز التجارية المحدودة الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما هو مسموح في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويخالف معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن احتياطي القيمة العادلة المترجمة بتلك الاستثمارات ولن يتم إعادة تصنيفه في الأرباح أو الخسائر.

٢- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ينطبق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في سندات الأسهم. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل أسبق من معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

ونظراً لأن عمليات المجموعة عبارة عن مبيعات بالتجزئة يتم تسويتها في وقت معاملة البيع. وفي ظروف نادرة، تقوم المجموعة بمبيعات ائتمانية مثل بيع كميات مضمونة بشكل عام بواسطة ضمانات غير قابلة للنقض. وتتضمن الذمم المدينة الأخرى كجزء من الموجودات المالية مستحقات على حساب بيع حقوق الامتياز للعلامة التجارية / الشركات التابعة وما إلى ذلك. يتم تقييم الانخفاض في قيمة هذه الموجودات المالية على أساس كل حالة على حده. وحسبما هو مبين أعلاه، ليس لنموذج الانخفاض في القيمة الجديد (نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة) أثر هام على القوائم المالية للمجموعة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

عرض الانخفاض في القيمة
يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.
يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة.

٣- التحول
حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ضمن الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ أبريل ٢٠١٨ م حيث لم يكن المبلغ كبيراً. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لسنة ٣١ مارس ٢٠١٨ م لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

أجريت التقييمات التالية على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق الأولي.

(i) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية.
(ii) تصنيف وإلغاء تصنيفات سابقة لبعض الموجودات المالية.
(iii) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٦. نتائج الفترة

تتأثر عمليات وإيرادات المجموعة بالتغيرات الموسمية خلال السنة. وعليه، فإن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قد لا توفر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لسنة ككل.

٧. ممتلكات وألات

دخلت المجموعة خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م في إتفاقية بيع أرض ومبنى بقيمة إجمالية قدرها ٥٥ مليون ريال سعودي (صافي قيمة دفترية ٤٦,١ مليون ريال سعودي). ما زالت الإجراءات النظامية لنقل الملكية قيد التنفيذ وسيتم الإنتهاء منها في الوقت المناسب.

٨. استثمارات في شركات زميلة وأخرى

نسبة الملكية %	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨
٢٥	المملكة العربية السعودية	٣٢,٣٩٠,٢٠٧	٣٢,٣٩٠,٢٠٧
١٣,٩	مملكة البحرين	٢٢,٥٥٥,٧١٤	٢٢,٥٥٥,٧١٤
٢٥	المملكة العربية السعودية	٢٣,٧٨٢,٦٩٧	٢٣,٧٨٢,٦٩٧
٥٠	الإمارات العربية المتحدة	٢٣,٥٨٠,٨٦٦	٢٣,٥٨٠,٨٦٦
٣٥	المملكة العربية السعودية	١٣,٩٠٨,٠٦٢	١٣,٩٠٨,٠٦٢
٤٩	الإمارات العربية المتحدة	٣٨,٩٥٦,١٧٥	٣٨,٩٥٦,١٧٥
		١٥٥,١٧٣,٧٢١	١٥٥,١٧٣,٧٢١
٩,٣	المملكة العربية السعودية	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
		٢٤٩,١٧٣,٧٢١	٢٤٩,١٧٣,٧٢١

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢١٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٢١٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم مدفوع ومصدر بالكامل ويبلغ قدره ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي).

١٠. قروض وسلف

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,١١٠,٦٦٦,١٠٩	١٠,١	مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل
٥٤٦,٥٨٩,٥٨٨	٥٠٨,٥٢٧,٣٥٧	١٠,٢	مطلوبات متداولة
٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨	١٨٤,٠٥٢,٥٠٦	١٠,٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٢٧٥,٩١٤,٥٥٦	٦٩٢,٥٧٩,٨٦٣		قروض متداولة

١٠,١ قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٥٨٣,٣٣٣,٣٣٣	--	١٠,١,١	تمويلات المرابحة
٣١١,٧١٨,٧٥٠	١٧٨,١٢٥,٠٠٠	١٠,١,١	التسهيل ١
٢٢٤,٩١٠,٠٠٠	١٦٨,٦٨٢,٥٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٢
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٣
١,٢٤٩,٩٩٠,٧٧٢	١,١٦٠,٧٣٤,٣٦٢	١٠,١,١	التسهيل ٤
--	٧٩٥,٥٤٧,٥٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٥
--	٢٨٩,٢٩٠,٠٠٠	١٠,١,١	التسهيل ٦
			التسهيل ٧
٢,٤٩٤,٩٥٢,٨٥٥	٢,٦٥٤,٨٧٩,٣٦٢		يخصم: رسوم مقدمة
(٢٦,٢٤٢,٢٣٨)	(٣٥,٦٨٥,٨٩٦)		
٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	٢,٦١٩,١٩٣,٤٦٦		
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,١١٠,٦٦٦,١٠٩		المدرج في قائمة المركز المالي كما يلي:
٥٤٦,٥٨٩,٥٨٨	٥٠٨,٥٢٧,٣٥٧		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	٢,٦١٩,١٩٣,٤٦٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

١-١-١ تمويل المرابحة

التسهيل ١
أبرمت المجموعة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ م اتفاقية رئيسية لتمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة ٧ سنوات، ويستحق السداد على ١٢ قسطاً متساوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥ م وحتى يونيو ٢٠٢١ م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. في ٣١ مايو ٢٠١٨ م، تمت تسوية هذا التسهيل وفقاً للاتفاقية الأخيرة لتمويل مرابحة المبرمة مع البنك الأهلي التجاري.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

١٠.١ قروض طويلة الأجل (يتبع)

التسهيل ٢

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٣

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥ م اتفاقية تمويل 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، يستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٧ م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (إيبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٤

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع ناتيكييس إس.إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة ٣ سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٧ م وحتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٥

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ م 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 ٢٠١٧ م وأخرها في أكتوبر ٢٠٢٤ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. تحتوي الاتفاقية على بعض التعهدات المالية وسيؤدي خرقها إلى زيادة معدل الفائدة القابل للتطبيق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م خرقت المجموعة أحد التعهدات المالية.

التسهيل ٦

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع البنك الأهلي التجاري وسامبا بقيمة ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مايو ٢٠١٨ م. 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 ٢٠١٨ م وأخرها في مايو ٢٠٢٥ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٧

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع مصرف أبو ظبي الإسلامي بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي في ٣١ مايو ٢٠١٨ م. 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 ٢٠١٨ م وأخرها في مايو ٢٠٢٥ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. 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 المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. قروض وسلف (يتبع)

١٠.٢ قروض المتداولة

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
١٤٠,٢٨٧,٤١٩	٧٩,٥٥٩,١٣٢	١٠,٢,١	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠,٢,٢	صكوك
٤٧,٢٢٢,٥٠٠	٣١,٤٨١,٦٦٧	١٠,٢,٣	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٧,٨٠٠,٤٧٣	١٩,٣١٠,٢٤٩	١٠,٢,٤	تمويل قصير الأجل (الأردن)
٢٤,٠١٤,٥٧٦	٥٣,٧٠١,٤٥٨		سحب بنكي على المكشوف
<u>٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨</u>	<u>١٨٤,٠٥٢,٥٠٦</u>		

١٠.٢.١. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
لدى المجموعة تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر بواسطة المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل.

١٠.٢.١.٢. صكوك
أصدرت المجموعة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤ م صكوكاً بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي للصك دون خصم أو علاوة إصدار وتستحق في ٢٠١٩ م. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد على أساس معدل سايبور زانداً هامش ربح ثابت يستحق في نهاية كل ربع سنوي 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. بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧ م، وافق حاملو الصكوك على التنازل عن مخالفة التعهدات المالية بالشروط المذكورة أعلاه. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، تمت تسوية هذا التمويل قبل تاريخ الاستحقاق المحدد في ٢٠١٩ م.

١٠.٢.١.٣. 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. يشمل 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 أبريل ٢٠٢٠ م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التمويل المتوسط الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٠.٢.١.٤. تمويل قصير الأجل - ريتيل جروب الأردن
حصلت ريتيل جروب الأردن على تمويل قصير الأجل من البنك بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي بمعدل فائدة يتراوح بين ٨,٧٥٪ - ٨,٧٥٪.

١١. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة
تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس الربح التالي العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٥٢٧,٠٢٩	٤٨,٦٩١,٢٩٧	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	٢٨٧,٩٣٩,١٧٣
٠,١٣	٠,٢٣	١,٣٦	١,٣٧

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
الربح العائد للمساهمين العاديين
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 التي تم				
الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	استيعادها (بالآلاف الريالات السعودية)	دولي (بالآلاف الريالات السعودية)	محلي (بالآلاف الريالات السعودية)	
٣,٠٣٧,٤١٨	--	٣٥١,٠٨٧	٢,٦٨٦,٣٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,٣٨٢,٢٠٩	(١,٨٦٠,٨١٤)	٦٤٥,١٨٠	٤,٥٩٧,٨٤٣	موجودات غير متداولة
٣,٩٦٠,٢٢٤	(١,٧٠٩,٦٥٦)	١,٧١٦,٧٨٣	٣,٩٥٣,٠٩٧	موجودات متداولة
				إجمالي المطلوبات
٣,٤٦١,٣٠٣	--	٤٥١,٥٥١	٣,٠٠٩,٧٥٢	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٣,٢٤٩,٩٦٢	(٢,٦٢٩,٦٦٥)	٦٥٠,٩٣٢	٥,٢٢٨,٦٩٥	موجودات غير متداولة
٤,٥٢٦,٥٣٥	(٢,٣٢٨,٨٦٢)	٢,٨٣٤,٦٠٢	٤,٠٢٠,٧٩٥	موجودات متداولة
				إجمالي المطلوبات
معاملات القطاعات التي تم استيعادها				
الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	تم استيعادها (بالآلاف الريالات السعودية)	دولي (بالآلاف الريالات السعودية)	محلي (بالآلاف الريالات السعودية)	
٤,٣٥٣,٢٣٢	(٢٢,٤٥٩)	٧٦٧,٥٢٩	٣,٦٠٨,١٦٢	للتسعة أشهر المنتهية في
(٢٢٥,١٨٩)	--	(٥٧,٤٨٧)	(١٦٧,٧٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(١٥١,٣٩٠)	--	(٣٨٣)	(١٥١,٠٠٧)	مبيعات
٢٨١,١٩٥	(٢,٦٦٥)	(١٥,٤٨٣)	٢٩٩,٣٤٣	استهلاك وإطفاء
				نققات تمويلية
				صافي الربح
٤,٩٢٣,٢٥٥	(٢٢,٢٩٤)	٦٤١,١٥٠	٤,٣٠٤,٢٩٩	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
(٢٢٤,٨٣٦)	--	(٤٠٠,٤٢٩)	(١٨٤,٤٠٧)	٢٠١٧ م
(١٣٢,٧٣٨)	--	--	(١٣٢,٧٣٨)	مبيعات
٢٨٤,٥٩٢	--	(٥٠,٦٢٨)	٣٣٥,٢٢٠	استهلاك وإطفاء
				نققات تمويلية
				صافي الربح

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. القطاعات التشغيلية (بتبع)

معاملات القطاعات التي تم استبعادها الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	أنشطة ترفيهية داخلية (بالآلاف الريالات السعودية)	تجارة التجزئة للأزياء (بالآلاف الريالات السعودية)	
٣,٠٣٧,٤١٨	--	١٣٢,٦٤٨	٢,٩٠٤,٧٧٠
٣,٣٨٢,٢٠٩	--	٧,٤٧٣	٣,٣٧٤,٧٣٦
٣,٩٦٠,٢٢٤	--	٢٨,٥٧٢	٣,٩٢١,٦٥٢
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
			إجمالي المطلوبات
٣,٤٦١,٣٠٣	--	١٩٩,٧٩٢	٣,٢٦١,٥١١
٣,٢٤٩,٩٦٢	--	٧٦٤	٣,٢٤٩,١٩٨
٤,٥٢٦,٥٣٥	--	٢٧٥	٤,٥٢٦,٢٦٠
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
			موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
			إجمالي المطلوبات
٤,٣٥٣,٢٣٢	--	٥٨,١٦٦	٤,٢٩٥,٠٦٦
(٢٢٥,١٨٩)	--	(١٣,٢٨٠)	(٢١١,٩٠٩)
(١٥١,٣٩٠)	--	--	(١٥١,٣٩٠)
٢٨١,١٩٥	--	(٢,٨٣١)	٢٨٤,٠٢٦
			للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			مبيعات
			استهلاك وإطفاء
			نفقات تمويلية
			صافي الربح
٤,٩٢٣,٢٥٥	--	٣٤,٥٥٧	٤,٨٨٨,٦٩٨
(٢٢٤,٨٣٦)	--	(٦,٦٩٠)	(٢١٨,١٤٦)
(١٣٢,٧٣٨)	--	--	(١٣٢,٧٣٨)
٢٨٤,٥٩٢	--	(٨,٥٦٥)	٢٩٣,١٥٧
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			مبيعات
			استهلاك وإطفاء
			نفقات تمويلية
			صافي الربح

١٣. مستحق من استبعاد شركات تابعة/علامات تجارية

الجزء غير المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

الجزء المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
١٣,٩٠٨,٠٦٢	١٣,٩٠٨,٠٦٢		مستحقات تتعلق ببيع شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
٤٠,٥٤٦,٢٢٣	٤٠,٥٤٦,٢٢٣		شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (منطقة حرة)
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥		

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مستحق من بيع شركات تابعة/علامات تجارية (يتبع)

١٣-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وبموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة ("الشركات المستبعدة") وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء الموقعة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م بإجمالي عوض مدفوع بلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على ٥ أقساط سنوية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧م وما بعده. قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه 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 العوض المدفوع للبيع مضمون بواسطة ضمان شخصي من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي ترأس منصب رئاسة مجلس الإدارة بتاريخ المعاملة والذي يمتلك ١٥٪ من الحصص في شراء الشركة.

خلال الربع السنوي الحالي تولت شركة الغذاء والترفيه المحدودة (الشركة التابعة) مسؤولية المشتري للشركات المستبعدة فيما يتعلق بالقسط الثاني البالغ ٧٥ مليون ريال سعودي المستحق لكن لم يتم سداؤه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. وبالتالي، سيتم استرداد هذا المبلغ من الشركة التابعة في الوقت المناسب.

١٤. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

١٤.١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ 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 التقييم كما يلي:

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

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل 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).

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١٤.١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع):

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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة العادلة			الإجمالي
	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة				
الأوراق المالية المتاحة للبيع	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة				
دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى	٤٧٤,٥٩٠,٥٢٥			
مستحق من استبعاد شركات تابعة / علامات تجارية	٢٧٩,٤٥٤,٢٨٥			
نقد وما في حكمه	٤٦٦,٤٨٧,٣٨٨			
الإجمالي	١,٣١٤,٥٣٢,١٩٨	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠

٣١ مارس ٢٠١٨ م	القيمة العادلة			الإجمالي
	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة				
الأوراق المالية المتاحة للبيع	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
موجودات مالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة				
دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى	٧٥١,٢٨٧,٦٤٩			
مستحق من استبعاد شركات تابعة / علامات تجارية	٣٣٢,٨٦٤,٢٣٧			
نقد وما في حكمه	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦			
الإجمالي	١,٥٠٨,٧٨٦,٨١٢	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠

المطلوبات المالية

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

١٤.٢ قياس القيمة 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
الأوراق المالية المتاحة للبيع	بالنسبة للأوراق المالية التي تم شراؤها خلال الربع السنوي، تأخذ الإدارة في اعتبارها ثمن المعاملة كقيمة عادلة.
	بالنسبة لسندات الملكية، واستناداً إلى التنبؤات المستقبلية وظروف السوق الحالية، تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة.
	لا يوجد هناك أي مدخلات غير قابلة للملاحظة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١٤.٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

١- الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسئولاً 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 ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣١٧,٦٠٦,٨٦٣	٤٤٤,٤٤٧,٨٨٢
٣٠١,٢٠٨,٧٩٢	١٢٢,٥١٣,٠٨٦
٥٤,٤٥٤,٢٨٥	٥٤,٤٥٤,٢٨٥
٦٧٣,٢٦٩,٩٤٠	٦٢١,٤١٥,٢٥٣

نقد وما في حكمه
دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
مستحق من بيع شركات تابعة / علامات تجارية

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- ١- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB+ إلى A+.
- ٢- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم تكن أعمار الذمم المدينة التجارية متأخرة ولا منخفضة القيمة.
- ٣- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة.

يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهريّة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. 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 بالتزامات 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.

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترات السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية. إن تأثير إعادة التصنيف غير جوهري بالنسبة للعرض العام للقوائم المالية.

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة في ٧ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٩م).