

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص: ١١٣٢٣ - تاريخ: ١٤٢٩٢

كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي أم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
من ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات على فحص قوائم مالية أولية

السادة /المساهمون
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سلمنا جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه وشركتها التابعة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٦١



التاريخ: ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٨ فبراير ٢٠١٨ م

| مراجعة ١٤ نيسان / ابريل ٢٠١٦م (معنفة - ايضاح ٧) | مراجعة ٣١ مارس ٢٠١٧م (معنفة - ايضاح ٧) | غير مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ايضاح | | الموجودات |
|---|--|--|------|---|
| ٢,٣٨٥,٤١٧,٧٣٠ | ٢,١٠٦,٨٨٤,٤٩٤ | ٢,١٩٩,٩٢٥,٩٤٥ | ١٠ | الموجودات غير المتدولة |
| ٧٤,٢٥٢,٢٧٤ | ٦٩,٢٥٢,٢٧٤ | ٦٥,٥٠٢,٢٧٤ | ١١ | ممتلكات ومعدات |
| ٩٣٦,٢٢٦,٢٧٩ | ٩١١,٦٥٧,٢٨٠ | ٩٠٦,٠٨٩,٨٦٧ | ١٢ | استثمارات عقارية |
| ٢٤١,٠٣٦,٣٢١ | ١٨٣,٩٨٧,١٦٣ | ١٧٢,٧٩٩,٧٥٨ | ١٣ | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| -- | ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | | استثمارات في شركات زميلة وأخرى |
| ٢,٦٣٦,٩٣٢,٦٠٤ | ٣,٥٥١,٧٨١,٢١١ | ٣,٥٦٩,٣١٧,٨٤٤ | | مستحق من استبعاد شركة تابعة |
| | | | | اجمالي الموجودات غير المتدولة |
| | | | | الموجودات المتدولة |
| ٢,٢٤٥,٧٠٩,٥٤٤ | ٢,٠٨٣,٧٦٦,٧١٨ | ١,٩٩٥,٣٥١,٠٧٧ | ١٤ | مخزون |
| ٨٢٨,٩١٢,٧٨٨ | ٩٨٤,٠٦٠,٥١٧ | ٩٥٧,٢٥١,٧٧٥ | ١٥ | ذمم مدينة تجارية ومنفعت مقدمة وموجودات أخرى |
| ٣٢٥,١٢٨,١١١ | ٣٥٦,٦٢٥,٤٦١ | ٤٨٣,٢٨٢,١٨٧ | ١٦ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨ | ٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩ | ٤٥١,٣٥٣,٠٤٠ | | نقد وما في حكمه |
| ٣,٧٩٦,٦٠٨,٧١١ | ٣,٧٨٩,٢٨٣,٢٢٥ | ٣,٨٨٧,٢٣٨,٠٧٩ | | اجمالي الموجودات المتدولة |
| ٧,٣٢٣,٥٤١,٣١٥ | ٧,٣٤١,٠٦٤,٤٣٦ | ٧,٤٥٦,٥٥٥,٩٢٣ | | اجمالي الموجودات |
| | | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | | حقوق الملكية |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١ | رأس المال |
| ١٤١,٨٧٥,٦٤١ | ١٨٠,٩٩٢,٥٦١ | ١٨٠,٩٩٢,٥٦١ | | احتياطي نظامي |
| (٤٢٥,٦٧٥,٨٤٠) | (٥٣٢,٨٩١,٧٤٨) | (٦١٤,٦٦٤,٤٧٤) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| ٦٢٢,٤١٨,٩٠٨ | ١,٠٢٩,٠٨٣,٢١٨ | ١,٣١٧,٠٢٢,٣٩١ | | أرباح مبقة |
| ٢,٤٣٨,٦١٨,٧٩٠ | ٢,٧٧٧,١٨٤,٠٣١ | ٢,٩٨٣,٣٥٠,٤٧٨ | | اجمالي حقوق المساهمين |
| (٢,٥٧٦,٢٣٩) | (١٦,٠١٨,٩٤٦) | (١٢,٤٥٨,٧٨١) | | الحصة غير المسيطرة |
| ٢,٤٣٦,٠٤٢,٤٧٠ | ٢,٧٦١,١٦٥,٠٨٥ | ٢,٩٧٠,٨٩١,٦٩٧ | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | | المطلوبات غير المتدولة |
| ٢,١٠٢,٠٨٧,٠٢٤ | ١,٢٢٩,٧٥٢,١٠٦ | ١,٨٣٦,٤٠٨,٧٥٧ | ١-١٦ | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ١٢٠,٥٦٥,٠٠٠ | ١١٦,٣٣٣,٠٩٠ | ١١٨,٤٩٣,٩٤٧ | ١-١٢ | مزایا ما بعد انتهاء الخدمة |
| ٢,٢٢٢,٦٥٢,٠٢٤ | ١,٣٤٥,٩٨٥,١٩٦ | ١,٩٥٤,٩٠٢,٧٠٤ | | اجمالي المطلوبات غير المتدولة |
| | | | | المطلوبات المتدولة |
| ٥٩١,١٦٩,٤٥١ | ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩ | ٥٧٠,٣٨٦,٨٤٠ | | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٥٥٤,٣٩٥,١٩٤ | ٥٥٤,٩٢١,٦٦٥ | ٦٦٩,٨٦٨,٢٢٨ | ١-٦ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٣,٨٠٢,١١ | -- | ٧٠٥,٨٣٧ | ٢٠ | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥ | ٧٥٣,٤٣٠,٥٥٩ | ٢-١٦ | قرصان قصيرة الأجل |
| ٤٣١,٩٣٧,٩٩٤ | ٤٩٣,١٣٢,١٩٦ | ٥٣٦,٣٧٠,٠٥٨ | ١-١٧ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٢,٦٧٤,٨٤٦,٨٢١ | ٣,٢٢٣,٩١٤,١٥٥ | ٢,٥٣٠,٧٦١,٥٢٢ | | اجمالي المطلوبات المتدولة |
| ٤,٨٩٧,٤٩٨,٨٤٥ | ٤,٥٧٩,٨٩٩,٣٥١ | ٤,٤٨٥,٦٦٤,٢٢٦ | | اجمالي المطلوبات |
| ٧,٣٢٣,٥٤١,٣١٥ | ٧,٣٤١,٠٦٤,٤٣٦ | ٧,٤٥٦,٥٥٥,٩٢٣ | | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| أبريل - ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | أبريل - ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) | أكتوبر - ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | أكتوبر - ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) | إضاح ٢٠١٧ (غير مراجعة) | العمليات المستمرة |
|--|--|---|---|------------------------------|--|
| ٥,٢٨٥,٦٧٧,٦٢٩ (٤,٠٨٩,٧٠٢,٧٢٧) | ٤,٩٢٣,٤٥٤,٨٩٤ (٣,٧٥٣,٩٧٤,٣٦١) | ١,٤٣٠,٤٨٧,٧٩٨ (١,١١٨,٩٢٥,٢٥٥) | ١,٣٤٩,٧٦٨,١٨٠ (١,٠٣١,٠٦٢,٨٨٤) | | الإيرادات |
| ١,١٩٥,٩٧٤,٩٠٢ (١٨٤,١١٦,٣٣٠) | ١,١٦٩,٢٨٠,٥٣٣ (٢١٠,٤٢٦,٣٥٧) | ٣١١,٥٦٢,٥٤٣ (٧٣,٧٣٨,٥٧٣) | ٣١٨,٧٥٠,٢٩٦ (٨٣,١٣٧,٨٩٩) | | تكلفة المبيعات |
| (٢٥٩,٢٨٧,١٤٥) (٢٣٠,١٨٧,٧٤٨) | (٢٥٢,٧٤٩,٢٨٦) (٢٢٤,٨٣٥,٥٠٩) | (٧٢,٨٥١,٨٧١) (٧١,١٦٥,١٨٨) | (٧٢,٨١٨,٥٧٥) (٧٣,٧٢٥,٠٠٩) | | جمل الربح |
| ٥٢٢,٣٨٣,٦٧٩ | ٤٨١,٤٦٩,٣٨١ | ٩٣,٨٠٦,٩١١ | ٨٩,٠٤٣,٨١٣ | | مصاريفات بيعية وتوزيعية |
| (١٢٧,٨٧٧,٦٦٦) ٣٠,٢١٢,٤٤٩ | (١٣٢,٧٣٨,٤٦١) (٢٦,٦٨٣,٢٧٧) | (٤١,٢٨٦,٧٧٠) ١١,٠١١,٤٨٢ | (٤٤,٣٧١,٤٦٢) ١٣,٢٨٨,٩٨٤ | | مصاريفات عمومية وإدارية |
| ٤٢٤,٧١٨,٤٦٢ | ٣٢١,٨٤٧,٦٤٣ | ٦٣,٥٣١,٦٢٣ | ٥٧,٩٤١,٣٣٥ | | استهلاك وإطفاء |
| | | | | | الربح من العمليات |
| | | | | | تكلف تمويلية |
| | | | | | إيرادات/(مصاريفات) أخرى |
| | | | | | الربح قبل الخسارة من العمليات غير المستمرة والزكاة |
| | | | | | وضربية الدخل |
| | | | | | العمليات المتوقفة: |
| | | | | | خسائر من العمليات المتوقفة، بعد خصم الضريبة |
| | | | | | الربح قبل الزكاة وضربية الدخل |
| | | | | | الزكاة وضربية الدخل |
| | | | | | ربح الفترة |
| | | | | | ربح الفترة العائد إلى: |
| | | | | | مساهمي الشركة |
| | | | | | الحصة غير المسيطرة |
| | | | | | ربحية السهم |
| | | | | | ربحية السهم الأساسية والمنخفضة |
| | | | | | العائد لمساهمي الشركة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| أبريل - ديسمبر ٢٠١٦ | أبريل - ديسمبر ٢٠١٧ | أكتوبر - ديسمبر ٢٠١٦ | أكتوبر - ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاح (غير مراجعة) | ربع الفترة |
|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--|
| ٢٣٧,٧٦١,٢٨٦ | ٤٩,٣٤٥,٨٩١ | ٤٧,٢٨٤,٣٣٤ | | | بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: |
| (٢٠٨,٧٢١,٩٦٠) | (٧٤,٨٦٥,٤٠٦) | (١٦٤,٩١٥,٦٩٠) | (٣٤,٤٢٧,٦٥٨) | | فروقات ترجمة عمليات أجنبية |
| | | | | | صافي إجمالي بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| -- | -- | -- | -- | | بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: |
| -- | -- | -- | -- | | أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| -- | -- | -- | -- | | صافي إجمالي بنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| (٢٠٨,٧٢١,٩٦٠) | (٧٤,٨٦٥,٤٠٦) | (١٦٤,٩١٥,٦٩٠) | (٣٤,٤٢٧,٦٥٨) | | اجمالي الدخل/(خسارة) الشاملة الأخرى للفترة |
| ١٢٩,٠٣٩,٣٢٦ | ٤٠٩,٧٢٦,٦١٢ | (١١٥,٥٦٩,٧٩٩) | ١٢,٨٥٦,٦٧٦ | | اجمالي الدخل/(خسارة) الشاملة للفترة |
| | | | | | اجمالي الدخل/(خسارة) الشاملة للفترة العائد إلى: |
| ١٣٢,٣٨٤,٨١٤ | ٤٠٦,١٦٦,٤٤٧ | (١١٤,٨٣٢,٧٤٥) | ٥,٢١١,٨٤٠ | | مساهمي الشركة |
| (٣,٣٤٥,٤٨٨) | ٣,٥٦٠,١٦٥ | (٧٣٧,٠٥٤) | ٧,٦٤٤,٨٣٦ | | الحصة غير المسيطرة |
| ١٢٩,٠٣٩,٣٢٦ | ٤٠٩,٧٢٦,٦١٢ | (١١٥,٥٦٩,٧٩٩) | ١٢,٨٥٦,٦٧٦ | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| إجمالي حقوق الملكية | إجمالي حقوق العصبة غير المسطورة | احتياطي ترجيحية العلامات التجارية | رأس المال |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| ٢,٥٣٦,٠٤٢,٤٧٠ | ٢,٤٣٨,٦١٨,٧٠٩ | ٦٢٢,٤١٨,٩٠٨ | ٦,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٢,٥٧٦,٢٣٩) | (٢,٤٣٨,٦١٨,٧٠٩) | (٦٢٢,٤١٨,٩٠٨) | (٦,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| ٣٣٧,٧٣١,٢٨١ | ٣٣٩,٢٧١,٩٣٠ | ٣٣٩,٢٧١,٩٣٠ | - |
| (١,٥١٠,٦٤٤) | (١,٥١٠,٦٤٤) | (٦٢٢,٤١٨,٩٠٨) | - |
| ٣٣٩,٢٧١,٩٣٠ | - | - | - |
| (١٣٢,٥١,٨٢٩) | (١٣٢,٥١,٨٢٩) | (٦٢٢,٤١٨,٩٠٨) | - |
| (١٩٥,٤٧٠,١٣١) | (١٩٥,٤٧٠,١٣١) | (٦٢٢,٤١٨,٩٠٨) | - |
| ١٣٩,٣٩,٣٢٦ | ١٤٣,٨٠,١,٧٩٩ | ٣٣٩,٢٧١,٩٣٠ | - |
| (١٤,٧٦٣,٤٧٣) | (١٤,٧٦٣,٤٧٣) | (٦٢٢,٤١٨,٩٠٨) | - |
| ٤٠,٦١٤,٦٣١ | - | - | - |
| ٤٠,٦١٤,٦٣١ | - | - | - |
| ٦,٦٠٥,٦٩,٤٢٧ | (١٧,٣٣٨,٣١٢) | ٢,٦٢٣,٣٥,١٣٩ | ٦,٠١,٠٠,٠٠,٠٠,٠ |
| - | - | ٩٦١,٦٧٩,٨٣٨ | ٦,٠١,٠٠,٠٠,٠٠,٠ |
| - | - | ٩٦١,٦٧٩,٨٣٨ | ٦,٠١,٠٠,٠٠,٠٠,٠ |
| ٦,٧٦١,١٦٥,٠٨٥ | (٦,٧٦١,١٦٥,٠٨٥) | ٤,١٠٠,٠٠,٠٠,٠ | ٤,١٠٠,٠٠,٠٠,٠ |
| ٧٨٤,٥٩٢,٠١٨ | ٧٨٧,٩٣٩,١٧٣ | ٧٨٧,٩٣٩,١٧٣ | - |
| (٣,٣٤٧,١٥٥) | (٣,٣٤٧,١٥٥) | (٦,٠٠,٠٠,٠) | - |
| ٦,٩,٠٧٣٢٠ | (٨١,٧٧٧,٧٣١) | - | - |
| ٦,٩,٠٧٣٢٠ | (٨١,٧٧٧,٧٣١) | (٨١,٧٧٧,٧٣١) | - |
| ٣,٥٦٠,١٦٥ | ٧٨٧,٩٣٩,١٧٣ | ٧٨٧,٩٣٩,١٧٣ | - |
| ٣,٥٦٠,١٦٥ | (٨١,٧٧٧,٧٣١) | (٨١,٧٧٧,٧٣١) | - |
| ٤,١٠٠,٠٠,٠ | ١٨٠,٩٩٢,٥١ | ٤,١٠٠,٠٠,٠ | ٤,١٠٠,٠٠,٠ |
| الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧م (مراجع) | ١٨٠,٩٩٢,٥١ | ٤,١٠٠,٠٠,٠ | ٤,١٠٠,٠٠,٠ |
| ربح الفترة | - | - | - |
| المدخل (الخساره) الشاملة الأخرى | - | - | - |
| إجمالي الدخل (الخساره) الشاملة الأخرى للقررة | - | - | - |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجع) | ٤,١٠٠,٠٠,٠ | ٤,١٠٠,٠٠,٠ | ٤,١٠٠,٠٠,٠ |

نعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجع)

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| غير مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدلة) | غير مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | إيضاح | |
|---|--|-------|--|
| ٣٧٨,٢٧١,٢١١ | ٣٢١,٨٤٧,٦٤٣ | | الأنشطة التشغيلية |
| ٢٣٠,١٨٧,٧٤٨ | ٤٢٤,٨٣٥,٥٠٩ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ٢١,٧١١,٠٠٠ | ٢٠,١٨٩,٢٥٠ | | التعديلات لـ: |
| ٢٠,١٤١,٩٣ | (١٤,٨٤٤,٥٢٧) | | استهلاك وإطفاء |
| ٥,٣٤١,٤٤٩ | — | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٧٢,٤١١,٧١٧ | ٧١,٦٥٣,٣٥٩ | | (رد مخصص) / مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها |
| ٥٤٤,٨٩٨ | ٦٢,٤٥٩ | | مخصص دفعات استثمارات مقدمة مشكوك في تحصيلها فيها |
| ٧٢٨,٦٠٩,١١٦ | ٦٢٢,٧٤٣,٦٩٣ | | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٢١,١٢٤,١٢١ | ١٦,٧٦٢,٢٨١ | | صافي الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٥,٠٢٣,٩٩٨ | ٩٦,٦٥٣,٢٦٩ | | |
| (٨٥,٦٤٦,٣٦٤) | (٣٠,٥٥٤,٨٨٩) | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ١١٢,٧٥٤,٧١٦ | ١٠٩,٦٩٦,٠١٠ | | مخزون |
| ٥٦,٣٨٥,٣٠٥ | (١١٩,٩٥٠,٨٨٩) | | نعم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة موجودات متداولة أخرى |
| ٨٣٦,٢٥٠,٩٠٢ | ٦٩٦,٣٤٩,٤٧٥ | | نعم دائنة تجارية وأخرى |
| (٤,٤٨٩,٢٠٩) | (٣٨,٠٠٥,٠٧٢) | | مستحقات وطلبات أخرى |
| (١٠,٥١٦,٤١١) | (١٨,٠٤٨,٣٩٣) | | مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة |
| ٨٢١,٢٤٥,٢٨٢ | ٦٤٠,٣١٦,٠١٠ | | النقد الناتج من العمليات |
| (١٥٩,٣٦٩,٩٩٥) | (٣٠٤,٢٥٧,٧٤٧) | | الرकاء وضريبة الدخل المدفوعة |
| (٧٨٥,٤٨٦) | (٤,١٤٨,٢٢٢) | | مزایا ما بعد الخدمة المنفوعة |
| (١٤,٤٤٣,١١٣) | — | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| (٥٤٤,٨٩٨) | ٤,٧٨٣,٩٦٤ | | |
| (٦,٩٣٤,٢٧٦) | ١١,١٨٧,٤٠٥ | | الأنشطة الاستثمارية |
| (١٨٢,٠٧٧,٧٦٨) | (٢٩٧,٤٣٤,٦٠٠) | | إضافات إلى ممتلكات ومعدات |
| (١٩٤,٩٨٧,٦٨٦) | (٨٣١,٤٨٨,٠٠٦) | | إضافات إلى موجودات غير ملموسة |
| (٩٤,٨٦٢,٨٦٨) | ٦٤٩,٩٩٤,٥١٣ | | استبعاد العمليات المتوقفة بعد خصم النقد المستبعد |
| (٢٨٩,٨٥٠,٥٥٤) | (١٨١,٤٩٣,٤٩٣) | | محصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| ٣٤٩,٣١٦,٩٦٠ | ١٦١,٣٨٧,٩١٧ | | استثمار في شركة زميلة وأخرى، صافي |
| ٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨ | ٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩ | | صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٠٨,٧٢١,٩٦٠) | (٧٦,٨٦٥,٤٠٦) | | |
| ٤٣٧,٤٥٣,٢٦٨ | ٤٥١,٣٥٣,٠٤٠ | | |
| ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | — | | |

مستحقات من استبعاد شركة تابعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة

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

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

- ٠ تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأنواع التجميل والزيينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
- ٠ تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
- ٠ إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسيّة والعدسات والأجهزة البصرية وأكسسواراتها.
- ٠ الكالات التجارية.
- ٠ شراء الأرضي وبناء إنشاء المباني عليها لعمارة أنشطة وأعمال المجموعة.
- ٠ صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرحة واللباس النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- ٠ تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والخلي والمعدن الثمينة.
- ٠ تجارة الجملة والتجزئة في معدات الاتصال والإكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكلالات التجارية.
- ٠ تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.
- ٠ تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.
- ٠ تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

٢. الهيكل النظمي للمجموعة

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

| الشركات التابعة | بلد التأسيس | ٢٠١٧ م | ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١٤١٠ | ١٤١٠ | ٢٠١٦ | نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % |
|--|--------------------------|--------|--------|----------------|------|------|------|---------------------------------------|
| شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| شركة بيقاء بديع القلم وشركاه العالمية للتجارة | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| الشركة اللوجستية لتجارة الأزياء | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| شركة أفاكار الأزياء المتقدمة | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| شركة الأزياء العصرية العالمية | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| الشركة السعودية للتجزئة المحدودة | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| شركة وهبة التجارية المحدودة | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي | جمهورية كازاخستان | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| جلوبال آيرل كازاخستان إل إل بي | جمهورية كازاخستان | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| سيانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| برو ريتيل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| ميجانستور ريتيل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| جلوبال آيرل جورجيا ذ.م.م. | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| ريتيل جروب هولندي | جورجيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |
| أرجي إيه إم ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقتلة | أرمينيا | ٩٦ | ٩٦ | ٩٦ | | | | |
| سيانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقتلة | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | | | | |

٢. الهيكل النظمي للمجموعة (يتبع)

| الشركات التابعة | بلد التأسيس | نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % | ١٤٠٦م | ٣١٠٦م | ٣١٠٧م | ٢٠١٦م | ٢٠١٧م |
|--|----------------------------|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| زد أر فاينر ريتيل سي جي ابن سي | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| جلوبال إبارل سي جي ابن سي | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| بي أر فاينر ريتيل سي جي ابن سي | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقلدة | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقلدة | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب هولندي شركة مساهمة مقلدة | أرمينيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقلدة | المغرب | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| إنترناشونال ريتيل المغرب | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| نسك للمشاريع التجارية | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب الأمريكية | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| مونسون أكسسوريز الولايات المتحدة الأمريكية | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب جينيف | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب فرنسا | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب إسبانيا | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب المانيا | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب ليس | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب زيني | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب كورنتوفيل | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب فلورمار | الولايات المتحدة الأمريكية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب البلقان دو بوجارد | جمهورية صربيا | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب البلقان دو بوجارسا | جزر البلقان | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| ريتيل جروب البلقان دو بونجاليكا | جزر البلقان | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| موبيلز أون القبضة المحدودة | المملكة المتحدة | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ |
| موبيلز أون المحورة | المملكة المتحدة | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ |
| موبيلز أون إنترناشونال المحدودة | المملكة المتحدة | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ | ٥١ |
| ريتيل جروب مصر | جمهورية مصر العربية | ٩٨ | ٩٨ | ٩٨ | ٩٨ | ٩٨ | ٩٨ |
| ريتيل جروبالأردن | المملكة الأردنية الهاشمية | ٩٥ | ٩٥ | ٩٥ | ٩٥ | ٩٥ | ٩٥ |
| ملتي تريندس | المغرب | ٨٩ | ٨٩ | ٨٩ | ٨٩ | ٨٩ | ٨٩ |
| ريتيل جروب أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| فاثيون جروب أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| سانيش جروب أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| جلوبال إبارل أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| ميجالستور أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| ماستر ريتيل أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| برو ريتيل أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| ريتيل جروب هولندي | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| بيست ريتيل أذربيجان | أذربيجان | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ | ٨٥ |
| شركة الفريدة للوكالات التجارية | المملكة العربية السعودية | ٧٠ | ٧٠ | ٧٠ | ٧٠ | ٧٠ | ٧٠ |
| جلوبال ليفا اس آل بو | أسبانيا | ١٠٠ | -- | -- | -- | -- | -- |
| نسك للتجارة | المملكة الأردنية الهاشمية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة انفراد التقنية | المملكة العربية السعودية | -- | -- | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

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

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

٣. أسس الإعداد

١-٣. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تشكل هذه القوائم المالية جزءاً من الفترة المشمولة بأول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (السياسات المحاسبية المتتبعة في هذه القوائم المالية هي نفسها المستخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات دائماً سارية المفعول). لا تحتوي هذه القوائم المالية على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير المركز المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك بعرض الفترة المقارنة في الإيضاح رقم ٧. يتضمن هذا الإيضاح تسوية لحقوق الملكية والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق الملكية في تاريخ التحول وذلك بعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالبالغ المعروضة في تلك الفترات في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية (وذلك في ١ أبريل ٢٠١٦ م).

٤-٣. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيمة العادلة لبعض الموجودات والمطلوبات المالية (بما فيها المشتقات والاستثمارات المتاحة للبيع).

٤-٢. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

٤. استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، تستخدم تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المسجلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تقديراتنا وأحكامنا على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي رأيناها معقولة بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية. إن المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات وحالات عدم التأكيد ذات المخاطر الجوهرية التي تؤدي إلى تعديلات هامة في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١١ و ١٢: اختبار الإنخفاض - الإفتراضات الرئيسية التي تستند عليها القيمة القابلة للاسترداد للنرم المدينة التجارية والمتناكلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والشهرة.
- إيضاح ١٠ و ١٢: الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.
- إيضاح ١٧: قياس التزامات منافع الموظفين: الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية.

٤-٤. الزكاة

قامت المجموعة عند حساب مصروف الزكاة لل فترة الحالية بتعديل ربحها وتطبيق بعض الخصومات على وعائدها الزكوي المستخدم في حساب الزكاة، إلا أن أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") التي تتعلق بتلك التسويات والخصومات ليست واضحة. قامت إدارة المجموعة باستخدام أفضل تقديراتها لتلك الإفتراضات بناء على الممارسات في القطاع والخبرة السابقة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

مبادرة الإصلاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تطلب التعديلات الإصلاحات التي يمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلًا من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

تمثل الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة، تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدi موضح ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبية عن الموجودات الضريبية المؤجلة لخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة ولذا فلا يوجد لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل ارشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانتشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاع العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة المجموعة في الإعتراف بالإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) طريقة تصنيف وقياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدنية والمتأخرة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتبددة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الانتقامية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقدیرًا كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الانتقامية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها (بتبغ)

الانخفاض في القيمة - المرجودات المالية وموجودات العقود (بتبع)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعرّف في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعرّف في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

الإضاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إضاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم الإدارة حالياً بتنبيه أثر هذا المعيار في القوائم المالية الموحدة للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. 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 المحاسبة المتتبعة من الموزجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر الموزجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري منعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها (يتبع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

//التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بائر رجعي، أو
- بائر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستتّبع بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كموجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها موجراً بخلاف موجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دوره ١٤ م ٢٠١٦ - م ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم الغاء شرط مضي الوقت للإغاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدة.

يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة منشأة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه غير سارية المفعول بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مشرف ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة للاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تاريخ التطبيق.
- تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير قطلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تقديرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المالي المنفوع مقاماً" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

١- أسس التوحيد

(١) الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما يكون عليها التزام تجاه، أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة ضمن هذه القوائم المالية اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ فقد هذه السيطرة.

يتم استبعاد الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المتتبعة بواسطة المجموعة.

يتم عرض الحصة غير المسيطرة في النتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بصورة منفصلة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي على التوالي.

يتم استخدام طريقة الاستحوذان في المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتكون المقابل المحول للاستحواذ على الشركات التابعة:

- القيمة العادلة للموجودات المحولة/ المستحوذة عليها
- المطلوبات المحولة للملك السابقة للأعمال المستحوذة عليها.
- حقوق الملكية الصادرة بواسطة المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو إلتزام ناتج من ترتيبات مقابل محتمل
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الموجودات المستحوذة عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المقترضة في تجميع أعمال مع استثناءات محدودة، مبنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالإعتراف بأي حقوق ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذة عليها على أساس كل استحواذ على حده إما بالقيمة العادلة أو بالتناسب لحقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذة عليها.

يتم قيد التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها كمصاروفات.

(٢) الشركات الزميلية

الشركات الزميلية هي جميع المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست سيطرة أو مشاركة. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك الشركة ما يتراوح بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلية باستخدام طريقة حقوق الملكية (راجع القسم (٣) أدناه) بعد الإعتراف بها مبنية بالتكلفة.

(٣) طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم قياس الاستثمارات مبنية بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك للإعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستحوذة عليها في الأرباح أو الخسائر وحصة المجموعة في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستحوذة عليها في الدخل الشامل الآخر. يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلية أو المشروعات المشتركة كنخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

لا تقوم المجموعة بالإعتراف بأي خسائر إضافية عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصلتها في المنشأة بما فيها ذلك أي مستحقات أخرى غير مضمونة إلا إذا تكبدت إلتزامات أو قامت بعمل دفعات نيابة عن المنشأة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركات الزميلية والمشاريع المشتركة بقدر ملكية المجموعة في هذه الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تكن توفر المعاملات دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات المحولة.

يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد بمبلغ زيادة القيمة الدفترية للموجودات عن قيمته القابلة للاسترداد.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

إيصالات حول القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢.٦ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوانين المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البينة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها كل منشأة ("العملة الوظيفية"). تظهر القوانين المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة الأم.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

(٣) شركات المجموعة

النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (لا يوجد لأي منها علامة إقتصاديات ذات تضخم مرتفع) التي لها علامة وظيفية تختلف عن علامة عرض القوانين المالية الموحدة يتم ترجمتها لعملة العرض كما يلي:

- تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تحويل الإيرادات والمصاريف لكل من قائمة دخل والدخل الشامل الآخر على أساس متوسط سعر الصرف (ما لم تكن تقارب بصورة معقولة الأثر المتجمع للمعدلات السائدة في تاريخ المعاملات في هذه الحالة يتم تحويلها في تاريخ المعاملات).
- يتم قيد الفروقات الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

٣.٦ تحقق الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تتحقق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس العائدات بصورة موثوقة فيها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقيباً وباستثناء أي رسوم أو أتعاب. المبلغ المفصح عنها كإيرادات هي بالصافي بعد خصم العائدات والخصومات التجارية والمبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى.

مبيعات السلع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمعتضاتها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، والذي يتم غالباً عند تسليم البضائع. تمثل الإيرادات قيمة البضائع التي سلمتها المجموعة خلال الفترة ناقصاً أي خصومات تجارية أو كمية.

٤.٦ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت. تقوم المجموعة بتحمل المدفوعات (ما عدا تلك المتعلقة بحسومات المبيعات) المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الأجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصروفات البيع والتوزيع.

٥.٦ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترافق والخسائر المترافقه لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العادلة مباشرة لاقتناء الموجودات. يتم قيد نفقات الصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيه.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه بنود الممتلكات والمعدات متاحة لغرض منها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات كما يلي:

عدد السنوات

١٥.٨ سنة

٤ سنوات

عدد السنوات

٣٣ سنة

١٠ سنوات

• تحسينات عقارات مستأجرة

• سيارات

• مباني

• أثاث ومعدات

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها سنويًا ويتم تعديلها باثر مستتبلي عندما يكون ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي موحد.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٦. الممتلكات والمعدات (يتبع)

المباني والموجودات التي تحت الإنشاء ليست جاهزة للعرض منها لا تستهلك.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات المعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع منافع اقتصادية مستقبلية، أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التوقف عن إثبات الموجودات (محاسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرةً لقيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة (ايضاح ٦-٧).

٦-٦. الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي تلك العقارات المملوكة بواسطة المجموعة أو تكون المجموعة مستأجرة بموجب تأجير تمويلي محتفظ إما ل لتحقيق عائدات إيجارية أو لتحقيق نمو رأسمالي أو كلاهما. إضافة لذلك، يتم المحاسبة عن العقارات المقتناة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كاستثمارات عقارية عند استيفاء باقي شروط الاستثمار العقارية. وفي هذه الحالة، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية ذات الصلة كعقود إيجار تمويلية.

يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات العلاقة. بعد الإعتراف المبني بالتكلفة يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع المباني التي يشغلها المالك المبينة في القسم ٥-٤، أعلاه.

٧-٦. الموجودات غير الملموسة

(١) الشيرة

يتم إدراج الشيرة عند الاستحوذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشيرة ولكن يتم اختبارها سنويًا للتأكد من وجود انخفاض قيمتها بصورة سنوية أو أكثر من مرة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن الشيرة قد تنخفض قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض. تتضمن الأرباح والخسائر عند استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشيرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

ولأغراض فحص الانخفاض في قيمة الشيرة، يتم تخصيص الشيرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد. يتم التخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال الذي تنشأ فيه الشيرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات عند أعلى مستوى يتم فيه رصد الشيرة لأغراض الإدارية الداخلية.

إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي تكلفة الاستحوذ تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حدت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس القيمة العادلة ذات العلاقة المعترف بها في تاريخ الاستحوذ. إذا كان إعادة التقييم ما زال ينتهي عنه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحوذ يتم الإعتراف بالأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

(٢) الموجودات غير الملموسة الأخرى

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى تكلفة تطبيق البرامج والعربون والعلامات التجارية وال النقاط الموزجة الأخرى ويتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للاستفادة. الفترة المقدرة لإطفاء النقاط الرئيسية للموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

| عدد السنوات | عدد السنوات |
|-------------|-------------|
| ٨ سنوات | ٢٥ سنوات |
| العربون | ١٠ سنوات |

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الإعتراف الأولي. وبعد الإعتراف الأولي يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متراكم أو خسائر انخفاض متراكم، إن وجد.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بما أنها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الانخفاض في القيمة كلما يكون هناك مؤشر على انخفاض الموجودات غير الملموسة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بصورة منتظمة. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع للاستهلاك الكامن في الأصل عن طريق تغيير فترة الإطفاء أو طريقة الإطفاء أيهما ملائماً ويتم معالجتها كتغير في التقديرات المحاسبية. يتم الإعتراف بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الدخل المحدة في فئة الصرفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة ولكن يتم اختبار الشهرة سنويًا إما منفردة أو مستوى الوحدة المنتجة المجمع.

**شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)**

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٦ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

(٢) الموجودات غير الملموسة الأخرى (يتبع)

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الإعتراف بالموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد أو القيمة الفترية للأصل والإعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الإعتراف بالأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

٨-٦

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة للإطفاء ولكن يتم اختبارها سنويًا للتأكد من وجود انخفاض قيمتها بصورة سنوية أو لأكثر من مرة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن الشهرة قد تنخفض قيمتها. يتم اختبار الموجودات الأخرى للتأكد من وجود انخفاض عندما تشير الأحداث والتغير في الظروف أن القيمة الفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض بمبلغ زيادة القيمة الفترية للأصل عن قيمة القابلة للاسترداد. البليغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الانخفاض يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تتفقات تقنية مستقبلة قابلة للتحديد والتي تكون مستندة إلى حد كبير عن التتفقات التقنية الداخلية من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (وحدات منتجة للنقد). يتم مراجعة الموجودات المالية غير المالية الأخرى بخلاف الشهرة التي انخفضت قيمتها من أجل احتمال عكس الانخفاض في نهاية كل فترة تقرير.

٩-٦ المخزون

يتم قيد المخزون الذي يتضمن السلع المتاحة للبيع والسلع في الطريق بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتكون التكلفة من المواد المباشرة والعماله المباشرة وحصة من المصروفات الثابتة والمتغيرة المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادلة. يتم تخصيص التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس تكلفة المتوسط المرجع. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراوه بعد خصم المردودات والرسومات. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديرى خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف اللازمة للاكمال والتكاليف المقدرة الازمة لإكمال البيع.

١٠-٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ تقنية معلومة التي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

١١-٦ الذمم المدينة التجارية

يتم الإعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحظاً بالتكلفة المطغاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تحديد مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى أفضل تغيرات الإدارة لخسائر الإنفاق المتوقعة بهذه الذمم المدينة. تستند هذه التغيرات إلى الموقف المالي للعملاء والخبرة السابقة في الشطب. يتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن الاسترداد لم يعد محتملاً. يتم تسجيل الذمم المدينة المشطوبة في قائمة الدخل عند تكبدها.

١٢-٦ الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(١) التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإثبات في قائمة الدخل.**
- **القروض والسلف**
- **الموجودات المالية المتاحة للبيع**

يستند التصنيف إلى الغرض الذي من أجله تم الاستحواذ على الاستثمار. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها عند الإثبات الأولي وفي حالة الموجودات المصنفة كمحظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وإعادة تقدير هذا التصنيف في نهاية فترة كل تقرير.

(٢) الإعتراف والتوقف عن الإعتراف

يتم الإعتراف بمشتريات وبيعات الموجودات المالية بالطرق العادلة في تاريخ التداول الذي تعهدت فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند إنتهاء الحق في استلام التتفقات التقنية من الموجودات المالية أو يتم أو نقلها وقيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر ومزايا الملكية بصورة جوهرية.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٦ الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى (يتبع)

(٢) الإعتراف والتوقف عن الإعتراف (يتبع)

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن التسويات المتراكمة للقيمة العادلة المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر (إن وجدت) يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة كارباح أو خسائر من الاستثمارات.

(٣) القياس

تقوم المجموعة عند القياس المبدئي بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات العادلة مباشرة لاقتناء الأصل في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقييد تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصرفوفات في قائمة الدخل الموحدة.

يتم قيد القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المطغاة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

يتم قيد الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى.
- بالنسبة للاستثمارات المالية وغير المالية الأخرى المصنفة كمتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة كجزء من الإيرادات الأخرى.

يتم إدراج دخل الفاندة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في صافي الأرباح/(خسائر). يتم الإعتراف الفاندة على الاستثمارات المتاحة للبيع والقروض والسلف المحاسبة باستخدام طريقة العائد الفعلي في قائمة الدخل الشامل الآخر كجزء من الإيرادات الأخرى.

تم الإفصاح عن تفاصيل حول كيفية تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية في الإيصال ١٣-٦.

(٤) الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى أن الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية قد إنخفضت قيمتها. ويحدث الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولي بالأصل ("الخسارة") وإن حدث الخسارة تأثير على التتفقات التقنية المستتبلية المقيدة لتلك الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بشكل موثوق. في حالة أدوات الملكية المصنفة كمتاحة للبيع فإن الإنخفاض الشام أو الدائم في القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته يعتبر دليلاً على إنخفاض قيمة ذلك الأصل.

الموجودات المقيدة بالتكلفة المطغاة

بالنسبة للقروض والسلف، يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الفترية للموجودات والقيمة الحالية للتفقات التقنية المتداولة (فيما عدا خسائر الإنقاذ المستتبلية التي تم تكبدها) المخصوصة بمعدل الفاندة الأصلي للأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الفترية للأصل والإعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الموحدة إذا كان القرض أو الاستثمار المحافظ عليه حتى تاريخ الاستحقاق ذو معدل فاندة متغير فإن معدل الخصم لقياس أي خسائر إنخفاض هو معدل العائد الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكوسيلة عملية قد تقوم المجموعة بقياس الإنخفاض على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام أسعار سوقية قابلة للملاحظة.

إذا إنخفض مبلغ خسائر الإنخفاض في فترة لاحقة وأن الإنخفاض يمكن أن يرتبط بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بالإنخفاض في القيمة (مثل التحسن في التصنيف الإنقاذاني للمدين)، يتم إثبات عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٦ الاستثمارات وال موجودات المالية الأخرى (يتبع)

(٤) الإنخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات المصنفة كمتاحة للبيع

في حال وجود دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسائر المجمعة التي تم قياسها على أنها افرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسائر إنخفاض قيمة ذلك الأصل المالي المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم حفظها من حقوق الملكية والإعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة.

إن خسائر الإنخفاض في أدوات الملكية المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة لا يتم عكسها من خلال قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة.

إذا زادت القيمة العادلة لأدلة الدين المصنفة كمحفظة بها للبيع في فترات لاحقة وأن الزيادة من الممكن أن ترتبط بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة فإن خسائر الإنخفاض يتم عكسها من خلال قائمة الدخل الموحدة.

(٥) تحقق الإيرادات

إيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. عندما تنخفض النعم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لتقييمها القابلة للاسترداد وهي التغيرات النتية المقدرة مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأدلة وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد على القروض منخفضة القيمة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

١٢-٦ المطلوبات المالية

يستمر تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في قائمة الدخل الموحدة.
(١) التصنيف

يتم تصنيف المطلوبات المالية بأحدى الطرق التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية الأخرى التي يتم قياسها بالتكلفة المطफأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(٢) القياس

يتم الإعتراف بكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات عندما تصبح المجموعة طرفاً في الإتفاقيات التعاقدية للأدلة المالية.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض قصيرة و طويلة الأجل، يتم قياسها بعد الإعتراف الأولي بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات ومن خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار أي خصومات أو علاوات على الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٢-٦ المطلوبات المالية (يتبع)

(٣) إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عند الانتهاء من الالتزام المحدد أو الغاية أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي بأخر من نفس المورد بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديليها لاحقاً بصورة جوهرية، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي الأصلي والإعتراف بالتزام جديد. يتم الإعتراف بالفرق في القيمة الدفترية للمبالغ المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

١٤-٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتمادية بين مشاركين في السوق تاريخ القيلولة. يستند قياس القيمة العادلة إلى إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث بما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الإفتراضات التي يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على إفتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير اللاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدنى، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المعاملة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

• المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات أقل في المستوى التي تعتمد على بيانات سوقية غير قابلة لللاحظة.
بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهمة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٥-٦ النم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ الإلتزامات للسلع أو الخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية التي لم يتم دفعها. المبالغ ليست مضمونة وتتفق بصورة عامة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تحقيقها. يتم عرض النم المدينة التجارية والآخر كمطابقات متداولة ما لم تكون متاحة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم الإعتراف بها عند الإعتراف الأولى بقيمتها العادلة ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٦-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يترتب على المجموعة، التزام حالي قانوني أو حكمي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. لا يتم الإعتراف بالمخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية.

يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الأدارة للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملاء والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٧-٦ منافع الموظفين ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة

(١) الإلتزامات قصيرة الأجل

الأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال إثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف يتم الإعتراف بخدمة الموظف حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الإلتزامات. يتم عرض الإلتزامات كالتزامات مزايا موظفين حالية في قائمة المركز المالي الموحد.

(٢) الإلتزامات ما بعد الخدمة

لدى المجموعة خطة مزايا ما بعد الخدمة وحيدة لخطط المزايا المحددة وفقاً لأنظمة العمل في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. لا يتم تمويل خطط مزايا ما بعد الخدمة. يتم تقييم الإلتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمزايا العائنة لكل سنة خدمة بالتساوي والفائدة المترتبة على هذه الإلتزامات بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم الإعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة بينما يتم تسجيل إلغاء أو سداد الإلتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الإلتزام بسبب التقييمات الإكتوارية والتغيرات في الإفتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

يتم الإعتراف بأرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التسويات السابقة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها في الأرباح المبقاة في حقوق الملكية وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتجة من التعديلات أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

١٨-٦ الصكوك

تصنف المجموعة الصكوك المصدرة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية للصكوك. الصكوك التي لها تاريخ استحقاق ثابت وتاريخ ثابت لتوزيع عوائد الأرباح تصنف كالتزامات.

الصكوك التي ليس لها تاريخ استحقاق ثابت (الصكوك الدائمة) وتاريخ غير ثابت لتوزيع عوائد الأرباح تصنف ضمن حقوق الملكية. تسجل التوزيعات ضمن حقوق الملكية.

١٩-٦ تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتضاء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعد له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعد له.

يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة ويتم تحويله إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحول إليها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة (وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحول إليها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة)، تكاليف التمويل التي تمت رسملتها تعكس معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة. يتم إثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة عند تكبدتها.

٢٠-٦ الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل الزكاة إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي في السنة التي تم فيها الإنتهاء من الربط.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤٠-٦ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(٢) ضريبة الدخل

يتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل بالنسبة للشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الضريبة في البلدان المعنية عندما تكون جوهرية، تعتقد المجموعة أن كلاً من الضريبة الحالية والموجلة لهذه الشركات التابعة غير جوهرية.

٤١-٦ توزيعات الأرباح

يتم تكوين المخصص لمبالغ أي توزيعات أرباح معلنة يتم إعتمادها بشكل مناسب ولم تعد وفقاً لتقدير الشركة توزيعها في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن يتم توزيعها في نهاية الفترة التقرير.

٤٢-٦ ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الربح العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية حيث أن جميع أسهم الشركة عادية. يتم إحتساب ربحية السهم المخضضة بتعديل الربحية الأساسية للسهم للمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخضضة المحتملة.

٤٣-٦ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة الإعتراف باحتياطي يتكون من ١٠٪ من صافي ربح السنة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة ستترافق الشركة عن التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.

٤٤-٦ عقود الإيجار

تصنف عقود إيجار الموجودات أو الممتلكات التي تكون فيها المجموعة كمستأجر وانتقلت فيها كافة المخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية كمفرد إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو القيمة العادلة الحالية للحد الأدنى لدفعتين الإيجار إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الإيجار العقابل بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في الفم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث توفر معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الموجودات والعقارات المستحوذ عليها بموجب الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار أيهما أقل إذا لم يكن هناك تأكيد معقول أن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم تصنيف الإيجار التي لم يتم تحويل الجزء الأكبر من المخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة كمستأجر كإيجارات تشغيلية. يتم تحويل المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حواجز مستئمة من المؤجر) إلى قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤٥-٦ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتنكب فيها مصروفات
- نتائج العمليات يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة الإدارة لإتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقدير الأداء.
- التي توفر لها معلومات مالية.

القطاع الجغرافي هي مجموعة موجودات وعمليات أو منشآت تشارك في أنشطة منتجة للإيرادات في بيئة جغرافية محددة تتعرض لمخاطر وعائدات مختلفة من تلك العمليات في البيانات الاقتصادية الأخرى.

٤٦-٦ الموجودات المحافظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

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

- تمثل خط عمليات هام منفصل أو منطقة جغرافية للأعمال.
- تمثل جزءاً من خطة منفردة للتخلص من الخط المنفصل للأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٦ الموجودات المحظوظ بها بعرض البيع والعمليات المتوقفة (يتبع)

- تمثل شركة تابعة مستحوذ عليها بصورة حصرية مع احتمال إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما إيقاف العملية بشروط التصنيف كمحظوظ بها للبيع أيهما أسبق.

عند تصنيف العملية كعملية متوقفة، يتم إعادة عرض قائمة الدخل المقارنة لأن العملية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

يتعين على المجموعة إعداد قوانينها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك لجميع الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

يتعين على المجموعة إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تبين الإيضاحات أدناه التسويات الهامة التي تم إجراؤها بواسطة المجموعة عند تعديل قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية كما في تاريخ التحول (١٠ أبريل ٢٠١٦م) وقائمة المركز المالي الموحدة المقارنة وقائمة إجمالي الدخل الشامل الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وقائمة المركز المالي الموحدة المقارنة وقائمة إجمالي الدخل الشامل الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٧-١ الاستثناءات المطبقة

يسعى المعيار الدولي للتقرير المالي (١) للشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بعض الاستثناءات من التطبيق باثر رجعي لبعض المتطلبات طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وقامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

٧-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجمیع الأعمال" لم يتم تطبيقه باثر رجعي على تجمیعات الأعمال السابقة.

٧-١-٢ تکالیف الإقراض: لم يتم تعديل مكون تکلفة الإقراض التي تم رسلتها بموجب معايير المحاسبة السابقة والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة للموجودات في تاريخ التحويل.

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٤-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

| المعدل (المعايير الدولية للتقارير المالية) | أثر التحول إلى (المعايير الدولية للتقارير المالية) | كميات إبراجه سابقاً (معايير الهيئة السعوية) | إيضاح | الموجودات |
|--|--|---|-------------------|--|
| ٢,٣٨٥,٤١٧,٧٣٠ | ٥٧,٤١٠,٢٠٩ | ٢,٣٢٨,٠٠٧,٥٢١ | ٤-٨-٧،٢-٨-٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ٧٤,٢٥٢,٢٧٤ | -- | ٧٤,٢٥٢,٢٧٤ | | ممتلكات ومعدات |
| ١٣١,٦٦٦,٠١٤ | (٣٤,٤٢٠,٧٩١) | ١٦٦,٠٨٦,٧٠٥ | ٣-٨-٧ | استشارات عقارية |
| ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | -- | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | | موجودات غير ملموسة |
| ٢٤١,٣٦,٣٢١ | -- | ٢٤١,٠٣٦,٣٢١ | | شهرة |
| ٣,٦٣٦,٩٣٢,٦٠٤ | ٢٢,٩٨٩,٥١٨ | ٣,٦١٣,٩٤٣,٠٨٦ | | استشارات في شركات زميلة وأخرى |
| | | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٢٤٥,٧٠٩,٥٤٤ | -- | ٢,٢٤٥,٧٠٩,٥٤٤ | | الموجودات المتداولة |
| ٨٢٨,٩١٢,٧٨٨ | (٨١,٨١٧,٩٦١) | ٩١٠,٧٣٠,٧٤٩ | ٣-٨-٧ | مخزون |
| ٣٢٥,١٢٨,١١١ | (٧٩,٠٦٨,٣٦٠) | ٤٠٤,١٩٦,٤٧١ | ٤-٨-٧ | نسم مدينة تجارية وأخرى |
| ٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨ | -- | ٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨ | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٣,٦٩٦,٦٠٨,٧١١ | (١٦٠,٨٨٦,٣٢١) | ٣,٨٥٧,٤٩٥,٠٣٢ | | نقد وما في حكمه |
| ٧,٢٣٣,٥٤١,٣١٥ | (١٣٧,٨٩٦,٨٠٣) | ٧,٤٧١,٤٣٨,١١٨ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | | إجمالي الموجودات |
| ٢,١٠٢,٠٨٧,٠٢٤ | -- | ٢,١٠٢,٠٨٧,٠٢٤ | | المطلوبات |
| ١٢٠,٥٦٥,٠٠٠ | ٣١,٦٢٨,٨٣٢ | ٨٨,٩٣٦,١٦٨ | ١-٨-٧ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,٢٢٢,٦٥٢,٠٢٤ | ٣١,٦٢٨,٨٣٢ | ٢,١٩١,٠٢٣,١٩٢ | | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٥٩١,١٦٩,٤٥١ | -- | ٥٩١,١٦٩,٤٥١ | | مزایا ما بعد انتهاء الخدمة |
| ٥٥٤,٣٩٥,١٩٤ | -- | ٥٥٤,٣٩٥,١٩٤ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٣,٨٠٢,٠١١ | -- | ٣,٨٠٢,٠١١ | | |
| ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | -- | ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | | |
| ٤٣١,٩٣٧,٩٩٤ | -- | ٤٣١,٩٣٧,٩٩٤ | | |
| ٢,٦٧٤,٨٤٦,٨٢١ | -- | ٢,٦٧٤,٨٤٦,٨٢١ | | |
| ٤,٨٩٧,٤٩٨,٨٤٥ | ٣١,٦٢٨,٨٣٢ | ٤,٨٦٥,٨٧٠,٠١٣ | | |
| | | | | |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | حقوق الملكية |
| ١٤١,٨٧٥,٦٤١ | -- | ١٤١,٨٧٥,٦٤١ | | رأس المال |
| (٤٢٥,٦٧٥,٨٤٠) | -- | (٤٢٥,٦٧٥,٨٤٠) | | احتياطي نظامي |
| ٦٢٢,٤١٨,٩٠٨ | (١٦٩,٥٢٥,٦٣٥) | ٧٩١,٩٤٤,٥٤٣ | ٣-٨-٧،٢-٨-٧،١-٨-٧ | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية |
| ٢,٤٣٨,٦١٨,٧٠٩ | (١٦٩,٥٢٥,٦٣٥) | ٢,٦٠٨,١٤٤,٣٤٤ | | أرباح مبقة |
| (٢,٥٧٦,٢٣٩) | -- | (٢,٥٧٦,٢٣٩) | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢,٤٣٦,٠٤٢,٤٧٠ | (١٦٩,٥٢٥,٦٣٥) | ٢,٦٠٥,٥٦٨,١٠٥ | | الحصة غير المسيطرة |
| ٧,٣٢٣,٥٤١,٣١٥ | (١٣٧,٨٩٦,٨٠٣) | ٧,٤٧١,٤٣٨,١١٨ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
 (شركة مساهمة سعودية)
 إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٣-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| المعدل (المعايير الدولية للتقارير المالية) | أثر التحول إلى (المعايير الدولية للتقارير المالية) | كم اتم إدراجها سابقاً (معايير البيئة السعودية) | إيسان | الموجودات |
|--|--|--|-------------------|--|
| ٢,٢٦١,٤٩٤,٤٢١ | ٩٠,٤٧٦,٦١٣ | ٢,١٧١,٠١٧,٨٠٨ | ٢,٨٨٧,٢,٨٨٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ٧٠,٥٠٢,٢٧٤ | -- | ٧٠,٥٠٢,٢٧٤ | | ممتلكات ومعدات |
| ١٠٤,٧١٢,٤٠٩ | (٣٤,٤٢٠,٦٩١) | ١٣٩,١٢٣,١٠٠ | ٣,٨٨٧ | استثمارات عقارية |
| ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | -- | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | | موجودات غير ملموسة |
| ٢٤٥,٦٢٩,٤٠٧ | -- | ٢٤٥,٦٢٩,٤٠٧ | | شهرة |
| ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | | استثمارات في شركات زميلة وأخرى |
| ٣,٧٦٦,٨٩٨,٧٧٦ | ٥٦,٠٥٥,٩٢٢ | ٣,٧١٠,٨٤٢,٨٥٤ | | مستحق من استبعاد شركة تابعة |
| | | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٠٢٧,٤٧٦,٧٦٦ | -- | ٢,٠٢٧,٤٧٦,٧٦٦ | | الموجودات المتداولة |
| ٧٧٨,٩٥٨,٤٣٠ | (٨١,٨١٧,٩٦١) | ٨١,٧٧٦,٣٩١ | ٣,٨٨٧ | مخزون |
| ٢٥٤,١٧٥,٤٠٧ | (٧٨,٥٧٢,٨٩٥) | ٣٣٢,٧٤٨,٣٠٢ | ٣,٨٨٧ | نسم مدينة تجارية وأخرى |
| ٤٣٧,٤٥٣,٢٦٨ | -- | ٤٣٧,٤٥٣,٢٦٨ | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٣,٤٤٨,٠٦٣,٨٧١ | (١٦٠,٣٩٠,٨٥٦) | ٣,٦٠٨,٤٥٤,٧٢٧ | | ند وما في حكمه |
| ٧,٢١٤,٩٦٢,٦٤٧ | (١٠٤,٣٣٤,٩٣٤) | ٧,٣١٩,٢٩٧,٥٨١ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | | إجمالي الموجودات |
| ١,٣٢٤,٢٠٠,٨٥١ | -- | ١,٣٢٤,٢٠٠,٨٥١ | | المطلوبات |
| ١٣١,٧٥٩,٥٨٩ | ٣٧,٧٣٩,٠٥٠ | ٩٤,٠٢٠,٥٣٩ | ١,٨٨٧ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٤٥٥,٩٦٠,٤٤٠ | ٣٧,٧٣٩,٠٥٠ | ١,٤١٨,٢٢١,٣٩٠ | | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٤٧٣,٤١٨,٠٠٧ | -- | ٤٧٣,٤١٨,٠٠٧ | | مزايا ما بعد انتهاء الخدمة |
| ٦٦٥,٩١١,١٦٤ | -- | ٦٦٥,٩١١,١٦٤ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٦٠,٨٢٥ | -- | ٤٦٠,٨٢٥ | | |
| ١,٤٩٨,٦٧٩,٣٠٣ | -- | ١,٤٩٨,٦٧٩,٣٠٣ | | المطلوبات المتداولة |
| ٥١٤,٨٣٦,٤٨١ | -- | ٥١٤,٨٣٦,٤٨١ | | نسم دائنة تجارية وأخرى |
| ٣,١٥٣,٣٠٥,٧٨٠ | -- | ٣,١٥٣,٣٠٥,٧٨٠ | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٤,٦٩,٢٢٦,٤٤٠ | ٣٧,٧٣٩,٠٥٠ | ٤,٥٧١,٥٢٧,١٧٠ | | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| | | | | الجزء المتداول من تمويل المراقبة والقروض |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ١٤١,٨٧٥,٦٤١ | -- | ١٤١,٨٧٥,٦٤١ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| (٥٨٠,٥٣١,٣٤٠) | -- | (٥٨٠,٥٣١,٣٤٠) | | أرباح مبقة |
| ٩٦١,٦٩٠,٨٣٨ | (١٤٢,٠٧٣,٩٨٤) | ١,١٠٣,٧٦٤,٨٢٢ | ٣,٨٨٧,٢,٨٨٧,١,٨٨٧ | أجمالي حقوق الملكية |
| ٢,٦٢٣,٠٣٥,١٣٩ | (٤٢,٠٧٣,٩٨٤) | ٢,٧٦٥,١٩,١٢٣ | | رأس المال |
| (١٧,٣٣٨,٧١٢) | -- | (١٧,٣٣٨,٧١٢) | | احتياطي نظامي |
| ٢,٦٠٥,٦٩٦,٤٢٧ | (٤٢,٠٧٣,٩٨٤) | ٢,٧٤٧,٧٧٠,٤١١ | | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية |
| ٧,٢١٤,٩٦٢,٦٤٧ | (١٠٤,٣٣٤,٩٣٤) | ٧,٣١٩,٢٩٧,٥٨١ | | أرباح مبقة |
| | | | | أجمالي حقوق الملكية |
| | | | | أجمالي حقوق الملكية |
| | | | | أجمالي حقوق الملكية |

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
 (شركة مساهمة سعودية)
 اياضات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٤-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية كما ٣١ مارس ٢٠١٧

| المعدل (المعايير الدولية للتقارير المالية) | أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (السعوية) | كمام إبراجه سابقاً (معايير الهيئة للتقارير المالية (السعوية)) | بيان | الموجودات |
|--|---|--|---------------|--|
| ٢,١٠٦,٨٨٤,٤٩٤ | ١٤٦,٣٧٠,٧٨٧ | ١,٩٦٠,٥١٣,٧٠٧ | ٣-٨-٧ ، ٢-٨-٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ٦٩,٢٥٢,٢٧٤ | -- | ٦٩,٢٥٢,٢٧٤ | | ممتلكات ومعدات |
| ١٠٧,٠٩٧,٠١٥ | (٣٤,٤٢٠,٧٩١) | ١٤١,٥١٧,٧٠٦ | ٣-٨-٧ | استثمارات عقارية |
| ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | -- | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | | موجودات غير ملموسة |
| ١٨٣,٩٨٧,١٦٣ | -- | ١٨٣,٩٨٧,١٦٣ | | شهرة |
| ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | | استثمارات في شركات زميلة وأخرى |
| ٣,٥٥١,٧٨١,٢١١ | ١١١,٩٥٠,٠٩٦ | ٣,٤٣٩,٨٣١,١١٥ | | مستبعد من استبعاد شركة تابعة |
| | | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٠٨٣,٧٦٦,٧١٨ | -- | ٢,٠٨٣,٧٦٦,٧١٨ | | الموجودات المتداولة |
| ٩٨٤,٠٦٠,٥١٧ | (٨١,٨١٧,٩٦١) | ١,٠٦٥,٨٧٨,٤٧٨ | ٣-٨-٧ | مخزون |
| ٣٥٦,٦٢٥,٤٦١ | (١٢٣,٢٧٩,٧٨٠) | ٤٧٩,٩١٥,٢٤١ | ٤-٨-٧ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩ | -- | ٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩ | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٣,٧٨٩,٢٨٣,٢٢٥ | (٢٠٥,٠٩٧,٧٤١) | ٣,٩٩٤,٣٨٠,٩٦٦ | | نقد وما في حكمه |
| ٧,٣٤١,٠٦٤,٤٣٦ | (٩٣,١٤٧,٦٤٥) | ٧,٤٣٤,٢١٢,٠٨١ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | | إجمالي الموجودات |
| ١,٢٢٩,٦٥٢,١٠٦ | -- | ١,٢٢٩,٦٥٢,١٠٦ | | المطلوبات |
| ١١٦,٣٤٣,٠٩٠ | ٢١,٧٦٥,٩٥٧ | ٩٤,٥٦٧,١٣٣ | ١-٨-٧ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٣٤٥,٩٨٥,١٩٦ | ٢١,٧٦٥,٩٥٧ | ١,٣٢٤,٢١٩,٢٣٩ | | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل |
| | | | | مزایا ما بعد انتهاء الخدمة |
| | | | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٠٠,٦٤١,٧٢٩ | -- | ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩ | | المطلوبات المتداولة |
| ٥٥٤,٩٢١,٦٦٥ | -- | ٥٥٤,٩٢١,٦٦٥ | | الذمم الدائنة التجارية والأخرى |
| ١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥ | -- | ١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥ | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٤٩٣,١٣٢,١٩٦ | -- | ٤٩٣,١٣٢,١٩٦ | | الجزء المتداول من تمويل العراقة والقرض |
| ٣,٢٢٣,٩١٤,١٥٥ | -- | ٣,٢٢٣,٩١٤,١٥٥ | | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٤,٥٧٩,٨٩٩,٣٥١ | ٢١,٧٦٥,٩٥٧ | ٤,٥٥٨,١٣٣,٣٩٤ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | | إجمالي المطلوبات |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | حقوق الملكية |
| ١٨٠,٩٩٢,٥٦١ | -- | ١٨٠,٩٩٢,٥٦١ | | رأس المال |
| (٥٣٢,٨٩١,٧٤٨) | -- | (٥٣٢,٨٩١,٧٤٨) | | احتياطي نظامي |
| ١,٠٢٩,٠٨٣,٢١٨ | (١١٤,٩١٣,٦٠٢) | ١,١٤٣,٩٩٦,٨٢٠ | | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية |
| ٢,٧٧٧,١٨٤,٠٣١ | (١١٤,٩١٣,٦٠٢) | ٢,٨٩٢,٠٩٧,٦٣٣ | | أرباح مفقة |
| (١٦,٠١٨,٩٤٦) | -- | (١٦,٠١٨,٩٤٦) | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢,٧٦٦,١٦٥,٠٨٥ | (١١٤,٩١٣,٦٠٢) | ٢,٨٧٦,٠٧٨,٦٨٧ | | الحصة غير المسيطرة |
| ٧,٣٤١,٠٦٤,٤٣٦ | (٩٣,١٤٧,٦٤٥) | ٧,٤٣٤,٢١٢,٠٨١ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٥-٧ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| المعدل (المعايير الدولية للتقارير المالية) | أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية | كم تم إدراجها سابقاً (معايير الهيئة السعودية) | بيان | |
|--|--|---|-------|--|
| ٥,٢٨٥,٦٧٧,٦٢٩ | -- | ٥,٢٨٥,٦٧٧,٦٢٩ | | |
| (٤,٠٨٩,٧٠٢,٧٢٧) | (٣,٦٦٦,١٣١) | (٤,٠٨٦,٠٣٦,٥٩٦) | ١-٨-٧ | الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح |
| ١,١٩٥,٩٧٤,٩٠٢ | (٣,٦٦٦,١٣١) | ١,١٩٩,٦٤١,٠٣٣ | | |
| | | | | النفقات التشغيلية |
| (١٨٤,١١٦,٣٣٠) | -- | (١٨٤,١١٦,٣٣٠) | | مصروفات بيع وتوزيع |
| (٢٥٩,٢٨٧,١٤٥) | (٢,٤٤٤,٠٨٧) | (٢٥٦,٨٤٣,٠٥٨) | ١-٨-٧ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢٣٠,١٨٧,٧٤٨) | ٣٣,٥٦١,٨٦٩ | (٢٦٣,٧٤٩,٦١٧) | ٢-٨-٧ | استهلاك وإطفاء وإنخفاض في القيمة |
| ٥٢٢,٣٨٣,٦٧٩ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ٤٩٤,٩٣٢,٠٢٨ | | ربح التشغيل |
| | | | | ناتج تمويلية |
| (١٤٧,٨٧٧,٦٦٦) | -- | (١٤٧,٨٧٧,٦٦٦) | | إيرادات أخرى |
| ٣٠,٢١٢,٤٤٩ | -- | ٣٠,٢١٢,٤٤٩ | | الربح قبل خسائر العمليات المتوقفة والزكاة وضريبة الدخل |
| ٤٢٤,٧١٨,٤٦٢ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ٣٩٧,٢٦٦,٨١١ | | خسائر من العمليات المتوقفة، بعد خصم الضريبة |
| (٤٦,٤٤٧,٢٥١) | -- | (٤٦,٤٤٧,٢٥١) | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| ٣٧٨,٢٧١,٢١١ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ٣٥٠,٨١٩,٥٦٠ | | الزكاة وضريبة الدخل |
| (٤٠,٥٠٩,٩٢٥) | -- | (٤٠,٥٠٩,٩٢٥) | | ربح الفترة |
| ٢٣٧,٧٦١,٢٨٦ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ٣١٠,٣٩,٦٣٥ | | |
| ١,٥١٠,٦٤٤ | -- | ١,٥١٠,٦٤٤ | | الحصة غير المسيطرة |
| ٢٣٩,٢٧١,٩٣٠ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ٣١١,٨٢٠,٢٧٩ | | صافي ربح الفترة |
| | | | | الدخل الشامل الآخر |
| (٢٠٨,٧٢١,٩٦٠) | -- | (٢٠٨,٧٢١,٩٦٠) | | ينبئ يمكن تصنيفها لاحقاً إلى صافي الربح |
| ١٣٠,٥٤٩,٩٧٠ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ١٠٣,٠٩٨,٣١٩ | | فروقات صرف عملات من عمليات أجنبية |
| ١٣٠,٥٤٩,٩٧٠ | ٢٧,٤٥١,٦٥١ | ١٠٣,٠٩٨,٣١٩ | | الدخل الشامل الآخر للفترة بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل |
| | | | | اجمالي الدخل الشامل للفترة |

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٥-٧ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| المعدل (المعايير الدولية للتقارير المالية) | أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية | كماتم إدراجها سليماً (معايير الهيئة السعودية) | بيان | |
|--|--|---|-------|--|
| ١,٤٣٠,٤٨٧,٧٩٨ | -- | ١,٤٣٠,٤٨٧,٧٩٨ | | الإيرادات |
| (١,١١٨,٩٢٥,٢٥٥) | (١,٤٤٩,٠٤٤) | (١,١١٧,٤٧٦,٢١١) | ١-٨-٧ | تكلفة الإيرادات |
| ٣١١,٥٦٢,٥٤٣ | (١,٤٤٩,٠٤٤) | ٣١٣,٠١١,٥٨٧ | | جمل الربح |
| النفقات التشغيلية | | | | |
| (٧٣,٧٣٨,٥٧٣) | -- | (٧٣,٧٣٨,٥٧٣) | | مصاريفات بيع وتوزيع |
| (٧٢,٨٥١,٨٧١) | (٩٦٦,٠٢٩) | (٧١,٨٨٥,٨٤٢) | ١-٨-٧ | مصاريفات عمومية وإدارية |
| (٧١,٦٦٥,١٨٨) | ١١,١٨٧,٢٩٠ | (٨٢,٣٥٢,٤٧٨) | ٢-٨-٧ | استهلاك وأطفاء وإنخفاض في القيمة |
| ٩٣,٨٠٦,٩١١ | ٨,٧٧٢,٢١٧ | ٨٥,٠٣٤,٦٩٤ | | ربح التشغيل |
| تكاليف تمويلية | | | | |
| (٤١,٢٨٦,٧٧٠) | -- | (٤١,٢٨٦,٧٧٠) | | إيرادات أخرى |
| ١١,٠١١,٤٨٢ | -- | ١١,٠١١,٤٨٢ | | الربح قبل نتائج العمليات المتوقفة والزكاة وضريبة الدخل |
| ٦٣,٥٣١,٦٢٣ | ٨,٧٧٢,٢١٧ | ٥٤,٧٥٩,٤٠٦ | | خسائر من العمليات المتوقفة، بعد خصم الضريبة |
| -- | -- | -- | | الربح قبل الزكاة واريبة الدخل |
| ٦٣,٥٣١,٦٢٣ | ٨,٧٧٢,٢١٧ | ٥٤,٧٥٩,٤٠٦ | | الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٤,١٨٥,٧٣٢) | -- | (١٤,١٨٥,٧٣٢) | | ربح الفترة |
| ٤٩,٣٤٥,٨٩١ | ٨,٧٧٢,٢١٧ | ٤٠,٥٧٣,٦٧٤ | | النسبة غير المسيطرة |
| (٨٤,٩٩٥) | -- | (٨٤,٩٩٥) | | صافي ربح الفترة |
| ٤٩,٢٦٠,٨٩٦ | ٨,٧٧٢,٢١٧ | ٤٠,٤٨٨,٦٧٩ | | الدخل الشامل الآخر |
| (١٦٤,٩١٥,٦٩٠) | -- | (١٦٤,٩١٥,٦٩٠) | | فروقات صرف عملات من عمليات أجنبية |
| (١١٥,٦٥٤,٧٩٤) | ٨,٧٧٢,٢١٧ | (١٢٤,٤٢٧,٠١١) | | الدخل الشامل الآخر للفترة بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل |
| (١١٥,٦٥٤,٧٩٤) | ٨,٧٧٢,٢١٧ | (١٢٤,٤٢٧,٠١١) | | اجمالي الدخل الشامل للفترة |

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٦-٧. تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

| المعدل (المعايير الدولية للتقارير المالية) | أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية | كماتم إدراجها سابقاً (معايير الهيئة السعوية) | إضافة | |
|---|--|--|-------|--|
| ٦,٧٠٥,٣٩٩,٠٤٥ | -- | ٦,٧٠٥,٦٦٩,٠٤٥ | | الإيرادات |
| (٥,١٨٣,٤٨٠,٤٤) | (٦,٣٣٣,٦٧٥) | (٥,١٧٧,١٤٦,٧٤٩) | ١-٨-٧ | نكلفة الإيرادات |
| ١,٥٤٢,١٨٨,٦٠١ | (٦,٣٣٣,٦٧٥) | ١,٥٢٨,٥٢٢,٢٧٦ | | مجمل الربح |
| النفقات التشغيلية | | | | |
| (٢٥٤,٢٩٩,٥١٩) | -- | (٢٥٤,٢٩٩,٥١٩) | | مصاريفات بيع وتوزيع |
| (٣٤٧,٣٨٥,٠٢٩) | (٤,٢٢٢,٤٥٠) | (٣٤٣,١٦٢,٥٧٩) | ١-٨-٧ | مصاريفات عمومية وإدارية |
| (٣١٠,٩٩٩,٣٧٢) | ٤٤,٧٤٩,١٥٨ | (٣٥٥,٧٤٨,٥٣٠) | ٢-٨-٧ | استهلاك وإطفاء، وإنخفاض في القيمة |
| ١٠٩,٥٤,٦٨١ | ٣٤,١٩٣,٠٣٣ | ٥٧٥,٣١١,٦٤٨ | | ربح التشغيل |
| الربح قبل خسائر العمليات المتوقفة والزكاة وضريبة الدخل | | | | |
| (٨,٩٥٦,٨٧٣) | -- | (٨,٩٥٦,٨٧٣) | | الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروعات مشتركة |
| (١٦٧,٠٨٨,٦٦٧) | -- | (١٦٧,٠٨٨,٦٦٧) | | نفقات تمويلية |
| ٦٣,٥٩٩,٠٤٨ | -- | ٦٣,٥٩٩,٠٤٨ | | إيرادات أخرى |
| ٤٩٧,٠٥٨,١٨٩ | ٣٤,١٩٣,٠٣٣ | ٤٦٢,٨٦٥,١٥٦ | | الربح قبل خسائر العمليات المتوقفة والزكاة وضريبة الدخل |
| (٤٦,٤٤٧,٢٥١) | -- | (٤٦,٤٤٧,٢٥١) | | خسائر من العمليات المتوقفة، بعد خصم الضريبة |
| ٤٥٠,٦١٠,٩٣٨ | ٣٤,١٩٣,٠٣٣ | ٤١٦,٤١٧,٩٠٥ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٣٠,٧٤٤,٦٨٤) | -- | (٣٠,٧٤٤,٦٨٤) | | مصاروف الزكاة وضريبة الدخل |
| ٤١٩,٨٦٦,٢٥٤ | ٣٤,١٩٣,٠٣٣ | ٣٨٥,٦٧٣,٢٢١ | | ربح الفترة |
| الدخل الشامل الآخر | | | | |
| (١٥٥,٧٧٧,٢٧٠) | -- | (١٥٥,٧٧٧,٢٧٠) | | فرق رواتب صرف عمالات من عمليات أجنبية |
| ٢٠,٤١٩,٠٠٠ | ٢٠,٤١٩,٠٠٠ | -- | ١-٨-٧ | أرباح اكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة |
| (١٣٥,٣٥٨,٢٧٠) | ٢٠,٤١٩,٠٠٠ | (١٥٥,٧٧٧,٢٧٠) | | الدخل الشامل الآخر للفترة بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل |
| ٢٨٤,٥٠٧,٩٨٤ | ٥٤,٦١٢,٠٣٣ | ٢٢٩,٨٩٥,٩٥١ | | اجمالي الدخل الشامل للفترة |

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٧-٧ شرح التسويات الهامة

٧-٧-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة ومزايا ما بعد الانتهاء الخدمة باستخدام التقييمات الأكترارية على أساس طريقة وحدة الائتمان المخططة. ووفقاً لمعايير الهيئة السعودية، يتم احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس الأنظمة المحلية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، وفقاً للقيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأثر على القوائم المالية كان كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

| بنود القوائم المالية | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١ أبريل ٢٠١٦ |
|-------------------------------------|--------------|----------------|--------------|
| الأرباح المتبقاة | ٢١,٧٦٥,٩٥٧ | ٣٧,٧٣٩,٠٥٠ | ٣١,٦٢٨,٨٣٢ |
| التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | (٢١,٧٦٥,٩٥٧) | (٣٧,٧٣٩,٠٥٠) | (٣١,٦٢٨,٨٣٢) |

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

| بنود القوائم المالية | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر | للثلاثة أشهر المنتهية في | للستة المنتهية في | ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | للثلاثة أشهر المنتهية |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------|--------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------------------|
| تكلفة المبيعات | ٦,٣٢٣,٦٧٥ | ٢,٦٦٦,١٢١ | ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر | ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر |
| مصاريف عمومية وإدارية | ٤,٢٢٢,٤٥٠ | ٢,٤٤٤,٠٨٧ | ٩٦٦,٠٢٩ | ٩٦٦,٠٢٩ | -- | ١,٤٤٩,٠٤٤ | ١,٤٤٩,٠٤٤ | -- |
| دخل الشامل الآخر | (٢٠,٤١٩,٠٠٠) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

٤-٧-٧ الممتلكات والمعدات

أ. محاسبة المكونات

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب استهلاك الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي لكل مكون هام يتم تحديده بصورة منفصلة. ولم تتم المجموعة في السابق تقوم بتحديد المكونات الهامة بصورة منفصلة في التحسينات على العقارات المستأجرة. وعليه، تم إعادة تقييم وتعديل الأعمار الإنتاجية لبعض مكونات التحسينات على العقارات المستأجرة.

ب. الانخفاض في قيمة التحسينات على العقارات المستأجرة

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم مقارنة القيمة الدفترية للموجودات مع القيمة القابلة للاسترداد أيهما أعلى. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المبيعات والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد الانخفاض في القيمة إذا تحدد أن القيمة قيد الاستخدام بعد خصم التدفقات النقدية المستقبلية أقل من القيمة الدفترية. ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لا يحدث الانخفاض في القيمة بالضرورة إذا تجاوزت إجمالي التدفقات النقدية الدفترية دون خصمها. عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، حدّدت الشركة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كمنخفضة القيمة وقامت بتسجيل الانخفاض في القيمة في دفاترها. إن الأثر على القوائم المالية كان كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة:

| بنود القوائم المالية | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر | ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | ١ أبريل | ٢٠١٦ |
|----------------------|--------------|--------------|-----------|------------|------|------------|--------------|
| الممتلكات والمعدات | ٢٣,٠٩١,٠٠٧ | ١١,٩٠٣,٧١٨ | ٣١ | ١١,٩٠٣,٧١٨ | ٣١ | ٢١,٦٥٨,١٥١ | (٢١,٦٥٨,١٥١) |
| الأرباح المتبقاة | (٢٣,٠٩١,٠٠٧) | (١١,٩٠٣,٧١٨) | | | | | |

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

| بنود القوائم المالية | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر | للثلاثة أشهر المنتهية في | للستة المنتهية في | ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | للثلاثة أشهر المنتهية |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|-------------------|------|------|-----------------------|
| مصرف الاستهلاك | (٤٤,٧٤٩,١٥٨) | (٣٢,٥٦١,٨٦٩) | (٢٠١٦) | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر | ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر |
| مصاريف عمومية وإدارية | (٤٤,٧٤٩,١٥٨) | (٣٢,٥٦١,٨٦٩) | (١١,١٨٧,٢٨٩) | (١١,١٨٧,٢٨٩) | -- | -- | -- | -- |

٧. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

١-٢-٧-٧ مصروفات ما قبل التشغيل والأخرى

عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الإدارة بتحديد بعض مصروفات ما قبل التشغيل ومصروفات أخرى غير مؤهلة للرسملة وعليه تم تكوين مخصص بها/أسطبها.

فيما يلي الأثر على القوائم المالية:

| ١٤٠١٦ مارس | ٢٠١٦ دسمبر | ٢٠١٧ مارس | ٢٠١٧ دسمبر |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ٣٤,٤٢٠,٩٦١ | ٣٤,٤٢٠,٩٦١ | ٣٤,٤٢٠,٩٦١ | ٣٤,٤٢٠,٩٦١ |
| (٨١,٨١٧,٩٦١) | (٨١,٨١٧,٩٦١) | (٨١,٨١٧,٩٦١) | (٨١,٨١٧,٩٦١) |
| ١١٦,٢٣٨,٦٥٢ | ١١٦,٢٣٨,٦٥٢ | ١١٦,٢٣٨,٦٥٢ | ١١٦,٢٣٨,٦٥٢ |

٣-٧-٧ دفعات مقدمة للنفقات الرأسمالية

بموجب معايير الهيئة السعودية السابقة، تم عرض الدفعات المقدمة للأطراف ذات العلاقة المتعلقة بالنفقات الرأسمالية ضمن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في مقدمة قائمة المركز المالي. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تم عرض هذه المبالغ كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت الانشاء ضمن الممتلكات والمعدات لتحسين العرض لأغراض المعايير الدولية للتقارير المالية.

فيما يلي أثر إعادة التصنيف على القوائم المالية:

| ١٤٠١٦ مارس | ٢٠١٦ دسمبر | ٢٠١٧ مارس | ٢٠١٧ دسمبر |
|------------|------------|-------------|-------------|
| ٧٩,٠٦٨,٣٦٠ | ٧٩,٠٦٨,٣٦٠ | ٧٨,٥٧٢,٨٩٥ | ٧٨,٥٧٢,٨٩٥ |
| ٧٩,٠٦٨,٣٦٠ | ٧٩,٠٦٨,٣٦٠ | ١٢٣,٢٧٩,٧٨٠ | ١٢٣,٢٧٩,٧٨٠ |

٨-٧ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية – الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لم يكن للتحول أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٩-٧ الاستثناءات المطبقة

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يسمح ببعض الإعفاءات من التطبيق باثر رجعي لبعض المعايير الدولية وذلك عند تطبيقه لأول مرة.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "تجميع الأعمال" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تشكل اعمالاً وفقاً للمعايير الدولية أو حصصاً في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦، إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الخفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير الهيئة (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية) هي تلكلتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم التقياس وفقاً للمعايير الدولية، الموجودات والمطلوبات التي ليست مؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو باستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة متطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية، كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١ الذي اعتمدته الهيئة أن القيمة الففترية الشهيرة بموجب معايير الهيئة ينبغي أن تستخدمن في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية (صرف النظر عن تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالموجودات غير الملموسة أو استبعادها). وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١ الذي اعتمدته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بفحص الشهرة لتحديد إذا كان هناك انخفاض في قيمتها بتاريخ التحول للمعايير الدولية. لم يتم اعتبار أي انخفاض في قيمة الشهرة ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦.

ب. لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين باثر رجعي على تسويات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن دمج الأعمال والتي وقعت قبل تاريخ التحول للمعايير الدولية. يتم معاملة تسويات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم عوضاً عن معاملتها كموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها. وعليه، تم التعبير عن هذه الموجودات والمطلوبات بالعملة الأساسية للشركة الأم أو بنود غير نقدية محتفظ بها بعملات أجنبية ولم تحدث أي فروقات إضافية ناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. نتائج الفترة

تتأثر عمليات وإيرادات المجموعة بالتغييرات الموسمية خلال السنة، وعليه، فإن نتائج العمليات لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قد لا توفر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية للسنة ككل.

٩. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية/المخضضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية/المخضضة على أساس الربح التالي العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة:

للثلاثة أشهر للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
للثلاثة أشهر للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المستخدم في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخضضة (ايضاح ٢١)
الربح العائد للمساهمين العاديين

ربحية السهم الأساسية والمخضضة للسهم العادي ٠,٢٣

١,٦٢ ١,٣٧ ٠,٢٣

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٠. المدفوعات والمدفوعات

| أصل رأس المال تحت (معدل ابتداء) | بيانات على بيان وتحصينات على بيان انتشار | أصل رأس المال تحت (معدل ابتداء) | بيانات على بيان وتحصينات على بيان انتشار |
|--|---|--|--|
| ٤,٠٠٦,٦٦٦,٨٢٩ (٤,٠٦,٦٨٣,٥٣٣) | ١٤,٩٣٦,٦١٣ ٤,١,٩١٥,٧٧٦ (٣٤,٠٧٥) | ٣,٠٨٦,٢٢٨,٢٩٦ ١١٨,٣٨٧,٥٩ (٨٩,٣٧٨,٥٤٥) | ٦٨,٩٩١,٦٩٠ -- -- |
| ٤,٠١,٤٢,٠٦٥٢ (٤,٠٦,٩٨٣,٥٣٣) | ٤,٤٠,٥٠ -- | ١١٨,٣٨٧,٥٩ (٨٩,٣٧٨,٥٤٥) | -- |
| ٤,٠٠٦,٩٠٥,٣٧ (٤,٠٦,٩٨٣,٥٣٣) | ١٤,٨٩٣,٦١٢ ١٥١,٥,٠١٧ (٣٤,٠٧٥) | ٣,٠٩٩,٥٥١,٣٨٣ ١٤٠,٤٢٧,٧٣١ (٧,٧٧٧,١٩٧) | ٦٨,٩٩١,٦٩٠ -- -- |
| ٣١٣,٨١٦,١٦ (٣١٣,٨١٦) | ٥٥٦,٣٥٠ -- | ٤,١١٠,٨٧٧ ٤,٠١٩,١١٦ (٤,٠١٩,١١٦) | -- |
| ٤,٣١,٤٣٠,٤٨٢ -- | ٣٦,٣٤٦,٦٣١ ٢٧,١,٦٦٥,٦٣٥ -- | ٣,٢٦٧,٤,٧٥٣٢ ٦٧,١,٢٥٥,٠٣٣ -- | ٦٨,٩٩١,٦٩٠ -- -- |
| ١,٦٢١,٣٠٩,٠٩ (١,٦٢١,٣٠٩,٠٩) | ١٣,٦٩١,٠٠ ٥٧,٠,٧٩ (٣١,٠,٧٩) | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | ٦٨,٩٩١,٦٩٠ -- -- |
| ٧٩,٠,٢٧٥,١٢٨ (٧٩,٠,٢٧٥,١٢٨) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٣,٥٨٧,٥٥٦ (٣,٥٨٧,٥٥٦) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ١,٨٩٢,٣٢,٨١٣ (١,٨٩٢,٣٢,٨١٣) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٢١١,٧٨٥,١١٧ (٢١١,٧٨٥,١١٧) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٠,٦٠١,٤٤٦ -- | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٢,١٠,١,٥٠٤,٥٣٧ -- | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٢,١٩٤,٩٢٥,٩٤٥ (٢,١٩٤,٩٢٥,٩٤٥) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٦,٠١,٦,٨٨٤,٤٩٤ (٦,٠١,٦,٨٨٤,٤٩٤) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| ٢,٣٨,٥٤١٧,٧٣٠ (٢,٣٨,٥٤١٧,٧٣٠) | -- -- -- | ١,٢٥٥,٠١٣٦,٨٥٣ ٢٢٤,٢٣٢,٨٤٦ -- | -- |
| صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٧ (مراجعة) ١ أبريل ٢٠١٧ (مراجعة) | ١,٠٣,٦٩٠ ٣٠,٨,٤٢٥,٠٩٩ ١,٥٤٣,٤٦٠,٥٥١ ١,٥٤١,٢٥٨,٥٥٧ ١,٧٧٨,٥٩١,٤٦١ ٦٨,٩٩١,٦٩٠ | ٦٨,٩٩١,٦٩٠ ٦٨,٩٩١,٦٩٠ ٦٨,٩٩١,٦٩٠ ٦٨,٩٩١,٦٩٠ ٦٨,٩٩١,٦٩٠ | ٦٨,٩٩١,٦٩٠ -- -- |

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابصاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات العقارية

| <u>١ أبريل ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | |
|--|---|--|--|
| ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤ | ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤ | ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤ | التكلفة: |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد الافتتاحي / الختامي |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | الاستهلاك المترافق: |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٨,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد الافتتاحي |
| ٧٤,٢٥٢,٢٧٤ | ٦٩,٢٥٢,٢٧٤ | ٦٥,٥٠٢,٢٧٤ | المحمل للفترة/السنة |
| | | | الرصيد الختامي |
| | | | صافي القيمة الدفترية |
| | | | ١١١. المبلغ المثبتة في الربح أو الخسارة للاستثمارات العقارية |
| للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٣٦٥,٨٨٤ | -- | دخل إيجارات |

١٢. الموجودات غير الملموسة والشهرة

| <u>١ أبريل ٢٠١٦ م</u> | <u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> | |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| ١٣١,٦٦٦,٠١٤ | ١٠٧,٠٩٧,٠١٥ | ١٠١,٥٢٩,٣٠٢ | موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ١-١٢) |
| ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | الشهرة (إيضاح ٢-١٢) |
| ٩٣٦,٢٢٦,٢٧٩ | ٩١١,٦٥٧,٢٨٠ | ٩٠٦,٠٨٩,٨٦٧ | |
| | | | ١١٢. الموجودات غير الملموسة الأخرى |
| | | | التكلفة: |
| | | | ١ أبريل ٢٠١٦ م |
| | | | أضافات |
| | | | تحويلات |
| | | | شطب |
| | | | ٣١ مارس ٢٠١٧ م |
| | | | إضافات |
| | | | استبعادات |
| | | | تحويلات |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
| | | | الاطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة: |
| | | | ١ أبريل ٢٠١٦ م |
| | | | المحمل للسنة |
| | | | تحويلات |
| | | | شطب |
| | | | ٣١ مارس ٢٠١٧ م |
| | | | المحمل للفترة |
| | | | استبعادات |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
| | | | صافي القيمة الدفترية |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
| | | | ٣١ مارس ٢٠١٧ م |
| | | | ١ أبريل ٢٠١٦ م |

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٢-١٢ الشهرة

| ١٤ مارس ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣١ مارس ٢٠١٧م | ١٤ أبريل ٢٠١٦م |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩ | ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩ | ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩ | ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩ |
| ٣١٩,٥٠٨,٦١٣ | ٣١٩,٥٠٨,٦١٣ | ٣١٩,٥٠٨,٦١٣ | ٣١٩,٥٠٨,٦١٣ |
| ٦١,٤٣٧,٧٦٤ | ٦١,٤٣٧,٧٦٤ | ٦١,٤٣٧,٧٦٤ | ٦١,٤٣٧,٧٦٤ |
| ٥,٨١٧,١٠٩ | ٥,٨١٧,١٠٩ | ٥,٨١٧,١٠٩ | ٥,٨١٧,١٠٩ |
| ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ | ٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥ |

شركة نسخ للمشاريع التجارية
استحواذ على أعمال - ماركة مانجو
شركة وهبة التجارية المحدودة
شركة موذرل أون هولدينج ليمنتد

١٣. الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

| ١٤ مارس ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣١ مارس ٢٠١٧م | ١٤ أبريل ٢٠١٦م | الملكية % | بلد التأسيس | الملكية % | الشركات الزميلة: |
|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------|-----------|--------------------------|-----------|-------------------------------|
| ٣٨,٤١٢,٢٢٩ | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | ٢٥,٠ | المملكة العربية السعودية | ٢٥,٠ | أموال الخليج الأولى |
| ٣٧,٨٩٢,٩٤٤ | -- | الإمارات العربية المتحدة | -- | ٥١,٠ | | | إنترناشونال شوب فيتننج ليمنتد |
| ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ١٣,٩ | مملكة البحرين | ١٣,٩ | إنفستيت رياتي بي إس سي |
| ٢٦,٧١٧,٥٣٨ | ٢٦,٧٨٢,٦٩٧ | ٢٦,٧٨٢,٦٩٧ | ٢٦,٧١٧,٥٣٨ | ٢٥,٠ | المملكة العربية السعودية | ٢٥,٠ | شركة بيربرى السعودية المحدودة |
| ٧١,١٤٠ | ٧١,١٤٠ | ٧١,١٤٠ | ٧١,١٤٠ | ٥٠,٠ | الإمارات العربية المتحدة | ٧١,١٤٠ | إف جي ة ليمنتد |
| ١٠,١٩٩,٣٤١ | -- | -- | -- | | | | دفعات مقدمة للاستثمار |
| ١٤٧,٠٣٦,٣٢١ | ٨٩,٩٨٧,١٦٣ | ٧٨,٧٩٩,٧٥٨ | | | | | الإجمالي |

| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | استثمارات أخرى متاحة للبيع |
|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| المملكة العربية السعودية | | المملكة العربية السعودية | المملكة العربية السعودية | شركة المراكز التجارية المحدودة |
| ٢٤١,٠٣٦,٣٢١ | ١٨٣,٩٨٧,١٦٣ | ١٧٢,٧٩٩,٧٥٨ | | إجمالي الاستثمارات |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م | رأس المال | الأرباح/مساهمة | الحصة في | ٣١ مارس ٢٠١٧م | ٣١ مارس ٢٠١٧م | الملكية % | الشركات الزميلة: |
|--------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------|---------------|---------------|-----------|-------------------------------|
| ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | -- | المملكة العربية السعودية | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | ٣٢,٣٩٠,٢٠٧ | ٢٥,٠ | أموال الخليج الأولى |
| ٢٢,٥٥٥,٧١٤ (١١,١٨٧,٤٠٥) | (١١,١٨٧,٤٠٥) | مملكة البحرين | ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ٣٣,٧٤٣,١١٩ | ١٣,٩ | إنفستيت رياتي بي إس سي |
| ٢٣,٧٨٢,٦٩٧ | -- | المملكة العربية السعودية | ٢٦,٧١٧,٥٣٨ | ٢٦,٧٨٢,٦٩٧ | ٢٦,٧٨٢,٦٩٧ | ٢٥,٠ | شركة بيربرى السعودية المحدودة |
| ٧١,١٤٠ | -- | الإمارات العربية المتحدة | ٧١,١٤٠ | ٧١,١٤٠ | ٧١,١٤٠ | ٥٠,٠ | إف جي ة المحدودة |
| ٧٨,٧٩٩,٧٥٨ (١١,١٨٧,٤٠٥) | | | ٨٩,٩٨٧,١٦٣ | | | | الإجمالي |

| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | استثمارات أخرى متاحة للبيع |
|--------------------------|----|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| المملكة العربية السعودية | | المملكة العربية السعودية | المملكة العربية السعودية | شركة المراكز التجارية المحدودة |
| ١٧٢,٧٩٩,٧٥٨ | -- | ١٨٣,٩٨٧,١٦٣ | | إجمالي الاستثمارات |

| ٣١ مارس ٢٠١٧م | الشركة المستثمر فيها | الملكية % | الموجودات | المطلوبات | الإيرادات | صافي الربح/(الخسارة) |
|-------------------------------|----------------------|-----------|-------------|------------|------------|-----------------------|
| شركة بيربرى السعودية المحدودة | | ٢٥,٠ | ١١٩,٥٩٠,٩٥٥ | ٢٠,٢٩٦,٩٥٦ | ٨٧,٨٤٥,٢٧٤ | (٧٦٧,٠٠٢) |

لا توجد معلومات مالية حديثة متوفرة فيما يتعلق بالشركات الأخرى المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المخزون

| ١. أبريل ٢٠١٦ م | ٢١ مارس ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | |
|-----------------|----------------|------------------|-----------------------|
| ٢,٢٣٢,٤١٧,٨٩٦ | ٢,٢٥٨,٠٣٧,١٢٩ | ٢,٢٢٦,٧٦٠,٢٨٦ | بضاعة متاحة للبيع |
| ١٢١,٥٩١,٣١٤ | ١٥٣,٢١٧,٢٤٨ | ٧٦,٦٦٨,١٥٠ | بضاعة بالطريق |
| ٨٢,٠١٠,١٢٠ | ٥,١٧٠,٥٤٣ | ٢٩,٧٦٥,٠٨٧ | مستلزمات |
| ٢,٤٣٦,٠١٩,٣٢٠ | ٢,٤١٦,٤٢٤,٩٢٠ | ٢,٣٣٣,١٩٣,٥٢٣ | |
| (١٩٠,٣٠٩,٧٨٦) | (٣٣٢,٦٥٨,٢٠٢) | (٣٣٧,٨٤٢,٤٤٦) | مخصص مخزون بطء الحركة |
| ٢,٢٤٥,٧٩٩,٥٤٤ | ٢,٠٨٣,٧٦٦,٧١٨ | ١,٩٩٥,٣٥١,٠٧٧ | صافي المخزون |

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطء الحركة خلال الفترة:

| ٣١ مارس ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | |
|----------------|------------------|------------------------------|
| ١٦٠,٠٢٢,٩٦٢ | ٣٣٢,٦٥٨,٢٠٢ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٢٥٣,٨٣٩,٤٥١ | ٧١,٣٥٣,٣٥٩ | مخصص مسجل خلال الفترة/السنة |
| (٨١,٢٠٥,٢١١) | (٦٦,٤٦٩,١١٥) | مخصص مشطوب خلال الفترة/السنة |
| ٢٣٢,٦٥٨,٢٠٢ | ٣٣٧,٨٤٢,٤٤٦ | الرصيد الختامي |

١٥. الدعم المديني التجارية والمدفوعات المقدمة وال موجودات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٢١ مارس ٢٠١٧ م | ١. أبريل ٢٠١٦ م | |
|------------------|----------------|-----------------|---|
| ٢٧٨,٤٦٧,٣٩٠ | ٤٤٢,١١٨,٥٣٤ | ٤٤٢,٥٧٤,٦١٨ | إيجار مدفوع مقدماً |
| ١١٤,١١٣,٨٤٨ | ١٨٥,٩٤٤,٩٤٢ | ٢٢٩,٣٥٨,٩٢٨ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٥٥,٤٥٦,٩٥٩ | ١٢٨,٥٢٨,٨١٤ | ٩٦,٠٩٦,٠٤٤ | نهم مدينة تجارية |
| -- | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | الجزء المتداول من المستحق من استبعاد شركة تابعة |
| ١٢,١٣٩,٩٩٠ | ١٥,٨٣٠,١٨٠ | ٣٨,٨٩٦,٠٠٧ | غطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان |
| ٢٨,٠٣٥,٠١٣ | ٣١,٤٧٥,٧٥٧ | ٣٢,٨٥٧,٤٠٣ | سلف موظفين |
| ٤٣,٨٠٢,٩٥٧ | ٢١,٣١١,٤٦٨ | ٢٠,٦٣٨,٤٢٢ | تأمينات |
| ١١,٢٦٣,٤٠٠ | ١٣,٧٥٠,٦٠٧ | ١٤,٧١٧,٨٥٤ | مستحق من صندوق تنمية الموارد البشرية |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٦٣٤,١١٦ | -- | توزيعات أرباح مستحقة |
| ١٧,٦١٤,٥١٧ | ١٠,٠٠٩,٨٧٣ | ٨,٠٥٢,٢١٥ | هامش تعويض مستحق |
| ٢٢,٨٨٩,٩٢٥ | ١,٧٥٨,٢٠٢ | ١,٧٥٨,٢٠٢ | المستحق من بيع علامات تجارية |
| ٧,٣٤٠,٠٢٠ | -- | ٨٢٠,١٧٢ | المستحق من بيع بطاقات إنتمائية |
| ٥,٨٦٣,٩٥٨ | -- | -- | دفعات مقدمة للاستثمار |
| ٦٤,٣٢٤,٦٤١ | -- | -- | موجودات ضريبية موجلة |
| ٥٨,٠٤٤,١٤٨ | ٥٨,٠٤٤,١٤٨ | -- | المستحق من بيع استثمارات (ايضاح ١-١٥) |
| ٤,٥٥٦,٠٢٢ | ٧,٤٩٨,٤٠٣ | ١,٤٨١,٩١٠ | أخرى |
| ٨٢٨,٩١٢,٧٨٨ | ٩٩٣,٩٠٥,٠٤٤ | ٩٦٢,٢٥١,٧٧٥ | |
| -- | (٩,٨٤٤,٥٢٧) | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | مخصص نهم مدينة/دفعات مقدمة لموردين مشكوك في تحصيلها مقابل |
| ٨٢٨,٩١٢,٧٨٨ | ٩٨٤,٠٦٠,٥١٧ | ٩٥٧,٢٥١,٧٧٥ | بيع استثمارات متاحة للبيع |

١-١٥. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، قامت الشركة بتحويل النهم المديني البالغة ٥٨ مليون ريال سعودي إلى مساهم الأغلبية في شركة فواز عبد العزيز الحكير القابضة بموجب شروط الاتفاق.
 تم الإيضاح عن المعلومات حول الانخفاض في قيمة الدعم المديني التجارية وتصنيفها الائتماني وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في
 ايضاح ٢٢.

٦. القروض

١-١٦. القروض طويلة الأجل

| ١٠١٦ أبريل ٢٠١٦ | ٢٠١٧ مارس ٢٠١٧ | ٢٠١٧ ديسمبر ٢٠١٧ | الإضاح | تمويلات المرابحة |
|-----------------------|----------------------|------------------------|--------|---|
| ٩١٦,٦٦٦,٦٦٧ | ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٨٣,٤٤٣,٤٤٣ | ١-١-١٧ | - التسهيل ١ |
| ٦٩٧,٩٩٨,٧٥٠ | ٤٨٩,٨٤٣,٧٥٠ | ٣٥٦,٤٥٠,٠٠٠ | ١-١-١٧ | - التسهيل ٢ |
| ٢٨١,١٣٧,٥٠٠ | ٢٨١,١٣٧,٥٠٠ | ٢٢٤,٩١٠,٠٠٠ | ١-١-١٧ | - التسهيل ٣ |
| -- | ١٨٧,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١-١-١٧ | - التسهيل ٤ |
| ١٠٥,٤٨٦,٧٥٠ | ٣٥,١٧٤,٢٥٠ | -- | ١-١-١٧ | - التسهيل ٥ |
| -- | -- | ١,١٠٩,٩٩٣,٢٣٨ | ١-١-١٧ | - التسهيل ٦ |
| ٨٩,١٩٨,٠٠٥ | -- | -- | ٣-٢-١٧ | - تسهيلات مرابحة طويلة الأجل |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠١ | -- | -- | ٣-٢-١٧ | الصكوك |
| ٢,٥٦٠,٤٥٧,٧٢٢ | ١,٧٤٣,٦٥٥,٥٠٠ | ٢,٣٩٩,٤٨٦,٥٧١ | | بخصم: رسوم مقدمة |
| (٢٦,٤٣٢,٧٠٤) | (٢٠,٨٧١,١٩٨) | (٢٦,٧٠٧,٧٥٦) | | المدرج في قائمة المركز العالمي كما يلي: |
| ٢,٥٣٤,٠٢٥,٠١٨ | ١,٧٢٢,٧٨٤,٣٠٢ | ٢,٣٧٢,٧٧٨,٨١٥ | | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٢,١٠٢,٠٨٧,٠٢٤ | ١,٢٢٩,٦٥٢,١٠٦ | ١,٨٣٦,٤٠٨,٧٥٧ | | الجزء المتداول قروض طويلة الأجل |
| ٤٣١,٩٣٧,٩٩٤ | ٤٩٣,١٣٢,١٩٦ | ٥٣٦,٣٧٠,٠٥٨ | | |
| ٢,٥٣٤,٠٢٥,٠١٨ | ١,٧٢٢,٧٨٤,٣٠٢ | ٢,٣٧٢,٧٧٨,٨١٥ | | |

١-١٦. تمويلات المرابحة

١. التسهيل ١

أبرمت المجموعة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤م اتفاقية رئيسية لتمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات، ويستحق السداد على ١٢ قسطاً متقارناً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥م وحتى يونيو ٢٠٢١م. هذا التسهيل مضمن بسدادات لأمر متقدم من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائد هامش الربح المتتفق عليه سنوياً.

٢. التسهيل ٢

أبرمت المجموعة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤م 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 خمس سنوات، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متقارنة اعتباراً من يناير ٢٠١٦م وحتى أكتوبر ٢٠١٩م. إن التمويل مضمن بسدادات لأمر صادر من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائد هامش الربح المتتفق عليه سنوياً.

٣. التسهيل ٣

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥م 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 ستة سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متقارنة اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٧م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١م. إن التمويل مضمن بسدادات لأمر صادر من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (إيبور) زائد هامش الربح المتتفق عليه سنوياً.

٤. التسهيل ٤

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع ناتيكسيس إبس.إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ثلاثة سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متقارنة اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٧م وحتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩م. إن التمويل مضمن بسدادات لأمر صادر من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائد هامش الربح المتتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. القروض (يتبع)

١-١٦. القروض طويلة الأجل (يتابع)

التسهيل ٥

أبرمت المجموعة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل مع مؤسسة التمويل الدولية، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م، اتفقت المجموعة مع مؤسسة التمويل الدولية على زيادة تمويل المرابحة بقيمة ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٥ مليون دولار أمريكي). وطبقاً لشروط الاتفاقية، تم سداد كامل التسهيل خلال الفترة.

التسهيل ٦

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٧م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع شركة الراجحي المصرية للاستثمار بقيمة ١,٢٥ مليار ريال سعودي. وطبقاً لشروط الإتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن التمويل مضمن بسداد لأمر صادر من المجموعة، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ أول دفعه بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧م. استخدمت المجموعة مبلغ ١,١ مليار ريال سعودي من هذا التسهيل. يحمل هذا التمويل عواملة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في السعودية (سايبور) زائد هامش الربح المتلقى عليه سنويًا.

٤-١٦. القروض قصيرة الأجل

| ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ |
| ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ |
| ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ |
| ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | ١٠٩٣,٥٤٢,١٧١ |

١-٢-١٦. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي، ١٠٤٠١٦م: ١,٦١٥ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمنة مقابل سدادات لأمر بواسطة المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل.

٤-٢-١٦. الصكوك

أصدرت المجموعة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤م صكوكاً بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي للشك دون خصم أو علاوة إصدار وتستحق في ٢٠١٩م. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد على أساس معدل سايبور زائد هامش ربح ثابت يستحق على أساس ربع سنوي متاخرة من صافي الخلل المستلم من موجودات الصكوك.

لم تتمكن المجموعة من الالتزام بأحد التعهدات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م 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 ٢٠١٧م. بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧م، وافق حاملي الصكوك على التنازل عن مخالفة التعهدات المالية بالشروط التالية أعلاه.

٤-٢-١٦. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

وقعت المجموعة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٥م تعديل على اتفاقية التسهيلات ("الاتفاقية") والتي تم توقيعها بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣م مع بنك محلي لزيادة قيمة التسهيلات من ٢٣٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٥ مليون ريال سعودي. يشتمل التعديل على الإتفاقية على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل متوسط الأجل. يستحق سداد التمويل المتوسط الأجل على ١٨ قسطاً ربع سنوي متساوي اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٥م وحتى يناير ٢٠٢٠م. إن التسهيل مضمن بسدادات لأمر صادر من المجموعة. استخدمت المجموعة كاملاً التمويل المتوسط الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١٧. مزايا ما بعد انتهاء الخدمة

للمجموعة خطة مزايا تتماشى مع متطلبات أنظمة العمل في البلدان التي تعمل فيها. تستند المدفوعات بموجب الخطة إلى الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركهم الخدمة.

خطط مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لا يتم تمويلها.

١٧. مزايا ما بعد انتهاء الخدمة (يتبع)

| | |
|--|------------------------|
| ١-١٧ المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة | |
| فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في صافي التزامات المزايا المحددة: | |
| <u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u> |
| ١٢٠,٥٦٥,٠٠٠ | ١١٦,٣٣٢,٠٩٠ |
| ٢٨,٩٤٨,٠٠٠ | ٢٠,١٨٩,٢٥٠ |
| (٢٠,٤١٩,٠٠٠) | - |
| <u>١٢٩,٠٩٤,٠٠٠</u> | <u>١٣٦,٥٢٢,٣٤٠</u> |
| (١٢,٧٦٠,٩١٠) | (١٨,٠٢٨,٣٩٣) |
| <u>١١٦,٣٢٢,٠٩٠</u> | <u>١١٨,٤٩٢,٩٤٧</u> |
| تسوية خلال السنة | |
| الرصيد الختامي | |
| ١-١٧ يمثل التكفة المحددة على أساس التقرير الاكتواري. | |

٢-١٧ الإفتراضات الإكتوارية الهامة

فيما يلي أهم الإفتراضات الإكتوارية المستخدمة:

| | |
|----------------------|--------------------------------|
| <u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u> | <u>الافتراضات الاقتصادية</u> |
| %٣,٢ | إجمالي معدل الخصم |
| %٢,٠ | التضخم في الأسعار |
| %٣,٠ | معدل زيادة الرواتب |
| <u>٦,٨٥٠</u> | <u>الافتراضات الديموغرافية</u> |
| ٣١,٤ | عدد الموظفين |
| ٣,٨ | متوسط أعمار الموظفين (سنوات) |
| | متوسط سنوات الخدمة السابقة |

٣-١٧ تحليل الحساسية

حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة التي تم القيام بها في الإحتساب هي:

| <u>٣١ مارس ٢٠١٧م</u> | <u>التغير في</u> | <u>الافتراضات</u> | <u>التغير في الرواتب</u> | <u>معدل الخصم</u> |
|----------------------|------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| (١٠٢,٧٨٧) | ١٪ نقص | | | |
| (١١٦,٦٦٣) | أساس | | | |
| (١٣٢,٣٢١) | ١٪ زيادة | | | |
| <u>(١٣١,١٣٤)</u> | <u>١٪ نقص</u> | | | |
| <u>(١١٦,٦٦٢)</u> | <u>أساس</u> | | | |
| <u>(١٠٤,١٣٩)</u> | <u>١٪ زيادة</u> | | | |

١٨. المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ١٠٠٢٠١٦م أبريل | ٣١ مارس ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| ١٨٨,٥٦٥,٢٨٥ | ١٨٧,٢١٥,٧٨٢ | ١٧٤,٩٧٢,٦٧٨ |
| ١٠٩,١٧٩,٩٥٨ | ١٢٦,٥٥٨,٩٥٤ | ١٦٦,٨٠٥,٢٩٣ |
| ٨٣,٥٠٨,٠٤٠ | ١٠١,٧٥٦,٣٢٧ | ١٠٧,٠٠٣,٨٨٠ |
| ٧٩,٨١٨,٠١١ | ٣٤,١٦٩,٣١٦ | ٧١,١٩٧,٩١٧ |
| ١٠,٦٤٠,٨٤٢ | ٣٥,٨١٠,٦٢٤ | ٦٦,٣٠٩,١١٨ |
| ٢٢,٣٥٢,١٩٤ | ٢٠,٤٦٤,٨٩٩ | ٤٠,٧٨٣,١١٢ |
| ٢٦,٧٤٨,٩٠٣ | ٢٧,٦٤٣,٩٣٣ | ١٧,٢٦٥,٤١٣ |
| ٥,٤٤٥,٨٧٥ | ٩٧٢,٠٠١ | ٤,٨١٠,٣٩٤ |
| ١٩,٣٧٦,١٠٦ | ٥,٥٨١,٩٨٢ | ٤٩٢,٠٢٣ |
| ٧,٧٥٩,٩٨٠ | ١٤,٧٤٧,٨٤٧ | ٢٠,٤٢٥,٤٠٢ |
| ٥٥٤,٣٩٥,١٩٤ | ٥٥٤,٩٢١,٦٦٥ | ٦٦٩,٨٦٨,٢٢٨ |

| |
|-------------------------------------|
| مستحق لمقاولين من الباطن وأخرين |
| إيجار مستحق |
| مخصص الزكاة وضريبة الدخل (ايضاح ١٩) |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| جمارك حكومية |
| ألعاب إنتياز مستحقة |
| تكليف تمويلية مستحقة |
| هامش تعويض مستحق |
| مدفع مقابل بطاقة إنتمان |
| آخرى |
| الإجمالي |

١٩. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٩ موقف الزكاة وضريبة الدخل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لكافة السنوات حتى وما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م واستلمت شهادة الزكاة. لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م و٣١ مارس ٢٠١٦م قيد الشخص من قبل الهيئة. قامت الشركة بقيد استحقاق الترمام الزكاة وهي بصدده إنهاء إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. أنهت الشركة الربط الزكوي للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م وفقاً للقرار المستلم من لجنة الاستئناف الذي نتج عنه زكاة بمبلغ ٣٦,٢ مليون ريال سعودي.

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركة التابعة في الولايات المتحدة الأمريكية إلى السلطات الضريبية المعنية لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. كما تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في الأردن ومصر والمغرب وأرمينيا لكافة السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م. أما بالنسبة للشركة التابعة في جورجيا، فقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان، وأذربيجان ودول البلقان، فقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

إن إقرارات ضريبة الدخل أعلاه قيد الشخص من قبل السلطات الضريبية المختصة. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان ومصر، فإن التتحقق من قبل السلطات الضريبية قيد التنفيذ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لا يوجد أي ربط سلبي قائم متعلق بضريبة الدخل في أي من الشركات التابعة. قامت المجموعة بقيد استحقاق الترمام ضريبة الدخل ولا يوجد أي غرامات هامة بموجب الأنظمة المحلية بسبب التأخير في تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة أعلاه.

٢-١٩ الوعاء الزكوي

تم احتساب الوعاء الزكوي على أساس القوانين المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي:

| ١٠٠٢٠١٦م أبريل | ٣١ مارس ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣١ مارس ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣١ مارس ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |
|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ٥,٠٣٩,٦٨١,٩٦٦ | ٥,٤٦٢,٧٠٧,٩٥٤ | ٥,٧١٨,٢٨٢,١٧١ | ٥,٧١٨,٢٨٢,١٧١ | ٥,٧١٨,٢٨٢,١٧١ | ٥,٧١٨,٢٨٢,١٧١ | ٥,٧١٨,٢٨٢,١٧١ |
| ٧٤٧,٣٢٨,٨٣١ | ٥٨٥,٢٥٦,٦٦١ | ٣٣٣,١٢٢,٢٣٨ | ٣٣٣,١٢٢,٢٣٨ | ٣٣٣,١٢٢,٢٣٨ | ٣٣٣,١٢٢,٢٣٨ | ٣٣٣,١٢٢,٢٣٨ |
| (٤,٤٦٠,٢٧٠,٢٢٧) | (٥,١١٥,٩٣٥,٩٧٥) | (٤,٥٦١,١٧٩,٤١١) | (٤,٥٦١,١٧٩,٤١١) | (٤,٥٦١,١٧٩,٤١١) | (٤,٥٦١,١٧٩,٤١١) | (٤,٥٦١,١٧٩,٤١١) |
| ١,٣٢٦,٧٤٠,٥٦٠ | ٩٣٢,٠٢٨,٦٤٠ | ١,٤٩٠,٢٢٤,٩٩٨ | ١,٤٩٠,٢٢٤,٩٩٨ | ١,٤٩٠,٢٢٤,٩٩٨ | ١,٤٩٠,٢٢٤,٩٩٨ | ١,٤٩٠,٢٢٤,٩٩٨ |
| ٢٣,١٦٨,٥١٤ | ٢٢,٣٠٠,٧١٦ | ٣٧,٢٥٥,٦٢٥ | ٣٧,٢٥٥,٦٢٥ | ٣٧,٢٥٥,٦٢٥ | ٣٧,٢٥٥,٦٢٥ | ٣٧,٢٥٥,٦٢٥ |

| |
|------------------------------------|
| حقوق الملكية والذمم الدائنة الأخرى |
| صافي الربح المعدل |
| خصومات |
| وعاء الزكاة |

الزكاة بواقع ٢٠,٥٪ (صافي الربح المعدل أو عاء الزكاة أيهما أعلى)

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٣-١٩ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
|----------------|------------------|
| ٨٣,٥٠٨,٠٤٠ | ١٠١,٧٥٦,٣٢٧ |
| ١٠,٤٦٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠,٢٧٨,٦٨٤ | ٣٧,٢٥٥,٦٤٥ |
| ١١٤,٢٥٢,٧٢٤ | ١٤٥,٠١١,٩٥٢ |
| (١٢,٤٩٦,٣٩٧) | (٣٨,٠٠٥,٠٧٢) |
| ١٠١,٧٥٦,٣٢٧ | ١٠٧,٠٠٦,٨٨٠ |

الرصيد في بداية الفترة/السنة
المكون خلال الفترة/السنة بواسطة الشركة
المكون خلال الفترة/السنة بواسطة الشركات التابعة
إجمالي الزكاة والضريبة للفترة/السنة
 مدفوعات خلال الفترة/السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادتها

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمدراء والأعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو للمساهمين والمدراء وموظفي الإدارة العليا نفذ هام عليها. لدى الشركة معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام متقد عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة أو مجلس الإدارة.

١-٢٠ مكافأة موظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان بمكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا الآخرون:

| للستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | للستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
|---|---|
| ٧,٢٢٤,٦٠٠ | ٨,٧٥٨,٦٦٥ |
| ٥,٧٤٣,٠٠٤ | ٣,٣٣٣,٣٦٧ |
| ١٢,٩٧٧,٦٠٤ | ١٢,٠٩٢,٠٣٢ |

الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
مكافأة ما بعد انتهاء الخدمة
اجمالي مكافآت الإدارة العليا

٤-٢٠ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

| للستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | للستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
|---|---|
| ٢٤٠,٧٠٧,٩٢١ | ٢٤١,٨١٦,١١٤ |
| ١٢,٩٧٧,٦٠٤ | ١٢,٠٩٢,٠٣٢ |
| ٥٧,٣٨١,٩٧٤ | ٣٥,٢٨٥,٦١١ |
| ١,٤٠٢,٣٩٢ | - |
| ٦,٣٧٣,٠٧٤ | ٨,٠٢٣,٦٢٩ |
| ٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٣٩٥,٨٨٤ |
| ٢,٧٨٦,٠٠٠ | ٢,١٤٩,٠٠٠ |

معاملات الأطراف ذو العلاقة
مصرفوفات إيجار (إيجار) (١-٢-٢٠)
رواتب ومزايا موظفي الإدارة العليا
تجهيز وتصميم وأعمال إنشاءات مجتمعات سوسية
 مدفوعات بالإنابة عن شركة زميلية
طباعة وإعلان
إيرادات أخرى
مكافآت مجلس الإدارة وأعضاء اللجان

١-٢-٢٠ هذا المبلغ تم تخفيضه من الإيجار البالغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٢٠ مليون ريال سعودي) خلال الفترة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدقها (بيـع)

٢-٢٠. أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي ملخصاً بأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية الفترة خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

| العلاقة | طبيعة المعاملة مع | الطاـرف ذو العلاقة | العلاقة الناتج من المعاملات مع | البـلغ المستحق من (إلى) الأطراف ذات | ١٤٠٤٠٢٠١٦ | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١٤٠٤٠٢٠١٦ |
|------------------|--------------------------|---|--------------------------------|-------------------------------------|------------|--------------|----------------|-------------|
| شركة زميلة | إيجار | شركة المراكز العربية | مصرفوفات مدفوعة | ٢٤٥٢٩٩,٠٥٠ | ٢٥,٩٣١,٤٤٢ | ٢٥,٩٣١,٤٤٢ | ٢٥,٨٦٠,٧٢١ | ٢٥٢,٧٩٩,٧٠٠ |
| شركة مستثمر فيها | بالإئـانـة | إف جي؛ المحدودة | بطـريـقة حقوق الملكـيـة | ٢٢٣,٨٥٩,٦١٠ | ٩٤,٦٤٠,٠٢٦ | ٦٦,٤٦٧,٦٧٤ | ٣٨٨,٠٦٢,٤٥٧ | ٢٢٨,٨٦٠,٧٢١ |
| شركة شقيقة | إيجار | المراكز المصرية للتطوير العقاري | بطـريـقة حقوق الملكـيـة | ٢١,٦٧٣,١٤٨ | ١٤,٥٤٧,٠٤٦ | ١٤,٥٤٧,٠٤٦ | ٢٢,٨٥٩,٦١٠ | ٢٤,٥٢٩,٠٥٠ |
| شركة شقيقة | تهـيـيز و تصـمـيم متـاجر | إنـترـناـشـيونـال شـرـبـ فـيـتـيـنجـزـ المـحـدـودـة | بطـريـقة حقوق الملكـيـة | -- | ٤,٧٠٥,٠٢٧ | -- | -- | -- |
| شركة مستثمر فيها | طبـاعـةـ وإـعلـانـ | شـرـكةـ هـاجـنـ المـحـدـودـة | بطـريـقة حقوق الملكـيـة | -- | ١,٦٦٢,٨٧٧ | ١,٦٦٢,٨٧٧ | -- | ٢,٢٦٦,٦٠٣ |
| شركة مستثمر فيها | خدمـاتـ إـدارـةـ | شـرـكةـ أـموـالـ الـخـلـيـجـ الـأـوـلـىـ | بطـريـقة حقوق الملكـيـة | -- | -- | -- | -- | ٣٢٥,١٢٨,١١١ |
| شركة مستثمر فيها | خدمـاتـ وـ مدـفـوعـاتـ | بـيرـبـريـ السـعـودـيـةـ المـحـدـودـةـ | بطـريـقة حقوق الملكـيـة | -- | -- | -- | -- | ٣٧٠,٣٤٧,١٣٩ |
| | | | | | | | | ٤٩٦,٦٧١,٤٩٦ |
| | | | | | | | | ٤٨٣,٢٨٢,١٨٧ |
| | | | | | | | | ٣٥٦,٦٢٥,٤٦١ |
| | | | | | | | | ١٢,٣٨٩,٣٠٩ |
| | | | | | | | | ١٣,٧٢١,٦٧٨ |
| | | | | | | | | ٣٢٥,١٢٨,١١١ |
| | | | | | | | | ٣٢٥,١٢٨,١١١ |

متحـصـنـ أـرصـدـةـ طـرـافـ ذاتـ عـلـاقـةـ مشـكـوكـ فيـ تحـصـيلـهاـ

متحـصـنـ لأـطـرـافـ ذاتـ عـلـاقـةـ
شـرـكةـ هـاجـنـ المـحـدـودـةـ

| | | | | |
|-----------|----|---------|-------------------|--------------------|
| ٣,٨٠٢,٠١١ | -- | ٧٠٥,٨٣٧ | شـرـكةـ شـقـيقـةـ | طبـاعـةـ وإـعلـانـ |
| ٣,٨٠٢,٠١١ | -- | ٧٠٥,٨٣٧ | | |

٢١. رأس المال

في ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يولـيو ٢٠١٤م) اعتمـدتـ الجـمعـيـةـ العـالـمـةـ لـلـمسـاـهـيـنـ زـيـادـةـ رـأـسـ مـالـ الشـرـكـةـ منـ ١,٠٥٠ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ إلىـ ٢,١٠٠ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ منـ خـلـالـ تـوزـيعـ سـهـمـ مـجـانـيـ لـكـلـ سـهـمـ مـحـقـظـ بـهـ منـ خـلـالـ رـسـلـةـ الـأـرـبـاحـ الـبـالـغـةـ ٧٧٢١,٧٢١,٦٨٦ـ رـيـالـ سـعـودـيـ وـالـإـحـيـاطـيـ النـظـامـيـ الـبـالـغـ ٣٢٨,٢٧٨,٣١٤ـ رـيـالـ سـعـودـيـ. تمـ الـإـنـتـهـاءـ مـنـ كـافـةـ الـإـجـرـاءـاتـ الـنظـامـيـةـ الـمـتـعـلـقةـ بـزـيـادـةـ رـأـسـ الـمـالـ خـلـالـ السـنـةـ الـمـتـنـتـهـيـةـ فـيـ ٣١ـ مـارـسـ ٢٠١٥ـ مـ. وـ عـلـيـهـ بـلـغـ رـأـسـ مـالـ الشـرـكـةـ ٢,١٠٠ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ فـيـ ٣١ـ مـارـسـ ٢٠١٦ـ مـ كـوـنـ مـكـونـ مـنـ ٢١٠ـ مـلـيـونـ سـهـمـ بـقـيـمةـ ١٠ـ رـيـالـ سـعـودـيـ لـكـلـ حـصـةـ مـدـفـوعـ وـمـصـدرـ بـالـكـامـلـ.

فيـماـ يـليـ هيـكلـ الـمـسـاـهـيـةـ لـلـشـرـكـةـ:

| القيمة الاسمية | عدد الأسهم | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ١٤٠٤٠٢٠١٦ |
|----------------|------------|---|
| الإجمالي | ١٠ | ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ |

رأس المال العادي

٢٢. الأدوات المالية

١-٢٢. الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

الأوراق المالية المتاحة للبيع

| الإجمالي | القيمة العادلة | | | القيمة الدفترية |
|------------|----------------|-----------|-----------|-----------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | -- | -- | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| | | | | |
| -- | -- | -- | -- | ٤٥١,٣٥٣,٠٤٠ |
| -- | -- | -- | -- | ٢٥٢,٤٦٠,٨٢٦ |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | -- | -- | ٧٩٧,٨١٣,٨٦٦ |

الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

نقد وما في حكمه

نهم مدينة تجارية وموجودات أخرى

الإجمالي

| الإجمالي | القيمة العادلة | | | القيمة الدفترية |
|----------|----------------|-----------|-----------|-----------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| -- | -- | -- | -- | ٧٥٣,٤٣٠,٥٥٩ |
| -- | -- | -- | -- | ٢,٣٧٢,٧٧٨,٨١٥ |
| -- | -- | -- | -- | ٤٧٠,٩٧٢,٩٣٥ |
| -- | -- | -- | -- | ٣,٥٩٧,١٨٢,٣٠٩ |

المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

قرهون قصيرة الأجل

قرهون سلف

نهم دائنة تجارية

الإجمالي

| الإجمالي | القيمة العادلة | | | القيمة الدفترية |
|------------|----------------|-----------|-----------|-----------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | -- | -- | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| | | | | |
| -- | -- | -- | -- | ٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩ |
| -- | -- | -- | -- | ٥٤١,٩٤١,٩٨٣ |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | -- | -- | ١,٠٠٠,٧٧٢,٥١٦ |

الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

نقد وما في حكمه

نهم مدينة تجارية وموجودات أخرى

الإجمالي

| الإجمالي | القيمة العادلة | | | القيمة الدفترية |
|----------|----------------|-----------|-----------|-----------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
| -- | -- | -- | -- | ١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥ |
| -- | -- | -- | -- | ١,٧٢٢,٧٨٤,٣٠٢ |
| -- | -- | -- | -- | ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩ |
| -- | -- | -- | -- | ٣,٩٠٨,٦٤٤,٥٩٦ |

المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

قرهون قصيرة الأجل

قرهون سلف

نهم دائنة تجارية

الإجمالي

٢٢. الأدوات المالية (يتبع)

١-٢٢ الأدوات المالية حسب الفئة (يتبع)

| الإجمالي | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | ١٠٤٠١٦ م (مراجعة) |
|---|----------------|-----------------|-------------------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
| <u>الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة</u> | | | |
| الأوراق المالية المتاحة للبيع | | | |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | - | - | ٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨ |
| - | - | - | ٤٥٠,٤٤٥,٣٩٨ |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٨٤١,٣٠٣,٦٦٦ |
| <u>الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u> | | | |
| نقد وما في حكمه | | | |
| نـمـ دـانـةـ تـجـارـيـةـ وـمـوـجـوـدـاتـ أـخـرـىـ | | | |
| الإجمالي | | | |
| <u>المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u> | | | |
| قرـوـضـ قـصـيرـةـ الأـجـلـ | | | |
| قرـوـضـ وـسـلفـ | | | |
| نـمـ دـانـةـ تـجـارـيـةـ | | | |
| الإجمالي | | | |
| - | - | - | ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١ |
| - | - | - | ٢,٥٣٤,٠٢٥,٠١٨ |
| - | - | - | ٥٩١,١٦٩,٤٥١ |
| - | - | - | ٤,٢١٨,٧٣٦,٦٤٠ |

يتم قيد كافة المطلوبات المالية بما في ذلك النـمـ دـانـةـ التجـارـيـةـ والأـخـرـىـ والـقـرـوـضـ قـصـيرـةـ / طـوـيلـةـ الأـجـلـ بـالـتـكـافـةـ الـمـطـفـأـةـ. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقاربة مشكل معقول للقيمة العادلة.

٢-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر إدارة رأس المال.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم متدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبـدـ الـطـرـفـ الأـخـرـ لـخـسـارـةـ مـالـيـةـ. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصـدـتهاـ الـبـنـكـيـةـ وـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ وـمـبـالـغـ الـمـسـتـحـقـةـ منـ الأـطـرـافـ ذاتـ عـلـاقـةـ كماـ يـلـيـ:

| ١٠٤٠١٦ م | ٢٠١٧ مارس | ٢٠١٧ ديسمبر | |
|-------------|-------------|---------------|---|
| ٢٧٤,٤١٥,٦٣٤ | ٢٢٨,٢٥٠,٨٦٥ | ٤٣٧,٣١٢,٨٨٣ | نـقـدـ لـدـىـ الـبـنـكـ |
| ٥٥,٤٥٦,٩٥٩ | ١٢٨,٥٢٨,٨١٤ | ٩٦,٩٦,٠٤٥ | ذـمـمـ دـانـةـ تـجـارـيـةـ - أـطـرـافـ أـخـرـىـ |
| ٣٢٥,١٢٨,١١١ | ٤٥٦,٦٢٥,٤٦١ | ٤٨٣,٤٨٢,١٨٧ | مسـتـحـقـ منـ أـطـرـافـ ذاتـ عـلـاقـةـ |
| ٦٥٥,٠٠٠,٧٠٤ | ٨٢٣,٤٠٥,١٤٠ | ١,٠١٦,٦٩١,١١٤ | |

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لعرض مخاطر الائتمان.

تنحصر مخاطر الائتمان على الذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ وـأـرـصـدـةـ الـبـنـكـيـةـ علىـ ماـ يـلـيـ:

- الأرصـدـةـ الـبـنـكـيـةـ المحـفـظـ يـهـاـ لـدـىـ بـنـوكـ ذاتـ تـصـنـيفـ اـنـتـمـانـيـ يـتـراـوـحـ مـنـ A1ـ إـلـىـ BBB+ـ.
- الذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـظـاهـرـةـ بـالـصـافـيـ بعدـ خـصـمـ مـخـصـصـ الـانـخـافـصـ فـيـ قـيـمـةـ الذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ وـمـرـجـعـاتـ الـمـبـيعـاتـ.
- الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـسـتـقـرـ لـأـطـرـافـ ذاتـ عـلـاقـةـ.

يتم مراقبـةـ الـأـرـصـدـةـ الـمـدـيـنـةـ، كـماـ كـانـتـ نـتـائـجـ تـعـرـضـ الـمـجـمـوـعـةـ لـمـخـاطـرـ الـدـيـوـنـ الـمـعـدـوـمـةـ غـيرـ جـوـهـرـيـةـ.

٢٢. الأدوات المالية (يتبع)

٢-٢٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة بأدوات مالية وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية المستقبلية للمجموعة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات الفوائد المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

| مطابقات | الإجمالي | نهم دائنة تجارية وأخرى | قروض قصيرة الأجل | قروض وسلف | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
|-----------------|----------|------------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| مطابقات | | نهم دائنة تجارية وأخرى | | قروض قصيرة الأجل | | ٢٢١,٩٩٨,٦٤٨ |
| قروض وسلف | | نهم دائنة تجارية وأخرى | | قروض قصيرة الأجل | | ١,٦١٤,٤١٠,١٠٩ |
| ٢,٣٧٢,٧٧٨,٨١٥ | | ٧٥٣,٤٣٠,٥٥٩ | | ٧٥٣,٤٣٠,٥٥٩ | | ٥٣٦,٣٧٠,٠٥٨ |
| ٤٧٠,٩٧٢,٩٣٥ | | ٤٧٠,٩٧٢,٩٣٥ | | ٤٧٠,٩٧٢,٩٣٥ | | ٧٥٣,٤٣٠,٥٥٩ |
| ٣,٥٩٧,١٨٢,٣٠٩ | | ١,٧٦٠,٧٧٣,٥٥٢ | | ١,٧٦٠,٧٧٣,٥٥٢ | | ١,٦١٤,٤١٠,١٠٩ |
| الإجمالي | | ٢٢١,٩٩٨,٦٤٨ | | ٢,٣٧٢,٧٧٨,٨١٥ | | ٢,٣٧٢,٧٧٠,٠٥٨ |

٣١ مارس ٢٠١٧م (مراجعة)

| مطابقات | الإجمالي | نهم دائنة تجارية وأخرى | قروض قصيرة الأجل | قروض وسلف | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
|----------------------|----------|------------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| مطابقات | | نهم دائنة تجارية وأخرى | | قروض قصيرة الأجل | | -- |
| قروض وسلف | | نهم دائنة تجارية وأخرى | | قروض قصيرة الأجل | | ١,٣١٤,٥١٣,٥٠٩ |
| ١,٧٢٢,٧٨٤,٣٠٢ | | ١,٥٨٤,٩١٨,٥٦٥ | | ١,٦١٣,٠٧٢,٢٥٢ | | ٥٦٠,٨٣٦,٦٥٩ |
| ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩ | | ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩ | | ٦٠٠,٩٤١,٧٢٩ | | -- |
| ٣,٩٠٨,٦٤٤,٥٩٦ | | ٢,٧٧٤,٨٥١,٦٤٠ | | ٢,٧٧٤,٨٥١,٦٤٠ | | ١,٣١٤,٥١٣,٥٠٩ |

١ أبريل ٢٠١٦م (مدقة)

| مطابقات | الإجمالي | نهم دائنة تجارية وأخرى | قروض قصيرة الأجل | قروض وسلف | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
|----------------------|----------|------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| مطابقات | | نهم دائنة تجارية وأخرى | | قروض قصيرة الأجل | | -- |
| قروض وسلف | | نهم دائنة تجارية وأخرى | | قروض قصيرة الأجل | | ١٠٤,٣٧٧,٦٤٢ |
| ٢,٥٣٤,٠٢٥,٠١٨ | | ١,٠٩٣,٥٤٢,١٧١ | | ١,١٤٤,٣٣٦,٢٢٠ | | ٥١٥,٠٢٦,٢٤٣ |
| ٤,٢١٨,٧٣٦,٦٤٠ | | ٥٩١,١٦٩,٤٥١ | | ٥٩١,١٦٩,٤٥١ | | ٢,٠٨٤,٧٤٨,٥٠٥ |
| ٤,٢١٨,٧٣٦,٦٤٠ | | ٢,٠٨٤,٧٤٨,٥٠٥ | | ٢,٠٨٤,٧٤٨,٥٠٥ | | ١٠٤,٣٧٧,٦٤٢ |

٢٢. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر أسعار العمولة

وهي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. بلغت تسهيلات المرابحة الإسلامية (المرابحة) والمسكوك ٣١,٦٢٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣٢,٠٧٧ مليون ريال ٢٠١٧ م). سعودي، ١٤٠٦ م: ٣٦,٢٧٦ مليون ريال سعودي) وتحمل عمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

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

| التأثير على الدخل لل فترة | الزيادة/النقص في النقاط | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي |
|---------------------------|-------------------------|------------|---|---------------------------------------|
| | الأساسية لأسعار العمولة | ٣٠+ ٣٠- | | |
| (٦,٨٤٩,٠٠٠) | ٣٠+ | ٦,٨٤٩,٠٠٠ | | |
| (٦,٩٣٦,٠٠٠) | ٣٠+ | ٦,٩٣٦,٠٠٠ | | |
| (٧,٦٨١,٠٠٠) | ٣٠+ | ٧,٦٨١,٠٠٠ | | |

مخاطر العملات

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

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

| ١ أبريل ٢٠١٦ | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | مقدمة |
|--------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| (٤٤,٠٨٧,٧٨٧) | (١٧,٦٤٩,٦٤٥) | (١٢,٦٢٠,٤٧٨) | | يورو |
| ١,٠٤٣,٥٨٥ | ٢٤,٦٨٨,٧٢٨ | (٣١,٨٨٠,٣٣٠) | | دولار أمريكي |
| (١,٩٩٢,٦٩٨) | (٨,٢٤٥,٠٩٠) | (١,٥٢٧,٥٦١) | | جنيه استرليني |
| ١٠,٥١٣,٥٠٣ | ٥٠,٦٢٥,٦٢٨ | ٥٥,٤٦١,١٣٣ | | درهم إماراتي |
| ٥٦,٨٠٨,٥٩٦ | ٤٥٥,٤٩٦,٠٨٠ | ٣١٥,٨١٦,٤٣٤ | | جنيه مصرى |

يوضح الجدول أدناه العملات الغير مثبتة "مربوطة" التي تتعرض لها الشركة وشركتها التابعة بشكل كبير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ١٤٠٦ م على موجوداتها ومطلوباتها التقية لغير أغراض المتاجرة والتغيرات النقدية المتوقعة. يحسب التحليل تأثير التغير المحتمل المعقول لمعدلات الصرف بالريال السعودي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في قائمة الدخل الموحدة.

| ١ أبريل ٢٠١٦ | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | التغير في العملة | مقدمة |
|--------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| (١٨,٧٦٨,٠٠٠) | (٧,١٠٣,٠٠٠) | (٥,٦٦٦,٠٠٠) | % ١٠٠/+ | يورو |
| (١,٠٧٣,٠٠٠) | (٣,٨٤٩,٠٠٠) | (٧٧٢,٠٠٠) | % ١٠٠/+ | جنيه استرليني |
| ١,٠٧٢,٨٠٨ | ٥,١٦٤,٠٠٠ | ٥,٦٥٩,٤٥٤ | % ١٠٠/+ | درهم إماراتي |
| ٢,٣٨٦,٠٠٠ | ٩,٤٦٤,٠٠٠ | ٦,٦٤٧,٠٠٠ | % ١٠٠/+ | جنيه مصرى |

حيث أن الريال السعودي مر بوط بالدولار الأمريكي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة تتنج من الدولار الأمريكي.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

ايصالات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. المعلومات القطاعية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي ببيع الملابس والأزياء من خلال مختلف معارض البيع بالتجزئة المنتشرة بالمملكة العربية السعودية، كما تعمل الشركة من خلال بعض شركاتها التابعة في الأسواق العالمية، بشكل رئيسي في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب ودول البلقان وجمهورية العراق والإمارات العربية المتحدة وإنجلترا. إضافة لتجارة التجزئة في الأزياء تعمل إحدى الشركات التابعة في الولايات المتحدة الأمريكية في مجال الأنشطة الترفيهية للأطفال في المراكز المغلقة.

فيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات المستمرة لهذه القطاعات:

| الإجمالي | معاملات القطاعات التي تم استبعادها | أنشطة ترفيهية داخلية | تجارة التجزئة للأزياء | كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ٣,٥٦٩,٤١٨ | -- | ١٢٢,٤٣٢ | ٣,٤٤٦,٨٨٦ | موجودات غير مندالة |
| ٣,٨٨٧,٢٣٨ | -- | ٣٧٢ | ٣,٨٨٦,٨٦٦ | موجودات مندالة |
| ٤,٤٨٥,٦٦٤ | -- | ٢٣٤ | ٤,٤٨٥,٤٣٠ | اجمالي المطلوبات |
| كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | | | | |
| ٣,٧٦٦,٨٩٩ | -- | ١٠٧,٩٩٢ | ٣,٦٥٨,٩٠٧ | موجودات غير مندالة |
| ٣,٤٤٨,٠٦٤ | -- | ٣٤٥ | ٣,٤٤٧,٧١٩ | موجودات مندالة |
| ٤,٦٠٩,٢٦٦ | -- | ٢٣٤ | ٤,٦٠٩,٠٣٢ | اجمالي المطلوبات |
| لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | | | | |
| ٤,٩٢٣,٢٥٥ | -- | ٢٤,٥٥٧ | ٤,٨٨٨,٦٩٨ | المبيعات |
| (٢٢٤,٨٣٦) | -- | (٦,٦٩٠) | (٢١٨,١٤٦) | استهلاك وإطفاء |
| (١٣٢,٧٣٨) | -- | -- | (١٣٢,٧٣٨) | نفقات تمويلية |
| ٢٨٤,٥٩٢ | -- | (٨,٥٦٥) | ٢٩٣,١٥٧ | صافي الربح |
| لل فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | | | | |
| ٥,٢٨٥,٦٧٨ | -- | ١٥٢,٠٨٣ | ٥,١٣٣,٥٩٥ | المبيعات |
| (٢٣٠,١٨٨) | -- | (٨,٦٩٢) | (٢٢١,٤٩٦) | استهلاك وإطفاء |
| (١٢٧,٨٧٨) | -- | -- | (١٢٧,٨٧٨) | نفقات تمويلية |
| ٣٣٧,٧٦١ | -- | (١٢,٢٤٥) | ٣٥٠,٠٠٦ | صافي الربح |

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. المعلومات القطاعية (يتبّع)

| الإجمالي | معاملات القطاعات التي تم استبعادها | دولى | محلى | |
|-----------|------------------------------------|-----------|-----------|---|
| ٣,٥٦٩,٣١٨ | (٤٧١,٣٨٧) | ٥٥٥,١٩١ | ٣,٤٨٥,٥١٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م موجودات غير متداولة |
| ٣,٨٨٧,٢٣٨ | (٢٤١,٨١٨) | ١,٠٤٠,٧٢٣ | ٣,٠٠٨,٣٣٣ | موجودات متداولة |
| ٤,٤٨٥,٦٦٤ | (٢,٠٢٨,٥٣٥) | ٢,٩٤٥,٦٨٤ | ٣,٥٧٨,٥١٥ | اجمالي المطلوبات |
| | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م موجودات غير متداولة |
| ٣,٧٦٦,٨٩٩ | (١,٢٣٥,٢٤٦) | ٨١٣,٧٢٥ | ٤,١٨٨,٤٢٠ | موجودات متداولة |
| ٣,٤٤٨,٠٦٤ | (٢,٢٧٧,٢٣٩) | ١,٠٨٩,٩٠١ | ٤,٦٣٥,٤٠٢ | اجمالي المطلوبات |
| ٤,٦٩,٢٦٦ | (٢,٦٢٤,٠٩٨) | ٢,٩٤٥,٣٦٣ | ٤,٢٨٨,٠٠١ | للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م المبيعات |
| ٤,٩٢٣,٢٥٥ | (٢٢,١٩٤) | ٦٤١,١٥٠ | ٤,٣٠٤,٢٩٩ | استهلاك وإطفاء |
| (٢٢٤,٨٣٦) | -- | (٤٠,٤٢٩) | (١٨٤,٤٠٧) | نفقات تمويلية |
| (١٣٢,٧٣٨) | -- | -- | (١٣٢,٧٣٨) | صافي الربح |
| ٢٨٤,٥٩٢ | -- | (٥٠,٦٢٨) | ٢٣٥,٤٢٠ | للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المبيعات |
| ٥,٢٨٥,٦٧٨ | (٣١,٦٩٦) | ٨٦٤,٢٨٨ | ٤,٤٥٣,٠٨٦ | استهلاك وإطفاء |
| (٢٣٠,١٨٨) | -- | (٥٤,٥٧٧) | (١٧٥,٦١١) | نفقات تمويلية |
| (١٢٧,٨٧٨) | -- | (٦١٠) | (١٢٧,٢٦٨) | صافي الربح |
| ٣٣٧,٧٦١ | -- | (١١٥,٢١٤) | ٤٥٢,٤٨٥ | |

٤٤. التعهادات والإرتباطات المحتملة

٤٤.١ التعهادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م للمجموعة تعهادات بمبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١٦٤ مليون ريال سعودي، ٢٠١٦ م: ٢٠٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بـ النفقات الرأسمالية.

تعهادات عقود الإيجار التشغيلي:

أبرمت الشركة عقود إيجارات تشغيلية على قطع أراضي معينة وسكن الموظفين. الحد الأدنى لفواتير الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣١ مارس ٢٠١٧م | ١ أبريل ٢٠١٦م | خلال سنة واحدة |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------------------------|
| ١٦٩,٨٤٢,١٢٤ | ١٤٥,٣٧٤,٨٤٣ | ١٧٠,٧٢٤,٨٥٣ | خلال سنة واحدة |
| ٦٢٦,١٩٠,٩٣٨ | ٧٩٧,١٠٣,٦٨٠ | ٩٢٩,٨٧٢,١٨٧ | بعد سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات |
| ٢٧٢,٥٥٢,١٥٦ | ٣٩٦,٣٥٣,٧١١ | ١٩٧,٤٦٧,٤٠٦ | أكثر من خمس سنوات |
| ١,٠٦٨,٥٨٥,٢١٨ | ١,٣٢٨,٨٣٢,٢٢٤ | ١,٢٩٨,٠٦٤,٤٤٦ | |

٤٤.٢ الإرتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م للمجموعة إرتباطات محتملة بمبلغ ١,٠٨١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١,٠١٤ مليون ريال سعودي، ١ أبريل ٢٠١٦م: ٩٢٠ مليون ريال سعودي) تتعلق باعتمادات مستندية وضمانات.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
ايساحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأحداث بعد تاريخ التقرير

ليست هناك أحداث وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية لها أثر هام على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل لجنة المراجعة بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٨ م).