

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
مع  
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٤	قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل المختصرة الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٧	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

## تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

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

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
رقم الترخيص ٣٧١



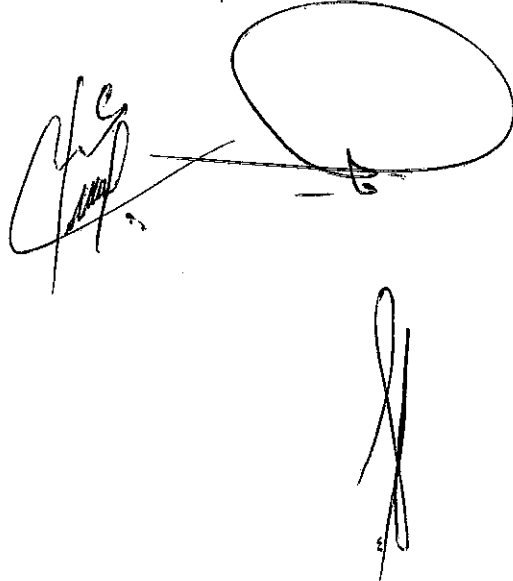
التاريخ: ٥ ربيع الأول ١٤٤٠هـ  
الموافق: ١٣ نوفمبر ٢٠١٨م



**شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٣,٥٧٣,٤٨٦,٧١٤	٣,١١٩,٧٠١,٨٦٤	١,٥٠٣,٥٤٦,١٧٣	١,٢٧٣,٩٦٩,٧٨٢	الإيرادات
(٢,٧٢٢,٩١١,٤٧٧)	(٢,٣٤٦,٤٥٥,٩٨٨)	(١,٢٠٣,٤٢٦,٩٤٧)	(١,٠٢٤,٠٦٢,٨٩٢)	تكلفة الإيرادات
٨٥٠,٥٧٥,٢٣٧	٧٧٣,٢٤٥,٨٧٦	٣٠٠,١١٩,٢٢٦	٢٤٩,٩٠٦,٨٩٠	مجمل الربح
(١٢٧,٢٨٨,٤٥٨)	(١٠١,٠٥٧,٩٥٥)	(٥٩,٥٦٢,٥٦٤)	(٤٧,٤١٣,١٨٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٧٩,٩٣٠,٧٠٨)	(١٦٢,٢٢٤,٧٧٣)	(٧٩,٧٤٤,٩٢٤)	(٧٥,٥٧٤,٦٤٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥١,١١٠,٥٠٣)	(١٥٠,٥٩٤,٨٠٥)	(٧٤,٦٠١,٥١٨)	(٧٢,٤٢٦,٠٩٥)	استهلاك وإطفاء
(٣٩,٩٧٢,٢٦١)	٢٠,٥٦١,١١٢	(٣٥,٥٨٠,٢٠٨)	١٠,٧١٥,٧٠٥	إيرادات / (مصروفات) أخرى
٣٥٢,٢٧٣,٣٠٧	٣٧٩,٩٢٩,٤٥٥	٥٠,٦٣٠,٠١٢	٦٢,٢٠٨,٦٦٩	ربح التشغيل
(٨٨,٣٦٦,٩٩٩)	(١٠٣,٥٩١,١٠٤)	(٣٩,٥٤٩,٨٨٠)	(٤٧,٠١٠,٦٣٤)	تكاليف تمويلية
٢٦٣,٩٠٦,٣٠٨	٢٧٦,٣٣٨,٣٥١	١١,٠٨٠,١٣٢	١٨,١٩٨,٠٣٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,٥٩٨,٦٢٤)	(٢٠,٨٦٦,٩٨٣)	(٥,٤٨٢,٣٧٠)	(٩,٢٥٧,٣٢٨)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٢٣٧,٣٠٧,٦٨٤	٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	٥,٥٩٧,٧٦٢	٨,٩٤٠,٧٠٧	صافي ربح الفترة
٢٣٩,٢٤٧,٨٧٦	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	٦,٨٤٠,٤٢٨	١٠,٠٣٠,٠٧٩	مساهمي الشركة
(١,٩٤٠,١٩٢)	(٣,٧٥١,٧٥٠)	(١,٢٤٢,٦٦٦)	(١,٠٨٩,٣٧٢)	الحصص غير المسيطرة
٢٣٧,٣٠٧,٦٨٤	٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	٥,٥٩٧,٧٦٢	٨,٩٤٠,٧٠٧	
١,١٤	١,٢٣	٠,٠٣	٠,١٥	ربحية السهم
			١٠	ربحية السهم الاساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.



**شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٢٣٧,٣٠٧,٦٨٤	٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	٥,٥٩٧,٧٦٢	٨,٩٤٠,٧٠٧	صافي ربح الفترة
(٤٠٠,٤٣٧,٧٤٨)	(٣,١٦٠,٢٤٣)	(١٤,٦١٧,٧٢٣)	١,٤٢٦,٦٨٠	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٤٠٠,٤٣٧,٧٤٨)	(٣,١٦٠,٢٤٣)	(١٤,٦١٧,٧٢٣)	١,٤٢٦,٦٨٠	صافي إجمالي بنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
--	--	--	--	بنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
--	--	--	--	صافي إجمالي بنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٤٠٠,٤٣٧,٧٤٨)	(٣,١٦٠,٢٤٣)	(١٤,٦١٧,٧٢٣)	١,٤٢٦,٦٨٠	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
١٩٦,٨٦٩,٩٣٦	٢٥٢,٣١١,١٢٥	(٩,٠١٩,٩٦١)	١٠,٣٦٧,٣٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨٨,٨٤٠,٤٣٩	٢٥٤,٦٠٩,٣٢٢	(١٦,٨٢٩,٠٩٤)	١١,٤١٣,٧٠٧	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة العائد إلى:
٨,٠٢٩,٤٩٧	(٢,٢٩٨,١٩٧)	٧,٨٠٩,١٣٣	(١,٠٤٦,٣٢٠)	مساهمي الشركة
١٩٦,٨٦٩,٩٣٦	٢٥٢,٣١١,١٢٥	(٩,٠١٩,٩٦١)	١٠,٣٦٧,٣٨٧	الحصص غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.





شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	جمالي حقوق المساهمين	الأرباح المحتقة	الصلاحيات الأجنبية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢,٧٦١,١٦٥,٠٨٥	(١٦,٠١٨,٩٤٦)	٢,٧٧٧,١٨٤,٠٣١	١,٠٢٩,٠٨٣,٢١٨	(٥٣٢,٨٩١,٧٤٨)	١٨٠,٩٩٢,٥٦١	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٧,٣٠٧,٦٨٤	(١,٩٤٠,١٩٢)	٢٣٩,٢٤٧,٨٧٦	٢٣٩,٢٤٧,٨٧٦	٢٣٩,٢٤٧,٨٧٦	--	--	--	--
(٤٠٤,٣٧٧,٧٤٨)	٩,٩٦٩,٢٨٩	(٥٠٤,٤٠٧,٤٣٧)	(٥٠٤,٤٠٧,٤٣٧)	--	(٥٠٤,٤٠٧,٤٣٧)	--	--	--
١٩٦,٨٦٩,٩٣٦	٨٠,٢٩٤,٤٩٧	٢٧٧,١٦٤,٤٣٣	٢٧٧,١٦٤,٤٣٣	٢٧٧,١٦٤,٤٣٣	(٥٠٤,٤٠٧,٤٣٧)	--	--	--
٢,٩٥٨,٣٥٠,٢١	(٧,٩٨٩,٤٤٩)	٢,٩٦٦,٣٦٩,٧٦٠	١,٢٦٨,٣٣٦,٠٩٤	(٥٨٣,٢٩٩,١٨٥)	١٨٠,٩٩٢,٥٦١	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٨٤,٧٢٩,٧٦٩	(٦٣,٥٦٢,٠٩٩)	٢,٢٤٨,٢٩١,٨٦٨	٤٨٢,٤١٩,٠٤٥	(٥٢٥,٤٦٨,٧٢٥)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٥,٤٧١,٣٦٨	(٣,٧٥١,٧٥٠)	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	--	--	--	--
(٣,١٦٠,٢٤٣)	١,٤٥٢,٥٥٣	(٤,٦١٣,٧٩٦)	(٤,٦١٣,٧٩٦)	--	(٤,٦١٣,٧٩٦)	--	--	--
٢٥٢,٣١١,١٢٥	(٢,٢٩٨,١٩٧)	٢٥٤,٠١٢,٩٢٨	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	(٤,٦١٣,٧٩٦)	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٤٣٧,٠٤٠,٨٩٤	(٦٥,٨٦٠,٢٩٦)	٢,٥٠٢,١٨٠,٥٩٨	٧٤١,٦٤٢,١٦٣	(٥٣,٠٠٨,٢٥٢)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.





شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ سبتمبر ٢٠١٧ م	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٢٦٣,٩٠٦,٣٠٨	٢٧٦,٣٣٨,٣٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل تسويات لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
١٥١,١١٠,٥٠٣	١٥٠,٥٩٤,٨٠٥	استهلاك وإطفاء
١٣,٤٥٩,٥٠٠	٩,٧١٥,٠٦٣	مخصص مبالغ الموظفين
(٩,٨٤٤,٥٢٧)	--	رد مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٤١,٠٧٠,٣٧٥	٤٨,٦٤٩,٥٦٤	مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة
٦٢,٤٥٩	١٢,٤٠٣,٨١٢	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	١٠٣,٥٩١,١٠٤	تكلفة التمويل
٤٥٩,٧٦٤,٦١٨	٦٠١,٢٩٢,٦٩٩	
(٦٠,٧٩٧,٢٢١)	٦١,٩٨٦,٧٢١	التغيرات في:
(٥١,١٧٠,٩١٧)	٧٥,٩٤٥,٢٤٣	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
١٨,٥٨٢,٠١٦	(٢,٤١٧,٩٠٨)	مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
٣٤,٨٩٨,٤٠٤	(١٠٩,٦٠٨,٨٣٨)	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٧٠,٤٤٥,٥٨٦	(١٠٥,٧٤٩,٦٠٣)	المخزون
٤٧١,٧٢٢,٤٨٦	(١٠٥,٧٤٩,٦٠٣)	ذمم دائنة تجارية
(١٣,٥٦٠,٢٣٩)	٩,٢٠٢,٨٧٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٤,٣٣٨,٧٥٠)	٥٣٠,٦٥١,١٨٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٥٣,٨٢٣,٤٩٧	(١٣,٧٥٢,١٥١)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢٤٨,٦٢٤,٠٦٠)	(١٣,٥٣٨,٤٧٢)	مناخع الموظفين المدفوعة
(٣,٣٦١,١٨٧)	٥٠٣,٣٦٠,٥٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٧٧٣,٠٢٧	(٨٢,٠٠٩,٢٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٩,١٢٨,٠٧٦	(١٠,٣٦٨,٠٢٧)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
(٢٣٨,٠٣٤,١٤٤)	(٥٤,٣٧٥,٠٠٠)	شراء موجودات غير ملموسة أخرى
٣٩,٥٧٤,٥٢٦	--	المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٦٣,٥٦٩,٢٠٢)	(٣٨,٠٠٢,٣٠٨)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
--	١,١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
--	٢٠٥,٨٣٣,٢٥٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
--	(٧٨٧,٩٩١,٧٢٥)	المتحصل من قروض طويلة الأجل
--	(٧١٤,٢٥٠,٧٢١)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
--	(٢٢,٢٦٥,٢٠٢)	القروض طويلة الأجل المسددة خلال الفترة
--	(١١,٣٦٧,٢٢٢)	القروض قصيرة الأجل المسددة خلال الفترة
(٢٢٣,٩٩٤,٦٧٦)	(٢٥٥,٠٤١,٦٢١)	تكلفة معاملة مدفوعة خلال الفترة
(٨,٢٠٥,٣٢٣)	٢١٠,٣١٦,٦٣٢	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٤٠,٤٣٧,٧٤٨)	(٣,١٦٠,٢٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٣١٦,١٨٧,٤٥٨	٥٣٧,٧٩١,٣١٥	فروق ترجمة صلات أجنبية
		نقد وما في حكمه في أبريل ٢٠١٨
		نقد وما في حكمه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

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

• تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعلطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.

• تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.

• إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسية والعدسات والأجهزة البصرية واكسسواراتها.

• الوكالات التجارية.

• شراء الأراضي وبناء إنشاء المباني عليها لممارسة أنشطة وأعمال المجموعة.

• صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.

• تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلي والمعادن الثمينة.

• تجارة الجملة والتجزئة في معدات الاتصالات والإكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكالات التجارية.

• تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.

• تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.

• تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي للمجموعة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:  
نسبة الملكية المحفوظ بها  
من قبل المجموعة كما في:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة انفراد التقنية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	نسك للمشاريع التجارية
٧٠	٣٥	٣٥	المملكة العربية السعودية	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة اللوجيستية لتجارة الأزياء المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفكار الأزياء المتقدمة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الأزياء العصرية العالمية
١٠٠	٤٩	٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية، شركة المنطقة الحرة لجبل علي (جافزا)
١٠٠		١٠٠	جمهورية كازاخستان	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ميجاستور جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب هولدنغ
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جورجيا	مودرن فاشيون تريدينج لاين
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المغرب	إنترناشونال ريتال المغرب
٨٩	٨٩	٨٩	المغرب	ملتي تريندس
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	مونسون أكسسوريز الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية جينيفر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فرنسا المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب أسبانيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب ألمانيا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب لبسي المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب زيبي المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب كورتوفيل
١٠٠	١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فلومار
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جمهورية صربيا	ريتيل جروب البلقان دوو بيو جارد

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بودجيسا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بنجاليجا
٩٨	٩٨	٩٨	جمهورية مصر العربية	ريتيل جروب مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	سباتيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	زد آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	جلوبال أبارل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	يست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	أرمينيا	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
--	--	١٠٠	أرمينيا	فاكتورى برايس سي جي إس سي
٩٦	٩٦	٩٦	أرمينيا	آر جي آيه إم ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة
٩٩	٩٩	٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ريتيل جروب مصر اس. آيه. إي
٩٥	٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة
٩٥	٩٥	٩٥	العراق	شركة ريتيل جينيرال التجارية ال دي تي
٦٦,٥	٦٦,٥	٦٦,٥	العراق	شركة جروب ريتيل التجارية المتحدة إل إل سي
٥١	٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون القابضة المحدودة
٥١	٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون المحدودة
٥١	٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	سباتيش ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ميجاستور أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	برو ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب هولدنغ
٨٥	٨٥	٨٥	أذربيجان	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة. يتضمن الإيضاح رقم ٥ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

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

استخدام الأحكام والتقديرات

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

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والتي تم شرحها في الإيضاح رقم ٥.

قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بإنشاء إطار عمل للضوابط المتعلقة بقياس القيم العادلة.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق للملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الأساس المحاسبي (يتبع)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨ م. تم شرح أثر تطبيق هذه المعايير بالتفصيل في إيضاح رقم ٥.

(ب) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م:  
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - تبين كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن الزيادة في حصة ملكيتها في العملية المشتركة التي تلبى تعريف الأعمال.  
- في حالة قيام الطرف بالاحتفاظ (أو بالحصول) على السيطرة المشتركة، عندئذ لا يتم إعادة قياس حصة الملكية المحفوظ بها سابقاً.  
- في حالة قيام الطرف بالحصول على السيطرة، عندئذ تمثل المعاملة تجميع أعمال متحققة على مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس حصة الملكية المحفوظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - يبين المعيار أن جميع الآثار المترتبة عن ضريبة الدخل والتي تتعلق بتوزيعات الأرباح (بما في ذلك مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم اثباتها بشكل مستمر مع المعاملات التي تحقق أرباح قابلة للتوزيع - في الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - يبين أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لحساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثني فقط القروض التي بالتحديد تمثل موجودات مؤهلة للتمويل والتي ما تزال تحت التطوير أو الانشاء. القروض التي كان الهدف منها تحديداً تمويل موجودات مؤهلة التي أصبحت الآن جاهزة للاستخدام أو البيع المعد لها - أو أي موجودات غير مؤهلة - يتم إدراجها في المجموعة العامة. ونظراً لأن التطبيق بأثر رجعي قد يكون أكثر أهمية من المنافع، يتم تطبيق التغييرات بأثر لاحق على تكاليف القروض التي يتم تكبدها في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(ج) تعديلات أخرى

التعديلات التالية على المعايير غير سارية بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات أو تقليص أو تسوية الخطة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

التفسير الدولي ٢٣ عدم التأكد من عمليات معالجة ضريبة الدخل - تسعى الشركة لتوضيح محاسبة عمليات معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل السلطات الضريبية. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان هناك احتمال بقبول السلطة الضريبية لمعالجة الضريبة التي قامت المجموعة باختيارها.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ أبريل ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

منهج بأثر رجعي، أو  
منهج بأثر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.

يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقودها. وتخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ أبريل ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م. كما يتوقع أن يتم إظهار التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (راجع ٥-١) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع ٥-٢) اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨م.

٥.١ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة أو الخدمة، وبذلك يتمكن من التحكم في الاستخدام والحصول على منافع البضاعة أو الخدمة. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

يتم قياس المبيعات استنادًا للعوض المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى، إن وجدت. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بشكل عام عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج للعميل والتي تحدث عادة عندما يتم تسليم المنتج للعميل. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة المحصلة. تظهر المبيعات في قائمة الدخل الموحدة بالصافي من المردودات وأي خصومات.

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

مبيعات منافذ البيع بالتجزئة

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

وتضمن سياسة الاسترجاع للعملاء حق الاسترجاع خلال ثلاثة إلى سبعة أيام في أيام المبيعات العادية ويوم واحد في حالة عروض البيع مع الأخذ بالاعتبار متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

المبيعات عبر الإنترنت

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

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

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

كما هو مبين أعلاه، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات الإيرادات للمجموعة.

٥.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية

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

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة وطبيعة أثر التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

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

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

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

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

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

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

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

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاستثمار في شركة المراكز التجارية المحدودة الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	
٨٩,٢٦٠,٥٢٤	٨٩,٢٦٠,٥٢٤	التكلفة المطفأة	مستحق من شركات شقيقة وزميلة	
٢٠,١٢٠,٩٦٥	٢٠,١٢٠,٩٦٥	التكلفة المطفأة	سلف موظفين (صافي) تأمينات لاعتمادات مستندية وخطابات ضمان	
٨٦,٦٤٢,٩٤٥	٨٦,٦٤٢,٩٤٥	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	
٣٣٢,٨٦٤,٢٣٧	٣٣٢,٨٦٤,٢٣٧	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	
١١٠,٥٥٣,٠٧٨	١١٠,٥٥٣,٠٧٨	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	
٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	
١,٠٦٤,٠٧٦,٦٧٥	١,٠٦٤,٠٧٦,٦٧٥		نقد وما في حكمه	

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

١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٢) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(٣) عرض الانخفاض في القيمة  
يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

(٤) التحول

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

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

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

٦. نتائج الفترة

تتأثر عمليات وإيرادات المجموعة بالتغيرات الموسمية خلال السنة. وعليه، فإن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قد لا توفر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية للسنة ككل.

٧. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى

		نسبة الملكية			
		بند التأسيس			
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م		%		
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:					
		المملكة العربية السعودية	٢٥	أموال الخليج الأولي	
٣٢,٣٩٠,٢٠٧	٣٢,٣٩٠,٢٠٧	مملكة البحرين	١٣,٩	إنفستيت ريالتي بي إس سي	
٢٢,٥٥٥,٧١٤	٢٢,٥٥٥,٧١٤	المملكة العربية السعودية	٢٥	شركة بيربري السعودية المحدودة	
٢٣,٧٨٢,٦٩٧	٢٣,٧٨٢,٦٩٧	الإمارات العربية المتحدة	٥٠	إف جي ٤ ليمنتد	
٢٣,٥٨٠,٨٦٦	٢٣,٥٨٠,٨٦٦	المملكة العربية السعودية	٣٥	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	
١٣,٩٠٨,٠٦٢	١٣,٩٠٨,٠٦٢	الإمارات العربية المتحدة	٤٩	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	
٣٨,٩٥٦,١٧٥	٣٨,٩٥٦,١٧٥			دفعات مقدمة للاستثمار	
١٥٥,١٧٣,٧٢١	١٥٥,١٧٣,٧٢١			الإجمالي	
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:					
		المملكة العربية السعودية	٩,٣	شركة المراكز التجارية المحدودة	
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠			إجمالي الاستثمارات	
٢٤٩,١٧٣,٧٢١	٢٤٩,١٧٣,٧٢١				

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. رأس المال

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

٩. القروض والسلف

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,٣٣٢,١٨٠,٧٩٧	٩,١	
٥٤٦,٥٨٩,٥٨٨	٤٧٣,٥٣٨,٠٩٧	٩,١	مطلوبات متداولة الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨	٢٢٠,٩٠٧,٤٩٢	٩,٢	قروض قصيرة الأجل
١,٢٧٥,٩١٤,٥٥٦	٦٩٤,٤٤٥,٥٨٩		

٩,١ القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	تمويلات المرابحة
٥٨٣,٣٣٣,٣٣٣	--	٩,١,١	التسهيل ١
٣١١,٧١٨,٧٥٠	٢٢٢,٦٥٦,٢٥٠	٩,١,١	التسهيل ٢
٢٢٤,٩١٠,٠٠٠	١٩٦,٧٩٦,٢٥٠	٩,١,١	التسهيل ٣
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٩,١,١	التسهيل ٤
١,٢٤٩,٩٩٠,٧٧٢	١,٢٠٥,٣٦٦,١٠١	٩,١,١	التسهيل ٥
--	٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,١,١	التسهيل ٦
--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١,١	التسهيل ٧
٢,٤٩٤,٩٥٢,٨٥٥	٢,٨٤٣,٥٦٨,٦٠١		يخصم: رسوم مقمنة
(٢٦,٢٤٢,٢٣٨)	(٣٧,٨٤٩,٧٠٨)		
٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	٢,٨٠٥,٧١٨,٨٩٣		
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,٣٣٢,١٨٠,٧٩٧		المدرج في قائمة المركز المالي كما يلي:
٥٤٦,٥٨٩,٥٨٨	٤٧٣,٥٣٨,٠٩٧		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	٢,٨٠٥,٧١٨,٨٩٣		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

٩-١-١ تمويل المرابحة

التسهيل ١

أبرمت المجموعة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ م اتفاقية رئيسية لتمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات، ويستحق السداد على ١٢ قسطاً متساوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥ م وحتى يونيو ٢٠٢١ م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، تمت تسوية هذا التسهيل وفقاً للاتفاقية الأخيرة لتمويل مرابحة المبرمة مع البنك الأهلي التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ م.

التسهيل ٢

أبرمت المجموعة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤ م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ٧١٢,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٩٠ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك الأجنبية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة خمس سنوات، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦ م وحتى أكتوبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**القروض والسلف (يتبع)**

٩

**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 ست سنوات، ويستحق تسهيل المرابحة السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٧م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١م.

إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (إيبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

**التسهيل ٤**

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع ناتيكسيس إس.إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة ثلاث سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٧م وحتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

**التسهيل ٥**

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٧م اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار بقيمة ١,٢٥ مليار ريال سعودي. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بعد ستة أشهر من تاريخ أول دفعة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧م. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

**التسهيل ٦**

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع البنك الأهلي التجاري وسامبا بقيمة ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مايو ٢٠١٨م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تمويل المرابحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٨م. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

**التسهيل ٧**

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع مصرف أبو ظبي الإسلامي بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي في ٣١ مايو ٢٠١٨م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات. إن تمويل المرابحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٨م. استخدمت المجموعة كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ القروض والسلف (يتبع)

٢-٩ قروض قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
١٤٠,٢٨٧,٤١٩	١٢٠,٢١٥,٩٣١	٩,٢,١	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٩,٢,٢	الصكوك
٤٧,٢٢٢,٥٠٠	٣٦,٧٢٨,٦١١	٩,٢,٣	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٧,٨٠٠,٤٧٣	١٨,٣٩٥,٧٦٩	٩,٢,٤	تمويل قصير الأجل (الأردن)
٢٤,٠١٤,٥٧٦	٤٥,٥٦٧,١٨٠		سحب على المكشوف
<u>٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨</u>	<u>٢٢٠,٩٠٧,٤٩٢</u>		

١-٢-٩ تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

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

٢-٢-٩ الصكوك

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

٣-٢-٩ 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 الاتفاقية 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 التسهيلات مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التمويل المتوسط الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

٤-٢-٩ تمويل قصير الأجل - ريتيل جروب الأردن

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٩,٢٤٧,٨٧٦	٢٥٩,٢٢٣,١١٨	٦,٨٤٠,٤٢٨	١٠,٠٣٠,٠٧٩
١,١٤	١,٢٣	٠,٠٣	٠,٠٥

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي

١١. القطاعات التشغيلية

تقوم المجموعة بشكل رئيسي ببيع الملابس والأزياء من خلال مختلف معارض البيع بالتجزئة المنتشرة بالمملكة العربية السعودية. كما تعمل الشركة من خلال بعض شركاتها التابعة في الأسواق العالمية، بشكل رئيسي في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب ودول البلقان وجمهورية العراق والإمارات العربية المتحدة وإنجلترا. إضافة لتجارة التجزئة في الأزياء تعمل إحدى الشركات التابعة في الولايات المتحدة الأمريكية في مجال الأنشطة الترفيهية للأطفال في المراكز المغلقة. تقوم اللجنة التنفيذية في المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل.

فيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات المستمرة لهذه القطاعات:

معاملات القطاعات				
الإجمالي (بآلاف الريالات السعودية)	التي تم استبعادها (بآلاف الريالات السعودية)	دولي (بآلاف الريالات السعودية)	محلي (بآلاف الريالات السعودية)	
٣,٢٦٠,٨٩١	--	٤٢٢,٧٣٤	٢,٨٣٨,١٥٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٣,٤٨٠,٢٤٤	(١,٨٢٧,٤٦٥)	٦٠٠,٥٣٨	٤,٧٠٧,١٧١	موجودات غير متداولة
٤,٣٠٤,٠٩٥	(١,٨٢٩,٤٩٧)	١,٧٤٣,٨٨٩	٤,٣٨٩,٧٠٣	موجودات متداولة
				إجمالي المطلوبات
٣,٤٦١,٣٠٣	--	٤٥١,٥٥١	٣,٠٠٩,٧٥٢	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٣,٢٤٩,٩٦٢	(٢,٦٢٩,٦٦٥)	٦٥٠,٩٣٢	٥,٢٢٨,٦٩٥	موجودات غير متداولة
٤,٥٢٦,٥٣٥	(٢,٣٢٨,٨٦٢)	٢,٨٣٤,٦٠٢	٤,٠٢٠,٧٩٥	الموجودات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
معاملات القطاعات				
الإجمالي (بآلاف الريالات السعودية)	التي تم استبعادها (بآلاف الريالات السعودية)	دولي (بآلاف الريالات السعودية)	محلي (بآلاف الريالات السعودية)	
٣,١١٩,٧٠٢	(١٦,٨٨١)	٥٠٥,٣٩٨	٢,٦٣١,١٨٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(١٥٠,٥٩٥)	--	(٣٨,٧٥٧)	(١١١,٨٣٨)	مبيعات
(١٠٣,٥٩١)	--	(٢٦٤)	(١٠٣,٣٢٧)	استهلاك وإطفاء
٢٥٩,٢٢٣	١,٥٠٧	(٢٠,٥٦١)	٢٧٨,٢٧٧	نققات تمويلية
				صافي الربح
٣,٥٧٣,٤٨٧	(٢٢,١٩٤)	٥٤٦,٠٠٠	٣,٠٤٩,٦٨١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(١٥١,١١٠)	--	(٤٠,٤٢٩)	(١١٠,٦٨١)	مبيعات
(٨٨,٣٦٧)	--	(١٧٣)	(٨٨,١٩٤)	استهلاك وإطفاء
٢٣٩,٢٤٨	٨٢٤	(٥١,٤٥٢)	٢٨٩,٨٧٦	نققات تمويلية
				صافي الربح

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معاملات القطاعات التي تم استبعادها الإجمالي (بآلاف الريالات السعودية)	تم استبعادها (بآلاف الريالات السعودية)	أنشطة ترفيهية داخلية (بآلاف الريالات السعودية)	تجارة التجزئة للأزياء (بآلاف الريالات السعودية)	
٣,٢٦٠,٨٩١	--	١٣٥,٩٤٢	٣,١٢٤,٩٤٩	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٣,٤٨٠,٢٤٤	--	٤,٧٢٥	٣,٤٧٥,٥١٩	موجودات غير متداولة
٤,٣٠٤,٠٩٥	--	٣٦,٢٧٠	٤,٢٦٧,٨٢٥	موجودات متداولة
				إجمالي المطلوبات
٣,٤٦١,٣٠٣	--	١٩٩,٧٩٢	٣,٢٦١,٥١١	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٣,٢٤٩,٩٦٢	--	٧٦٤	٣,٢٤٩,١٩٨	موجودات غير متداولة
٤,٥٢٦,٥٣٥	--	٢٧٥	٤,٥٢٦,٢٦٠	الموجودات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
٣,١١٩,٧٠٢	--	٣٨,٤٩٥	٣,٠٨١,٢٠٧	لفترة السنة أشهر المنتهية في
(١٥٠,٥٩٥)	--	(٨,٨٠٥)	(١٤١,٧٩٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(١٠٣,٥٩١)	--	--	(١٠٣,٥٩١)	مبيعات
٢٥٩,٢٢٣	--	(٢,٣٤٢)	٢٦١,٥٦٥	استهلاك وإطفاء
				نفقات تمويلية
				صافي الربح
٣,٥٧٣,٤٨٧	--	٣٤,٥٥٧	٣,٥٣٨,٩٣٠	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(١٥١,١١١)	--	(٦,٦٩٠)	(١٤٤,٤٢١)	٢٠١٧ م
(٨٨,٣٦٧)	--	--	(٨٨,٣٦٧)	مبيعات
٢٣٩,٢٤٨	--	(٨,٥٦٥)	٢٤٧,٨١٣	استهلاك وإطفاء
				نفقات تمويلية
				صافي الربح

١٢. مستحق من استبعاد شركات تابعة/علامات تجارية

الجزء غير المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

الجزء المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
١٣,٩٠٨,٠٦٢	١٣,٩٠٨,٠٦٢		مستحقات تتعلق ببيع شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
٤٠,٥٤٦,٢٢٣	٤٠,٥٤٦,٢٢٣		شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (منطقة حرة)
--	٢,٤١٧,٩٠٨		مستحقات تتعلق ببيع علامة تجارية
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	٢٠٦,٨٧٢,١٩٣		

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وبموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبيال ليفا وشركاتها التابعة ("الشركات المستبعدة") وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء الموقعة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م بإجمالي عوض مدفوع بلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على ٥ أقساط سنوية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧م وما بعده. قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتوجيه الأنشطة المتعلقة باستبعاد الشركات.

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

لاحقاً لتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م تولت شركة الأطعمة والترفيه التجارية المحدودة (الشركة التابعة) مسؤولية المشتري للشركات المستبعدة فيما يتعلق بالقسط الثاني البالغ ٧٥ مليون ريال سعودي المستحق لكن لم يتم سداه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. وبالتالي، سيتم استرداد هذا المبلغ من الشركة التابعة في الوقت المناسب.

**١٣. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر**

**١٣,١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة**

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتضمن تعريف القيمة العادلة افتراضات أن عمليات الشركة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم العمليات مادياً أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

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

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

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

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

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

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



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
	المستوى ٣	المستوى ٢		
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
				<u>الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>
				الأوراق المالية المتاحة للبيع
				<u>الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>
			٢٧٥,٣٥٥,٧٣٤	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
			٣٥٦,٨٧٢,١٩٣	مستحق من استبعاد شركات تابعة / علامات تجارية
			٥٣٧,٧٩١,٣١٥	نقد وما في حكمه
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٢٦٤,٠١٩,٢٤٢
				<u>الإجمالي</u>

الإجمالي	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	٣١ مارس ٢٠١٨ م
	المستوى ٣	المستوى ٢		
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
				<u>الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>
				الأوراق المالية المتاحة للبيع
				<u>الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>
			٧٥١,٢٨٧,٦٤٩	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
			٣٣٢,٨٦٤,٢٣٧	مستحق من استبعاد شركات تابعة / علامات تجارية
			٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	نقد وما في حكمه
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٥٠٨,٧٨٦,٨١٢
				<u>الإجمالي</u>

المطلوبات المالية

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

قياس القيمة العادلة

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

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

٣-١٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١- الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

٢- مخاطر الائتمان

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٨م	نقد وما في حكمه
٥١٧,٥٨٩,٨٤١	٣١٧,٦٠٦,٨٦٣	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
١٧٨,٣٩٧,١٧٥	٣٠١,٢٠٨,٧٩٢	مستحق من بيع شركات تابعة / علامات تجارية
٥٦,٨٧٢,١٩٣	٥٤,٤٥٤,٢٨٥	
٧٥٢,٨٥٩,٢٠٩	٦٧٣,٢٦٩,٩٤٠	

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

١. الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB+ إلى A+.
٢. الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرجعيات المبيعات. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، أعمار الذمم المدينة التجارية ليست متأخرة وليست منخفضة القيمة.
٣. المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة.

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

٣- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٣. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)**

وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية المستقبلية للمجموعة.

**٤- مخاطر السوق**

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

**١٤. أرقام المقارنة**

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

**١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل لجنة المراجعة في ٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٨ م).