

شركة فواز عبد العزيز
الحكيم وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٦-١
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م	٧
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	٨
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	١١
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	١٢-٥٩

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

تقييم المخزون

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦-٧ للقوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ١٢ للقوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ رصيد المخزون للمجموعة ١,٩٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١,٧٧٤ مليون ريال سعودي). يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.	تتضمن إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بمخصص المخزون من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
تعمل الشركة في قطاع بيع الأزياء بالتجزئة ويتكون المخزون من الأزياء والاكسسوارات الخاصة بالأزياء. إن الطبيعة الموسمية للأعمال والتغيرات في تفضيلات العملاء والتخفيضات واتجاهات الانفاق تعتمد على صناعة الأزياء، الأمر الذي يؤدي إلى عدم التأكد من تحقق المخزون.	• تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة مخصص المخزون؛
تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد المخصص الملائم للمخزون.	• تحليل عمر المخزون ومعلومات الحركة لتحديد الماركات ذات معدل الدوران المنخفض أو المستويات الجوهرية لعمر المخزون ومناقشة الإدارة فيما يتعلق بقبالية تحقق مخزون هذه الماركات؛
تشتمل العوامل التي تم أخذها بالاعتبار عند تحديد هذا المخصص على ما يلي:	• تقييم مخصص المخزون الذي قامت المجموعة بتكوينه بالأخذ بالاعتبار رؤية الإدارة للبنود الحالية للمخزون وبيانات العمر الخاصة بها والمبيعات المتوقعة واتجاهات المبيعات التاريخية؛
تقييم مستوى المخزون بطيء الحركة باستخدام تحليل العمر والخبرة في المبيعات التاريخية في كل حزمة عمر؛	• استخدام مختصي تكنولوجيا المعلومات لفحص مدى سلامة تقرير عمر المخزون المستخدم بواسطة الإدارة عند تقييمها لمخصص المخزون؛
تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال التحقق من المبيعات بعد نهاية السنة من خلال أخذ عينة من المتاجر، ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون لتحديد مدى ملائمة المخصص المرتبط به؛ و	• تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال التحقق من المبيعات بعد نهاية السنة من خلال أخذ عينة من المتاجر، ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون لتحديد مدى ملائمة المخصص المرتبط به؛ و
الأخذ بالاعتبار نتائج الجرد الفعلي لتحديد المستوى المتوقع لمخصص المخزون.	• الحصول من الإدارة على نتائج جرد المخزون لتقييم مخصص المخزون استناداً إلى الانخفاض الفعلي الذي تم تحديده خلال عملية الجرد. ولفهم عملية جرد المخزون، فقد حضرنا الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المتاجر مع الإدارة حيث قمنا بتقييم التصميم وتنفيذ الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية التي تتعلق بالجرد الفعلي للمخزون كما قمنا باختبار عينة من الجرد للتحقق من مدى دقة نتائج الجرد.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

مراجعة الانخفاض في قيمة الأثاث والمفروشات والتحصينات على القنارات المستأجرة في المتاجر ("موجودات المتاجر")

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-٦ و ١١-٦ للقوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالتملكات والمعدات والإيضاح رقم ٨ للقوائم المالية الموحدة المتعلق بالإفصاح عن التملكات والمعدات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، تمتلك المجموعة تملكات ومعدات بقيمة ١,٧٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٠٤٦ مليون ريال سعودي) والتي تتكون من أراضي ومباني وموجودات متاجر.</p> <p>الاتجاهات الاقتصادية واتجاهات القطاع التي تتعرض لها المجموعة قد تؤثر بشكل سلبي على ربحية المتاجر ولذلك فإن استخدام القيمة القابلة للاسترداد لموجودات المتاجر في هذه المتاجر قد يتأثر أيضاً. وذلك يتطلب من الإدارة إجراء مراجعة للانخفاض في قيمة موجودات المتاجر. بالإضافة لذلك، فإن موجودات المتاجر تلك منتشرة بشكل واسع في مناطق جغرافية متعددة وتتكون من الموجودات التي تكون في بعض الحالات محددة بماركات ولذلك لا يمكن استخدامها في ماركات أخرى.</p> <p>تأخذ الإدارة بالاعتبار كل متجر على أنه وحدة توليد نقد وتجري مراجعة للنتائج التجارية للمتاجر للسنة.</p> <p>ومن ثم تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة المتاجر بالأخذ بالاعتبار الربحية المستقبلية للمتاجر مع احتمالية نقل موجودات المتاجر تلك لمتاجر جديدة للحفاظ عليها في استخدام مستمر. إلا أنه وعند إقفال المتجر بسبب تكبده خسارة ولا يمكن استخدام موجودات المتجر في متاجر أخرى، يتم إثبات مخصص انخفاض في القيم لموجودات المتجر.</p> <p>تم أخذ الانخفاض في قيمة موجودات المتاجر كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تقييم الانخفاض في قيمة موجودات المتاجر يتضمن ممارسة الإدارة لحكمها فيما يتعلق بالعوامل مثل الأداء المستقبلي للمتاجر وتوقعات المبيعات والجدوى من الموجودات في المتاجر الأخرى.</p>	<p>تشتمل إجراءات المراجعة التي تتعلق بالانخفاض في قيمة موجودات المتجر من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم إجراءات الإدارة لتحديد الانخفاض في قيمة موجودات المتاجر وتقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية بشأن تحديد وإثبات وقياس هذا الانخفاض في القيمة. فحص النتائج التجارية حسب المتجر للتحقق فيما إذا كانت جميع المخازن التي حققت خسارة وتم إقفالها قد تم تحديدها من قبل الإدارة بغرض تقييم الانخفاض في قيمة موجودات المتاجر. تقدير مدى الحاجة للتحقق من الانخفاض في قيمة موجودات المتجر التي تتعلق بالمتاجر التي حققت خسارة وتم إقفالها من خلال تقييم الإدارة المتعلق لما يلي: <ol style="list-style-type: none"> الربحية المستقبلية لهذه الموجودات بالأخذ بالاعتبار الخطط التجارية للإدارة، وأحدث أداء لهذه المتاجر والدقة التاريخية للتوقعات الإدارية. الجدوى من موجودات المتاجر فيما يتعلق بهذه المتاجر بالأخذ بالاعتبار خطط الإدارة لافتتاح متاجر جديدة وخصائص موجودات المتاجر. وفي حالة أن الموجودات التي تتعلق بالمتاجر التي تم إقفالها لا يمكن استخدامها ضمن متاجر أخرى لنفس الماركة، فقد قمنا بتقييم خطط الإدارة لاستخدام هذه الموجودات في متاجر الماركات الأخرى وأخذنا بالاعتبار الجدوى من هذه الخطط.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

الانخفاض في قيمة الشهرة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦-٦ و ١١-٦ للقوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة والإيضاح رقم ٩ المتعلق بالإفصاح عن الشهرة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٨٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٨٠٥ مليون ريال سعودي). نشأت الشهرة عن الاستحواذ على شركة وهبة التجارية المحدودة وشركة نسك للمشاريع التجارية وماركة مالجو، وتم تحديد كلا منها كوحدة توليد نقد.</p> <p>تخضع الشهرة لاختبار الانخفاض في القيمة سنوياً. ولغرض تقييم الإدارة للشهرة، فقد استخدمت الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام الذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة توليد نقد ومقارنتها مع قيمها القابلة للاسترداد. وعند إجراء تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، يتعين استخدام الأحكام والاقتراضات الهامة عند تحديد التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل الخصم ومعدل النمو والقيمة النهائية.</p> <p>تم اعتبار الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والاقتراضات الهامة المدرجة عند عملية تقييم الانخفاض في القيمة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار مدى كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن اثبات وقياس الانخفاض في قيمة الشهرة بما في ذلك الافتراضات المستخدمة؛ • الأخذ بالاعتبار تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد ومدى ملائمة توزيع الشهرة؛ • إشراك مختصي التقييم لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند احتساب الإدارة للقيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الإدارية الرئيسية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم، وأجرينا تحليل الحساسية بشأن هذه الافتراضات الرئيسية؛ • التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة؛ • الأخذ بالاعتبار مدى كفاية إفصاح الشهرة في القوائم المالية للمجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة. 	
المعلومات الأخرى	

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكفنين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلطة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للمساهمة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



التاريخ: ٢٧ شوال ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاحات	
			الموجودات
٢,٠٤٥,٧٨٧,٤٦٠	١,٧٥٢,٣٦٣,٧٤٥	١	ممتلكات ومعدات
٨٧٧,٠٨٩,٥٣١	٨٧٣,٧٥٢,٥٨٠	٩	الشهرة والموجودات غير الملموسة
٦٤,٢٥٢,٢٧٤	٦٢,٧٦٩,٢٠٢	١٠	العقارات الاستثمارية
٢٤٩,١٧٣,٧٢١	٣٨٩,٢٨٩,٥٤٩	١١	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٣,٤٦١,٣٠٢,٩٨٦	٣,١٥٣,١٧٤,٥٧٦		موجودات غير متداولة
١,٧٧٤,١١٧,٠٥٨	١,٩٢٧,٥٠١,٩٨٧	١٢	مخزون
٥٣٨,٩٣١,٨٤٤	٦٩٨,٣٨٨,٦٩٩	١٣	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٤٧٦,٨٢٤,٠٢١	٢٠٧,٢٦٩,٧٣١	١٤	مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	٢٠,٤٤٥,٤٢٨	٣١	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٢٣,٠٦٣,٤٩٢	٥١٦,٣٩٤,١٤٠	١٥	نقد وما في حكمه
٣,٢٤٩,٩٦٢,١٣٤	٣,٥٥٤,٠٠٨,٨٤٢		موجودات متداولة
٦,٧١١,٢٦٥,١٢٠	٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩		احتياطي نظامي
(٥٢٥,٤٦٨,٧٢٥)	(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
--	١٦١,٠٤١,٨٠٠		احتياطي القيمة العادلة
٤٨٢,٤١٩,٠٤٥	٦٢٣,٩١٥,٧٧٠		أرباح مبقاة
٢,٢٤٨,٢٩١,٨٦٨	٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
(٦٣,٥٦٢,٠٩٩)	(٦٦,٦٢٢,٦١٧)	٢٢	الحصص غير المسيطرة
٢,١٨٤,٧٢٩,٧٦٩	٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١٦	قروض وسلف
١,٢٠٩,٢٤٤,٧٩٥	٨٣,٦٦٤,٧٥٤	١٧	مناقص الموظفين
٢,٠٢٥,٠٤٥,٨٢٤	٢,١٨٤,١٦٧,٠٨٣		مطلوبات غير متداولة
٣٣,١٩٠,٧٠٤	٢٨,٠٩٣,٥٦٢	١٩	مطلوبات الزكاة والضريبة
١,٢٧٥,٩١٤,٥٥٦	٧٦١,٦٦٩,١٢٩	١٦	قروض وسلف
٧٩٤,٦٤١,١٢٠	٦٨١,٧٣٩,٩٢٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٩٧,٧٤٣,١٤٧	٦٤,٠٦٣,٧٠٣	١٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٥٠١,٤٨٩,٥٢٧	٢,١١٢,١٣٩,٨١٨		مطلوبات متداولة
٤,٥٢٦,٥٣٥,٣٥١	٤,٢٩٦,٣٠٦,٩٠١		إجمالي المطلوبات
٦,٧١١,٢٦٥,١٢٠	٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاحات	
٦,١١٦,٥١٧,٧٤٦	٥,٤٢٥,٨٠٧,٦٦٨	٢٣	العمليات المستمرة
(٤,٩٠١,٨٩٧,٦٠٦)	(٤,٣٤١,٣٠٥,٧٧٠)	٢٤	الإيرادات
١,٢١٤,٦٢٠,١٤٠	١,٠٨٤,٤٩٦,٨٩٨		تكلفة الإيرادات
			مجمّل الربح
(٢٤٧,٦٥٠,١٢٠)	(١٨٠,٣٢٨,٦١٦)	٢٥	مصرفات بيع وتوزيع
(٣٢٢,٢٤٣,٢٣٩)	(٢٨١,٠٦٤,٧٤٧)	٢٦	مصرفات عمومية وإدارية
(٣١٧,٩٤٩,٩٩٥)	(٢٨٩,٨٨٦,٤٧٤)	١٠,٩٠١	الاستهلاك والإطفاء
(٢٥,٠٧٠,٢٤٨)	(١٤,٧٥٥,١٨٠)	٢٧	مصرفات تشغيلية أخرى
١٢,٢٢١,٦٩٣	٩٣,٨٤٧,٥٢٧	٢٧	إيرادات تشغيلية أخرى
٣١٣,٩٢٨,٢٣١	٤١٢,٣٠٩,٤٠٨		ربح التشغيل
(١٨٠,٨٠٨,١٠١)	(٢٠٠,٩٣٨,٠٦٠)	٢٨	تكاليف تمويلية
--	(١٨,٠٠٢,٨٤١)	١١	الحصة في الخسارة من الشركات الزميلة
١٣٣,١٢٠,١٣٠	١٩٣,٣٦٨,٥٠٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٢,٧٦٢,٦٠٧)	(٥٥,٣١٨,٢٤٠)	١٩	مصرفات الزكاة وضريبة الدخل
٩٠,٣٥٧,٥٢٣	١٣٨,٠٥٠,٢٦٧		الربح من العمليات المستمرة
(١,٠٥٤,٢٠٥)	--	٣١	العملية غير المستمرة:
٨٩,٣٠٣,٣١٨	١٣٨,٠٥٠,٢٦٧		الخسارة من العملية غير المستمرة، بالصافي بعد خصم الضريبة
			ربح السنة
١٠٣,٤٨٩,٨٧١	١٤٤,٧٤٧,٨١٩		ربح/(خسارة) السنة العائدة إلى:
(١٤,١٨٦,٥٥٣)	(٦,٦٩٧,٥٥٢)	٢٢	مساهمي الشركة
٨٩,٣٠٣,٣١٨	١٣٨,٠٥٠,٢٦٧		الحصص غير المسيطرة
٠,٤٩	٠,٦٩	٧	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
٠,٥٠	٠,٦٩	٧	ربحية السهم - العمليات المستمرة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاحات
٨٩,٣٠٣,٣١٨	١٣٨,٥٥٠,٧٦٧	ربح السنة
٢٤,١٢٧,٠٠٠	١١,٢٢٣,٦٨٧	١٧ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - بالصافي
---	١٦١,٠٤١,٨٠٠	١١ بعد خصم التغير في القيمة العادلة
٢٤,١٢٧,٠٠٠	١٧٢,٢٦٥,٤٨٧	
(٣٠,٧٩٨,٠٥٦)	(٨٤,١٦٩,٠٠٦)	بنود سيعاد أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٣٠,٧٩٨,٠٥٦)	(٨٤,١٦٩,٠٠٦)	
(٦,٦٧١,٠٥٦)	٨٨,٠٩٦,٤٨١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة، بالصافي بعد خصم الضريبة
٨٢,٦٣٢,٢٦٢	٢٢٦,١٤٦,٧٤٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٥,٠٣٩,٨٩٤	٢٢٩,٢٠٧,٢٦٦	إجمالي الربح/(الخسارة) للسنة العائدة على: مساهمي الشركة
(٥٢,٤٠٧,٦٣٢)	(٣,٠٦٠,٥١٨)	الحصص غير المسيطرة
٨٢,٦٣٢,٢٦٢	٢٢٦,١٤٦,٧٤٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عداوات أجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٤١,٢٤٠,٩٧٥,٠٠٧	(١١,١٥٤,٤٦٧)	٢٤١,٣٥٥,٤٤٢	٣٦٥,١٥١,٤٦١	--	(٥٣٢,٨٩١,٧٤٨)	١٨٠,٤٩٣,٥٦١	٢٤١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٩,٣٠٣,٣١٨	(١,٤٤١,٨٦٥,٥٥٣)	١٠,٣٤٤,٨٩٤,٨٧١	١٠,٣٤٤,٨٩٤,٨٧١	--	--	--	--
(٦,٦٧١,٠٥٦)	(٣,٨٤٢,١٤٠,٧٩)	٣١,٥٥٠,٤٠٣	٢٤١,٢٧٤,٠٠٠	--	٧,٤٢٣,٠٢٣	--	--
٨٢,٦٣٢,٢٦٢	(٥,٢٤٤,٠٧٤,٦٣٧)	١٣٥,٣٨٨,٢٦٥	١٢٧,٦١٦,٨٧١	--	٧,٤٢٣,٠٢٣	--	--
--	--	--	(١٠,٣٤٤,٨٩٤,٨٧١)	--	--	١٠,٣٤٤,٨٩٤,٨٧١	--
٢٤١,٨٤٤,٧٦٩,٧٦٩	(٦,٣٥٦,٢٤٠,٩٩)	٢٤١,٤٨٠,٩١٠,٧٦٨	٤٨٢,٤١٩,٤٤٥	--	(٥٢٥,٤٦٨,٧٦٥)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢٤١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤١,٨٤٤,٧٦٩,٧٦٩	(٦,٣٥٦,٢٤٠,٩٩)	٢٤١,٤٨٠,٩١٠,٧٦٨	٤٨٢,٤١٩,٤٤٥	--	(٥٢٥,٤٦٨,٧٦٥)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢٤١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٨٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٦٩٧,٠٥٥,٥٥٣)	١٤,٤٠١,٩٥٥,٥٥٣	١٤,٤٠١,٩٥٥,٥٥٣	--	--	--	--
٨٨,٠٩٦,٤٤٨	٣,٢٣٧,٠٣٤	٨٤,٨٥٩,٤٤٨	١١,٢٢٣,٦٨٧	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٨٧,٨٠٦,٠٤٠)	--	--
٢٢٦,١٤٦,٤٤٨	(٣,٠٦٠,٥١٨)	٢٢٩,٢٠٧,٩٦٦	١٥٥,٩٧١,٥٠٦	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٨٧,٨٠٦,٠٤٠)	--	--
--	--	--	(١,٤٤١,٨٦٥,٥٥٣)	--	--	١٤,٤٠١,٩٥٥,٥٥٣	--
٢٤١,١٤٦,٤٤٨	(٦,٦٩٧,٠٥٥,٥٥٣)	٢٣٤,٤٤٩,٣٩٣	٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢٤١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧ م

ربح السنة

الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة

للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨ م

ربح السنة

الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة

للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.





شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٩,٣٠٣,٣١٨	١٣٨,٠٥٠,٢٦٧		ربح السنة
			تسويات لـ:
٣١٧,٩٤٩,٩٩٥	٢٨٩,٨٨٦,٤٧٤		الاستهلاك والإطفاء
٢٧,١١٦,٧٠٥	١٩,٣١٠,٠٠٠	١٧	مخصص منافع الموظفين
(٥,٠١٦,٦٦٠)	٢,٥٨٢,٤٨٧	١٣	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٦,٤٩١,٩٥٤)	(١٠,٤٥٠,١٠٨)	١٢	مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة وصافي شطب ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة أخرى
١٤,٠٣٤,٤٦٤	(٧٨,٠٩٦,٨٦٢)	٨,٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٤٦,٩١٨,٢٣٦	٥٥,٣١٨,٢٤٠	١٩	تكلفة تمويل
١٨٠,٨٠٨,١٠١	٢٠,٩٣٨,٠٦٠		الحصة في الخسارة من الشركات الزميلة
--	١٨,٠٠٢,٨٤١	١١	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	(٢٤,٨٠٦,٤٤١)	٢٧	
٦٦٤,٦٢٢,٢٠٥	٥١٦,٦٨٣,٩٥٨		
			التغيرات في:
(١٠٩,٤٤٤,٠٩٥)	(٤٨,٨٨٣,٨٢١)		مخزون
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٧,٠٣٩,٣٧٤)		دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٦١,٩٧٨,٦٨٦	٢٦٩,٥٥٤,٢٩٠		مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
(٧٢,٣٥٠,٥٧٩)	--		مستحق من استبعاد شركات تابعة
٢٣٧,٧٠٠,٥٩٣	(١١٢,٩٠١,١٩٦)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٠,٥٠٦,١٥٠	٢٦١,٨٥٠,٥٩٤		مستحقات ومطلوبات أخرى
٩١٣,٠١٢,٩٦٠	٧٩٩,٢٦٤,٤٥١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٤,٥٩٤,٧٣٤)	(٦٠,٤١٥,٣٨٢)	١٩	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٥,٩٥٥,٥٥٥)	(٢٧,٣٤٦,٣٥٤)	١٧	منافع الموظفين المدفوعة
٧٨٢,٤٦٢,٦٧١	٧١١,٥٠٢,٧١٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦٧,٨٣٣,٩٧٧)	(١٨٥,٧١١,٢٣٠)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
--	٣١٠,١٧٤,٠٦٠		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠,٠٣٢,١٥٦)	(١٠,٠٥٨,٠٨٧)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
--	٣٧٣,٢٥٦		استبعاد موجودات غير ملموسة
--	(٥٩٣,٧٩٧)		استثمار في شركة زميلة
(٣,٥١٣,٦٤٥)	--	٣١	استبعاد عملية غير مستمرة، بالصافي بعد خصم النقد المستبعد
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--		مستحق من استبعاد شركات تابعة
(٥٢,٨٦٤,٢٣٧)	--		تحويل الاستثمار في شركة زميلة
١٣,٦٠٩,٢٢١	--		توزيعات أرباح من شركات زميلة
(٤٩٠,٦٣٤,٨٩٤)	١١٤,١٨٤,٢٠٢		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٢٦٩,٣٦٩,٧٤٢	١,٠٨٤,٨٣٧,٥٠٠		المتحصل من طويلة الأجل
(٤٩٨,٦٩٣,٤١٧)	(٩٨٠,٨٦٩,٧٠١)		قروض طويلة الأجل مسددة خلال السنة
(٨٨٠,٣٤٣,٦٠٧)	(٤٣٢,٥٥٢,٠٨٠)		قروض قصيرة الأجل مسددة خلال السنة
--	(٧,٢٧٩,٨٤٦)		تكلفة معاملة مدفوعة خلال السنة
(١٨٠,٨٠٨,١٠١)	(٢١٩,٨٩٤,٥٧٠)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٢٩٠,٤٧٥,٣٨٣)	(٥٥٥,٧٥٨,٦٩٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٥,٥٤٧,٩٩٧)	(٨٤,١٦٩,٠٠٦)		فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٣٥٢,٣٩٤	٢٦٩,٩٢٨,٢٢٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٦٤,٨٣٠,٥٢٩	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٥١٦,٣٩٤,١٤٠	١٥	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

٥٤,٤٥٤,٢٨٥

٧٥,٠٠٠,٠٠٠

٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

معاملات غير نقدية هامة:
- مستحق من استبعاد شركة تابعة خلال السنة

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

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 والشركات التابعة لها (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 والجلايبات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والطلاء والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في معدات الاتصالات والإكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكالات التجارية.
- تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.
- تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.
- تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

٢. الهيكل النظامي للمجموعة

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

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بدیع القلم وشركاها العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة افراد التقنية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة اللوجيستية لتجارة الأزياء المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفكار الأزياء المتقدمة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الأزياء العصرية العالمية
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	سبافيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ميجاستور جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب هولدنغ
١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م		
١٠٠	١٠٠	جورجيا	موردن فاشيون تريدينج لاين
١٠٠	١٠٠	المغرب	إنترناشونال ريتال المغرب
٨٩	١٠٠	المغرب	ملتي تريندس
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	مونسون أكسسوريز الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية جينيفر
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فرنسا المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب أسياتيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب ألمانيا
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب لبسي المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب زيبي المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب كورتوفيل
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فلومار
١٠٠	١٠٠	جمهورية صربيا	ريتيل جروب البلقان نوو بيوجارد
١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان نوو بودجريسا
١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان نوو سكوبي
٩٩	٩٩	جمهورية مصر العربية	ريتيل جروب مصر
٩٨	٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة ريتيل جروب مصر اس. ايه. إي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	سبانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	زد آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	جلوبال أبارل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
—	١٠٠	أرمينيا	فاكتور ي برايس سي جي إس سي
٩٦	٩٦	أرمينيا	آر جي آيه إم ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة
٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ريتيل جروب الأردن إل دي تي
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة
٩٥	٩٥	العراق	شركة ريتيل جينيرال التجارية إل دي تي
٦٦,٥	٦٦,٥	العراق	شركة جروب ريتيل التجارية المتحدة إل إل سي
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون القابضة المحدودة
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون المحدودة
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	سبانيش ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ميجاستور أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	برو ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب هولنج
٨٥	٨٥	أذربيجان	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة

** خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع حصص مع طرف ثالث لبيع نسبة ٣٥% في شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة و ٥١% من ملكيتها في شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (شركة المنطقة الحرة لجبل علي) على التوالي. لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية للنقل كما في نهاية السنة (راجع الإيضاح رقم ٣١).

وتماشياً مع استراتيجية توسع في أعمال الأغذية والترفيه، تدرس المجموعة الاستحواذ على أعمال قائمة. وقد بدأت المناقشة وسيتم الانتهاء من المعاملة والمحاسبة عنها حين الانتهاء من الإجراءات النظامية والحصول على الموافقات اللازمة.

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.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢. الهيكل النظامي للمجموعة (يتبع)

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 الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء والمعايير الدولية للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. يتضمن الإيضاح رقم ٥ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

٢-٣ إعداد القوائم المالية

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

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

٣-٣ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للشركة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية 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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

الأحكام

إن المعلومات المتعلقة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأثر الجوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١-٦ (أ): فيما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- إيضاح ١-٦ (ب): تصنيف الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات ذات الأثر الجوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٦-٦ و ١١-٦ و ٨ و ٩: الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - الشهرة والممتلكات والمعدات
- إيضاح ١٠-٦ و ١٣: الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - الذمم المدينة التجارية والأخرى
- إيضاح ٤-٦ و ٦-٦: الأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.
- إيضاح ٧-٦ و ١٢: مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة
- إيضاح ١٧: قياس التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- إيضاح ١٦-٦: مخصص الزكاة وضريبة الدخل

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء (راجع ١-٥ أدناه) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع ٢-٥ أدناه) اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨م باستخدام منهج التعديل بأثر رجعي، وعليه ليس هناك أي تأثير على أرقام المقارنة.

هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى أو التعديلات التي أيضاً تسري اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٨م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد 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 قياس إيرادات المبيعات استناداً للعوض المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى، إن وجدت. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت معين، أي عند تسليم البضاعة والإقرار باستلامها، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" على إثبات الإيرادات للمجموعة (راجع إيضاح ٦-٣ للحصول على تفاصيل حول سياسة الإيرادات).

٢-٥ 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 الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

بالإضافة إلى ذلك، طبقت المجموعة التعديلات التبعية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" التي تطبق على إفصاحات سنة ٢٠١٩م لكنها لم تقم بتطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم تحديد تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة في إيضاح ٩-٦.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بغرض تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة التي وردت بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع. فيما يلي توضيح التصنيف الأصلي والجديد وفئات القياس بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على التوالي من الموجودات المالية الهامة الخاصة بالمجموعة 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	متاحة للبيع	الاستثمار في شركة المراكز التجارية المحدودة*
٨٩,٢٦٠,٥٢٤	٨٩,٢٦٠,٥٢٤	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٢٠,١٢٠,٩٦٥	٢٠,١٢٠,٩٦٥	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	مستحق من شركات شقيقة وزميلة
٨٠,٦٦٣,٧٢١	٨٠,٦٦٣,٧٢١	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	سلف موظفين (صافي)
٣٥٤,٤٥٤,٢٨٥	٣٥٤,٤٥٤,٢٨٥	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	تأمينات لاعتمادات مستندية وخطابات ضمان
١١٠,٥٥٣,٠٧٨	١١٠,٥٥٣,٠٧٨	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	مستحق من بيع شركات تابعة / علامات تجارية
٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	التكلفة المطفأة	قروض وسلف	نعم مدينة تجارية
١,٠٧٩,٦٨٧,٤٩٩	١,٠٧٩,٦٨٧,٤٩٩			نقد وما في حكمه

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

* يمثل الاستثمار في شركة المركز التجارية المحدودة الاستثمارات التي تعززم 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 أنه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبخلاف معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن احتياطي القيمة العادلة المتركمة المتعلق بتلك الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه في الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". وينطبق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي يتم قياسها 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 اثبات الخسائر الائتمانية بشكل أبكر من معيار المحاسبة الدولي ٣٩ - راجع إيضاح ١٠-٦.

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 النعم 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.

التحول

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المتاح في المعيار وقررت عدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ م لا تعكس بشكل علم 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.

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كما هو مذكور في إيضاح ٥. تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

١-٦ 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 سيطرة المجموعة عليها. كما يتم إلغاء توحيدها من تاريخ توقف هذه السيطرة.

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

يتم عرض الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بصورة منفصلة في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي على التوالي.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٦ أسس التوحيد (يتبع)

يتم استخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتكون العوض المحول للاستحواذ على الشركات التابعة مما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المحولة/ المستحوذ عليها
- المطلوبات المحولة للمالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حقوق الملكية الصادرة بواسطة المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج من ترتيبات مقابل محتمل
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة في جميع أعمال مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بإثبات أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل استحواذ على حده إما بالقيمة العادلة أو بالتناسب للحصة غير المسيطرة في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها كمصروفات.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بإثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة متعلقة بها ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٢- الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستحوذ عليها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

لا تقوم المجموعة بإثبات خسائر إضافية عندما تساوي أو تتجاوز حصتها من الخسائر في الشركة الزميلة ملكيتها في المنشأة، بما فيها ذلك أي نمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، إلا إذا تكبدت إلتزامات أو أجرت مدفوعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والأخرى للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالمبلغ الذي تجاوزت فيه القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.

٢-٦ العملات الأجنبية

١- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملات النشاط ذات الصلة بشركات المجموعة بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٦ الصلات الأجنبية (يتبع)

٢-٢ العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية (ليس لدى أي منها عملة لاقتصاد شديد التضخم) على أساس أسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس متوسط أسعار الصرف (ما لم تكن تقارب بصورة معقولة الأثر المتجمع من الأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في تاريخ المعاملات).

تسجل فروقات العملات الأجنبية الناتجة من العمليات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويبرج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، إلا بقر توزيع فروقات الترجمة على الحصة غير المسيطرة.

٣-٦ إثبات الإيرادات

السياسة المطبقة قبل ١ أبريل ٢٠١٨م

تتحقق الإيرادات بالقدر الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن موعد الدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة العوض المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء أي رسوم أو أتعاب. المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي بالصافي بعد خصم العائدات والخصومات التجارية والمبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تمثل الإيرادات قيمة البضائع التي قامت المجموعة بتسليمها خلال السنة، ناقصاً أي خصومات تجارية وخصومات الكميات.

السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨م

إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: "الإيراد من العقود مع العملاء" يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١١: "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨: "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة ويتم تطبيقه على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يستحدث المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم قياس الإيرادات استناداً للعوض المحدد في العقد المبرم مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات للعميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من المنشآت ممارسة الأحكام والأخذ بالحسبان كافة الوقائع والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة في النموذج على العقود المبرمة مع عملائهم. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد.

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

مبيعات منافع البيع بالتجزئة

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

يتم قياس إيرادات المبيعات استناداً للعوض المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى، إن وجدت. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة المحصلة. تظهر المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالصافي بعد خصم المردودات وأي خصومات.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٦ الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

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

المبيعات عبر الإنترنت

يتم إثبات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء بواسطة وكيل الشحن. وعادة ما يتم استلام دفعات من أسعار المعاملة بعد أو قبل وضع الطلبات عبر الإنترنت ويتم إثباتها كالتزام إلى أن يتم إثبات المبيعات.

لجميع أنواع المبيعات، تقترح الخبرة السابقة بأن قيمة المرتجعات غير هامة بالكامل، وعليه لا يتم إثبات أي التزام ارجاع عند وقت البيع. ويتم تقييم صلاحية هذه الاستنتاجات في تاريخ كل تقرير. وفي حالة تغيير نمط المرتجعات، ستقوم المجموعة التزام الارجاع والأصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة) للمنتجات المتوقعة ارجاعها 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.

٤-٦ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الموجودات. يتم قيد نفقات الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تم تكبدها فيه.

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

عدد السنوات	عدد السنوات	مباني
٨-١٥ سنة	٣٣ سنة	أثاث ومعدات مكتبية
٤ سنوات	١٠ سنوات	
	تحسينات على عقارات مستأجرة	
	سيارات	

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها سنوياً ويتم تعديلها بأثر مستقبلي عندما يكون ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي موحد.

المباني والموجودات التي تحت الإنشاء وليست جاهزة للغرض منها لا تستهلك.

يتم التوقف عن إثبات بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (محتمبة كالفرق بين صافي المتحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لقيمتها القابلة للاسترداد على الفور إذا كانت القيمة الدفترية أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة (إيضاح ١١-٦).

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٦ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي تلك العقارات المملوكة بواسطة المجموعة أو عندما تكون المجموعة مستأجرة بموجب عقد تأجير تمويلي والتي يتم الاحتفاظ بها إما للحصول على عائدات إيجارية أو لتحقيق نمو رأسمالي أو كلاهما. إضافة لذلك، يتم المحاسبة عن العقارات المكتونة بموجب عقود التأجير التشغيلي كعقارات استثمارية عند الوفاء بيباقي شروط العقارات الاستثمارية. وفي هذه الحالة، يتم المحاسبة عن عقود التأجير التشغيلي ذات الصلة كعقود تأجير تمويلي.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات العلاقة. بعد الإثبات الأولي بالتكلفة، يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع المباني التي يشغلها المالك المبينة في القسم ٦-٤ أعلاه.

٦-٦ الموجودات غير الملموسة

١- الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم إثباتها بتاريخ الشراء. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض قيمتها بصورة سنوية أو أكثر من مرة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن الشهرة قد تنخفض قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض. تتضمن الأرباح والخسائر عند استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

ولأغراض فحص الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال الذي تنشأ فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات عند أدنى مستوى يتم فيه رصد الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

٢- الموجودات غير الملموسة الأخرى

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى تكلفة تطبيق البرامج والعربون والعلامات التجارية والنفقات المؤجلة الأخرى. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. وبعد الإثبات الأولي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجد.

يتم احتساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية ويتم قيده في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة اعتباراً من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام. السنوات المقدرة لإطفاء الفئات الرئيسية للموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

تكاليف تطبيق البرامج عربون	عدد السنوات ٢٥ سنة ١٠ سنوات	نفقات مؤجلة	عدد السنوات ٨ سنوات
-------------------------------	-----------------------------------	-------------	------------------------

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات أصل غير ملموس بالفرق بين صافي المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٦ المخزون

يتم قيد المخزون الذي يتضمن السلع المتاحة للبيع والسلع في الطريق بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم تخصيص التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم المردودات والخصومات. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٨-٦ نقد 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 نقدية معلومة التي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٩-٦ الأدوات المالية

١ - الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للنعم المدينة التجارية عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للذمة المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) بالقيمة العادلة. بالنسبة للأدوات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تعديل تكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

٢ - التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨ م

يصنف الأصل المالي عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسه كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالاستثمار في أسهم، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير الأولى الذي يلي التغير في نموذج الأعمال.

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية 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 التخيرات 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 يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٢ - التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨م
تُجري المجموعة تقييمًا للعوض من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تأخذ المعلومات بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كفاءة مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماثياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة: السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨م

لفرض هذا التقييم، يعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها العوض مقابل القيمة الزمنية للنقد ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تغير أسعار القسائم التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؛
- ميزان الدفع مقدماً والتتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

تتماشى ميزة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل إلى حد كبير مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم والتي قد تتضمن مكافآت إضافية معقولة للإنتهاء المبكر للمقد.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٢ - التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التشفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة: السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨ م (يتبع)

بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو علاوة كبيرة لقيمتها الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدماً بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على مكافآت إضافية معقولة للإبقاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتماشى مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع مقدماً تُعد غير هامة عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨ م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة للمطفاة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة للمطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة للمطفاة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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.
--	---

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ أبريل ٢٠١٨ م
قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن إحدى الفئات التالية:

- قروض ومبلغ
- المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق؛
- المتاحة للبيع؛ و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وضمن هذه الفئة على النحو التالي:
 - محتفظ بها للمتاجرة؛
 - أدوات التحوط المشتقة؛ أو
 - المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ أبريل ٢٠١٨ م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات بما فيها أي دخل فوائد أو دخل توزيعات أرباح في الربح أو الخسارة.
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة للمطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
قروض ومبلغ الموجودات المالية المتاحة للبيع	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة للمطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة ودخل الفوائد وفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن أدوات الدين في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة. عند التوقف عن إثبات الموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٢- التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مخصصة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الصافية بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٣- التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعجلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعجلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والعوض المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

٤- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعززم الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٦-١٠ الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٨ م

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى التي يتم قياسها بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنتج عن جميع الأحداث المحتملة للتعرض في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

إن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠-٦ الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستمر، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما يلي:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التمثش أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً.
- أن يكون من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة النظرية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها قد لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبلغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ أبريل ٢٠١٨ م

تم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على الانخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- التعثر أو الإهمال في سداد الدين من قبل المقرض
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط من الممكن ألا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار.
- مؤشرات على تعرض المدين أو المصدر لخطر الإفلاس؛
- تغيرات عكسية في حالة النفع لدى المقرضين أو المصدرين،
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية، أو
- تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى أنه كان هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة موجودات مالية.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداته غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم فحص الشهرة بصورة سنوية للتحقق من مدى وجود إنخفاض في قيمتها.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد في المقام الأول، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتمي للوحدة المنتجة للنقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة.

١٢-٦ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات التمويل على دخل الفائدة والتي يتم قيدها عند استحقاقها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في تاريخ ثبوت حق المجموعة بالحصول على تلك الدفعة.

تتكون تكاليف التمويل من أعباء التمويل على القروض التي تشمل الصكوك التي يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة التمويل.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- 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 الافتراضات التي تستخدم بواسطة المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق يسعون لأفضل منفعة اقتصادية لهم.
- تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أثناء، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
 - المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى ٣ - طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة
- فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل قائمة مركز مالي.
- 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.

١٤-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تنفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية.

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

١٥-٦ منافع الموظفين ومنافع لما بعد انتهاء التوظيف

١ - الالتزامات قصيرة الأجل

المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب التي تشمل المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي الموحد.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٦ منافع الموظفين ومنافع لما بعد انتهاء التوظيف (يتبع)

٢. التزامات ما بعد الخدمة

تدير المجموعة خطة مزايا ما بعد الخدمة وحيدة لخطط المزايا المحددة وفقاً لأنظمة العمل في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

لا يتم تمويل خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المخططة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوي لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بالمنافع لما بعد انتهاء التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حين يتم تسجيل سداد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. يتم إعادة قياس أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التسويات السابقة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها في الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفي قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

١٦-٦ الزكاة وضريبة الدخل

١. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) بالمملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

قامت المجموعة عند حساب مصروف الزكاة للسنة الحالية بتعديل ربحها وتطبيق بعض الخصومات على وعائتها 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 الافتراضات بناءً على الممارسات في القطاع والخبرة السابقة.

٢. ضريبة الدخل

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

١٧-٦ توزيعات الأرباح

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

١٨-٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الربح العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية حيث أن جميع أسهم الشركة عادية.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٨-٦ ربحية السهم (يتبع)

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربحية الأساسية للسهم للمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون مستحقة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

١٩-٦ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تسجيل احتياطي يتكون من ١٠٪ من ربح السنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. وفقاً للنظام الأساسي للشركة ستوقف الشركة عن التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.

٢٠-٦ عقود الإيجار

تصنف عقود إيجار الموجودات أو الممتلكات التي تكون فيها المجموعة كمتأجر وانتقلت فيها كافة المخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية كعقود إيجار تمويلية. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابل بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في الذمم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث توفر معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي 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 عقود التأجير التي لم يتم تحويل الجزء الأكبر من المخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة كمتأجر كعقود تأجير تشغيلي. يتم تحميل المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢١-٦ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- يقوم بالأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد فيها مصروفات؛
- يتم تحليل نتائج العمليات بصورة مستمرة بواسطة الإدارة لاتخاذ القرارات ذات العلاقة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- التي تتوفر لها معلومات مالية.

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطتها مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٢-٦ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة

العملية غير المستمرة هي مكون من أعمال المجموعة وعملياتها وتدفقاتها النقدية والتي يمكن تمييزها بشكل واضح عن بقية المجموعة والتي:

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

يحدث التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما إيفاء العملية بشروط التصنيف كمحتفظ بها للبيع أيهما أسبق. عند تصنيف العملية كعملية متوقفة، يتم إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة المقارنة كأن العملية قد توقفت من بداية سنة المقارنة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. ربحية السهم

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م		
العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	الإجمالي
١٤٤,٧٤٧,٨١٩	—	١٤٤,٧٤٧,٨١٩
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

٣١ مارس ٢٠١٨ م		
العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	الإجمالي
١٠٤,٥٤٤,٠٧٦	(١,٠٥٤,٢٠٥)	١٠٣,٤٨٩,٨٧١
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

الربح العائد على المساهمين العاديين
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة (إيضاح ٢١)

الربح/(الخسارة) العائد على المساهمين العاديين
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة (إيضاح ٢١)

شركة فواز عبد العزيز الحكور وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ الممتلكات والمعدات

٢٠١٨ م	الإجمالي	أصول رأسمالية تحت الإنشاء	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	الأراضي	التكاليف:
٣,٧٩٨,٩٩٣,٤٤١	٤,٢١٩,١٢٢,٧٤٦	٣٣٢,٣٧٤,٤٧٠	١٤,٣٠٦,٦٣٥	٦٨٣,٦٨٩,٣٠٨	٣,١٢٧,٧٤٦,٤٠٣	٦١,٠٤٥,٩٣٠	في بداية السنة
٤٧١,١٢٣,٥٧٩	١٨٥,٧١١,٦٣٠	٦٢,٨١٧,٤٠٥	٢٩٧,٣٦٦	١٠,٤٢٢,٨٠٣	١١٢,١٢٣,٦٥٦	--	إضافات
(٧٣,٤٩٩,٦٣٣)	--	(٩,٦٥٥,٩٥٧)	--	٩,٦٥٥,٩٥٧	--	--	تحويلات
(٢٧,٩٥٥,٠٤١)	(٣٨٤,٥١٣,١٧٦)	--	(٧٩٧,٣٧١)	(١٧,٣٢٧,٤٢٤)	(٣٢٠,٢٦٣,٣٨١)	(٤٦,١٢٥,٠٠٠)	استهلاكات وشطب
٤,٢١٩,١٢٢,٧٤٦	٤,٠٢٠,٣١٠,٨٠٠	٣٨٥,٥٨٥,٩١٨	١٣,٨٠٦,٦٣٠	٦٨٦,٤٤٠,٦٤٤	٢,٩١٩,٦٠٦,٦٧٨	١٤,٩٢٠,٩٣٠	في نهاية السنة
١,٨٩٥,٣٢١,٠٦٣	٢,١٧٣,٣٧٥,٦٨٦	--	١٤,١٤٣,٩٥١	٣٩٢,١٧٨,٧٤٥	١,٧٦٧,٠٥٢,٥٩٠	--	الاستهلاك المتراكم والاختلاف
٣٠١,٢٨٠,١٢٣	٢٧١,٨٦٤,٦٨٩	--	٢٥٧,٢٣٢	٧١,٧٤٣,٣١٣	١٩٩,٨٦٤,١٤٤	--	في القيمة:
(١٠,٢٤٥,٠٥٥)	--	--	--	--	--	--	في بداية السنة
(١٢,٩٨٠,٨٤٥)	(١٧٧,٢٤٢,٤٢٠)	--	(٥٩٤,٥٥٣)	(١٢,١٦٩,١٥٣)	(١٦٤,٤٧٨,٧١٤)	--	المحمل السنة
٢,١٧٣,٣٧٥,٦٨٦	٢,٢٢٧,٩٩٧,٥٥٥	--	١٣,٨٠٦,٦٣٠	٤٥١,٧٥٢,٩٠٥	١,٨٠٢,٤٣٨,٠٢٠	--	تحويلات
							استهلاكات وشطب
							في نهاية السنة
٢,٠٤٥,٧٨٧,٤٦٠	١,٧٥٢,٣٦٣,٢٤٥	٣٨٥,٥٨٥,٩١٨	--	٢٣٤,٦٨٧,٧٣٩	١,١١٧,١٦٨,٦٥٨	١٤,٩٢٠,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية:
		٣٣٢,٣٧٤,٤٧٠	١٦٢,٦٨٣	٢٩١,٥١٠,٥٦٣	١,٣٦٠,٦٩٣,٨١٤	٦١,٠٤٥,٩٣٠	٣١ مارس ٢٠١٩ م
							في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

* تتعلق الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية بالتأمينات على عقارات مستأجرة تحت الإنشاء المتأخر الجديدة الخاصة بالمجموعة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الشهرة والموجودات غير الملموسة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥	٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥
٧٢,٥٢٩,٢٦٦	٦٩,١٩٢,٣١٥
٨٧٧,٠٨٩,٥٣١	٨٧٣,٧٥٢,٥٨٠

الشهرة (إيضاح ١-٩ و ٢-٩)
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ٣-٩)

١-٩ الشهرة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩
٣١٩,٥٠٨,٦١٣	٣١٩,٥٠٨,٦١٣
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
٥,٨١٧,١٠٩	٥,٨١٧,١٠٩
٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥	٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥

شركة نسك للمشاريع التجارية
استحواذ على أعمال - ماركة مانجو
شركة وهبة التجارية المحدودة
شركة مودلز أون هولدينج ليميتد

١-٩-١ بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ م)، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على شركة نسك للمشاريع التجارية ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتقوم الشركة التابعة بتشغيل منافذ بيع الأزياء بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من الماركات العالمية تشمل ستراديفيرس ومانجو وأوكايندي وومن سيكرت وجيري وير وأيكس.

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من الحصص في شركة نسك للمشاريع التجارية من خلال قيام المجموعة بتقديم عرض نقدي بإجمالي مبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي حيث بلغ صافي تكلفة الاستحواذ ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم صافي النقد المستحوذ عليه وقدره ٦٨,٨ مليون ريال سعودي.

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

٢-١-٩ بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ م)، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع مؤسسة مجموعة الدانة التجارية، وهي مؤسسة فردية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وذلك للاستحواذ على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية. بلغت تكلفة الاستحواذ المدفوعة من المجموعة مبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبي، وعليه تم توزيع العوض المدفوع على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها. وقد تم توزيع العوض المدفوع الزائد عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها كشهرة.

٣-١-٩ قامت المجموعة خلال شهر أبريل ٢٠٠٩ م بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصص في شركة وهبة التجارية المحدودة. بلغت القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة بتاريخ الاستحواذ مبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٦١,٤ مليون ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الشهرة والموجودات غير الملموسة (يتبع)

٩-١ الشهرة (يتبع)

٩-١-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على ٥١٪ من حقوق ملكية شركة موبلز أون هولدينج ليميتد، المسجلة في إنجلترا وويلز، من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ٥١٪ بطريقة غير مباشرة وهي شركة إكسبرس فاشن تريدينج ليميتد المسجلة في الإمارات العربية المتحدة وذلك بسعر شراء بلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢ مليون جنيه استرليني). تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أساس القيم العادلة المقدرة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل الطرفين. وقد تم توزيع العوض المدفوع بالزيادة عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها - بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتمييز بشكل مستقل - والمطلوبات المتعهد بها كشهرة بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي.

٩-٢ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

يجري الإدارة فحصاً سنوياً للتحقق من مدى وجود إنخفاض في قيمة الشهرة. بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للشهرة بأقل من قيمتها القابلة للاسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام. يستخدم هذا الاحتساب توقعات التدفقات النقدية لخمسة سنوات على أساس الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة. يتم استخلاص التدفقات النقدية لما بعد الموازنات باستخدام معدل النمو المقدر لشركة وهبة التجارية المحدودة وشركة نمك للمشاريع التجارية والأعمال المتعلقة بماركة مانجو ومودلسون بنسبة ٢٪. ويرأي الإدارة أن افتراضات معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو طويلة الأجل لقطاع التجزئة في الأرياء الذي تعمل فيه الشركة. الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة قيد الاستخدام كما يلي:

شركة نمك للمشاريع التجارية	شركة نمك للتجارة المحدودة	شركة نمك للمشاريع التجارية	شركة نمك للتجارة المحدودة	شركة نمك للمشاريع التجارية	شركة نمك للتجارة المحدودة
معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم
٧,٥	٧,٥	٧,٥	٧,٥	٧,٥	٧,٥
٤٦	٤٦	٤٦	٤٦	٤٦	٤٦
٢	٢	٢	٢	٢	٢
٢	٢	٢	٢	٢	٢

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الشهرة والموجودات غير الملموسة (يتبع)

٣-٩ الموجودات غير الملموسة الأخرى

التكلفة	تطبيق البرامج	عربون	نفقات مزججة	الإجمالي	٢٠١٨م
في بداية السنة	٣٥,٢٢١,٩٤٨	١٤٣,١٠٠,٠٩٩	٣٨,٤٩٤,١٩٧	٢١٦,٨١٦,٢٤٤	٢٢٣,٢١٠,٨٣٨
إضافات	—	٣١٧,٩٣٠	٩,٧٤٠,١٥٧	١٠,٠٥٨,٠٨٧	٣٠,٠٣٢,١٥٦
استيعادات	—	(١,٧٥٨,٥٢١)	(٤٧,٢١٦)	(١,٨٠٥,٧٣٧)	(٤,٥٤٤,٢٦١)
تحويلات عند استبعاد شركات تابعة	—	—	—	—	(٣١,٨٨٢,٤٨٩)
في نهاية السنة	٣٥,٢٢١,٩٤٨	١٤١,٦٥٩,٥٠٨	٤٨,١٨٧,١٣٨	٢٢٥,٠٦٨,٥٩٤	٢١٦,٨١٦,٢٤٤
الإطفاء المتراكم والإخفاض في القيمة					
في بداية السنة	١٢,٧٥٩,٩٩٨	٩٣,٣٤٧,٣٩٣	٣٨,١٧٩,٥٨٧	١٤٤,٢٨٦,٩٧٨	١٤٠,٣٣٥,٠٧٣
المحصل للسنة	١,٤٠٩,٢٦٤	٩,١١٠,٨٠٠	٢,٥٠١,٧٢١	١٣,٠٢١,٧٨٥	١١,٦٦٩,٨٧٢
استيعادات	—	(١,٣٨٥,٢٦٥)	(٤٧,٢١٩)	(١,٤٣٢,٤٨٤)	(١,٦٩٤,٣٩١)
تحويلات عند استبعاد شركات تابعة	—	—	—	—	(٦,٠٢٢,٥٧٦)
في نهاية السنة	١٤,١٦٩,٢٦٢	١٠١,٠٧٢,٩٢٨	٤٠,٦٣٤,٠٨٩	١٥٥,٨٧٦,٢٧٩	١٤٤,٢٨٦,٩٧٨
صافي القيمة الدفترية					
٣١ مارس ٢٠١٩م	٢١,٠٥٢,٦٨٦	٤٠,٥٨٦,٥٨٠	٧,٥٥٣,٠٤٩	٦٩,١٩٢,٣١٥	٧٢,٥٢٩,٢٦٦
٣١ مارس ٢٠١٨م	٢٢,٤٦١,٩٥٠	٤٩,٧٥٢,٧٠٦	٣١٤,٦١٠	—	—

١٠. العقارات الاستثمارية

التكلفة:	٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م
شركة أفق العارض المحدودة (الرياض جاليري)	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤
أخرى (إيضاح ١٠-٢)	٣,٥١٦,٩٢٨	—
	١٠٧,٧٦٩,٢٠٢	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد الافتتاحي	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
المحصل للسنة	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد الختامي	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	٦٢,٧٦٩,٢٠٢	٦٤,٢٥٢,٢٧٤

١٠-١ المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للعقارات الاستثمارية

٢٠١٩م	٢٠١٨م
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٦٥,٨٨٤

إيرادات الإيجار

يتضمن العقار الاستثماري حصة في شركة العقار. تبلغ القيمة العادلة للعقار الاستثماري ١.٧٤ مليار ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري بواسطة مقيمين عقارات خارجيين مستقلين من ذوي المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها والخبرات الحديثة في الموقع وتصنيف العقار الذي يخضع للتقييم.

١٠-٢ وهذا يمثل شقة سكنية تم الحصول عليها خلال السنة عند تصفية استثمار المجموعة في شركة زميلة (راجع الإيضاح رقم ١١). إن الإجراءات النظامية لنقل ملكية الشقة السكنية قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى

بلد التأسيس	نسبة الملكية %	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
الشركات الزميلة:			
شركة أموال الخليج الأولي	٢٥	٢٢,٤٣٥,٥٦١	٣٢,٣٩٠,٢٠٧
إنفستيت ريالتي بي إس سي	١٣,٩	--	٢٢,٥٥٥,٧١٤
إنفستيت هاربور لاند	٩,٣	١٦,٤٩٥,٧٩٤	--
إنفستيت هاربور	١,٧	٩٠٠,٧٥٠	--
شركة بيربري السعودية المحدودة	٢٥	١٦,٩٣٣,٠١٥	٢٣,٧٨٢,٦٩٧
إف جي ٤ ليمتد	٥٠	٢٤,٦١٨,٣٩٢	٢٣,٥٨٠,٨٦٦
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	٣٥	١٣,٩٠٨,٠٦٢	١٣,٩٠٨,٠٦٢
شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	٤٩	٣٨,٩٥٦,١٧٥	٣٨,٩٥٦,١٧٥
الإجمالي		١٣٤,٢٤٧,٧٤٩	١٥٥,١٧٣,٧٢١
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر (٢٠١٨ م - متاح للبيع):			
شركة المراكز التجارية المحدودة (إيضاح ١١-٢)	٩,٣	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات		٣٨٩,٢٨٩,٥٤٩	٢٤٩,١٧٣,٧٢١

فيما يلي الحركة في الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م:

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	إضافات/ (استبعادات)	الحصة في الربح/(الخسارة)	الرصيد كما في مارس ٢٠١٩ م
الشركات الزميلة:			
أموال الخليج الأولي	--	(٩,٩٥٤,٦٤٦)	٢٢,٤٣٥,٥٦١
إنفستيت ريالتي بي إس سي*	(٢٠,٩١٣,٤٧٢)	(١,٦٤٢,٧٤٢)	--
إنفستيت هاربور لاند*	١٦,٤٩٥,٧٩٤	--	١٦,٤٩٥,٧٩٤
إنفستيت هاربور*	٩٠٠,٧٥٠	--	٩٠٠,٧٥٠
شركة بيربري السعودية المحدودة	--	(٦,٨٤٩,٦٨٢)	١٦,٩٣٣,٠١٥
إف جي ٤ ليمتد	٥٩٣,٧٩٧	٤٤٣,٧٢٩	٢٤,٦١٨,٣٩٢
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	--	--	١٣,٩٠٨,٠٦٢
شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	--	--	٣٨,٩٥٦,١٧٥
الإجمالي	(٢,٩٢٣,١٣١)	(١٨,٠٠٢,٨٤١)	١٣٤,٢٤٧,٧٤٩

تم تسجيل الحصة في الربح/(الخسارة) استناداً إلى آخر معلومات مالية متاحة.

* إنفستيت ريالتي بي إس سي، منشأة معجلة في مملكة البحرين تمت تصفيتها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م. وقد كانت هذه الشركة ناشطة في أعمال العقارات من خلال منشأتين هما إنفستيت هاربور وإنفستيت هاربور لاند.

تم تحويل استثمار المجموعة إلى المنشأتين بحصة بنسبة ٩,٣٣% في إنفستيت هاربور لاند ونسبة ١,٧٧% في إنفستيت هاربور. إضافة لذلك، كما تم تخصيص شقة سكنية للمجموعة بقيمة إجمالية تبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي والتي قامت المجموعة بإثباتها كعقار استثماري. تم إثبات التأثير المتبقي من استبعاد إنفستيت ريالتي بي إس سي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الحصة في الخسارة من حقوق ملكية شركات زميلة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى (بتبع)

١-١١ فيما يلي المعلومات المالية الملخصة وفقاً لآخر قوائم مالية متاحة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة المستثمر فيها ٢٠١٩م	نسبة الملكية %	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	إجمالي الدخل الشامل
أموال الخليج الأولي	٢٥,٠	٩٣,٥٧٠,٤٢٤	٣,٨٢٨,٢٢٩	١٥,٦٦٠,٩٥٧	١٣,١٠٧,٢٧٠
إنفستيت هاربور لاند	٩,٣	١٨٣,١٨٨,٧٨٠	٥,٨٦٢,٣٦٠	—	(١٠)
إنفستيت هاربور	١,٧	٥٠,٧٨١,٦٥٧	١٤,٤٥٧	—	(٩,٤٧٢)
شركة بيريري السعودية المحدودة	٢٥,٠	٧٧,٨٠١,٩٢٩	١٠,٠٦٩,٨٦٣	٦٠,٤٩٩,٤٨٢	١٥,١٠٣,١٠٣
إف جي ٤ ليمتد	٥٠,٠	٥١,٢٥٦,٣٧٣	٢,٠١٩,٥٨٩	—	٢٥,٧٤٤
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	٣٥,٠	١١٩,٩٢٠,٣٥٠	٦٤,٢١٨,٠٤٨	٨,٢٦٥,٦١٨	(٣,٨٦٨,٤٦٠)
شركة الوحدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	٤٩,٠	٣٩٧,٨٣٨,٣٤٦	٣٧٥,٣٦٤,٠٦٥	٢٤٢,١٥٣,٥٢٤	٧١,١٩٠,٣٠٦
		٩٧٤,٣٥٧,٨٥٩	٤٦١,٣٧٦,٦١١	٣٢٦,٥٧٩,٥٨١	٩٥,٥٤٨,٤٨١

اسم الشركة المستثمر فيها ٢٠١٨م	نسبة الملكية %	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	إجمالي الدخل الشامل
أموال الخليج الأولي	٢٥,٠	٧٧,٤٨٣,٦٠٥	٨٤٨,٧٥٠	(٤٨,٨٢٠,٠٧٧)	(٥١,٤٠٧,٦٠٤)
إنفستيت ريالتي بي إس سي	١٣,٩	٢٩٢,١٤٠,٠٠٠	٣,٩٠٧,٥٠٠	١,٣١٦,٢٥٠	(٤,١٧٣,٧٥٠)
شركة بيريري السعودية المحدودة	٢٥,٠	١١٩,٥٩٠,٩٥٥	٢٠,٢٩٦,٩٥٦	٧٣,٩٨٥,٧٥٠	(٣٨,٠٢٠,٦٠٢)
إف جي ٤ ليمتد	٥٠,٠	٥٣,٧٣٩,٠٩٠	١,٤٧٦,٥٦٢	١,٥٣٠	(٧٦,٨٨٦)
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	٣٥,٠	١٩١,٠٠٨,٨٧١	٦١,٤٣٨,١٠٩	١٤,٠٠٨,٣٨٠	١١١,٥٤٩
شركة الوحدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	٤٩,٠	٣٩٧,٨٣٨,٣٤٦	٣٧٥,٣٦٤,٠٦٥	٢٤٢,١٥٣,٥٢٤	٧١,١٩٠,٣٠٦
		١,١٣١,٨٠٠,٨٦٧	٤٦٣,٣٣١,٩٤٢	٢٨٢,٦٤٥,٣٥٧	(٢٢,٣٧٦,٩٨٧)

٢-١١ سندات الأسهم المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ١ أبريل ٢٠١٨م، قامت المجموعة بتخصيص الاستثمار في شركة المركز التجارية المحدودة كسندات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن سندات الأسهم تمثل الاستثمارات التي تعزّم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفي الفترات السابقة كانت هذه الاستثمارات تصنف كمستحقة للبيع - راجع إيضاح ٥. بلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي. تم تسجيل صافي التغير في القيمة العادلة البالغ ١٦١ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال السنة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المخزون

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
١,٩١٦,٣٥٦,٩٣٣	١,٩٩٨,٤١٤,٦٦٨	بضاعة متاحة للبيع
١٥٠,٨٦٦,٠٨٣	١١٣,٩٠٤,٦٠٥	بضاعة بالطريق
٣٣,٠٦٠,٢٩٠	٣٦,٨٤٧,٨٥٤	مستلزمات
<u>٢,١٠٠,٢٨٣,٣٠٦</u>	<u>٢,١٤٩,١٦٧,١٢٧</u>	
(٣٢٦,١٦٦,٢٤٨)	(٢٢١,٦٦٥,١٤٠)	مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة
<u>١,٧٧٤,١١٧,٠٥٨</u>	<u>١,٩٢٧,٥٠١,٩٨٧</u>	مخزون

فيما يلي الحركة في مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٣٣٢,٦٥٨,٢٠٢	٣٢٦,١٦٦,٢٤٨	الرصيد الافتتاحي
٩٤,٧٧٧,٢١٠	٧٥,٩٨٤,٤٣٥	مخصص مسجل خلال السنة
(١٠١,٢٦٩,١٦٤)	(١٨٠,٤٨٥,٥٤٣)	مخصص مطلوب خلال السنة
<u>٣٢٦,١٦٦,٢٤٨</u>	<u>٢٢١,٦٦٥,١٤٠</u>	الرصيد الختامي

١٣. دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
١٦٣,٦٢٠,٩٨٩	٢٩٠,٠٢٤,٩٩١	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١٧٦,٣٦٤,٢٢١	٢١٩,٥٣٥,٧١٦	دفعات مقدمة للموردين
١١,٣٥٨,٢٣٣	٣٠,٧٦٩,٢٥٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٨٠,٦٦٣,٧٢١	٣٢,١٦٢,٠١٢	غطاء اعتمادات مستثنية وخطابات ضمان
٣٢,٢٢٥,٨٧١	٣٤,٦٣١,٢٠٢	سلف موظفين
٢١,٣٢١,٠٥٥	٢١,٨٠٥,٥٢٩	تأمينات
٣٤,١٣٧,١١٩	٥٠,٥٢٢,٠٥١	مستحق من البيع وتجارة الجملة
٥,٨٥٨,٣٧٠	٧,٠٢٣,٥٨١	مستحق من صندوق تنمية الموارد البشرية
٩,٨٩١,٧٩١	٦,١١٧,٩٣٠	هامش تعويض مستحق
٩,٦٤٤,٩٩٩	١١,٧٦٢,٠٠١	مرتجعات جمركية مستحقة
١٢,٣٩٥,٠٢٠	١٥,١٦٦,٤٦٦	أخرى
<u>٥٥٧,٤٨١,٣٨٩</u>	<u>٧١٩,٥٢٠,٧٣١</u>	
(١٨,٥٤٩,٥٤٥)	(٢١,١٣٢,٠٣٢)	مخصص ذمم مدينة مكوك في تحصيلها
<u>٥٣٨,٩٣١,٨٤٤</u>	<u>٦٩٨,٣٨٨,٦٩٩</u>	

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة وتصنيفها الائتماني وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في إيضاح ٢٩.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٢٥٣,١٤٥,٢٨٨	٦١,٦٣٦,٤٣٧	إيجار مدفوع مقدماً - طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٠)
١٩٥,٣٢٩,٦٢٢	١٠٢,٠٠٠,١٧٦	إيجار مدفوع مقدماً - أخرى
١٤,٠٧٠,١٥١	١٥,٨٦٨,١٦٦	تأمين مدفوع مقدماً
١٤,٢٧٨,٩٦٠	٢٧,٧٦٤,٩٥٢	أخرى
٤٧٦,٨٢٤,٠٢١	٢٠٧,٢٦٩,٧٣١	

١٥. نقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٣١٧,٦٠٦,٨٦٣	٥٠٠,٤٢١,٠٦٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٣,٠٢٨,٠٦٣	١٥,٩٧٣,٠٨٠	نقد في الصندوق
٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٥١٦,٣٩٤,١٤٠	

١٦. القروض والسلف

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	
١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١-١٦	مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل
٥٤٦,٥٨٩,٥٨٨	٤٦٤,٨٩٦,٢٤١	١-١٦	مطلوبات متداولة
٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨	٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٢-١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٢٧٥,٩١٤,٥٥٦	٧٦١,٦٦٩,١٢٩		قروض قصيرة الأجل

١-١٦. القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	
٥٨٣,٣٣٣,٣٣٣	--	١-١-١٦	تمويلات المرابحة
٣١١,٧١٨,٧٥٠	١٣٣,٥٩٣,٧٥٠	١-١-١٦	التسهيّل ١
٢٢٤,٩١٠,٠٠٠	١٦٨,٦٨٢,٥٠٠	١-١-١٦	التسهيّل ٢
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١-١-١٦	التسهيّل ٣
--	١,١٤٩,٣٠٦,٩٠٤	١-١-١٦	التسهيّل ٤
١,٢٤٩,٩٩٠,٧٧٢	٧٩٥,٥٤٧,٥٠٠	١-١-١٦	التسهيّل ٥
--	٢٨٩,٢٩٠,٠٠٠	١-١-١٦	التسهيّل ٦
٢,٤٩٤,٩٥٢,٨٥٥	٢,٥٩٨,٩٢٠,٦٥٤		التسهيّل ٧
(٢٦,٢٤٢,٢٣٨)	(٣٣,٥٢٢,٠٨٤)		يخصم: رسوم المعاملة
٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠		

المدرج في قائمة المركز المالي كما يلي:
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

١,٩٢٢,١٢١,٠٢٩	٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩
٥٤٦,٥٨٩,٥٨٨	٤٦٤,٨٩٦,٢٤١
٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. القروض والسلف (يتبع)

١٦-١-١ تمويلات المراجعة

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 المراجعة ٧ سنوات، ويستحق السداد على ١٢ قسطاً متساوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥م وحتى يونيو ٢٠٢١م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. في ٣١ مايو ٢٠١٨م، تمت تسوية هذا التسهيل وفقاً للاتفاقية الأخيرة لتمويل مرابحة المبرمة مع البنك الأهلي التجاري.

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 المراجعة ٥ سنوات، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦م وحتى أكتوبر ٢٠١٩م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل 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 المراجعة ست سنوات، ويستحق 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 التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (ايبور) 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 المراجعة 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 التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل 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 المراجعة سبع سنوات. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة، ويستحق التسهيل السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بعد ستة أشهر من تاريخ أول دفعة في أبريل ٢٠١٨م. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. يحمل تسهيل المراجعة 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 وسلمبا بقيمة ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مايو ٢٠١٨م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. إن تمويل المراجعة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٨م وأخرها في مايو ٢٠٢٥م. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. يحمل تسهيل المراجعة 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 المراجعة سبع سنوات. إن تمويل المراجعة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد ستة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٨م وأخرها في مايو ٢٠٢٥م. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. القروض والسلف (يتبع)

٢-١٦ قروض قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح	
١٦٤,٣٠١,٩٩٥	٢٤٧,١٤٥,٧٥٢	١- ٢- ١٦	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	—	٢- ٢- ١٦	الصكوك
٤٧,٢٢٢,٥٠٠	٢٦,٢٣٤,٧٢٢	٣- ٢- ١٦	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
١٧,٨٠٠,٤٧٣	٢٣,٣٩٢,٤١٤	٤- ٢- ١٦	تمويل قصير الأجل (الأردن)
٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨	٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨		

١- ٢- ١٦ تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

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

٢- ٢- ١٦ الصكوك

أصدرت المجموعة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤ م صكوكاً بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي للصك دون خصم أو علاوة إصدار وتستحق في ٢٠١٩ م. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد على أساس معدل سايبور زاندا هامش ربح ثابت يستحق في نهاية كل ربع سنوي من صافي الدخل المستلم من موجودات الصكوك تمت تسوية هذا التسهيل قبل تاريخ الاستحقاق المحدد خلال شهر يونيو ٢٠١٨ م.

٣- ٢- ١٦ تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

وقعت المجموعة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٥ م تعديل على اتفاقية التسهيلات ("الاتفاقية") والتي تم توقيعها بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ م مع بنك محلي لزيادة قيمة التسهيلات من ٢٣٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٥ مليون ريال سعودي. يشتمل التعديل على الاتفاقية على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل متوسط الأجل. يستحق سداد التمويل المتوسط الأجل على ١٨ قسطاً ربع سنوي متساوي اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٥ م وحتى يناير ٢٠٢٠ م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة القرض متوسط الأجل بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

٤- ٢- ١٦ تمويل قصير الأجل - ريتيل جروب الأردن

حصلت ريتيل جروب الأردن على تمويل قصير الأجل من البنك بمبلغ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي بمعدل فائدة يتراوح بين ٨٪ - ٨,٧٥٪.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطط منافع محددة غير ممولة لموظفيها الدائمين حسب متطلبات نظام العمل السعودي ووفقاً للمتطلبات النظامية المحلية للشركات التابعة الأجنبية. تستند المنفوعات بموجب الخطة إلى الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركهم الخدمة.

١٧-١ المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في التزامات المنافع المحددة:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
١١٦,٣٣٣,٠٩٠	١٠٢,٩٢٤,٧٩٥
٢٢,٩٢٤,٧٠٥	١٥,٤٨٩,٠٠٠
٤,١٩٢,٠٠٠	٣,٨٢١,٠٠٠
٢٧,١١٦,٧٠٥	١٩,٣١٠,٠٠٠
(٦,١٦١,٠٠٠)	(١,٨٠٥,٠٠٠)
(٥,٧٨٤,٠٠٠)	—
(١٢,١٨٢,٠٠٠)	(٩,٤١٨,٦٨٧)
(٢٤,١٢٧,٠٠٠)	(١١,٢٢٣,٦٨٧)
١١٩,٣٢٢,٧٩٥	١١١,٠١١,١٠٨
(٤٤٢,٤٤٥)	—
(١٥,٩٥٥,٥٥٥)	(٢٧,٣٤٦,٣٥٤)
١٠٢,٩٢٤,٧٩٥	٨٣,٦٦٤,٧٥٤

الرصيد الافتتاحي

قائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

قائمة الدخل الشامل الآخر

الأرباح الاكتوارية

الافتراضات المالية

- الافتراضات الديموغرافية

- افتراضات أخرى وتعديلات الخبرة

المحول عند استبعاد شركة تابعة

تسويات خلال السنة

الرصيد الختامي

١٧-٢ الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
%٣,٦٥	%٣,٩٠
%٢,٠	%٢,٠
%٣,٠	%٣,٠
٧,٩٨٧	٩,٥١٧
٣٢,٢	٣٠,٣
٣,٧	٢,٨

الافتراضات الاقتصادية

إجمالي معدل الخصم

التضخم في الأسعار

معدل الزيادات في الرواتب

الافتراضات الديموغرافية

عدد الموظفين

متوسط أعمار الموظفين (سنوات)

متوسط سنوات الخدمة السابقة

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مزايا ما بعد انتهاء الخدمة (يتبع)

٣-١٧ تحليل الحسابية

حسابية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة التي تم القيام بها في الاحتساب هي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	التغير في الافتراضات	
(٩٢,٠٢٧,٩٦٩)	(٧٥,٥٢٥,٠٠٠)	١٪ نقص	التضخم في الرواتب
(١٠٢,٩٢٤,٧٩٥)	(٨٣,٦٦٤,٧٥٤)	الأساس	
(١١٥,٩١٨,٧٨٥)	(٩٣,٢١٨,٠٠٠)	١٪ زيادة	
(١١٥,٩٦٧,٥٥٨)	(٩٣,٢٢٨,٠٠٠)	١٪ نقص	معدل الخصم
(١٠٢,٩٢٤,٧٩٥)	(٨٣,٦٦٤,٧٥٤)	الأساس	
(٩٢,١٨٤,٣١٦)	(٧٥,٦٥٩,٠٠٠)	١٪ زيادة	

١٨. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٣٨,٢٦٩,٨١٩	١٣٣,٨٣٠,٢٢٦	إيجار مستحق
١٢١,١٧٨,٨١٨	٢٧٥,٤٤٩,٨٧٨	مستحق لمقاولين من الباطن وآخرين
٣٣,٦٩٥,١١٧	٧٤,٠٦٤,٣٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٨٧٣,٩٨٠	٥٥,٨٣٠,٤٩٠	تكاليف تمويلية مستحقة
--	٣٨,١٤٩,١٣٦	مستحق لطرف ذو علاقة (إيضاح ٢٠)
١٨,٥٥١,٤٧٩	١٨,٣٣٩,٦٤٠	أتعاب امتياز مستحقة
٣٣,٦٢١,٥٥٠	٩,١٨٧,٠٩٧	جمارك حكومية
٣,٧٧٣,٣٣٨	٤,٢٤٩,٥٢٨	مدفوع مقابل بطاقات ائتمان
٣,٠٠١,٧١٨	٢,١٠٢,٨٨٢	هامش تعويض مستحق
٨,٧٧٧,٣٢٨	٢٩,٤٣٤,٠٠١	أخرى
٣٩٧,٧٤٣,١٤٧	٦٤٠,٦٣٧,٢٠٣	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مطلوبات الزكاة والضريبة

١-١٩ موقف الزكاة وضريبة الدخل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م. لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م و ٣١ مارس ٢٠١٦م قيد الفحص من قبل الهيئة. أنهت الشركة الربط الزكوي السنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م في السنة السابقة وفقاً للقرار المستلم من لجنة الاستئناف الذي نتج عنه زكاة مستحقة 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 ٢٠١٨م. كما تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في الأردن ومصر وكازاخستان والمغرب وجورجيا وأذربيجان وأرمينيا لكافة السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م. بالنسبة للشركات التابعة في دول البلقان، فقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

إن إقرارات ضريبة الدخل أعلاه قيد الفحص من قبل السلطات الضريبية المختصة. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان ومصر، فإن التحقيق من قبل السلطات الضريبية قيد التنفيذ. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، لا يوجد أي ربط سلبي قائم متعلق بضريبة الدخل في أي من الشركات التابعة. قامت المجموعة بقيد استحقاق التزام ضريبة الدخل ولا يوجد أي غرامات هامة بموجب الأنظمة المحلية بسبب التأخر في تقديم الإقرارات الضريبية للشركات التابعة أعلاه.

٢-١٩ وعاء الزكاة

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

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٤,٩٣٧,٦٥٤,٢٥٧	٤,٤٧٥,٥٤٦,٦٨٠	حقوق الملكية والذمم الدائنة الأخرى
١٦٦,٠٧٦,٨٩٣	٢٩٩,٣٣٧,٥٧٠	صافي الربح المعدل
(٤,٠٦١,٧٧١,٧١٠)	(٣,٦٤٠,٦٩٤,٠١٠)	خصميات
١,٠٤١,٩٥٩,٤٤٠	١,١٣٤,١٩٠,٢٤٠	وعاء الزكاة
٢٦,٠٤٨,٩٨٦	٢٨,٣٥٤,٧٥٦	الزكاة بواقع ٢,٥٪ (صافي الربح المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أعلى)

٣-١٩ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة:

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
١٠١,٧٥٦,٣٢٧	٣٣,١٩٠,٧٠٤	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٠٤٨,٩٨٦	٢٨,٣٥٤,٧٥٦	مخصص الزكاة للسنة
--	٩,٧٥٤,٦٦١	المحمل للسنة السابقة
١٦,٧١٣,٦٢١	١٧,٢٠٨,٨٢٣	مخصص ضريبة الدخل للسنة
٤٢,٧٦٢,٦٠٧	٥٥,٣١٨,٢٤٠	المحول عند استبعاد شركة تابعة
(٨٨٩,١٢٥)	--	تسويات الفترة السابقة
٦,٠٠٠,٠٠٠	--	مدفوعات تمت خلال السنة
١٤٩,٦٢٩,٨٠٩	٨٨,٥٠٨,٩٤٤	الرصيد في نهاية السنة
(١١٦,٤٣٩,١٠٥)	(٦٠,٤١٥,٣٨٢)	
٣٣,١٩٠,٧٠٤	٢٨,٠٩٣,٥٦٢	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

١-٢٠ مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
١١,٦٢٥,٦٣٢	١٠,٥٦٦,٩٣٤	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٣,٤٦٨,١٠٧	١,٩٦٢,١٢١	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
٢,١٤٩,٠٠٠	١,٩٥٥,٠٠٠	مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس
١٧,٢٤٢,٧٣٩	١٤,٤٨٤,٠٥٥	إجمالي مكافآت الإدارة العليا

٢-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٣٩٨,٩٣٢,٨١٥	٤٢٣,٥٢٣,٨٨٦	معاملات الأطراف ذات العلاقة
--	٥٩,٠٠٣,٠٣٧	مصرفات إيجار (إيضاح ١-٢٠-٢٠)
٣٨,٩٧٩,٢٧٧	١٥,٩٢٤,٤٣٥	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة الأم
٧٧,٤٥٠,٨٠٩	٣,٥٥٥,٢٢٩	تجهيز وتصميم وأعمال إنشاءات مجمعات تسويقية
٩,٦٢٧,٠٥١	٤,٤١٨,٠٥١	مدفوعات بالإئابة عن شركة زميلة
--	٢,٨١٨,٤٣٣	طباعة وإعلان
--	--	إيرادات

١-٢-٢٠ هذا المبلغ تم تخفيضه من الإيجار البالغ ١٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م): ٢٦٠ مليون ريال سعودي) خلال السنة

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

٣-٢٠ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	العلاقة	طبيعة المعاملة مع الطرف ذو العلاقة
			مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
--	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة الغذاء والترفيه المحدودة نمم مدينة أخرى
--	٥٩,٠٠٣,٠٣٧	مساهم	شركة فاس السعودية القابضة مصروفات متوقعة
٦٩,١٣٣,٨٧٢	٦٧,٥٠٤,٥٦٢	شركة شقيقة	بالتبعية عن الشركة إيجار
١٢,٣٤٣,٣٨٧	--	شركة شقيقة	المراكز المصرية للتطوير العقاري
٢,٢٧١,٢٠٥	٢,٢٧١,٢٠٥	شركة مستثمر فيها بطريقه حقوق الملكية	إنترناشيونال شوب فينيزجس تجهيز وتصميم متاجر
٦٢,٣٠٢,٥٤٦	٦٤,٩٤٠,٦٣٩	شركة مستثمر فيها بطريقه حقوق الملكية	أموال الخليج الأولي خدمات إدارة
١٧,٥٦٩,٩٧٩	١٨,٤٨٧,١١٥	شركة مستثمر فيها بطريقه حقوق الملكية	شركة الفريدة للوكالات التجارية خدمات ومنفعات
--	٢,٨١٨,٤٣٣		المحدودة رينيل كلاستار بلستان خدمات ومنفعات
١٦٣,٦٢٠,٩٨٩	٢٩٠,٠٢٤,٩٩١		أخرى إيرادات
			مدفوعات مقدماً (إيضاح ١٤)
٢٥٣,١٤٥,٢٨٨	٦١,٦٣٦,٤٣٧	شركة شقيقة	شركة المراكز العربية إيجار
			مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
--	(٢,٢٥٤,٧٢٦)	شركة شقيقة	شركة هاجن المحدودة طباعة وإعلان
--	(٣٥,٨٩٤,٤١٠)	شركة شقيقة	شركة المراكز العربية إيجار
--	(٣٨,١٤٩,١٣٦)		

٢١. رأس المال

في ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤ م) اعتمدت الجمعية العامة للمساهمين زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال توزيع سهم مجاني لكل سهم محتفظ به من خلال رسمة الأرباح المبقاة البالغة ٧٢١,٧٢١,٦٨٦ ريال سعودي والاحتياطي النظامي البالغ ٣٢٨,٢٧٨,٣١٤ ريال سعودي. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م.

فيما يلي نسبة ملكية الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ مارس ٢٠١٩ م:

عدد الأسهم	القيمة الاسمية	الإجمالي
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال العادي		

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الحصة غير المسيطرة

يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصص غير مسيطرة جوهرية قبل إجراء أي استبعادات داخل المجموعة.

٣١ مارس ٢٠١٩ م					
نسبة الحصص غير المسيطرة	ريتيل جروب هولدينج أفريبيجان ٪١٥	ريتيل جروب أرمينيا ٪٤	موديلز أون القابضة المحدودة ٪٤٩	شركات تابعة أخرى غير هامة	الإجمالي
موجودات غير متداولة	٣٧,٨٥١,١٠٧	١٩,٩٣٤,٩٥٤	٩,٧٠٦,٨٤٤		٦٧,٤٩٢,٩٠٥
موجودات متداولة	٧٦,١٨٧,٦٢٨	٨٠,٣٥٤,٠٥٦	٢٨,٣٣٣,٤٤٤		١٨٤,٨٧٥,١٢٨
مطلوبات غير متداولة	—	—	—		—
مطلوبات متداولة	(١٨٦,٧١٢,٥٨٦)	(٢٣٣,٢٢٧,١٩٣)	(١٣٤,٥٨٠,٢٦٧)		(٥٥٤,٠٢٠,٠٤٦)
صافي الموجودات	(٧٢,١٧٣,٨٥١)	(١٣٢,٩٣٨,١٨٣)	(٩٦,٥٣٩,٩٧٩)		(٣٠١,٦٥٢,٠١٣)
صافي الموجودات العائدة للحصول غير المسيطرة	(١٠,٨٢٦,٠٧٨)	(٥,٣١٧,٥٢٧)	(٤٧,٣٠٤,٥٩٠)	(٣,١٧٤,٤٢٢)	(٦٦,٦٢٢,٦١٧)
الإيرادات	١٧٩,٦٠١,٠٩٢	١٢٧,٩٠٨,٨٣٠	١٠,٢١٣,١٣٣		٣١٧,٧٢٣,٠٥٥
الربح/(الخسارة)	٩,٦٣٥,٤٥٩	(٢,٧٧٨,١٠٧)	(١٥,٥٣٩,٨٧٠)		(٨,٦٨٢,٥١٨)
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصول غير المسيطرة	١,٤٤٥,٣١٩	(١١١,١٢٤)	(٧,٦١٤,٥٣٧)	(٤١٧,٢١٠)	(٦,٦٩٧,٥٥٢)

٣١ مارس ٢٠١٨ م					
نسبة الحصص غير المسيطرة	ريتيل جروب هولدينج أفريبيجان ٪١٥	ريتيل جروب أرمينيا ٪٤	موديلز أون القابضة المحدودة ٪٤٩	شركات تابعة أخرى غير هامة	الإجمالي
موجودات غير متداولة	٤٩,٢٩٨,٥٠٧	٢٨,٤٤٤,١٠٢	١٤,١٣٧,٢٥٤		٩١,٨٧٩,٨٦٣
موجودات متداولة	٥٣,٠٢٤,٤٧١	٨٥,٩٦٤,٢٨٩	١٩,١١٤,١١٢		١٥٨,١٠٢,٨٧٢
مطلوبات غير متداولة	—	—	—		—
مطلوبات متداولة	(١٩٠,٣٦٦,١١٢)	(٢٣٩,٦٩٥,٦٥١)	(١١٧,٢٨٧,٣٣٧)		(٥٤٧,٣٤٩,١٠٠)
صافي الموجودات	(٨٨,٠٤٣,١٣٤)	(١٢٥,٢٨٧,٢٦٠)	(٨٤,٠٣٥,٩٧١)		(٢٩٧,٣٦٦,٣٦٥)
صافي الموجودات العائدة للحصول غير المسيطرة	(١٣,٢٠٦,٤٧٠)	(٥,٠١١,٤٩٠)	(٤١,١٧٧,٦٢٦)	(٤,١٦٦,٥١٣)	(٦٣,٥٦٢,٠٩٩)
الإيرادات	١٨٢,٤٣٥,٣٤٢	١٣٨,٧١١,٣٢١	٣١,٢٣٧,٠٣٠		٣٥٢,٣٨٣,٦٩٣
الربح/(الخسارة)	١,٨٤٦,٢٩٧	(٢٥,٠٢٣,٢١٥)	(٢٦,٠٠٥,٩٢٧)		(٤٩,١٨٢,٨٤٥)
الربح/(الخسارة) الموزعة على الحصول غير المسيطرة	٢٧٦,٩٤٥	(١,٠٠٠,٩٢٩)	(١٢,٧٤٧,٩٠٤)	(٧١٩,٦٦٥)	(١٤,١٨٦,٥٥٣)

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من مبيعات البضائع. يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة عند نقطة من الزمن، أي عند تسليم البضاعة وإقرار العميل باستلامها. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم مع الأثر المترتب عن تطبيق هذا المعيار، والمثبت في تاريخ التطبيق الأولي (١ أبريل ٢٠١٨ م). لم يتم بشكل عام تطبيق متطلبات الإفصاح المبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على معلومات المقارنة.

٣١ مارس ٢٠١٩ م	الملايس	الأحذية والإكسسوارات	أخرى	الإجمالي
٣,٨٧٨,٣١٦,١٦٤	٣٩٨,١٢١,٦٦٠	١٩٧,٦٤١,٣١٦	٤,٤٧٤,٠٧٩,١٤٠	المملكة العربية السعودية
٤٨٤,٤٣٨,٩٣٩	٢٣,٥٦٥,١٨٧	١٤,٤٢٧,٧٦٩	٥٢٧,٤٣١,٨٩٥	بلدان رابطة الدول المستقلة
٢١٧,٤٤٩,٣١٨	١٠٨,٥١٦,٥٩٢	١٠٣,٣٢٥,٧٧٣	٤٢٩,٢٩١,٦٣٣	الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها
٤,٥٨٠,٢٠٤,٤٢١	٥٣٠,٢٠٣,٤٣٩	٣١٥,٣٩٤,٨٠٨	٥,٤٢٥,٨٠٢,٦٦٨	الإجمالي

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	تكلفة البضاعة
٢,٩٦٥,٤٥٧,٢٥٠	٣,٥٣٨,٣٢٥,٢٣٨	إيجار
٧٠٤,٧١٢,٢٦١	٧٢٤,٠٢٧,٨٨٣	رواتب ومزايا الموظفين
٥٦٩,٩٥٤,٠٧١	٤٨١,٠٥٦,٢٩٧	مرافق خدمية وصيانة
٣٤,٧١٨,٢٣٣	٣٩,٥٨٩,١١٣	إعلانات
٤,٩٣٨,٧٦٨	٣٥,٣٢٨,٢١٠	سفر
٦,٤٣٥,٢٥٠	٦,١٢٧,٠٥١	أخرى
٥٥,٠٨٩,٩٣٧	٧٧,٤٤٣,٨١٤	
٤,٣٤١,٣٠٥,٧٧٠	٤,٩٠١,٨٩٧,٦٠٦	

٢٥. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	رواتب ومزايا الموظفين
١٠٩,٤٠٩,٠٥٩	١٢٧,٤٢٢,٧١٨	إيجار
٣٢,٤٠٣,٠٥٤	٤٢,٤٦٢,٩٧٢	إعلان وترويج
١,٦٧٠,٥٧٩	٢٦,١٩٧,٤٦٠	رسوم بنكية
٨,٩٧٩,٥٤٦	١٦,٣٠٩,٣٧٠	سفر
٨,٥٣٤,٤١٢	١١,٩٤٤,٦٩٢	مرافق خدمية وصيانة
٦,٠٩٥,٤٣٨	٥,٥٠٦,٦٨٢	نفقات شحن وتوزيع
٤,٣٨١,٩٩٨	٤,٤٥٨,٩٩١	أخرى
٨,٨٥٤,٥٣٠	١٣,٣٤٧,٢٣٥	
١٨٠,٣٢٨,٦١٦	٢٤٧,٦٥٠,١٢٠	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للعنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٥١,٤٠٥,٩١٧	١٢٨,٧٣٧,٠٩٧	رواتب ومزايا الموظفين
٥٠,١٣٤,٦٧٥	٥٠,٤١٠,٢٧٣	إيجار
٢٤,٩٣٢,٢٠٩	٣٥,٢٨٨,٥٦٨	رسوم بنكية
١٦,٣٣٤,٦٢٢	٧,٢٨٤,٢٧٦	مرافق خدمية وصيانة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٢,٤٨٧	مخصص ذمم مدينة ودفعات مقدمة مشكوك في تحصيلها
١٥,٠٧٣,٤٥٨	٨,٦٣٤,٢٤٩	سفر واتصالات
١٠,١٤٥,١٤١	٤,٤٥٦,٦٩٩	إعلان ونشر
٨,٤٨٠,٢٦٠	٣,٨٨١,٥٣٣	قرطاسية ولوازم
٧,٥٩٩,٥١٣	٦,٠٨٦,٣٥٨	تأمين
٣,٦٣٢,٢١٢	٣,١٥٠,٥٦٩	رسوم حكومية ومصروفات مرتبطة بها
٢٩,٥٠٥,٢٣٢	٣٠,٥٥٢,٦٣٨	أخرى
<u>٣٢٢,٢٤٣,٢٣٩</u>	<u>٢٨١,٠٦٤,٧٤٧</u>	

٢٧. الإيرادات التشغيلية الأخرى (مصروفات)، بالصافي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	أ) مصروفات
٢٥,٠٧٠,٢٤٨	١٤,٧٥٥,١٨٠	خسائر من إقفال متاجر
<u>٢٥,٠٧٠,٢٤٨</u>	<u>١٤,٧٥٥,١٨٠</u>	
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ب) الإيرادات
(١٤,٥٦٠,٥٩٧)	١٥,٩٦١,٧٤٤	ربح/(خسارة) تحويل عملات أجنبية، صافي
	٢٤,٨٠٦,٤٤١	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٣٦٥,٨٨٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار
١٩,٤١٦,٤٠٦	٣٨,٠٧٩,٣٤٢	أخرى
<u>١٢,٢٢١,٦٩٣</u>	<u>٩٣,٨٤٧,٥٢٧</u>	

٢٨. تكاليف تمويلية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٩٠,٧٤٠,٣٤٨	١٥٩,٦٩٠,٦٩٨	نفقات تمويلية على القروض
٧٤,٤٣٤,٩٣٨	٢٢,٠٥٦,٤٨١	- قروض طويلة الأجل
١٥,٦٣٢,٨١٥	١٩,١٩٠,٨٨١	- قروض قصيرة الأجل
<u>١٨٠,٨٠٨,١٠١</u>	<u>٢٠٠,٩٣٨,٠٦٠</u>	إطفاء أتعاب القرض المقدمة

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٩-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

حيث أن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة يتم تسجيلها على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢٠١٨م: المتاحة للبيع) والتي تقيد بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

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

٣١ مارس ٢٠١٩م				
<u>القيمة الدفترية</u>	<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>الإجمالي</u>
٢٥٥,٥٤١,٨٠٠	--	--	٢٥٥,٥٤١,٨٠٠	٢٥٥,٥٤١,٨٠٠

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠١٨م				
<u>القيمة الدفترية</u>	<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>الإجمالي</u>
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
الأوراق المالية المتاحة للبيع

المطلوبات المالية

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

٢٩-٢ قياس القيمة العادلة

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

طريقة التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

النوع

يعتمد نموذج التقييم على التدفقات النقدية المخصومة ويأخذ بالاعتبار القيمة الحالية للربح المتوقع في المستقبل المستحق بموجب اتفاقيات عقد الإيجار وتوقع الإقبال على الوحدات الشاغرة، والتي يتم خصمها باستخدام معدل خصم الذي يتم تعديله وفقاً للمخاطر. ويتم تعديل التقدير لصافي ديون الشركة المستثمر فيها.

سندات الأسهم

تتضمن المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة تدفقات نقدية متوقعة ومعدل خصم يتم تعديله وفقاً للمخاطر. إن القيمة العادلة المقدرة سوف تزيد/تنقص إذا:

- كانت التدفقات النقدية المتوقعة مرتفعة (منخفضة)؛ أو
- كان معدل الخصم الذي يتم تعديله وفقاً للمخاطر منخفضاً (مرتفعاً).

٢٩-٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٢٩ إدارة المخاطر المالية (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 هلم لمخاطر الائتمان. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٥٠٠,٤٢١,٠٦٠	٣١٧,٦٠٦,٨٦٣	نقد لدى البنك
٣٥٦,٢٥٩,٢٥٩	٣٠١,٢٠٨,٧٩٢	دفعات مقدمة وودائع وذمم مدينة أخرى
٢٧٩,٤٥٤,٢٨٥	٣٥٤,٤٥٤,٢٨٥	مستحق من استبعاد شركة تابعة وعلامات تجارية
١,١٣٦,١٣٤,٦٠٤	٩٧٣,٢٦٩,٩٤٠	

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

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB+ إلى A+.
- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة باحتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أساس تقديرها للخسائر المتكبدة التي تتعلق بالذمم المدينة. إن المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسارة المتوقعة لعملاء محددين وكذلك عنصر الخسارة الاجمالية التي يتم تقديرها لمجموعة عملاء ممثلين. في ٣١ مارس ٢٠١٩م، أعمار الذمم المدينة التجارية ليست متأخرة وليست منخفضة القيمة.
- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة. لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

يتم مراقبة الأرصدة المبنية، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرية. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
١٨,٥٤٩,٥٤٥	٢٣,٥٦٦,٢٠٥	الرصيد الافتتاحي
٢,٥٨٢,٤٨٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	المخصص خلال السنة
—	(١٠,٠٦٦,٦٦٠)	شطب
٢١,١٣٢,٠٣٢	١٨,٥٤٩,٥٤٥	الرصيد الختامي

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣- مخاطر السيولة

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

٣١ مارس ٢٠١٩م				المطلوبات
أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
١١٩,٢٥٠,٠٠٠	٢,١٠٧,٠١٨,٠٣٨	٤٩٣,٠٥٤,٤٤٦	٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	قروض وسلف
--	--	٢٩٩,٣٠٤,٤٢٥	٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	قروض قصيرة الأجل
--	--	٦٨١,٧٣٩,٩٢٤	٦٨١,٧٣٩,٩٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١٩,٢٥٠,٠٠٠	٢,١٠٧,٠١٨,٠٣٨	١,٤٧٤,٠٩٨,٧٩٥	٣,٥٤٣,٩١١,٣٨٢	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠١٨م				المطلوبات
أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
٥٢٢,٠٧٥,٦٢٠	١,٥١٦,٥٧٦,٤٧٠	٥٧٦,٩٩١,٨٥٦	٢,٤٦٨,٧١٠,٦١٧	قروض وسلف
--	--	٧٤٢,٣٢٣,١٤٢	٧٢٩,٣٢٤,٩٦٨	قروض قصيرة الأجل
--	--	٧٩٤,٦٤١,١٢٠	٧٩٤,٦٤١,١٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٢٢,٠٧٥,٦٢٠	١,٥١٦,٥٧٦,٤٧٠	٢,١١٣,٩٦٦,١١٨	٣,٩٩٢,٦٧٦,٧٠٥	الإجمالي

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.

مخاطر العملات

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تنذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة وهي اليورو، والدولار الأمريكي، والجنيه الاسترليني، ودرهم الإمارات العربية المتحدة والجنيه المصري. تراقب الإدارة التقلبات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتأثير تقلبات العملات المحاسب عنها في القوائم المالية الموحدة.

في نهاية السنة، كان لدى المجموعة صافي التعرضات الجوهرية أدناه في العملات الأجنبية. فيما يلي الموجودات والمطلوبات المالية بالصرافي بالعملات الأجنبية:

تعرضات العملات الأجنبية		٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م
يورو	(٤٣,٩٣٧,٧٦٧)	(٩,٣١٠,٩٩٩)	
دولار أمريكي	(٧٢,٨٦٠,٩٨٠)	(٤٣,٥٠٧,٧٨١)	
جنيه إسترليني	(٦,١٨٧,٢٢٥)	٣,٦٣٠,٢٤٦	
درهم إماراتي	٣٦,٥٢٤,٩٧٠	٣٨,٨٣٣,٧٦٢	
جنية مصري	٣١٢,٩٢٣,٨٦٥	٣٢٦,٤٧٢,٧٦٠	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأنوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٢٩ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه العملات غير المثبتة "مربوطة" التي تتعرض لها المجموعة بشكل كبير كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م على موجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير التغير المحتمل المعقول لمعدلات الصرف بالريال السعودي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حركة العملة مقابل الريال السعودي (الريال السعودي)		٣١ مارس ٢٠١٩ م		التغير في العملة	العملات الأجنبية
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	انخفاض	ارتفاع		
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع		
٤,٤٦٣,٠٠٠	(٤,٤٦٣,٠٠٠)	١٨,٤٦٠,٠٠٠	(١٨,٤٦٠,٠٠٠)	٪١٠ -/+	يورو
(١,٨٤٤,٠٠٠)	١,٨٤٤,٠٠٠	٣,٠١٨,٠٠٠	(٣,٠١٨,٠٠٠)	٪١٠ -/+	جنيه إسترليني
(٣,٩٥٩,٦٦١)	٣,٩٥٩,٦٦١	(٣,٧٢٤,٠٣٥)	٣,٧٢٤,٠٣٥	٪١٠ -/+	درهم إماراتي
(٦,٩٩٥,٠٠٠)	٦,٩٩٥,٠٠٠	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	٦,٧٥٠,٠٠٠	٪١٠ -/+	جنية مصري
(٨,٣٣٥,٦٦١)	٨,٣٣٥,٦٦١	١١,٠٠٣,٩٦٥	(١١,٠٠٣,٩٦٥)		

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

مخاطر أسعار العملات

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العملة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. بلغت تسهيلات المراجعة الإسلامية (المراجعة) والصكوك ٢,٨٦٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٣,١٩٧ مليون ريال سعودي) وتحمل عمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

إن سياسة المجموعة لإدارة نفقاتها التمويلية تتمثل في استخدام مجموعة من أسعار العملة الثابتة والمتغيرة على الديون.

تحليل الحساسية

يظهر الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

الزيادة/النقص في النقاط الأساسية لأسعار العملة	التأثير على الدخل للسنة		
٣٠+	(٦,١٥٥,٧٤١)	ريال سعودي	٢١ مارس ٢٠١٩ م
٣٠-	٦,١٥٥,٧٤١	ريال سعودي	
٣٠+	(٧,٤١٧,٠٠٠)	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م
٣٠-	٧,٤١٧,٠٠٠	ريال سعودي	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. القطاعات التشغيلية

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

فيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات المستمرة لهذه القطاعات:

معاملات القطاعات التي تم				
محلي بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	استبعادها بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م				
٣,٢٣٠,٧١٦	٣٢٣,٠٨٣	(٤٠٠,٦٢٤)	٣,١٥٣,١٧٥	موجودات غير متداولة
٤,٥٠١,٦٢٩	٦٤٣,٩٩٧	(١,٥٩١,٦١٧)	٣,٥٥٤,٠٠٩	موجودات متداولة
٣,٩١٩,٨٩٨	١,٨٥٦,٢١٥	(١,٤٧٩,٨٠٦)	٤,٢٩٦,٣٠٧	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م				
٣,٨٠٣,١٦٨	٤٥١,٥٥١	(٧٩٣,٤١٦)	٣,٤٦١,٣٠٣	موجودات غير متداولة
٥,٢٢٨,٦٩٥	٦٥٠,٩٣٢	(٢,٦٢٩,٦٦٥)	٣,٢٤٩,٩٦٢	موجودات متداولة
٤,٠٢٠,٧٩٥	٢,٨٣٤,٦٠٢	(٢,٣٢٨,٨٦٢)	٤,٥٢٦,٥٣٥	إجمالي المطلوبات
معاملات القطاعات التي تم				
محلي بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	استبعادها بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م				
٤,٤٧٤,٠٧٩	١,٠٠١,٥٧٣	(٤٩,٨٤٩)	٥,٤٢٥,٨٠٣	مبيعات
(٢١٤,٩٤٦)	(٧٤,٩٤٠)		(٢٨٩,٨٨٦)	الاستهلاك والإطفاء
(٢٠٠,٠١٣)	(٩٢٥)	--	(٢٠٠,٩٣٨)	نفقات تمويلية
٢١٠,٦٧١	(٧٢,٦٧٠)	٤٩	١٣٨,٠٥٠	صافي الربح
للسنة ٣١ مارس ٢٠١٨م				
٥,٠٤٥,٢٠٣	١,١١٣,٣١٣	(٤١,٩٩٨)	٦,١١٦,٥١٨	مبيعات
(٢٣٠,٧٧٩)	(٨٧,١٧١)	--	(٣١٧,٩٥٠)	الاستهلاك والإطفاء
(١٦٣,٤٠٤)	(١٧,٤٠٤)	--	(١٨٠,٨٠٨)	نفقات تمويلية
٢٢٤,٧٩١	(١٣٩,٧٩٨)	٤,٣١٠	٨٩,٣٠٣	صافي الربح

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معاملات	القطاعات التي	أنشطة ترفيهية	تجارة التجزئة	
الإجمالي	تم استبعادها	داخلية	للأزياء	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٣,١٥٣,١٧٥	--	٣٤,٢٣١	٣,١١٨,٩٤٤	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٣,٥٥٤,٠٠٩	--	٢,١١٠	٣,٥٥١,٨٩٩	موجودات غير متداولة
٤,٢٩٦,٣٠٧	--	٩,٧٨٧	٤,٢٨٦,٥٢٠	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	موجودات متداولة
				إجمالي المطلوبات
٥,٤٢٥,٨٠٣	--	٢٢,٥٣٣	٥,٤٠٣,٢٧٠	للسنة المنتهية في
(٢٨٩,٨٨٦)	--	(٤,٧٤٠)	(٢٨٥,١٤٦)	٣١ مارس ٢٠١٩ م
(٢٠٠,٩٣٨)	--	--	(٢٠٠,٩٣٨)	مبيعات
١٣٨,٠٥٠	--	٤٣٢	١٣٧,٦١٨	الاستهلاك والإطفاء
				نفقات تمويلية
				صافي الربح
٦,١١٦,٥١٨	--	٨١,٠٧٦	٦,٠٣٥,٤٤٢	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(٣١٧,٩٥٠)	--	(١٦,٧٥٩)	(٣٠١,١٩١)	مبيعات
(١٨٠,٨٠٨)	--	--	(١٨٠,٨٠٨)	الاستهلاك والإطفاء
٨٩,٢٠٣	--	(٤,٠٦٦)	٩٣,٣٦٩	نفقات تمويلية
				صافي الربح

٣١. مستحق من استبعاد شركات تابعة وعمليات غير مستمرة

قامت المجموعة باستبعاد بعض المنشآت والعمليات خلال السنة السابقة. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة كمستحق من استبعاد شركات تابعة هي كما يلي:

الجزء غير المتداول:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢- ٣١	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

الجزء المتداول:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢- ٣١	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
١٣,٩٠٨,٠٦٢	١٣,٩٠٨,٠٦٢	١- ٣١	مستحقات تتعلق ببيع شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
٤٠,٥٤٦,٢٢٣	٤٠,٥٤٦,٢٢٣	١- ٣١	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (منطقة حرة)
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥		

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. مستحق من استبعاد شركات تابعة وعمليات غير مستمرة (يتبع)

١-٣١ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وبموجب قرار مجلس الإدارة، أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ثالث لبيع حصصها بنسبة ٣٥٪ و ٥١٪ في الشركات التابعة لها شركة الفريدة للوكالات التجارية وشركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (منطقة حرة)، يشار إليهما معاً بـ ("الشركات المستبعدة"). ووفقاً لاتفاقية البيع والشراء بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨م فإن إجمالي المبلغ قدره ٥٥ مليون ريال سعودي. ووفقاً للاتفاقية، قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركات المستبعدة. في نهاية السنة، لم تستكمل الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التحويل.

تم الإفصاح عن نتائج عمليات المنشآت المستبعدة كـ "خسارة من العمليات المتوقعة" في هذه القوائم المالية الموحدة حتى ١٨ مارس ٢٠١٨م، الذي يمثل تاريخ الاستبعاد. وفيما يلي نتائج العملية المتوقعة حتى تاريخ الاستبعاد:

من ١ أبريل ٢٠١٧م	الإيرادات
إلى ١٨ مارس ٢٠١٨م	تكلفة الإيرادات
٨,٢٦٥,٦١٨	مصروفات بيع وتسويق
(٧,٢٤٨,٥٩٩)	مصروفات عمومية وإدارية
—	الاستهلاك والإطفاء
(١,٦٥٠,٠١٨)	الحصة في الحصص غير المسيطرة
(٨٧٣,٠٠٨)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(١,٥٠٦,٠٠٧)	
٤٥١,٨٠٢	
(١,٠٥٤,٢٠٥)	
(٠,٠٠٥)	خسارة السهم من العملية المتوقعة

وفيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة:

كما في ١٨ مارس ٢٠١٨م	الموجودات:
٣,٥١٣,٦٤٥	نقد وما في حكمه
٥,٧٦٢,٧٩١	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١٥٦,١١٤,٠١٥	مخزون، صافي
١٣,٢٥٤,١٧٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٥,٨٥٨,٩١٣	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٠٤,٥٠٣,٥٤١	إجمالي الموجودات
٤٢٢,٤٤٥	المطلوبات:
١٤١,٨٠٤,٩٤٣	تعويضات نهاية الخدمة
١,٢٤٣,٥٦٤	مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٧٨١,١٤٣	ذمم دائنة تجارية
١٥٤,٢٥٢,٠٩٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٠,٢٥١,٤٤٦	إجمالي المطلوبات
٥٤,٤٥٤,٢٨٥	صافي الموجودات غير الموحدة
١٨ مارس ٢٠١٨م	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٢٢,٦٧٣,٦٩٩	التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة:
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. مستحق من استبعاد شركات تابعة وعمليات غير مستمرة (يتبع)

٢-٣١ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، وبموجب قرار مجلس الإدارة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلويال ليفا والشركات التابعة لها ("الشركات المستبعدة") وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء الموقعة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م بإجمالي عوض مدفوع بلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على ٥ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧ م وما بعده. قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتوجيه الأنشطة المتعلقة باستبعاد الشركات.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، تولت شركة الغذاء والترفيه المحدودة (الشركة التابعة) مسؤولية المشتري للشركات المستبعدة فيما يتعلق بالقسط الثاني البالغ ٧٥ مليون ريال سعودي المستحق لكن لم يتم سدادته حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. وبالتالي، سيتم استرداد هذا المبلغ من الشركة التابعة في الوقت المناسب.

٣٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٣٢ الارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، كان لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٤٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بنفقات رأسمالية.

ارتباطات عقود التأجير التشغيلي

لدى المجموعة عقود تأجير تشغيلي متعددة لمكاتبها ومستودعاتها ومنافذ البيع بالتجزئة الخاصة بها. إن عقود التأجير هي لفترة أولية لسنة واحدة حتى عشر سنوات مع خيار تجديد عقود الإيجار بعد فترات العقود. إن مدفوعات عقود الإيجار إما ثابتة أو تزداد سنوياً لتعكس الإيجارات السائدة في السوق. بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ٧٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٨١٦ مليون ريال سعودي).

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٤١٣,١٥٥,٢٥٨	٥٤٦,٦٢١,١٩٢	خلال سنة واحدة
٦٩٦,٢٩٧,٦٦٧	٢٨٦,٥٨٧,٠١٠	بعد سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٢١٩,٠٨١,٠٧٨	٤٤٢,٥٠٢,٩٦٥	أكثر من خمس سنوات
١,٣٢٨,٥٣٤,٠٠٣	١,٢٧٥,٧١١,١٦٧	

٢-٣٢ الالتزامات المحتملة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٥٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٦١٧ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل بعض مشتريات مخزون تجارة التجزئة.

في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٤١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤٤٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك محلية وأجنبية تتعلق بسندات عطاءات، ومدفوعات دفعات مقبلة لعقود و ضمانات حسن التنفيذ.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. إدارة رأس المال

تتضمن سياسة المجموعة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة أصحاب المصالح والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

ويسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العوائد العالية والمزايا والضمانات التي تتوفر من خلال أساس جيد لحقوق الملكية. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على رأس المال يتجاوز ١٥٪.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الدين إلى حقوق الملكية. ولهذا الغرض، يتم تعريف الدين كإجمالي المطلوبات التي تتكون من القروض المحملة بالفوائد. سياسة المجموعة هي الحفاظ على النسبة أقل من ٢,٥٠. كانت نسبة الدين إلى حقوق الملكية في المجموعة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٤,٥٢٦,٥٣٥,٣٥١	٤,٢٩٦,٣٠٦,٩٠١	إجمالي الدين
٢,١٨٤,٧٢٩,٧٦٩	٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٧	١,٧٨	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية

٣٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتحديثات تسري اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ومن تلك المعايير التي لم تسري بعد، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

١- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

يتعين على المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م. تقوم المجموعة بتقييم التقييم المقتر المترب عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية الموحدة. قد تتغير التأثيرات الفعلية الناتجة عن تطبيق المعيار في ١ أبريل ٢٠١٩م نظراً لأن السياسات المحاسبية الجديدة تخضع للتغيير إلى أن تقوم المجموعة بعرض قوائمها المالية الأولى التي تتضمن تاريخ التطبيق الأولي.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بإثبات أصل "حق الاستخدام" الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختبارية 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 تأجير تمويلي أو عقود تأجير تشغيلي.

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 جوهري المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

١- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرة

ستقوم المجموعة بإثبات موجودات ومطلوبات جديدة لعقود التأجير التشغيلي الخاصة بها. سيتم تغيير طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود نظراً لأن المجموعة ستثبت الاستهلاك المحمل لموجودات "حق الاستخدام" ومصروف الفائدة على التزامات عقد الإيجار.

أدرجت المجموعة سابقاً مصروف عقد التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، كما أدرجت الموجودات والمطلوبات فقط بالقدر الذي كان يوجد فيه فرق زمني بين دفعات عقد الإيجار الفعلية والمصروفات المدرجة.

بالإضافة إلى ذلك، لن تعترف المجموعة بعد الآن بمخصصات عقود التأجير التشغيلي التي تقوم بتقييمها على أنها عقود بعوض. وبدلاً من ذلك، ستقوم المجموعة بإدراج المبالغ المستحقة بموجب عقد الإيجار ضمن التزام عقد الإيجار الخاص بها.

ليس من المتوقع أن يكون هناك أثر جوهري على عقود التأجير التمويلي الخاصة بالمجموعة.

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجرة

ليس من المتوقع أن يكون هناك أي تأثير جوهري على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجرة.

التحول

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبني في ١ أبريل ٢٠١٩ م باستخدام منهج التعديل بأثر رجعي. لذلك، سيتم إثبات الأثر التراكمي الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ أبريل ٢٠١٩ م، دون تعديل معلومات المقارنة.

تخطط المجموعة لتطبيق الوسيلة العملية لاستثناء تعريف عقد الإيجار عند التحول. وهذا يعني بأنها ستطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ أبريل ٢٠١٩ م والمحددة كمعقد إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤.

تقوم المجموعة حالياً بتحديد الأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية. إن تنفيذ المجموعة للعمل يتقدم وفقاً للخطة.

٢- التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ جميع الأعمال - قيام الشركة بإعادة قياس حصتها المملوكة في العملية المشتركة عندما تحصل على السيطرة على الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - لا تقوم الشركة بإعادة قياس حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة عندما تحصل على السيطرة المشتركة على الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - قيام الشركة بالمحاسبة عن جميع تبعات ضرائب الدخل من دفعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - قيام الشركة بمعالجة أي قروض تم الحصول عليها بشكل أساسي لتطوير أصل معين كجزء من القروض العامة وذلك عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المحدد له.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد (يتبع)

٣. التعديلات الأخرى

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يُتوقع أن يكون لها تأثير مهم على القوائم المالية الموحدة للمجموعة

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التأكيد من عمليات المعالجة الضريبية.
- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديل أو تقليص أو تسوية الخطأ (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).
- التعديلات رهناً بالرجوع إلى الإطار النظري في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقد التأمين".

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة أعضاء مجلس الإدارة في ٢٧ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م).