

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحات

المحتويات

٦ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الموحدة

٧

- قائمة المركز المالي الموحدة

٨

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٩

- قائمة الدخل الشامل الموحدة

١٠

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٢ - ١١

- قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٦٠ - ١٣

- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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	
راجع إيضاح ٦-ز للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وإيضاح ١٢ للقوائم المالية الموحدة المتعلقة بإفصاحات المخزون.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ رصيد المخزون للمجموعة ١,٧٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١,١٥٢ مليون ريال سعودي) والذي تم إدراجه بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.	تتضمن إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بتقييم 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، وأنماط الإنفاق، والحاجة إلى تخفيض الأسعار تعتمد في المقام الأول على قطاع الأزياء الأوسع نطاقاً، الأمر الذي يؤدي إلى عدم التأكد من تحقق المخزون بقيمته الدفترية.	- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة مخصص المخزون؛ - تحليل عمر المخزون ومعلومات الحركة لتحديد العلامات التجارية ذات معدل الدوران المنخفض أو المستويات الجوهرية لعمر المخزون وتقييم قابلية تحقق مخزون هذه العلامات التجارية؛ - تقييم مخصص المخزون مع الأخذ في الاعتبار رأي الإدارة في البنود الحالية للمخزون وبيانات العمر الخاصة بها والمبيعات المتوقعة واتجاهات المبيعات التاريخية؛ - استخدام مختصي تكنولوجيا المعلومات لفحص مدى سلامة تقرير عمر المخزون المستخدم بواسطة الإدارة عند تحديدها لمخصص المخزون؛ - الأخذ بالاعتبار 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؛ - الحصول من الإدارة على نتائج جرد المخزون لتقييم مخصص المخزون استناداً إلى الانخفاض الفعلي الذي تم تحديده خلال عملية الجرد. إضافة لذلك، ولتقييم 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؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد المخصص الملائم للمخزون.	
تشتمل العوامل التي تم أخذها بالاعتبار عند تحديد هذا المخصص على ما يلي:	
- تقييم مستوى المخزون بطيء الحركة باستخدام تحليل العمر والخبرة السابقة في كل فئة عمرية للمخزون؛ - تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً للتوقعات المستقبلية؛ و - الأخذ بالاعتبار نتائج الجرد الفعلي لتحديد المستوى المتوقع للانكماش.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

مراجعة الانخفاض في قيمة الأثاث والتجهيزات والتحسينات على العقارات المستأجرة الأخرى في المتاجر ("موجودات المتاجر")

راجع إيضاح ٦-د و ٦-ي للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالمتلكات والمعدات وانخفاض قيمة الموجودات غير المالية وإيضاح ٧ للقوائم المالية الموحدة حول إفصاحات الممتلكات والمعدات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي التركيبات والتجهيزات والتحسينات على العقارات المستأجرة الأخرى في المتاجر (موجودات المتاجر) بما في ذلك الممتلكات والمعدات ١,٠٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١,٠٦٣ مليون ريال سعودي). بينما تواصل الشركة توليد تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية، فإن السيناريو الاقتصادي السائد حالياً واتجاهات قطاع البيع بالتجزئة قد تؤثر بشكل سلبي على ربحية المتاجر ولذلك فإن القيمة القابلة للاسترداد المتعلقة بموجودات المتاجر قد تتأثر. بالإضافة لذلك، نظراً لأن موجودات المتاجر تلك منتشرة بشكل واسع في مناطق جغرافية متعددة وتكون في بعض الحالات محددة بعلامات تجارية، فقد يكون استخدامها البديل محدوداً في حال توقف متجر أو علامة تجارية معينة. تجري الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة كل متجر، والذي يشكل وحدة مولدة للنقد وهو إما يُظهر تدهوراً في النتائج التجارية أو سيتم إغلاقه. ويحدد هذا التقييم القيمة القابلة للاسترداد لموجودات المتاجر ذات الصلة وعندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية لموجودات المتاجر، عندئذ يتم إثبات مخصص انخفاض في القيمة، وذلك بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام البديل لموجودات المتاجر هذه. 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 والاستخدام المتوقع من موجودات المتاجر.	تشتمل إجراءات المراجعة التي تتعلق بالانخفاض في قيمة موجودات المتاجر من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم إجراء 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 المتاجر التي تتعلق بالمتاجر التي حققت خسارة وتم إقفالها من خلال تقييم الإدارة المتعلق لما يلي؛ (أ) الربحية المستقبلية للمتاجر التي تحقق خسارة بالأخذ في الاعتبار الخطط التجارية للإدارة، وأحدث أداء لهذه المتاجر والدقة التاريخية للتوقعات الإدارية. (ب) الجدوى من موجودات المتاجر ذات الصلة بالأخذ بالاعتبار خطط الإدارة لافتتاح متاجر جديدة وخصائص موجودات المتاجر. عندما لا يمكن استخدام الموجودات التي تتعلق بالمتاجر التي تم إقفالها ضمن نفس متاجر العلامات التجارية، فقد قمنا بتقييم خطط الإدارة لاستخدام هذه الموجودات في متاجر العلامات التجارية الأخرى وأخذنا بالاعتبار الجدوى من هذه الخطط. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

الانخفاض في قيمة الشهرة

راجع إيضاح ٦-و و ٦-ي للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة وإيضاح ٨ المتعلق بإفصاحات الشهرة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٩٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١,٠٠٧ مليون ريال سعودي). نشأت الشهرة عن الاستحواذ على شركة الاتحاد المبتكر المحدودة، وشركة وهبة التجارية المحدودة وشركة نسك للمشاريع التجارية والعلامة التجارية مانغو، وتم تحديد كلاً منها كوحدة توليد نقد منفصلة.	تتضمن إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بالانخفاض في قيمة الشهرة من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
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.	- تقييم التصميم والتنفيذ المتعلق بإجراءات المجموعة بشأن إثبات 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 ملائمة الافتراضات الإدارية الرئيسية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم، وأجرينا تحليل الحساسية بشأن هذه الافتراضات الرئيسية؛ - التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات الأساسية المقدمة من الإدارة والتي استخدمت في تقييم الانخفاض في القيمة؛ و - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية إفصاحات الشهرة الواردة في القوائم المالية للمجموعة من حيث معايير المحاسبة المالية 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 نُبدي 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 للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

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 للمراجعين والمحاسبين، 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، أي مجلس الإدارة، 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، وتُعد 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. ويعد 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، وهيكل 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

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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 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، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، 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.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

لم تلتزم الشركة بمتطلبات الأحكام المعمول بها في نظام الشركات، حيث لدى الشركة رصيد ذمم مدينة مستحق بمبلغ ٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي من مساهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص: ٤٦٠



الرياض في ٦ يوليو ٢٠٢٢م
الموافق: ٧ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
الموجودات			
١,٣٢٧,٤٧١,٦١٨	١,٣٥٨,٣٢٦,٣٩٥	٧	ممتلكات ومعدات
٣,٤٠١,٩١٦,٣٠٩	٣,٢٧٥,٧٨٣,٦٧٨	١٢٨	موجودات حق الاستخدام
١,١١١,٢٥٥,٢٦٣	١,٠٨٣,٠٣٣,٠٢٤	١٨	شهرة وموجودات غير ملموسة
١,٦٣٢,٠٠٠	١,٥٠٩,٦٠٠	٩	عقارات استثمارية
٢,٦٩٩,٥٧٧	٦٢,٠٢٤,٧٩٣	١٠	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٠٠,٢٩٢,١٢٢	٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦	١١	استثمارات أخرى
--	٢٩,٦١٦,٩١٤	٢٩	موجودات مشتقة
٦,١٤٥,٢٦٦,٨٨٩	٦,١٠٩,٩٨٥,٠٩٠		الموجودات غير المتداولة
١,١٥٢,٤٤٢,٣٧١	١,٧٠٠,٤٧٥,٥٧٤	١٢	المخزون
٤٧٠,٥٧٠,٢٠٤	٤٧٤,٦١٥,٢٢٦	١٣	دفعات مقدمة وتأمينات وضم مدينة أخرى
٤٧,٨٥٥,٦٥٨	٦٣,٦٣٧,٥٩٧	١٤	مدفوعات مقدماً
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٤٦٧,٥٩١,٥٥٢	١٩٧,٨٨٧,٧٤٥	١٥	نقد وما في حكمه
٢,٢١٣,٤٥٩,٧٨٥	٢,٤٣٦,٦١٦,١٤٢		الموجودات المتداولة
٨,٣٥٨,٧٢٦,٦٧٤	٨,٥٤٦,٦٠١,٢٣٢		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية			
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢١	رأس المال
--	--	٢٢١	الاحتياطي النظامي
(٥١٠,٦٤٢,٨٩٩)	(٥١٩,٥١٥,٨١٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
--	١٢,٩٤٩,٥٤٤		احتياطي القيمة العادلة
(١,٠٣٧,٨١٢,٧٩٠)	(٩٨٢,٣٠٥,٨٥١)		الخسائر المتراكمة
٥٥١,٥٤٤,٣١١	٦١١,١٢٧,٨٧٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(٩٩,٩٧٠,١٠٠)	(١٠٧,٠٧٩,٠٢٠)	٢٧	الحصة غير المسيطرة
٤٥١,٥٧٤,٢١١	٥٠٤,٠٤٨,٨٥٧		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
٢,٣٠٤,٤٥٠,٤٣٢	--	١٧	قروض وسلف
٢,٨٣٧,٥٩٦,٢١٣	٢,٨٤٥,٧٤٦,٧٤٤	٢٢٨	الالتزامات عقود إيجار
١١٠,٤٦٨,٢٨٨	١٠٢,٩٨٨,٧٨٧	١٩	منافع الموظفين
٥,٢٥٢,٥١٤,٩٣٣	٢,٩٤٨,٧٣٥,٥٣١		المطلوبات غير المتداولة
٨١٩,٥٨٤,٣٧٩	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	١٧	قروض وسلف
٨٠٢,٨٥٦,٠٤٠	٦٣٢,٢٧٣,٨٧٨	٢٢٨	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥	١,٤٩٦,٤٥٧,٩٣٢	١٨	الذمم الدائنة التجارية وأخرى
--	٥٠,١١٩,٠٣٥	١٥	سحب على المكشوف لدى البنك
١٥,٨٤٨,٢٧٦	٣٧,٠٧٤,٠٣٠	٢٠ ب و ج	مطلوبات الزكاة والضريبة
٢,٦٥٤,٦٣٧,٥٣٠	٥,٠٩٣,٨١٦,٨٤٤		المطلوبات المتداولة
٧,٩٠٧,١٥٢,٤٦٣	٨,٠٤٢,٥٥٢,٣٧٥		إجمالي المطلوبات
٨,٣٥٨,٧٢٦,٦٧٤	٨,٥٤٦,٦٠١,٢٣٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة. تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة مجلس الإدارة بالنيابة في ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



فواز عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



احمد البليسي
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس إيضاحات ٢٠٢٢ م		
٤,٢٣٢,٥١٣,١٠٢	٥,٩١٥,٠٩٤,٩٣٢	٢٣	الإيرادات
(٤,٣٢٠,٨١٣,٩٨٢)	(٤,٩٢٤,٢٩٩,١٠٨)	١٢٤	تكلفة الإيرادات
(٨٨,٣٠٠,٨٨٠)	٩٩٠,٧٩٥,٨٢٤		إجمالي الربح/(الخسارة)
٢٧٠,٨٩١,٨٥٩	١٥٨,٢٨٦,٦٠٢	٢٤ هـ	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٤٦,٣٣١,٢١١)	(١٦٩,٧٣٧,٥٩٩)	٢٤ ب	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٩٤,٥٩٣,١٣٥)	(٣٢٠,٦١٠,٤٩٦)	٢٤ ج	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٨٥,٩٦٤,٣٢٥)	(١٦٧,٢٠٥,٩٠٨)	١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٥١,٦٩٢)	(١٢٢,٤٠٠)	٩	استهلاك العقارات الاستثمارية
(١,٥٣٣,٢٣٦)	--	٩	انخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(١٢,٣٧٧,٤٩٥)	(١١,٩٦٨,٠٩٢)		إطفاء موجودات غير ملموسة
--	(٧٠,٥٣٣,٧٧٠)	٨	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
(١٢٨,٨١٣,٧٦٢)	(٣٧,٤٨٠,٠٦٣)	٢٤ د	مصروفات تشغيلية أخرى
(٦٨٧,٣٧٣,٨٧٧)	٣٧١,٤٢٤,٠٩٨		ربح/(خسارة) التشغيل
--	٢٩,٦١٦,٩١٤	٢٩	إيرادات التمويل
(١٤٥,٩٩٤,٢٣٧)	(١٢١,٦٣١,٨٦٥)	٢٤ و	تكاليف التمويل على القروض والسلف
(٢٠٨,٩٦٢,١٤٨)	(١٥٨,٨٤٢,٨٣٠)	٢٨ ب	تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
(٣٥٤,٩٥٦,٣٨٥)	(٢٥٠,٨٥٧,٧٨١)		صافي تكاليف التمويل
(٢٠,٢١٢,٥٩٨)	(١٥,٧٨٧,٥٧١)	١٠	الحصة في خسارة شركات زميلة ومشروع مشترك
(١,٠٦٢,٥٤٢,٨٦٠)	١٠٤,٧٧٨,٧٤٦		الربح/(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٦,٠٨٣,٧٠٥)	(٦٦,٧٤٨,٧٩٤)	٢٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١,١٠٨,٦٢٦,٥٦٥)	٣٨,٠٢٩,٩٥٢		ربح/(خسارة) السنة
(١,٠٩٠,٧٥٣,١٠٢)	٤٤,٦٩١,٦٣٦		ربح/(خسارة) السنة العائدة إلى:
(١٧,٨٧٣,٤٦٣)	(٦,٦٦١,٦٨٤)	٢٧	مساهمي الشركة
(١,١٠٨,٦٢٦,٥٦٥)	٣٨,٠٢٩,٩٥٢		الحصص غير المسيطرة
(٩,٥٠)	٠,٣٩	٢٥	ربحية/(خسارة) السهم
			ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



فواز عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



أحمد الجليبي
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاحات
(١,١٠٨,٦٢٦,٥٦٥)	٣٨,٠٢٩,٩٥٢	ربح / (خسارة) السنة
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(١٢,١٢٢,٠٤١)	١٠,٥٤٦,٩١٤	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
--	١٣,٢١٣,٨٢٠	استثمارات في حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٢,١٢٢,٠٤١)	٢٣,٧٦٠,٧٣٤	الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
		بنود يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤٢,٦٢٨,٧٣٣	(٩,٣١٦,٠٤٠)	العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٤٢,٦٢٨,٧٣٣	(٩,٣١٦,٠٤٠)	
٣٠,٥٠٦,٦٩٢	١٤,٤٤٤,٦٩٤	الدخل الشامل الآخر للسنة، بعد خصم الضريبة
(١,٠٧٨,١١٩,٨٧٣)	٥٢,٤٧٤,٦٤٦	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى:
(١,٠٦٢,٠٩٩,٣٠٣)	٥٩,٥٨٣,٥٦٦	- مساهمي الشركة
(١٦,٠٢٠,٥٧٠)	(٧,١٠٨,٩٢٠)	- الحصص غير المسيطرة
(١,٠٧٨,١١٩,٨٧٣)	٥٢,٤٧٤,٦٤٦	

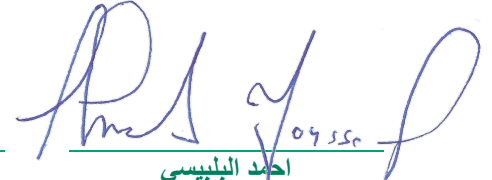
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



فواز عبدالعزيز الحكير رئيس مجلس
الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



أحمد البلبيسي
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

إيضاحات	نسبة الملكية رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الخسائر المتراكمة	الإجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	(٥٧٩,٠٠٢,٠٣١)	--	(١١٢,٢٤٩,٨١٣)	١,٦١٤,٥٦٤,٤٨٥	(٨٤,٨٧٠,٤٠١)	١,٥٢٩,٦٩٤,٠٨٤
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة	--	--	--	--	--	--	--	--
خسارة السنة	--	--	--	--	--	--	--	--
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى	--	--	٤٠,٧٧٥,٨٤٠	--	(١٢,١٢٢,٠٤١)	٢٨,٦٥٣,٧٩٩	١,٨٥٢,٨٩٣	٣٠,٥٠٦,٦٩٢
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة	--	--	٤٠,٧٧٥,٨٤٠	--	(١,١٠٢,٨٧٥,١٤٣)	(١,٠٦٢,٠٩٩,٣٠٣)	(١٦,٠٢٠,٥٧٠)	(١,٠٧٨,١١٩,٨٧٣)
المحول من الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢١-ب)	--	(٢٠٥,٨١٦,٣٢٩)	--	--	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	--	--	--
مبلغ معاد تصنيفه إلى أرباح مبقاة التغيرات في حقوق الملكية	--	--	٢٧,٥٨٣,٢٩٢	--	(٢٧,٥٨٣,٢٩٢)	--	--	--
الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في شركة تابعة	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥١٠,٦٤٢,٨٩٩)	--	(١,٠٣٧,٨١٢,٧٩٠)	٥٥١,٥٤٤,٣١١	(٩٩,٩٧٠,١٠٠)	٤٥١,٥٧٤,٢١١
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢١م	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥١٠,٦٤٢,٨٩٩)	--	(١,٠٣٧,٨١٢,٧٩٠)	٥٥١,٥٤٤,٣١١	(٩٩,٩٧٠,١٠٠)	٤٥١,٥٧٤,٢١١
إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة	--	--	--	--	--	--	--	--
ربح/(خسارة) السنة	--	--	--	--	--	--	--	--
(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر	--	--	(٨,٨٧٢,٩١٧)	١٢,٩٤٩,٥٤٤	١٠,٨١٥,٣٠٣	١٤,٨٩١,٩٣٠	(٤٤٧,٢٣٦)	١٤,٤٤٤,٦٩٤
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة	--	--	(٨,٨٧٢,٩١٧)	١٢,٩٤٩,٥٤٤	٥٥,٥٠٦,٩٣٩	٥٩,٥٨٣,٥٦٦	(٧,١٠٨,٩٢٠)	٥٢,٤٧٤,٦٤٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥١٩,٥١٥,٨١٦)	١٢,٩٤٩,٥٤٤	(٩٨٢,٣٠٥,٨٥١)	٦١١,١٢٧,٨٧٧	(١٠٧,٠٧٩,٠٢٠)	٥٠٤,٠٤٨,٨٥٧

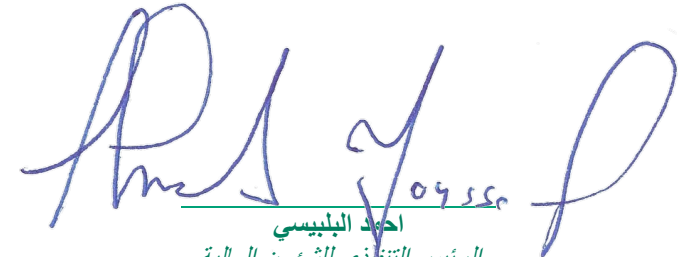
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



فواز عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



أحمد البليبيسي
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاحات	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
(١,١٠٨,٦٢٦,٥٦٥)	٣٨,٠٢٩,٩٥٢		ربح/ (خسارة) السنة
			تعديلات لـ:
٢٨٥,٩٦٤,٣٢٥	١٦٧,٢٠٥,٩٠٨	٧	- استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٥١,٦٩٢	١٢٢,٤٠٠	٩	- استهلاك العقارات الاستثمارية
١٢,٣٧٧,٤٩٥	١١,٩٦٨,٠٩٢	٨	- إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٩٢,٩٦٣,٧٢٣	٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	٢٨ / وج	- استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤,٣٤٦,٨٤١	٢٥,١٦٠,١٠٤	١٩ /	- مخصص منافع الموظفين
--	(٢٩,٦١٦,٩١٤)	٢٩	- إيرادات التمويل
٤٧٧,٢٨٠,٠٦٧	٣٣,٩٠٣,٠٢٧	١٢	- مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة
(١٣,٢٦٧,٣٠٩)	(٣٥,٦٤٦,٧٢١)	٢٤ هـ	- ربح من إنهاء عقد إيجار
٤٦,٠٨٣,٧٠٥	٦٦,٧٤٨,٧٩٤	٢٠ /	- مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٤٥,٩٩٤,٢٣٧	١٢١,٦٣١,٨٦٥	٢٤ و	- تكلفة التمويل على قروض وسلف
٢٠٨,٩٦٢,١٤٨	١٥٨,٨٤٢,٨٣٠	٢٨ ب وج	- تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
			- الحصة في الخسارة من شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٢٠,٢١٢,٥٩٨	١٥,٧٨٧,٥٧١	١٠	- خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٨٩١,٦١٩	١٧,١٣٢,٢١٦		- خسائر من إقفال متجر
٧٦,٠٠٧,٨٣٦	٣٧,١٣٥,١٧٣	٢٤ هـ	- خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
--	٧٠,٥٣٣,٧٧٠	١٨ /	- خسارة القيمة العادلة من استثمارات أخرى
(١٥,٨٦٠,٠٠٠)	٢,٤٢٩,٣٤٤	١١	- الانخفاض في قيمة العقار الاستثماري
١,٥٣٣,٢٣٦	--	٩	- تنازل عن إيجار لعقود الإيجار
(٢١٠,٧٢١,٥٥٧)	(٤٩,١٢٤,٠٦٨)	٢٤ هـ	
٥٥٠,٤٩٤,٠٩١	١,٢١٥,٨٧٢,٩٣٤		
التغيرات في:			
			- المخزون
٢٥,٨٣٠,٨٠٤	(٥٨١,٩٣٦,٢٣٠)		- دفعات مقدمة وتأمينات ودمم مدينة أخرى
٩٠,٣٠٧,٦٣٤	٧٠,٩٥٤,٩٧٨		- مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
٢٠,٦١٤,٣٥٦	(١٥,٧٨١,٩٣٩)		- الذمم الدائنة التجارية وأخرى
٨٣,٦٦٨,٥٦٥	٤٩٠,٩٥٤,٨٢٦		
٧٧٠,٩١٥,٤٥٠	١,١٨٠,٠٦٤,٥٦٩		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٠٣٧,٥٨٣)	(٤٥,٥٢٣,٠٤٠)	٢١ ب	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٧,٦١٨,٩٨٩)	(٢٢,٠٩٢,٦٩١)	٢٠ /	منافع موظفين مدفوعة
٧٠٢,٢٥٨,٨٧٨	١,١١٢,٤٤٨,٨٣٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
(١٨٢,٠٢٤,٩٤٣)	(٢٤٨,٤٥٧,٠٢٢)	١٧ /	شراء ممتلكات ومعدات
--	(٧٥,١١٢,٧٨٧)	١٠	شراء استثمار في مشروع مشترك
(٤٥,٨٦٧,٥٣٢)	(٥٨,١٥٠,٦٧٥)	٨	شراء الموجودات غير ملموسة
١,٧٧٠,٥٣٣	--	٨	متحصلات استبعاد موجودات غير ملموسة
٩,٠٠٠,٥٧٧	--	١٠	متحصلات من استبعاد استثمار
(٢١٧,١٢١,٣٦٥)	(٣٨١,٧٢٠,٤٨٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
(٧١,٠١٤,٢٦٤)	(٢٤٨,٤٩٧,٧٠١)	المسدد من قروض وسلف
(١٣٤,٤١٤,٨١٤)	(١٣٠,١٢٢,٧٣٥)	٢٤ المسدد من تكاليف التمويل على قروض وسلف
(٣٥٠,١٢١,٦٢٧)	(٥٠٠,٢٢٠,٩٧٢)	٢٨ب المسدد من التزامات عقود إيجار
(٢٠٨,٩٦٢,١٤٨)	(١٥٨,٨٤٢,٨٣٠)	٢٨ب المسدد من تكلفة التمويل على التزامات عقود إيجار
(٧٦٤,٥١٢,٨٥٣)	(١,٠٣٧,٦٨٤,٧٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٧٩,٣٧٥,٣٤٠)	(٣٠٦,٩٥٥,٨٨٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٠,٥١١,٥١٢	(١٢,٨٦٦,٩٥٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٦٨٦,٤٥٥,٣٨٠	٤٦٧,٥٩١,٥٥٢	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٦٧,٥٩١,٥٥٢	١٤٧,٧٦٨,٧١٠	١٥ نقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية هامة:		
(٨٤,٤٣٢,١٢٢)	--	- الذمم المدينة المحولة إلى الاستثمارات الأخرى
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	- مستحق من استبعاد شركات تابعة محول إلى أطراف ذات علاقة
٤٤٤,٠٠٩,١٦٤	٦٣٨,٢٠٨,٧٩٩	- إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٣٤٠,٤٠٥,١٢٠	٤٥٩,٦٧٥,٠٠٧	- إنهاء موجودات حق الاستخدام
٣٥٩,٤٤٢,٦٣٠	٤٩٥,٣٢١,٧٢٨	- إنهاء التزامات عقود إيجار

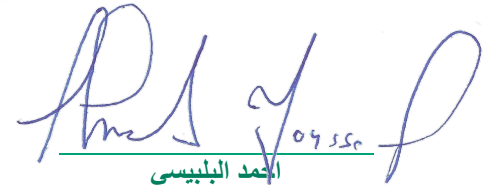
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



فواز عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة



محمد رفيق مراد
الرئيس التنفيذي



أحمد البلبيسي
الرئيس التنفيذي للشؤون
المالية

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

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

وفيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢١م:

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م
١	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٤	شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٥	شركة انفراد التقنية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٦	شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٧	شركة الاتحاد المبكر المحدودة	المملكة العربية السعودية	الاغذية والمشروبات	١٠٠	١٠٠
٨	شركة بوابة الغذاء التجارية	المملكة العربية السعودية	الاغذية والمشروبات	٧٠	٧٠
٩	شركة مطاعم ازال	المملكة العربية السعودية	الاغذية والمشروبات	٦٥	٦٥
١٠	شركة الفطائر الاولى المحدودة	المملكة العربية السعودية	الاغذية والمشروبات	٥١	٥١
١١	الشركة اللوجيستية لتجارة الازياء المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٢	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٣	جلوبال ابارل كازاخستان إل إل بي	جمهورية كازاخستان	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٤	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٥	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٦	سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٧	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٨	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
١٩	ميجاستور جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٠	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢١	جلوبال ابارل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٢	ريتيل جروب هولدنغ	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٣	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.	جورجيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٤	إنتر ناشونال ريتال المغرب	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٥	ملتي تريندس	المغرب	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٦	ريتيل جروب الامريكية المحدودة	الولايات المتحدة الامريكية	ضيافة	١٠٠	١٠٠
٢٧	بيلي بيز الامريكية	الولايات المتحدة الامريكية	ضيافة	١٠٠	١٠٠
٢٨	ريتيل جروب البلقان دوو بيو جارد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٢٩	ريتيل فاشن دوو بلجراد	جمهورية صربيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٠	ريتيل جروب البلقان دوو بودجيسا	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣١	ريتيل جروب البلقان دوو سكوبي	جزر البلقان	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٢	ار اي جي اي	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٩	٩٩
٣٣	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م.	جمهورية مصر العربية	بيع بالتجزئة	٩٨	٩٨
٣٤	ريتيل جروب ار مينيا شركة مساهمة مقفلة	ارمينيا	بيع بالتجزئة	٩٦	٩٦
٣٥	سبانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	ارمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠
٣٦	زد ار فاشن ريتيل سي جي إس سي	ارمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

الرقم	الشركات التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م	نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في:
٣٧	جلوبال أبارل سي جي إس سي	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٣٨	بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٣٩	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤٠	بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤١	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤٢	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤٣	فاكتور بريزر شركة مساهمة مقفلة	أرمينيا	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤٤	شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤٥	شركة نسل للمشاريع التجارية المحدودة	المملكة الأردنية الهاشمية	بيع بالتجزئة	١٠٠	١٠٠	
٤٦	موديلز أون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١	
٤٧	موديلز أون المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١	
٤٨	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة	المملكة المتحدة	بيع بالتجزئة	٥١	٥١	
٤٩	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٠	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥١	سبانيش ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٢	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٣	ميجاستور أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٤	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٥	برو ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٦	ريتيل جروب هولدنغ	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	
٥٧	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة	أذربيجان	بيع بالتجزئة	٨٥	٨٥	

بالإضافة لما سبق، تملك المجموعة بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة الراكدة والكيانات ذات الأغراض الخاصة في مختلف الدول التي لا تعتبر هامة بالنسبة للمجموعة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لكافة الشركات التابعة أعلاه في تجارة التجزئة والجملة في الأزياء والأنشطة الترفيهية للأطفال في المراكز المغلقة. تمثل الملكية غير المباشرة حصص ملكية الشركات التابعة في بعضها.

٢. الأساس المحاسبي

(١) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣. أسس القياس

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

- الاستثمار في حقوق الملكية المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسهما بالقيمة العادلة.
- التزامات المنافع المحددة المدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م خالفت المجموعة بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بقروضها طويلة الأجل. وعليه، لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية القرض لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة بتصنيف القروض طويلة الأجل إلى المطلوبات المتداولة، راجع إيضاح ١٧. وأدى تصنيف القروض إلى أن تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٦٥٧ مليون ريال سعودي. ولم تستلم المجموعة حالياً أي إشعار تخلف عن السداد أو إخطار من المقرضين يشترط سداد القرض قبل تاريخ استحقاقه التعاقدية الأصلي. تتطلب شروط اتفاقية القرض اتخاذ إجراءات معينة نتيجة لمخالفة التعهد التي تتضمن من بين بنود أخرى ضخ حقوق الملكية في المجموعة. وقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١م أن تشرع الشركة في إصدار حقوق بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي بعد تخفيض رأسمالها بشكل أولي إلى ١,١٣١ مليون ريال سعودي عن طريق تغطية الخسائر المتراكمة. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، وافق المساهمون في الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي (من خلال إلغاء ٩٥,٢ مليون سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) من أجل تغطية الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م البالغة ٩٥٢ مليون ريال سعودي. ومن المتوقع الحصول على موافقة على إصدار الحقوق من هيئة السوق المالية في يوليو ٢٠٢٢م وسيتم بعد ذلك الحصول على موافقة المساهمين على إصدار الحقوق.

استناداً إلى النقاشات مع المقرضين، إنَّ الإدارة واثقة بأنَّ هذا الإجراء سيصحح الوضع مع المقرضين ويجد حلاً لموقف المجموعة فيما يتعلق بالتعهدات. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٤. عملة العرض والنشاط

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

٥. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في المستقبل. تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

(أ) الأحكام

إن للأحكام التالية تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها

أحكام الإدارة عند تقييم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

في بعض الحالات التي تملك فيها المجموعة ٥٠٪ أو أقل من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد ولديها حضور وتمثيل يعطيها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، في حين لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاونوا للتصويت بشكل جماعي أو قاموا بالتصويت ضد المجموعة.

أخذت الإدارة في الاعتبار التكمال بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في مدن المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة، وعوامل أخرى مختلفة.

وبناء على الاعتبارات المذكورة أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة بـ:

- وجود نمط من الممارسات السابقة والحالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عوائدها ويشير أيضاً إلى مصلحة غير سلبية للمجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.
- قيام المجموعة بخلق بيئة عمل مميزة لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متبادلة مع المجموعة أدت إلى الحكم بوجود "سيطرة".

وبالتالي، قامت المجموعة بتوحيد تلك الشركات المستثمر فيها والتي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

كان من الضروري الحكم خاصة عندما يوجد للمجموعة حصة وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للمجموعة "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركات المستثمر فيها.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

(أ) الأحكام (يتبع)

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار.

تحديد السيطرة على الشركة المستثمر فيها (يتبع)

وبفضل حقوق ملكية المجموعة في حضور الاجتماعات العامة للشركات المستثمر فيها، وكذلك تمثيل المجموعة في مجالس إدارات هذه الشركات المستثمر فيها ومشاركة المجموعة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وعمليات صنع القرار، تعتقد الإدارة أن المجموعة تمارس "تأثيراً هاماً" على هذه الشركة المستثمر فيها ("الشركة الزميلة").

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك بطريقة حقوق الملكية.

تحديد التأكيد المعقول لممارسة خيارات تمديد عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته. لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. وتستخدم المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجري المجموعة إعادة تقييم لمدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً مهماً أو تغييراً في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

تحديد معدل الاقتراض الإضافي لالتزامات عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تقتض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سدادته"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عند الحاجة إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

(ب) الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد تتسبب في حدوث فروقات كبيرة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ في معاملات تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر البنود تأثراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

ب) الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختبار المدخلات على احتساب الانخفاض في القيمة بناءً على خبرة المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل في نهاية كل فترة تقرير.

مخصص مخزون بطيء الحركة والانكماش

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً أو خاضعاً للتغيرات التكنولوجية/ تغيرات السوق، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. إن العوامل التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التخفيضات في الأسعار تشمل المطالبة الحالية والمتوقعة وتفضيلات العملاء وعمر المخزون وكذلك الاتجاهات الموسمية. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم البنود التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص التخفيضات في الأسعار تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية والأعمار المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الخاصة بها بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع من الموجودات أو الضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتطلب من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

أ) أسس التوحيد

١) الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في عائدات متغيرة ناتجة عن 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.

تظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، على التوالي.

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

- القيمة العادلة للموجودات المحولة/ المستحوذ عليها

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أسس التوحيد (يتبع)

(١) الشركات التابعة

- المطلوبات المتكيدة 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 المحتملة المفترضة في تجميع أعمال مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالاعتراف بأي حقوق ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل استحواذ على حده إما بالقيمة العادلة أو بالتناسب لحقوق الملكية 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، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. 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) الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً لكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. المشروع المشترك عبارة عن اتفاق يكون فيه للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات هذا الاتفاق، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة 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 الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة أو المشروعات المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

لا تقوم المجموعة بإثبات خسائر إضافية عندما تساوي أو تتجاوز حصتها من خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في المنشأة، بما فيها ذلك أي مستحقات أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بعمل دفعات نيابة عن المنشأة.

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

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة للتأكد من وجود انخفاض 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) 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 عملة النشاط على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. وعادةً ما تُدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن التكاليف التمويلية.

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 ويُدْرَج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، باستثناء بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات

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

مبيعات منافذ البيع بالتجزئة

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

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

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

المبيعات عبر الإنترنت

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

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

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

(د) الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة 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	فئة الموجودات
٤٠ سنة	مباني
١٥ سنوات	التحسينات على العقارات المستأجرة
١٥ سنوات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
٦ سنوات	السيارات

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

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. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد (راجع إيضاح ٦ ك).

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) 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 المكتتاة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كعقارات استثمارية عند الوفاء بباقي شروط العقارات الاستثمارية. وفي هذه الحالة، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي ذات الصلة كعقود إيجار 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.

و) 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 برامج مشتركة وتراخيص ذات صلة وعربون ونفقات مؤجلة (أي العلامات التجارية). يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات 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 من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام. السنوات المقدرة لإطفاء الفئات الرئيسية للموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

فئة الموجودات	عدد السنوات
برامج الحاسب الآلي	٤-٢٥ سنة
العربون	١٥ سنوات
نفقات مؤجلة	١٥ سنوات

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

ز) المخزون

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

يتم توزيع التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم المردودات والحسمات. 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والسحب على المكشوف 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.

(ح) الأدوات المالية

(١) الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. يتم القياس الأولي للأصل المالي أو الالتزام المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر 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

يصنف الأصل المالي عند الإثبات الأولي على أنه يتم قياسه كما يلي: بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في سندات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو القيمة 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 التغيير في نموذج الأعمال.

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الأجل التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تُجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار 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؛
- كيفية 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 تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها 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
لغرض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة 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 تعاقد 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؛
- سمات الدفع مقدماً والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد.

بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخضم كبير أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل **العادلة من خلال الربح أو الخسارة** أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض **التكلفة المطفأة** التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

الاستثمارات في حقوق الملكية يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح **بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل** 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.

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والأرباح 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 مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

(٣) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

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

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 انتهائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

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

(٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

(ط) الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

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 للتعثر 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.

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 المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) انخفاض في قيمة الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المُصدر؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- أن يكون من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- 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 الدفترية 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.

ي) انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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 الداخلية 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 المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة إلى 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 قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر. 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 المولدة 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 إثبات الانخفاض في القيمة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ك) 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. يتم إثبات ربح القيمة العادلة من مبادلات أسعار الفائدة عند إعادة تقييم مبادلات أسعار الفائدة.

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 مؤهلاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

(ل) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق ملاءمة للموجودات أو المطلوبات

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

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 أدناه، 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: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو حكومي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. لا يتم إثبات مخصصات لقاء الخسائر التشغيلية المستقبلية.

يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية سنة 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.

(ن) منافع الموظفين والمنافع لما بعد انتهاء التوظيف

(١) الالتزامات قصيرة الأجل

المطلوبات: الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظف يتم إثبات خدمة الموظف حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

(٢) التزام ما بعد انتهاء التوظيف

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 إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. 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 بمزايا ما بعد الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بينما يتم تسجيل إلغاء أو سداد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية. يعاد قياس أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التسويات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية 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 من التعديلات أو الحذفات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

(س) الزكاة وضريبة الدخل

(١) الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(٢) ضريبة الدخل

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

(٣) الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة لها المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة بصورة عامة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عموماً بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح خاضعة للضريبة متاحة مقابل تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم يمكن استخدامها. لا يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة هذه إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي (بخلاف ما يتعلق بتجميع الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي للشهرة.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على السيطرة على رد الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والخصم فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة يتم من خلالها الاستفادة من منافع الفروقات المؤقتة ويتوقع ردها في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يعد فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية فيه تسمح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي يتم فيها تسوية الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات المحقق وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والقوانين الضريبية) الصادرة أو المطبقة بتاريخ نهاية فترة التقرير. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ نهاية فترة التقرير لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

(ع) توزيعات الأرباح

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

(ف) 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.

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.

(ص) الاحتياطي النظامي

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ق) عقود إيجار

تجري المجموعة تقييماً في بداية عقد الإيجار لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة باستخدام تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

الشركة كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن عقود الإيجار والمكونات غير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد واستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما أقرب. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

تحدد المجموعة معدل فائدة الاقتراض الإضافي الخاص بها من خلال الحصول على الأسعار من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقود الإيجار ونوع الموجودات المستأجرة.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة في جوهها معدلة.

وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

طبقت المجموعة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦). تطبق المجموعة الوسيلة العملية التي تسمح لها بعدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المؤهلة التي تكون تبعات مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ هي تعديلات على عقد الإيجار. تطبق المجموعة الوسيلة العملية بصورة ثابتة على العقود ذات الخصائص المتشابهة وفي الظروف المتشابهة. تطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار حيث إن أي انخفاض في دفعات الإيجار ستؤثر على الدفعات التي كانت بالأصل مستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. بالنسبة لامتيازات الإيجار في عقود الإيجار التي تختار المجموعة عدم تطبيق الوسيلة العملية عليها، أو غير المؤهلة للوسيلة العملية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك تعديل في عقود الإيجار.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ر) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات؛
- نتائج عملياته يتم تحليلها بصورة مستمرة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي 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 أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

٧. الممتلكات والمعدات

راجع إيضاح ٦-د و ٦-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية. الممتلكات والمعدات.

(أ) تسوية القيمة الدفترية					
إيضاحات	الأراضي	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء
الإجمالي					
التكلفة:					
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٩٣٤,٢٨٠,٣٧٣	٧٤٣,٠٨٧,٧٤٥	١٨,٦١٥,٤٤٩	٢٤٥,١٣٤,٧٩٨
الإضافات	--	١٣٧,٠٢٢,٧٥٩	١٢,٦٤٦,٩٤١	٨٣,٠٠٠	٣٢,٢٧٢,٢٤٣
تحويلات	--	١٢,٣١٢,٧٤٧	٨١٤,٢٩١	--	(١٣,١٢٧,٠٣٨)
استبعادات / شطب	--	(٣٨٠,٥٨٤,٨٣٨)	(٣٨,٢٠٩,١١٦)	(٦٧٦,٨٥٠)	(١٧,٩٥٢,٥١٧)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٧٠٣,٠٣١,٠٤١	٧١٨,٣٣٩,٨٦١	١٨,٠٢١,٥٩٩	٢٤٦,٣٢٧,٤٨٦
الإضافات	--	١١٦,٨٣٤,٤٩٦	٦٦,٩٤٥,٨١٩	٥٩٥,٢٦٣	٦٤,٠٨١,٤٤٤
تحويلات	--	٤٦,٤٨٥,٦٦٦	١٠,٠٩٨,٩٧٧	--	(٥٦,٥٨٤,٦٤٣)
استبعادات / شطب	--	(١٤٠,١٥٦,٧٨٨)	(٢٧,١٤٣,٨٧٥)	(٤٥,٨٠٠)	(٢,٣٠٩,٦٥٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٢,٧٢٦,١٩٤,٤١٥	٧٦٨,٢٤٠,٧٨٢	١٨,٥٧١,٠٦٢	٢٥١,٥١٤,٦٣٧
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة:					
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م	--	١,٩٤١,٧٦٢,٥١٥	٤٨٥,٧٨٧,٩٨٥	١٤,١٧٨,٣٤١	--
المحمل للسنة	--	٢٢٥,٢٩٢,٤٣٧	٥٩,٧٧٢,٥٨٤	٨٩٩,٣٠٤	--
استبعادات / شطب *	--	(٣٢٤,٣٧٧,٨٢١)	(٢٩,٤٦٩,٢٠٣)	(٦٧٦,٨٤٣)	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م	--	١,٨٤٢,٦٧٧,١٣١	٥١٦,٠٩١,٣٦٦	١٤,٤٠٠,٨٠٢	--
المحمل للسنة	--	١٢٢,٢٧٢,٦٥٧	٤٤,١٣١,٦٤٦	٨٠١,٦٠٥	--
استبعادات / شطب *	--	(٩٤,٣٨٢,٢٩٠)	(٢٤,٨٣١,٦٨٦)	(٤٥,٨٠٠)	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	--	١,٨٧٠,٥٦٧,٤٩٨	٥٣٥,٣٩١,٣٢٦	١٥,١٥٦,٦٠٧	--
القيمة الدفترية:					
في ١ أبريل ٢٠٢٠م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٩٩٢,٥١٧,٨٥٨	٢٥٧,٢٩٩,٧٦٠	٤,٤٣٧,١٠٨	٢٤٥,١٣٤,٧٩٨
في ٣١ مارس ٢٠٢١م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٨٦٠,٣٥٣,٩١٠	٢٠٢,٢٤٨,٤٩٥	٣,٦٢٠,٧٩٧	٢٤٦,٣٢٧,٤٨٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٤,٩٢٠,٩٣٠	٨٥٥,٦٢٦,٩١٧	٢٣٢,٨٤٩,٤٥٦	٣,٤١٤,٤٥٥	٢٥١,٥١٤,٦٣٧

* تتضمن خسائر من إقفال متجر بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧٦ مليون) محملة على الربح أو الخسارة خلال السنة (إيضاح ٢٤د).

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

راجع إيضاح ٦-د و ٦-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

ب) التغير في التقديرات

خلال ٢٠٢٢م، أجرت المجموعة مراجعة لمدى الكفاءة التشغيلية لجميع موجوداتها، مما أدى إلى تغييرات في الاستخدام المتوقع لبعض الموجودات. تستهدف المجموعة استخدام المباني، والتحسينات على العقارات المستأجرة، الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية، والسيارات لفترة ٣٣ سنة و ٨-١٥ سنوات و ٤-١٠ سنوات على التوالي. وكنتيجة لمراجعة الأعمار الإنتاجية، من المتوقع أن تظل المباني، التحسينات على العقارات المستأجرة، الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية، والسيارات قيد الاستخدام لفترة ٤٠ سنة، ١٥ سنة، ١٥ سنة، و ٦ سنوات على التوالي. وتبعاً لذلك، زاد العمر المتوقع للموجودات. تم شمول تأثير هذه التغييرات على مصروف الاستهلاك الفعلي والمتوقع ضمن بند "استهلاك ممتلكات ومعدات" كما يلي:

ريال سعودي	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	السنوات اللاحقة
(النقص)/ الزيادة في الاستهلاك	(٥٣,٦)	(٢٢,١)	(٢٠,٧)	(١٦,٤)	(١٥,١)	١٢٧,٨

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٨. الشهرة والموجودات غير الملموسة

راجع إيضاح ٦-و ٦-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

(أ) تسوية القيمة الدفترية

الإجمالي	النفقات المؤجلة	العربون	برامج الحاسب الآلي	الشهرة	إيضاح
التكلفة					
١,٢٥٤,٢٨٣,٤٠٨	١٢,٠٨٧,٩٤٠	١٥٤,٥٨٦,٢٢٢	٧٥,٢٢١,٩٤٨	١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م
٤٥,٨٦٧,٥٣٢	٢,٠٠٦,٤٢٤	١,٤٨٥,٢٠٠	٤٢,٣٧٥,٩٠٨	--	الإضافات
(٥,٨٠٧,١٢٦)	(٦٨٠,٠١١)	(٤,٨٩٢,٠٨٠)	(٢٣٥,٠٣٥)	--	الاستيعادات
١,٢٩٤,٣٤٣,٨١٤	١٣,٤١٤,٣٥٣	١٥١,١٧٩,٣٤٢	١١٧,٣٦٢,٨٢١	١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م
٥٨,١٥٠,٦٧٥	٦,٧٩٠,٧٨٨	٨,١٢٦,١٠٦	٤٣,٢٣٣,٧٨١	--	الإضافات
(٥,١٥٠,٢٧٠)	(٧٩,٢٨٩)	(١,٢٦١,٨٩٠)	(٣,٨٠٩,٠٩١)	--	استيعادات / شطب
١,٣٤٧,٣٤٤,٢١٩	٢٠,١٢٥,٨٥٢	١٥٨,٠٤٣,٥٥٨	١٥٦,٧٨٧,٥١١	١,٠١٢,٣٨٧,٢٩٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة					
١٧٤,٧٤٧,٦٤٩	٤,١٩٧,٠٢٤	١٠٩,١٥٤,٩٩١	٥٥,٥٧٨,٥٢٥	٥,٨١٧,١٠٩	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م
١٢,٣٧٧,٤٩٥	١,٧٩٣,٠٨١	٦,٨٢٦,٠٧٩	٣,٧٥٨,٣٣٥	--	المحمل للسنة
(٤,٠٣٦,٥٩٣)	(١٥٣,٠٠٩)	(٣,٦٤٨,٥٥٠)	(٢٣٥,٠٣٤)	--	الاستيعادات
١٨٣,٠٨٨,٥٥١	٥,٨٣٧,٠٩٦	١١٢,٣٣٢,٥٢٠	٥٩,١٠١,٨٢٦	٥,٨١٧,١٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م
١١,٩٦٨,٠٩٢	١,٥٠٩,٥٢٥	٣,٣٥٨,٢٧٣	٧,١٠٠,٢٩٤	--	المحمل للسنة
٧٠,٥٣٣,٧٧٠	--	--	--	٧٠,٥٣٣,٧٧٠	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
(١,٢٧٩,٢١٨)	(٢٢,٠٧٩)	(١,١٨٨,٨٩٤)	(٦٨,٢٤٥)	--	استيعادات / شطب
٢٦٤,٣١١,١٩٥	٧,٣٢٤,٥٤٢	١١٤,٥٠١,٨٩٩	٦٦,١٣٣,٨٧٥	٧٦,٣٥٠,٨٧٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
القيمة الدفترية					
١,٠٧٩,٥٣٥,٧٥٩	٧,٨٩٠,٩١٦	٤٥,٤٣١,٢٣١	١٩,٦٤٣,٤٢٣	١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩	في ١ أبريل ٢٠٢٠م
١,١١١,٢٥٥,٢٦٣	٧,٥٧٧,٢٥٧	٣٨,٨٤٦,٨٢٢	٥٨,٢٦٠,٩٩٥	١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩	في ٣١ مارس ٢٠٢١م
١,٠٨٣,٠٣٣,٠٢٤	١٢,٨٠١,٣١٠	٤٣,٥٤١,٦٥٩	٩٠,٦٥٣,٦٣٦	٩٣٦,٠٣٦,٤١٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

(ب) الشهرة

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	السنة	إيضاح	
٧٣٧,٣٠٥,٣٩٢	٦٦٦,٧٧١,٦٢٢	٢٠١٢ و ٢٠١٤	(١)	شركة نسك للمشاريع التجارية وتشمل ماركة مانجو
٢٠٧,٨٢٧,٠٣٣	٢٠٧,٨٢٧,٠٣٣	٢٠٢٠	(٢)	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (تتضمن مطعم ازال وشركة بوابة الأغذية)
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤	٢٠٠٩	(٣)	شركة وهبة التجارية المحدودة
١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩	٩٣٦,٠٣٦,٤١٩			القيمة الدفترية

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٨. الشهرة والموجودات غير الملموسة (يتبع)

(ب) الشهرة (يتبع)

(١) وتقوم شركة نسك للمشاريع التجارية بتشغيل منافذ بيع الأزياء بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية العالمية تشمل ستراديفيرس ومانجو وأوكايدى وومن سيكرت وجيري وبر وأيكس.

استحوذت المجموعة على شركة نسك للمشاريع التجارية المجموعة بتقديم عرض نقدي بإجمالي مبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي وبصافي تكلفة استحواذ بلغت ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم صافي النقد المستحوذ عليه وقدره ٦٨,٨ مليون ريال سعودي.

استحوذت المجموعة على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية مقابل مبلغ قدره ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

(٢) استحوذت المجموعة على شركة الاتحاد المبتكر المحدودة من طرف ذو علاقة. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ مبلغ ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٢٠٧,٨ مليون ريال سعودي كنتيجة للاستحواذ على هذه الشركة التابعة.

وتقوم شركة الاتحاد المبتكر المحدودة بتشغيل منافذ لبيع الأغذية والمشروبات في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية لبيع الأغذية تشمل سينابون وماما روتي ومولتن شوكلت.

(٣) استحوذت المجموعة على شركة وهبة التجارية المحدودة بالقيمة العادلة بمبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٦١,٤ مليون ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

(ج) اختبار الانخفاض في القيمة

يجري الإدارة فحصاً سنوياً للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام. يستخدم هذا الاحتساب توقعات التدفقات النقدية لخمس سنوات على أساس الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة. يتم استنتاج التدفقات النقدية خارج الموازنة التقديرية باستخدام معدل نمو يقارب المعدل لكل لكافة الشركات.

وبرأي الإدارة أن افتراضات معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لبيع الأزياء بالتجزئة والأغذية والمشروبات التي تعمل فيها الشركات. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام:

شركة أزال مطعم	شركة وهبة التجارية المحدودة	شركة نسك للمشاريع التجارية	شركة بوابة الغذاء التجارية	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة
معدل الخصم	١٢,٨٪	١١,١٪	١١,٣٪	١١,٤٪
هوامش الربح حسب الموازنة	٦٩٪	٥٩٪	٤٢٪	٧٦٪
متوسط معدل النمو السنوي للبيع	٣٪	٥٪	٤٪	٣٪
معدل النمو النهائي	٢٪	٢٪	٢٪	٢٪

معدلات الخصم المستخدمة هي معدلات ما قبل الزكاة وتعكس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المعدل للرافعة المالية والمخاطر المحددة للشركة. قامت الشركة بتحديد الهوامش الإجمالية المدرجة في الموازنة بناءً على الأداء السابق وتوقعاتها لتطورات السوق.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة نسك للمشاريع التجارية والوحدات الأخرى المولدة للنقد بناءً على قيمها المستخدمة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم إنتاجها عند الاستخدام المستمر للوحدات المولدة للنقد. تم تحديد القيمة الدفترية لشركة نسك للمشاريع التجارية بأنها أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد بمبلغ ٩٤٧ مليون ريال سعودي مع افتراض أن معدل الخصم قبل الضريبة هو ١١,٣٪ (٢٠٢١م: ١٣,٣٪) ومتوسط معدل النمو السنوي هو ٤٪ (٢٠٢١م: ٢,٢٪) الذي نتج عن خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢م. تم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة بشكل كامل كشهرة وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة

(د) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام للشركات التابعة، فإن أي تغييرات سلبية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. إن الافتراضات الأساسية، والتي قد تؤدي أي تغييرات محتملة فيها بشكل معقول إلى انخفاض في القيمة، تمثل معدل النمو السنوي ومعدلات النمو السنوية ومعدلات الخصم المستخدمة.

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٩. العقارات الاستثمارية

راجع إيضاح ٦-هـ و ٦-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تسوية القيمة الدفترية

شقة سكنية	
التكلفة	
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م
٣,٥١٦,٩٢٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	
--	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م
٣٥١,٦٩٢	المحمل للسنة
١,٥٣٣,٢٣٦	الانخفاض في القيمة
١,٨٨٤,٩٢٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م
١٢٢,٤٠٠	المحمل للسنة
٢,٠٠٧,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
القيمة الدفترية	
٣,٥١٦,٩٢٨	في ١ أبريل ٢٠٢٠م
١,٦٣٢,٠٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١م
١,٥٠٩,٦٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

(أ) يمثل الاستثمار العقاري شقة تقع في الوحدة رقم ٣٠١ ، ذا باد ، الخليج التجاري ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة. تم إجراء التقييم العادل للشقة من قبل مقيم خارجي تم تعيينه من قبل الإدارة والذي قام بتقييم القيمة العادلة للعقار الاستثماري بمبلغ ١,٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٦٣ مليون ريال سعودي).

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١٠. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

راجع إيضاح ٦ / و ٦-ك فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

الشركات الزميلة:	إنفيسيت هاربور لاند	شركة بيربري السعودية المحدودة	إف جي ٤ ليمتد	إنفيسيت هاربور	فاس لاب (١)	الإجمالي
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٠م	١٦,٤٩٥,٤٢١	١٢,٤٩٤,٣٢٣	٢,٠٢٢,٤٦٢	٩٠٠,٥٤٦	--	٣١,٩١٢,٧٥٢
استيعادات	--	(٩,٠٠٠,٥٧٧)	--	--	--	(٩,٠٠٠,٥٧٧)
حصة في الربح/(الخسارة) والانخفاض في القيمة	(١٦,٤٩٥,٤٢١)	(٣,٤٩٣,٧٤٦)	٦٧٧,١١٥	(٩٠٠,٥٤٦)	--	(٢٠,٢١٢,٥٩٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م	--	--	٢,٦٩٩,٥٧٧	--	--	٢,٦٩٩,٥٧٧
الإضافات	--	--	--	--	٧٥,١١٢,٧٨٧	٧٥,١١٢,٧٨٧
استيعادات	--	--	--	--	--	--
الحصة في الربح/(الخسارة)	--	--	(٧٤٣,١٦٩)	--	(١٥,٠٤٤,٤٠٢)	(١٥,٧٨٧,٥٧١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	--	--	١,٩٥٦,٤٠٨	--	٦٠,٠٦٨,٣٨٥	٦٢,٠٢٤,٧٩٣

ملخص المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها:

السنة المالية	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ يوليو ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠٢٢م
الموجودات	١٨٢,٤٤٦,٣٤٠	٦٥,٧٩١,٢٤٩	١٨,٦١٠,٢٥٦	٥٠,٩٦٧,٧٠٢	٢٦٧,٧٠٩,٣٥٣
المطلوبات	٤,٤٥٣,٥٦٠	٢٧,١٩٢,٣٩٤	١٤,٦٩٥,٦٦١	٤,٥٠٣	١٣٣,٣٨٥,٣٣٤
صافي الموجودات	١٧٧,٩٩٢,٧٨٠	٣٨,٥٩٨,٨٥٥	٣,٩١٤,٥٩٥	٥٠,٩٦٣,١٩٩	١٣٤,٣٢٤,٠١٩
نسبة حصة الملكية	%٩,٣	%٠	%٥٠	%١,٧	%٥٠
حصة المجموعة في صافي الموجودات	١٦,٤٩٥,٤٢١	--	١,٩٥٦,٤٠٨	٩٠٠,٥٤٦	٦٧,١٦٢,٠١٠
التعديل	--	--	--	--	(٧,٠٩٣,٦٢٤)
القيمة الدفترية	١٦,٤٩٥,٤٢١	--	١,٩٥٦,٤٠٨	٩٠٠,٥٤٦	٦٠,٠٦٨,٣٨٦
الإيرادات	--	١٤,٩٥٢,٨٢١	٢٠,٧٩٠,٧١٦	--	١٣٣,١٤٥,٣٣٠
الربح من العمليات المستمرة	--	(١١,٣٧٦,١٣١)	(١,٤٨٦,٣٣٩)	--	(٣٠,٠٨٨,٨٠٢)
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	٣,٥٧٦,٦٩٠	(١,٤٨٦,٣٣٩)	--	(٣٠,٠٨٨,٨٠٢)
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	--	٧,١٥٣,٣٨٠	٦٧٧,١١٥	--	(١٥,٠٤٤,٤٠١)

(أ) يمثل هذا البند استثماراً بحصة ملكية ٥٠٪ في رأس مال شركة فاس لاب القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية تعمل بشكل أساسي في قيادة المبادرات الرقمية للمجموعة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تزويد زوار مراكز التسوق والمتسوقين فيها ببرنامج ولاء متخصص ومتطور، وحلول تمويل سهلة ومبتكرة للعملاء، إلى جانب منصة تجارية إلكترونية.

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١١. الاستثمارات الأخرى

راجع إيضاح ٦ ط و ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو خلال الربح أو الخسارة (١)	أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو خلال الربح أو الخسارة (٢)	الإجمالي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٨٤,٤٣٢,١٢٢	٨٤,٤٣٢,١٢٢
١٥,٨٦٠,٠٠٠	--	١٥,٨٦٠,٠٠٠
--	--	--
٢١٥,٨٦٠,٠٠٠	٨٤,٤٣٢,١٢٢	٣٠٠,٢٩٢,١٢٢
--	--	--
(٢,٤٢٩,٣٤٤)	١٣,٢١٣,٨٢٠	١٠,٧٨٤,٤٧٦
--	(١١,٣٨٥,٩١٢)	(١١,٣٨٥,٩١٢)
٢١٣,٤٣٠,٦٥٦	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	٢٩٩,٦٩٠,٦٨٦

(١) يمثل هذا البند استثماراً في ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة من صندوق المبارك العقاري للدخل ٢ ("الصندوق") بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل منها والتي تم الاستحواذ عليها من قبل الشركة مقابل حصتها في ملكية عقار استثماري. إن الصندوق هو صندوق استثمار عقاري خاص مغلق، وقد استحوذت المجموعة على وحداته في ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ م.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٨,٩٪ في شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري مقابل تسوية ذمم مدينة من المراكز المصرية. قامت المجموعة بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي. بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، تم تقييم الاستثمار في شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري بمبلغ ٨٦,٣ مليون ريال سعودي باستخدام أساليب تقييم مختلفة، حيث تم إثبات ربح القيمة العادلة وفروقات أسعار الصرف للسنة في الدخل الشامل الآخر.

١٢. المخزون

راجع إيضاح ٦ ز- فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح
١,١٥٥,٦٧٤,٨٨٤	١,٤٧٢,٩٣٠,٦٣٤	بضاعة جاهزة
١١١,٦٤٤,٨٢٠	٢٥٢,٤٢٨,٦٤٦	- متاحة للبيع
٢٩,١٤١,١٩٣	٢١,٩٤٩,٥٦٥	- بضاعة في الطريق
١,٢٩٦,٤٦٠,٨٩٧	١,٧٤٧,٣٠٨,٨٤٥	السلع الاستهلاكية الأساسية
(١٤٤,٠١٨,٥٢٦)	(٤٦,٨٣٣,٢٧١)	إجمالي المخزون
١,١٥٢,٤٤٢,٣٧١	١,٧٠٠,٤٧٥,٥٧٤	مخصص مخزون
		صافي المخزون (١)

(١) فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون:

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
٢٥٩,٥٥٥,٨٩٤	١٤٤,٠١٨,٥٢٦	الرصيد الافتتاحي
١٠٧,٧١٢,٢٩٣	٣٣,٩٠٣,٠٢٧	المحمل للسنة
(٢٢٣,٢٤٩,٦٦١)	(١٣١,٠٨٨,٢٨٢)	شطب مقابل مواد المخزون القديمة
١٤٤,٠١٨,٥٢٦	٤٦,٨٣٣,٢٧١	الرصيد الختامي
٣٦٩,٥٦٧,٧٧٤	٢٧,٢٥٠,٥٧٦	شطب مباشر للمخزون إلى الربح أو الخسارة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١٣. الدفعات المقدمة والتأمينات والذمم المدينة الأخرى

راجع إيضاح ٦-ط و ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح ٣٢ب	
١٩٢,٣٦٤,٠١٦	٢٨٠,٤٢٠,٣٠٢		ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
			الذمم المدينة الأخرى
			- الدفعات المقدمة والتأمينات والذمم المدينة الأخرى، باستثناء الذمم المدينة لأطراف ذات علاقة
١١٧,٥٥٦,١١٥	٤٨,٤٣٢,١٦٤		- غطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٨٩,١٩٤,٧٧٨	٤٩,٦٢٧,٥٩٠		- تأمينات
٣٤,٦٦٤,٥١٢	٣١,٦٤٤,٤٩٢		- ذمم مدينة مستحقة من البيع بالبطاقة الائتمانية وتجارة الجملة
١٣,٤٦٢,٠٥١	٢١,٤١٥,٩١٥		- سلف موظفين
١٢,٧٨٠,٦١٢	١٤,٤٢٩,٣٤٥		- مرتجعات جمركية مستحقة
٧,٥٧١,٠٥٧	١١,٧١٣,١٨١		- هامش مكافآت مستحق
١٣٣	١٣٣,٠٦٩		- أخرى
٢,٩٧٦,٩٣٠	١٦,٧٩٩,١٦٨		
٢٧٨,٢٠٦,١٨٨	١٩٤,١٩٤,٩٢٤		
٤٧٠,٥٧٠,٢٠٤	٤٧٤,٦١٥,٢٢٦		إجمالي الدفعات المقدمة والتأمينات والذمم المدينة الأخرى

١٤. المدفوعات مقدماً

راجع إيضاح ٦-ط و ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م		
٢١,٢٤٩,٩٧٢	٢٤,٥٣١,٩٦١		تأمين مدفوع مقدماً
٢٦,٦٠٥,٦٨٦	٣٩,١٠٥,٦٣٦		أخرى
٤٧,٨٥٥,٦٥٨	٦٣,٦٣٧,٥٩٧		

١٥. النقد وما في حكمه

راجع إيضاح ٦-ح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح (١)	
٤٥١,٨٤٠,١٨٠	١٧٢,٦١٦,٢٨٧		أرصدة لدى البنوك
١٥,٧٥١,٣٧٢	٢٥,٢٧١,٤٥٨		نقد في الصندوق
--	١٩٧,٨٨٧,٧٤٥		النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي
--	(٥٠,١١٩,٠٣٥)		سحب على المكشوف لدى البنوك
٤٦٧,٥٩١,٥٥٢	١٤٧,٧٦٨,٧١٠		النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

(١) تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٠٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل إيداع ودائع لدى مؤسسة مالية. إن الودائع هي لفترة قصيرة الأجل وتحمل متوسط ربح بمعدل ١,٥٪ (٢٠٢١م: ٠,٩٪).

١٦. المستحق من استبعاد شركات تابعة

راجع إيضاح ٦-أ و ٦-ط و ٦-ي فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح (١)	شركة جلوبال ليفا والشركات التابعة لها
--	--		- الجزء غير المتداول
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--		- الجزء المتداول
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--		

(١) بموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة ("الشركات المستبعدة") بمقابل إجمالي قدره 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 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 المقابل 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 الفترة، تم تحويل الدفعة النهائية وقدرها ٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٧٥ مليون ريال سعودي) كذمم مدينة مستحقة من شركة فاس السعودية القابضة (شركة مملوكة بصورة مشتركة من قبل رئيس مجلس الإدارة الذي قام بضمان المقابل بضماناته الشخصية) بناءً على اتفاق متبادل.

١٧. القروض والسلف

راجع إيضاح ٦-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٩٨٥,٥٠٧,٥١٥	٢,٨٦٥,٩٨٦,٧٥٠	١٧-أ (١)	تسهيل إسلامي لدى البنوك (مراوحة)
٣,٥٤١,٥٢٠	--	١٧-أ (٢)	تسهيلات مراوحة إسلامية قصير الأجل
١١٦,٦٩٣,٤٩٣	--	١٧-أ (٣)	تمويل مقابل مخزون
١٨,٢٩٢,٢٨٣	١١,٩٠٥,٢١٩	١٧-أ (٤)	تسهيلات بنكية لشركات تابعة خليجية
٣,١٢٤,٠٣٤,٨١١	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩		
١٣٨,٥٢٧,٢٩٦	١١,٩٠٥,٢١٩		قروض قصيرة الأجل
٦٨١,٠٥٧,٠٨٣	٢,٨٦٥,٩٨٦,٧٥٠		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨١٩,٥٨٤,٣٧٩	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩		قروض وسلف - مطلوبات متداولة
٢,٣٠٤,٤٥٠,٤٣٢	--		القروض والسلف - المطلوبات غير المتداولة
٣,١٢٤,٠٣٤,٨١١	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩		

يعرض الإيضاح ٢٦ معلومات عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة والعملة الأجنبية والسيولة (إيضاح ٢٦).

١٧. القروض والسلف (يتبع)

أ) الشروط والساد

(١) قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل مريحة طويلة الأجل مع البنك الأهلي التجاري بوصفه وكيل استثمار مريحة ومشاركين في المريحة، بقيمة تسهيلات قدرها ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١٦٦,٠٠٠ دولار أمريكي في ١ مارس ٢٠٢٠ م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المريحة سبع سنوات. إن تمويل المريحة مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ بعد اثني عشر شهراً من تاريخ التوقيع على الاتفاقية. استخدمت المجموعة كامل التسهيل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. إن معدل الفائدة على هذا التسهيل هو سايبور + ٢,٧٪ على دفعة القرض التي تم الحصول عليها بالريال السعودي ولايبور + ٣٪ على دفعة القرض التي تم الحصول عليها بالدولار الأمريكي.

تحتوي القروض على بعض التعهدات المالية. إن أي إخلال بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة تفاوض بما في ذلك زيادة في معدلات الربح أو سحب التسهيل أو السداد عند الطلب. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، كان هناك عدم التزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيل المستحق.

**تنص اتفاقية شروط المريحة التجارية المبرمة بين الشركة والبنوك المانحة على أن الإخلال الحالي بالتعهدات المالية يعتبر حدث تعثر في السداد والذي يسمح بدوره للبنوك بالإعلان عن الاستحقاق الفوري للرصيد القائم للقرض بالكامل. وعليه، تم إعادة تصنيف رصيد القرض طويل الأجل البالغ ٢,٢٥٣ مليون ريال سعودي ليكون جزءاً من المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. قدمت الشركة طلباً إلى المقرضين للتنازل عن خرق تعهدات القروض أكثر من مرة خلال السنة ولم يوافق المقرضون على أي طلب من تلك الطلبات. رغم ذلك، وافق المقرضون على دراسة التنازل عن خرق تعهدات القروض فقط في ضوء التنفيذ الناجح لمعاملة إعادة هيكلة رأس المال وسداد تسهيلات المريحة المتجددة والإلغاء الجزئي المقابل للالتزامات بموجب تسهيلات المريحة المتجددة. وقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ م أن تشرع الشركة في إصدار حقوق بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م على تخفيض رأس مال الشركة الأم من أجل تغطية الخسائر المتراكمة البالغة ٩٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولم يتم الموافقة حتى الآن على إصدار الحقوق من قبل المساهمين.

(٢) لدى المجموعة تسهيلات مريحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر بواسطة المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، تم سداد القرض القائم بالكامل.

(٣) أبرمت المجموعة خلال ٢٠٢٠ م اتفاقية مع طرف مقابل ليس ذو علاقة باعت المجموعة من خلالها بعض بنود المخزون بمبلغ ١٣٧,٣ مليون ريال سعودي وأعدت شراءها بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي مع فترة سداد مدتها سنة واحدة. ونظراً لاستمرار المجموعة في الاحتفاظ بالسيطرة على بنود المخزون هذه فإن الاتفاقية لا تعتبر معاملة بيع وشراء. وبالتالي، لم تظهر هذه الاتفاقية كبيع أو شراء بل كتمويل قصير الأجل مضمون. يتم إطفاء الفرق بين سعر البيع وسعر إعادة الشراء على مدى فترة الاتفاقية. الاتفاقية مضمونة بواسطة خطابات اعتماد احتياطية غير قابلة للإلغاء. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، تم سداد القرض القائم بالكامل.

(٤) إن القروض بموجب الشركات التابعة الخليجية مضمونة بضمان شركات مقدم من الشركة الأم. إن التسهيل هو لفترة قصيرة الأجل وفقاً لشروط السوق السائدة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١٨. **الذمم الدائنة التجارية والأخرى**
راجع إيضاح ٦-ط فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح	ذمم دائنة تجارية
٥٣٢,٧٦٤,٣٨٤	٧٢٢,٨٣٩,١٨٠		ذمم دائنة تجارية لموردين
			الذمم الدائنة الأخرى
١٣٥,٠٧٧,١٠٧	١٩٦,٤٩٦,٤٦٣		مقاولين من الباطن وآخرين
١٣٦,٥٣٩,١٦٦	٢٨٤,٧٤٤,٤١٣	٣٢ب	أطراف ذات علاقة
٢,٨٩٤,٥٧٩	--		بطاقات الائتمان
٨٢,٧٣٣,٢٥٣	٧٥,٩٤٩,٨٥٩		رواتب ومنافع موظفين
٢١,١٨٣,٣٥٩	٥١,٥٠٢,٤٤٧		ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٦,٥٥٨,٥٦٩	٥,٧١٢,٨٤٠		تكلفة تمويلية مستحقة
١٧,٥٨٣,٤٦٩	٢٥,٩٩٩,٨٤٢		مستحقات حكومية
١٤,٩٠٠,٠٧١	٣٩,٨١٠,٦٤٩		الامتياز
٥,٢٦٩,٤٣٢	٤١,٣٢٩,٢١٨		هامش تعويض
٥٠,٨٤٥,٤٤٦	٥٢,٠٧٣,٠٢١		مصروفات أخرى مستحقة
٤٨٣,٥٨٤,٤٥١	٧٧٣,٦١٨,٧٥٢		
١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥	١,٤٩٦,٤٥٧,٩٣٢		الذمم الدائنة التجارية والأخرى

١٩. **منافع الموظفين**

راجع إيضاح ٦-س فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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

أ) **الحركة في التزام منافع الموظفين**

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح	الرصيد في ١ أبريل
١٠١,٦١٨,٣٩٥	١١٠,٤٦٨,٢٨٨		المدرجة في الربح أو الخسارة
٢٠,٢٤١,٥٦٥	٢١,٨٨٨,٠٦٩		تكلفة الخدمة الحالية
٤,١٠٥,٢٧٦	٣,٢٧٢,٠٣٥		تكلفة الفائدة
٢٤,٣٤٦,٨٤١	٢٥,١٦٠,١٠٤		
			المدرجة في الدخل الشامل الآخر
١٢,١٢٢,٠٤١	(١٠,٥٤٦,٩١٤)		(أرباح)/خسائر الاكتوارية الناتجة عن
--	--		- الافتراضات المالية
١٢,١٢٢,٠٤١	(١٠,٥٤٦,٩١٤)		- افتراضات أخرى وتعديلات الخبرة
			أخرى
(٢٧,٦١٨,٩٨٩)	(٢٢,٠٩٢,٦٩١)		المنافع المدفوعة
١١٠,٤٦٨,٢٨٨	١٠٢,٩٨٨,٧٨٧		الرصيد في ٣١ مارس

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١٩. منافع الموظفين

(ب) الافتراضات الإكتوارية الهامة

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
		الافتراضات الاقتصادية
٢,٨٪	٣,٣٠٪	إجمالي معدل الخصم
٢,٠٪	٢,٠٪	التضخم في الأسعار
٣,٠٪	٣,٠٠٪	معدل الزيادات في الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية
٧,٥٢٥	٩,٩٠٣	عدد الموظفين
٣١,٠	٣٠,٨	متوسط أعمار الموظفين (سنوات)
٣,٥	٣,٠١	متوسط سنوات الخدمة السابقة

(ج) تحليل الحساسية

حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة التي تم القيام بها في الاحتساب هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	
نقص	زيادة	نقص
(١١,٦٤٠,٠٠٠)	٩,٦٥٤,٠٠٠	(٩,٨٠٠,٤٦٦)
٩,٥٨٦,٠٠٠	(١١,٧٩٠,٠٠٠)	١١,٧٢٠,٦١١
		١١,٦٤٨,١٦١
		(٩,٦٧٧,٣٤٤)
		معدل الزيادات في الرواتب (التغير بواقع ١٪)
		معدل الخصم (تغير بواقع ١٪)

٢٠. مطلوبات الزكاة والضريبة

راجع إيضاح ٦-ع فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

(أ) المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
١٧,٣٩٢,٨٠٢	٣٤,٨٩٥,٧٩٨	٢٠ب
٢٤,١٠٠,٦٢٨	٢٢,٣٩٥,٠٩٧	٢٠ب
٤,٥٩٠,٢٧٥	٩,٤٥٧,٨٩٩	
٤٦,٠٨٣,٧٠٥	٦٦,٧٤٨,٧٩٤	

(ب) الزكاة

(١) فيما يلي بيان بالحركة في التزام الزكاة:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح
٤,٥٩٥,٤٥١	١٤,١٥٥,٠٤٥	الرصيد في ١ أبريل
		مصرف الزكاة
١٧,٣٩٢,٨٠٢	٣٤,٨٩٥,٧٩٨	- السنة الحالية
٢٤,١٠٠,٦٢٨	٢٢,٣٩٥,٠٩٧	- السنوات السابقة
(٣١,٩٣٣,٨٣٦)	(٣٥,٧٧١,٦٥٤)	مدفوعات (أ)
١٤,١٥٥,٠٤٥	٣٥,٦٧٤,٢٨٦	الرصيد في ٣١ مارس

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٠. **مطلوبات الزكاة والضريبة (يتبع)**

(أ) تتضمن لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٤ مليون ريال سعودي) تم تسويته من خلال استخدام ضريبة القيمة المضافة المدينة.

(٢) فيما يلي احتساب مصروف الزكاة:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح
٣,٢٣٣,٤٥٣,٦٤٥	٦,٩٧٨,٩٧٠,٣٢٣	حقوق الملكية والذمم الدائنة الأخرى
(٨٣٢,٦٦٨,١٩٨)	٢١٠,٣٢٣,٢٤٠	صافي الربح المعدل
(١,٧٠٥,٠٧٣,٣٨٦)	(٥,٨٢٩,١٨٩,٢٩٩)	خصومات وتسويات أخرى
٦٩٥,٧١٢,٠٦١	١,٣٦٠,١٠٤,٢٦٤	وعاء الزكاة
١٧,٣٩٢,٨٠٢	٣٤,٨٩٥,٧٩٨	الزكاة بواقع ٢,٥٪ (صافي الربح المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أعلى)

(٣) فيما يلي موقف الربوط الزكوية:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م. لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠١٥م إلى ٣١ مارس ٢٠٢١م قيد الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. أنهت الشركة الربط الزكوي للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م في السنة السابقة وفقاً للقرار المستلم من لجنة الاستئناف الذي نتج عنه زكاة بمبلغ ٣٦,٢ مليون ريال سعودي.

(ج) **ضريبة الدخل**

(١) فيما يلي بيان بالحركة في التزام ضريبة الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح
٦,٢٠٦,٧٠٣	١,٦٩٣,٢٣١	الرصيد في ١ أبريل
٤,٥٩٠,٢٧٥	٩,٤٥٧,٨٩٩	مصروف ضريبة الدخل للسنة الحالية
(٩,١٠٣,٧٤٧)	(٩,٧٥١,٣٨٦)	مدفوعات
١,٦٩٣,٢٣١	١,٣٩٩,٧٤٤	الرصيد في ٣١ مارس

(أ) يتضمن هذا البند (الرد)/المحمل للضريبة المؤجلة بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

(١) فيما يلي موقف الربوط الزكوية:

كما تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركات التابعة في الأردن ومصر والمغرب والولايات المتحدة الأمريكية لكافة السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢١م. بالنسبة لإقرارات الشركات التابعة في جورجيا وكازاخستان وأذربيجان وأرمينيا، فقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. بالنسبة للشركات التابعة في دول البلقان، فقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

إن إقرارات ضريبة الدخل أعلاه قيد الفحص من قبل هيئة الضرائب المختصة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، 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.

٢١. رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

فيما يلي ملكية رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢١م:

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

(ب) الاحتياطي النظامي

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١م) على تغطية جزء من الخسائر المتراكمة للشركة من خلال تحويل مبلغ ٢٠٥,٨ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي للشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٩٨٢,٣ مليون ريال سعودي وبناءً على ذلك لم يتم تحويل أي مبلغ من الأرباح إلى الاحتياطي النظامي.

٢٢. القطاعات التشغيلية

راجع إيضاح ٦-ش فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية. الممتلكات والمعدات ومخزون الاستثمارات الأخرى والذمم المدينة والأخرى

(أ) أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة.

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي) تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

القطاعات التشغيلية

يوضح الجدول أدناه عمليات كل تقرير قطاعي:

القطاعات التشغيلية	العمليات
أزياء التجزئة	تشمل بشكل رئيسي مبيعات الملابس والأحذية والإكسسوارات من خلال منافذ البيع بالتجزئة
الترفيه الداخلي	صالات الألعاب للأطفال
الأغذية والمشروبات	المقاهي والمطاعم

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة من خلال مختلف منافذ البيع بالتجزئة، والترفيه الداخلي للأطفال في المملكة العربية السعودية (محلياً) ودولياً بصفة رئيسية في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب.

٢٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

(ب) معلومات حول تقارير القطاعات والمعلومات الجغرافية

وفيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات لهذه القطاعات:

القطاعات التشغيلية				القطاعات الجغرافية			
معاملات				معاملات القطاعات			
أغذية				التي تم استبعادها			
أزياء التجزئة				الترفيه الداخلي			
ومشروبات				استبعادها			
الإجمالي				الإجمالي			
بآلاف الريالات السعودية				بآلاف الريالات السعودية			
٢٠٢٢م							
الربح أو الخسارة							
الإيرادات							
استهلاك وإطفاء							
نفقات تمويل							
صافي الربح/ (الخسارة)							
٥,٣٦٥,٤٦٧	٥١,٨٣٤	٤٩٧,٧٩٤	--	٥,٩١٥,٠٩٥	--	٩٩٨,٤٥٤	٤,٩١٦,٦٤١
(١٣٠,٤١٨)	(١٦,٧٩٢)	(٣١,٩٦٤)	--	(١٧٩,١٧٤)	--	(٣٣,٠٥٣)	(١٤٦,١٢١)
(٢٦٠,٦٠٧)	(٢,٩٨٦)	(١٦,٨٨٢)	--	(٢٨٠,٤٧٥)	--	(٢٨,٨٠٤)	(٢٥١,٦٧١)
٨٥,٢٥٥	(١٥,٧٩٩)	(٣١,٤٢٦)	--	٣٨,٠٣٠	--	٨٩,١٠٤	(٥١,٠٧٤)
قائمة المركز المالي							
الموجودات غير المتداولة							
موجودات متداولة							
إجمالي المطلوبات							
٥,٥٤٨,٤٦٩	١١٧,٢٨٤	٤٤٤,٢٣٢	--	٦,١٠٩,٩٨٥	--	٢,٩٣٦	٦,١٠٩,٣٤١
٢,٣٤٨,٩٢٥	٢٥,٣٢١	٦٢,٣٧٠	--	٢,٤٣٦,٦١٦	--	٣٤٢	٢,٤٣٦,٢٧٤
(٧,٤٠٣,١٢٦)	(١٢٥,٨٠٨)	(٥١٣,٦١٨)	--	(٨,٠٤٢,٥٥٢)	--	(١,٠٩٣)	(٨,٠٤١,٤٥٩)
٢٠٢١م							
الربح أو الخسارة							
الإيرادات							
استهلاك وإطفاء							
نفقات تمويل							
صافي الخسارة							
٣,٨٨٦,٨٠٥	٥,٢٣٠	٣٤٠,٤٧٨	--	٤,٢٣٢,٥١٣	--	٥٥٦,٨١٧	٣,٦٨١,٦٤٥
(٢٤٢,٨٩٣)	(١٧,٨٦٣)	(٣٧,٥٨٦)	--	(٢٩٨,٣٤٢)	--	(٥٤,٣٦٠)	(٢٤٣,٩٨٢)
(٣٣٣,٦٧٣)	(٤,١٩٦)	(١٧,٠٨٧)	--	(٣٥٤,٩٥٦)	--	(٤٠,٦٧٢)	(٣١٤,٢٨٤)
(٩٨٩,٣٨٣)	(٥١,٥٤٣)	(٦٧,٧٠١)	--	(١,١٠٨,٦٢٧)	--	(١٨٩,٣٢٥)	(٩٠٧,٤٦٩)
قائمة المركز المالي							
الموجودات غير المتداولة							
موجودات متداولة							
إجمالي المطلوبات							
٥,٥٨٥,٩٠٤	١٥١,٨٢٧	٤٠٧,٥٣٦	--	٦,١٤٥,٢٦٧	--	٦٦٩,٤٢٢	٧,٨٩٠,٧٨٨
٢,٢٢٣,٨٨١	٢,٠٨٣	(١٢,٥٠٤)	--	٢,٢١٣,٤٦٠	--	(١٣٣,٣٥٩)	٢,٢٢٤,٢٥٩
٧,٤٢٦,١٦٦	١٢١,٣١٣	٣٥٩,٦٧٣	--	٧,٩٠٧,١٥٢	--	٦٥٠,١٧٦	٧,٢٠٩,٧٤٦

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٣. الإيرادات

راجع إيضاح ٦-ج فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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 والإقرار باستلامها. يفصل الجدول التالي الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال السوق الجغرافي الرئيسي ومصادر الإيرادات الرئيسية:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	المملكة العربية السعودية	الدول العالمية	الإجمالي
الملابس	٣,٣٩٤,٣٩٥,١٢٠	٧٤٠,٦٣٣,٠٠٧	٤,١٣٥,٠٢٨,١٢٧
الأحذية والإكسسوارات	٢٦٦,٤٩١,٧٨٣	٩٣,٦٦٠,٥٩٥	٣٦٠,١٥٢,٣٧٨
أخرى	٧٥٧,٩٥٩,٨٠٤	١١٢,٣٢٦,١٢٣	٨٧٠,٢٨٥,٩٢٧
أزياء التجزئة	٤,٤١٨,٨٤٦,٧٠٧	٩٤٦,٦١٩,٧٢٥	٥,٣٦٥,٤٦٦,٤٣٢
الأغذية والمشروبات	٤٩٧,٧٩٤,٢٣٢	--	٤٩٧,٧٩٤,٢٣٢
الترفيه الداخلي	--	٥١,٨٣٤,٢٦٨	٥١,٨٣٤,٢٦٨
إجمالي الإيرادات	٤,٩١٦,٦٤٠,٩٣٩	٩٩٨,٤٥٣,٩٩٣	٥,٩١٥,٠٩٤,٩٣٢

٣١ مارس ٢٠٢١م	المملكة العربية السعودية	الدول العالمية	الإجمالي
الملابس	٢,٨٧٤,٤٧٠,٣٥١	٤٥٦,٥٧١,٨٣٢	٣,٣٣١,٠٤٢,١٨٣
الأحذية والإكسسوارات	٢٠٠,٩٥٣,٦٧٨	٧٨,٦٥١,٦٩٨	٢٧٩,٦٠٥,٣٧٦
أخرى	٢٦٥,٧٤٣,١٣٤	١٠,٤١٤,٨٤٧	٢٧٦,١٥٧,٩٨١
أزياء التجزئة	٣,٣٤١,١٦٧,١٦٣	٥٤٥,٦٣٨,٣٧٧	٣,٨٨٦,٨٠٥,٥٤٠
الأغذية والمشروبات	٣٤٠,٤٧٨,٢٢٤	--	٣٤٠,٤٧٨,٢٢٤
الترفيه الداخلي	--	٥,٢٢٩,٣٣٨	٥,٢٢٩,٣٣٨
إجمالي الإيرادات	٣,٦٨١,٦٤٥,٣٨٧	٥٥٠,٨٦٧,٧١٥	٤,٢٣٢,٥١٣,١٠٢

٢٤. الإيرادات والمصروفات

راجع إيضاح ٦-ل فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	تكلفة الإيرادات (أ)
٢,٩٦١,٥٠٥,٣٤٣	٣,٤٢٣,٤٧٨,٦٤٥	(١)	تكلفة البضاعة
٥٩٢,٩٦٣,٧٢٣	٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	ج ٢٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٨١,٩٦١,٦٢٦	٦٩٢,٢٤٤,٤٩٥		رواتب ومنافع موظفين
٥٧,٦٨١,٦١٥	٩٩,٥٠٩,٦٤٤		مرافق خدمية وصيانة
٢٤,٢٥٣,٣٥٩	--		إعلانات
١٨,٥٠٩,٦٣٥	٤٦,٩٠٣,٩٧٦	ج ٢٨	مصروفات إيجار
٣,٩٩٩,٤٢٤	٦,٤٣٦,٥٠٢		سفر
٧٩,٩٣٩,٢٥٧	٩٢,٠٩٦,٢٥٥		أخرى
٤,٣٢٠,٨١٣,٩٨٢	٤,٩٢٤,٢٩٩,١٠٨		

(١) يتضمن البند مصروف مخصص المخزون بمبلغ ٣٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٠٧,٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تتضمن أيضاً مصروف بمبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٦٩,٦ مليون ريال سعودي) يتعلق بتخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وتم إثباته مباشرة كمصروف ولم يتم تحويله من خلال حساب مخصص المخزون.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٤. الإيرادات والمصروفات (يتبع)

(ب) مصروفات البيع والتوزيع	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
رواتب ومنافع موظفين	٧٤,٠٤٦,٤٠٣	٨٢,٥١٠,١٨٨
رسوم بنكية	١١,٨١٥,٩٩٣	١٦,٣٢٩,٦٠٩
إعلان وترويج	٥٤,١٨٠,٢٦٧	١٦,٣٠٨,١٤٦
مرافق خدمية وصيانة	٣,٤٦٩,٠٣٣	٨,٩٢٤,٢٩١
سفر	٤,٨٨٦,٢١٠	٤,٠١٢,٤٦٣
مصروفات إيجار	١٨٤,٥٣٠	٢,٤٠١,٧٩٣
نفقات شحن وتوزيع	٤,٩١١,٦٧٥	٥٧١,٥٤٨
أخرى	١٦,٢٤٣,٤٨٨	١٥,٢٧٣,١٧٣
	١٦٩,٧٣٧,٥٩٩	١٤٦,٣٣١,٢١١

(ج) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
رواتب ومنافع موظفين	١٦٣,٦٢٣,٧٧٥	١٢٤,٤١٨,٨٣٥
رسوم حكومية ومصروفات مرتبطة بها	٩,٩٠٩,٢٣١	١٧,٢٩٨,٩٣٠
مرافق خدمية وصيانة	٢٢,٣٣٨,٩١٩	١٧,٠٦٣,٠٥٩
سفر واتصالات	١٩,٨٩٥,٢٩٠	١٥,٩٣٧,٧٤٨
رسوم بنكية	١٠,٧٥٨,٩٧١	١٥,٨٠٣,٠٢٢
قرطاسية ولوازم	٦,٢٠٥,٣٨٨	١١,٤١٥,٢٠٨
إعلان ونشر	٢,٤٦١,٤٠٥	٥,٥٩٠,٨٤٥
تأمين	١,٦١٥,٤٩٩	٣,٢٦٧,٧٩٩
مصروفات إيجار	٣,٦٣٨,٥٨١	٣,١٨٧,٩٦٣
أخرى	٨٠,١٦٣,٤٣٧	٨٠,٦٠٩,٧٢٦
	٣٢٠,٦١٠,٤٩٦	٢٩٤,٥٩٣,١٣٥

(د) المصروفات التشغيلية الأخرى	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
خسائر من إقفال متجر	٣٧,١٣٥,١٧٣	٧٦,٠٠٧,٨٣٦
خسارة فروق عملة أجنبية	--	٤٥,٩١٤,٣٠٧
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	٣٤٤,٨٩٠	٦,٨٩١,٦١٩
	٣٧,٤٨٠,٠٦٣	١٢٨,٨١٣,٧٦٢

(١) يمثل هذا البند شطب يتعلق بموجودات لمتاجر مغلقة لم تعد صالحة للاستخدام.

(هـ) الإيرادات التشغيلية الأخرى	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
تنازل عن إيجار لعقود الإيجار	٤٩,١٢٤,٠٦٨	٢١٠,٧٢١,٥٥٧
ربح من إنهاء عقد إيجار	٣٥,٦٤٦,٧٢١	١٣,٢٦٧,٣٠٩
أرباح تحويل عملات أجنبية	٢٧,٣١٢,٤٩٢	--
أخرى	٤٦,٢٠٣,٣٢١	٤٦,٩٠٢,٩٩٣
	١٥٨,٢٨٦,٦٠٢	٢٧٠,٨٩١,٨٥٩

(و) تكاليف التمويل على القروض والسلف	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
نفقات تمويلية على قروض وسلف	١١٩,٢٧٧,٠٠٦	١٤٣,٥٤٤,٨٠٣
إطفاء رسوم مقدمة	٢,٣٥٤,٨٥٩	٢,٤٤٩,٤٣٤
	١٢١,٦٣١,٨٦٥	١٤٥,٩٩٤,٢٣٧

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٥. ربح / (خسارة) السهم

راجع إيضاح ٦-ص فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية.

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

إيضاح		٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م (معدل)
الربح/(الخسارة) العائدة على المساهمين العاديين	٤٤,٦٩١,٦٣٧	(١,٠٩٠,٧٥٣,١٠٢)	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	١١٤,٧٦٦,٤٤٨	
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	٠,٣٩	(٩,٥٠)	

أ) وافق المساهمون في الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٩٥,٢٣٣,٥٥٢ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم من أجل تغطية الخسائر المتراكمة. ونتيجة لذلك، وصل عدد الأسهم القائمة إلى ١١٤,٧٦٦,٤٤٨ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تم تعديل ربح / (خسارة) السنة الحالية بناءً على ١١٤,٧٦٦,٤٤٨ سهم والأرقام المقارنة تبعاً لذلك.

٢٦. الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

راجع إيضاح ٦-ب و ٦-ط و ٦-ي و ٦-ل و ٦-م فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

نظراً لأن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة يتم تسجيلها على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وبرأي 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 ٢٠٢٢م				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية				
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٢١٣,٤٣٠,٦٥٦	--	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦	--	٢١٣,٤٣٠,٦٥٦
٢٩,٦١٦,٩١٤	--	٢٩,٦١٦,٩١٤	--	٢٩,٦١٦,٩١٤
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
- أدوات حقوق الملكية				
٨٦,٢٦٠,٠٣٠	--	--	٨٦,٢٦٠,٠٣٠	٨٦,٢٦٠,٠٣٠

٣١ مارس ٢٠٢١م				
القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية				
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
٢١٥,٨٦٠,٠٠٠	--	٢١٥,٨٦٠,٠٠٠	--	٢١٥,٨٦٠,٠٠٠
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
- أدوات حقوق الملكية				
٨٤,٤٣٢,١٢٢	--	--	٨٤,٤٣٢,١٢٢	٨٤,٤٣٢,١٢٢

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

ب) أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

تعرض الجداول التالية أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس الاستثمارات المذكورة أعلاه.

النوع	أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
أدوات حقوق الملكية	يعتمد نموذج التقييم على التدفقات النقدية المخصومة ويأخذ في الاعتبار أن القيمة الحالية للإيرادات المستقبلية المتوقعة المستحقة بموجب اتفاقيات عقود إيجار والاستحواذ المتوقع على الوحدات الشاغرة، مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر. يتم تعديل التقييم لصافي الدين للشركة المستثمر فيها.
	تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل للمخاطر. سوف تزيد (تتقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: - كانت التدفقات النقدية المتوقعة أعلى (أقل) أو - كان معدل الخصم المعدل بالمخاطر أقل (أعلى).
موجودات مشتقة	يتم احتساب القيمة العادلة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وتستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير على معدلات المبادلات المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الإقراض داخل البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم الحصول عليه من مصادر مماثلة والذي يعكس مقياس معدل داخل البنوك ذو الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة على تسوية مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة وتلك الخاصة بالطرف الآخر؛ ويتم احتسابها على أساس الهوامش الائتمانية المستنبطة من مبادلات التعثر في السداد الائتمانية الحالية أو أسعار السندات.

ج) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر إدارة رأس المال

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.

٢٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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 بالشركة 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. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في أداء دورها. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

(١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للمجموعة. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. فيما يلي بياناً بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ مارس ٢٠٢٢م	إيضاح	
٤٥١,٨٤٠,١٨٠	١٧٢,٦١٦,٢٨٧	١٥	نقد لدى البنوك
٢١٢,٧١٥,٦٨٥	٣٠٦,٥٦٢,٨٢٨		دفعات مقدمة وتأمينات وضم مدينة أخرى
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦	مستحق من استبعاد شركة تابعة وعلامات تجارية
٧٣٩,٥٥٥,٨٦٥	٤٧٩,١٧٩,١١٥		

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

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من BBB- إلى A+.
- 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 الإجمالية التي يتم تقديرها لمجموعة عملاء متماثلين.
- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة. لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

٢٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٢) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

تراقب الإدارة مخاطر السيولة على أساس دوري كما تسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بالالتزامات مستقبلية للمجموعة.

يلخص الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية الخاصة بالمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. هذه المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات الفوائد المقدرة.

التدفقات النقدية التعاقدية				
المطلوبات المالية	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ مارس ٢٠٢٢م				
قروض وسلف	٢,٨٧٧,٨٩١,٩٦٩	٣,٣٢٣,٤٠٦,١٨٤	--	--
الالتزامات عقود إيجار	٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٦٣٢,٢٧٣,٨٧٨	٢,٢٠٨,٣٧٠,٠٢٨	١,٢٥٨,٤٥٠,٢٥١
الذمم الدائنة التجارية وأخرى	١,٤١٨,٩٥٥,٦٤٣	١,٤١٨,٩٥٥,٦٤٣	--	--
	٧,٧٧٤,٨٦٨,٢٣٤	٥,٣٧٤,٦٣٥,٧٠٥	٢,٢٠٨,٣٧٠,٠٢٨	١,٢٥٨,٤٥٠,٢٥١
٣١ مارس ٢٠٢١م				
قروض وسلف	٣,١٢٤,٠٣٤,٨١١	٨٥٦,٧٧٧,٠٤٧	٢,٢٥٦,٨٠٦,٠١٦	٤٥٥,٩٦٥,٩٦٣
الالتزامات عقود إيجار	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣	٧٥٠,٥٩٠,٠٤٢	٢,٩٨٧,٧٣٧,٠٨٧	١,١٠١,٦٥٦,٢٢٨
الذمم الدائنة التجارية وأخرى	١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥	١,٠١٦,٣٤٨,٨٣٥	--	--
	٧,٧٨٠,٨٣٥,٨٩٩	٢,٦٢٣,٧١٥,٩٢٤	٥,٢٤٤,٥٤٣,١٠٣	١,٥٥٧,٦٢٢,١٩١

(٣) 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 تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة وهي اليورو، والدولار الأمريكي، والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي 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 بالصافي بالعملات الأجنبية:

تعرضات العملات الأجنبية	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م
يورو	(٦٥,٧٩٠,٤٦٠)	(٢٢,٤٩٩,٧١٨)
دولار أمريكي	(٤٠,٠١٦,٦٦١)	(٣٣,٤٧٨,٠٧٧)
جنيه إسترليني	(١,٠٩٤,٤٧٩)	(١,٠٢٤,٩٦٥)
درهم إماراتي	١٠٩,٠٥٦	٨٨٠,٧٤٩
جنيه مصري	--	٢٦٢,٥٤٢

٢٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٣) مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

تم تطبيق أسعار صرف العملات الأجنبية الهامة التالية:

المعدل المتوسط	سعر الصرف الفوري في نهاية السنة	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
يورو	٤,٤٣	٤,٣٧	٤,٢٩	٤,٤٠	٤,٤٠
دولار أمريكي	٣,٧٦	٣,٧٥	٣,٧٦	٣,٧٥	٣,٧٥
جنيه إسترليني	٥,١٩	٤,٩١	٥,١٢	٥,١٦	٥,١٦
درهم إماراتي	١,٠٣	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢
جنيه مصري	٠,٢٤	٠,٢٤	٠,٢١	٠,٢٤	٠,٢٤

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه العملات غير المثبتة "مربوطة" التي تتعرض لها المجموعة بشكل كبير على موجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير التغير المحتمل 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 ٢٠٢٢م ٣١ مارس ٢٠٢١م

العملات الأجنبية	التغير في العملة	الارتفاع	الانخفاض	ارتفاع	انخفاض
يورو	٪١٠ -/+	(٢٧,٤٣٩,٠٠٠)	٢٧,٤٣٩,٠٠٠	(٩,٩٠٠,٠٠٠)	٩,٩٠٠,٠٠٠
جنيه إسترليني	٪١٠ -/+	(٥٣٨,٠٠٠)	٥٣٨,٠٠٠	(٥٢٩,٠٠٠)	٥٢٩,٠٠٠
درهم إماراتي	٪١٠ -/+	١١,١١٨	(١١,١١٨)	٨٩,٨٣٦	(٨٩,٨٣٦)
جنيه مصري	٪١٠ -/+	--	--	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)
		(٢٧,٩٦٥,٨٨٢)	٢٧,٩٦٥,٨٨٢	(١٠,٣٣٣,١٦٤)	١٠,٣٣٣,١٦٤

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

مخاطر معدلات العملات

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العملة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. بلغت تسهيلات المراجعة الإسلامية (المراجعة) والصكوك ٢,٨٧٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٣,١٢٤ مليون ريال سعودي) وتحمل عمولة تمويل وفقاً لأسعار العملة 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.

العملة	الزيادة/النقص في نقاط الأساس لأسعار العملة	التأثير على الدخل للسنة
ريال سعودي	٣٠+	(٨,٦٧٠,٠٨٩)
ريال سعودي	٣٠-	٨,٦٧٠,٠٨٩
ريال سعودي	٣٠+	(٩,٣٧٢,١٠٤)
ريال سعودي	٣٠-	٩,٣٧٢,١٠٤

٢٦. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٤) مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على رأسمال فعال من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة التطورات المستقبلية لأعمالها. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في؛

- (١) الحفاظ على قدرة المنشأة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
- (٢) توفير عائد كافي للمساهمين.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٧. حقوق الملكية غير المسيطرة

راجع إيضاح ٦-أ فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

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

٣١ مارس ٢٠٢٢م	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة	ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقللة	موديلز أون القابضة المحدودة	شركة بوابة الغذاء التجارية*	شركة مطاعم أزال*	شركات تابعة أخرى غير هامة	الإجمالي
نسبة الحصص غير المسيطرة	٪١٥	٪٤	٪٤٩	٪٣٠	٪٣٥		
الموجودات غير المتداولة	٨٢,٢٧٩,٨٣٩	٥١,٩٩٦,٨٧٨	٩٤,١٦١,٢٨٧	٥٦,٦٧٨,٦٢٧	٢٥١,٨٨٦,٩٥٩	٥٣٧,٠٠٣,٥٩٠	
موجودات متداولة	٤٣,٦٢٩,٢٤٤	١٢,٣٨٣,٣١٩	٢٤,٦٩٧,٧٦٥	١٨,٢٦٩,٢٣١	٦٦,٢٣٦,٨٣٦	٤٦,٩٥٠,٠٤٧	
المطلوبات غير المتداولة	(٦٨,١٥٤,٧٨٨)	(٤٢,٠٧٠,٢٢٦)	(٧٨,٠٣١,٨٠٧)	(٤٤,٧٠٥,٢٠٤)	(١٣٤,٩٣٠,٣٧٨)	(٣٦٧,٨٩٢,٤٠٤)	
مطلوبات متداولة	(١٣,٢٥٧,٢٩٥)	(١٠,٧٣٠,٩١٩)	(١٧,١٤٤,٢٣٠)	(٦٥,٩٨٢,٣٤٢)	(٣٣,١٧٢,٥٨٣)	(٢١٥,٦٥٦,٩٩٨)	
صافي الموجودات	٤٤,٤٩٧,٠٠٠	١١,٥٧٩,٠٥٢	(٣٤,٥٤٢,٣٨٥)	(٣٥,٧٣٩,٦٨٨)	١٥٠,٠٢٠,٨٣٤	٤٠٤,٢٣٥	
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة	(١١,٨٧٨,٨٣٧)	٢٨٩,٠٦١	(٦٦,٣٥١,١٨٣)	(١٠,٣٦٢,٧١٥)	(١٢,٥٠٨,٨٩١)	(٦,٢٦٦,٤٥٥)	(١٠٧,٠٧٩,٠٢٠)
الإيرادات	١٤٦,٣٩١,٨٣٥	١٤٣,٧٧٠,٢٧٧	--	(١٨٥,٠٦٣,٢١٦)	١٥٩,١٣٤,٢٨١	٢٠٨,٠٤٨,٨٧٧	
الربح/(الخسارة)	١٨,٤٣٦,٠٢٤	١٩,٨٢٨,٦٣٣	--	(١٧,٠٤٤,١٦٣)	(٩,٣٠٠,٠٩٢)	٢٣,٢٤٨,٧٨٦	
الربح/(الخسارة) الموزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٧٦٥,٤٠٤	٧٩٣,١٤٥	--	(٥,١١٣,٢٤٨)	(٣,٢٥٥,٠٣٢)	(١,٨٥١,٩٥٣)	(٦,٦٦١,٦٨٤)

٣١ مارس ٢٠٢١م	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة	ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقللة	موديلز أون القابضة المحدودة	شركة بوابة الغذاء التجارية*	شركة مطاعم أزال*	شركات تابعة أخرى غير هامة	الإجمالي
نسبة الحصص غير المسيطرة	٪١٥	٪٤	٪٤٩	٪٣٠	٪٣٥		
الموجودات غير المتداولة	٩٢,٤١٢,٤٦٩	١٢,٠٧٤,٣٥٤	--	١٢٧,٤٨١,٦٣٥	٥٧,٨٩٧,٨٨٨	٢٢٧,٢٥٢,٣٤٩	٥١٧,١١٨,٦٩٥
موجودات متداولة	٣٥,٦٧٨,٠١٥	٤٤,٨٩٠,٩٦٧	٣٠١,٤١٣	٢٤,٨٨٩,٤٥٨	١٨,٤٠٨,٢٦٨	٩٤,٤٦٨,٦٣٥	٢١٨,٦٣٦,٧٥٦
المطلوبات غير المتداولة	(٧٤,١٣٣,٠٨٦)	(٦,٦٤٠,٢٦٤)	--	(٧١,٣٣٠,٨٣٦)	(٣٣,٧٣٤,٥١١)	(١٢٧,٢٠١,٨٥٢)	(٣١٣,٠٤٠,٥٤٩)
مطلوبات متداولة	(٩,٦٨٦,٥٠٢)	(٦٢,٩٩٨,٣٦٤)	(١٣٥,٧١١,٩٩١)	(٩٧,٩٠١,٧١٤)	(٦٨,٨١٤,٤٦٤)	(٤٢,٥٠٧,٤٥٠)	(٤١٧,٦٢٠,٤٨٥)
صافي الموجودات	٤٤,٢٧٠,٨٩٦	(١٢,٦٧٣,٣٠٧)	(١٣٥,٤١٠,٥٧٨)	(١٦,٨٦١,٤٥٧)	(٢٦,٢٤٢,٨١٩)	١٥٢,٠١١,٦٨٢	٥,٠٩٤,٤١٧
صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة	(١٤,٦٤٨,٣١٣)	(٥٠٦,٩٣٤)	(٦٦,٣٥١,١٨٣)	(٥,٠٥٨,٤٣٧)	(٩,١٨٤,٩٨٦)	(٤,٢٢٠,٢٤٧)	(٩٩,٩٧٠,١٠٠)
الإيرادات	٤٥,٦٠٩,٣٥٥	٨٤,٣٥٢,٩٢٥	--	١٤١,٧٥٩,٦٣٠	٤٥,٥١٢,٨٢١	١٥٨,٦٩٤,٠٥٦	٤٧٥,٩٢٨,٧٨٧
الربح/(الخسارة)	(١٨,٢٨٨,٢٥٩)	(٨,٣٢٠,٩٦٢)	--	(٣٦,٣٠٢,٣٨٠)	(١١,٧٤٧,٢٣٤)	(٩,٥٤٣,٧٩٢)	(٨٤,٢٠٢,٦٢٧)
الربح/(الخسارة) الموزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٧٤٣,٢٣٩)	(٣٣٢,٨٣٨)	--	(١٠,٨٩٠,٧١٤)	(٤,١١١,٥٣٢)	٢٠٤,٨٦٠	(١٧,٨٧٣,٤٦٣)

* هذه الشركات التابعة مملوكة من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل بواسطة المجموعة وهي شركة الاتحاد المبتكر المحدودة.

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

راجع إيضاح ٦- ر فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية.

تقوم المجموعة باستئجار متاجر ومستودعات (عقود إيجار عقارات). تستمر عقود الإيجار عادة لفترة تمتد من ٥ إلى ١٠ سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. فيما يلي المعلومات التي تتعلق بعقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً.

أ) موجودات حق الاستخدام

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م	إيضاح	
٣,٤٠١,٩١٦,٣٠٩	٤,٠٥٨,٠٠٥,٢٧٧		الرصيد في ١ أبريل
٦٣٨,٢٠٨,٧٩٩	٤٤٤,٠٠٩,١٦٤		الإضافات
(٤٥٩,٦٧٥,٠٠٧)	(٣٤٠,٤٠٥,١٢٠)		تعديلات للإلغاء
٢٦٠,٨٠٥,٠١٨	(١٦٦,٧٢٩,٢٨٩)		تعديلات لإعادة تقييم
(٥٦٣,٦٢٩,٥٩١)	(٥٩٢,٩٦٣,٧٢٣)		مصرف الاستهلاك للسنة
(١,٨٤١,٨٥٠)	--		أرباح/ (خسائر) صرف العملات الأجنبية
٣,٢٧٥,٧٨٣,٦٧٨	٣,٤٠١,٩١٦,٣٠٩		الرصيد في ٣١ مارس

ب) التزامات عقود الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م	إيضاح	
٢,٨٤٥,٧٤٦,٧٤٤	٢,٨٣٧,٥٩٦,٢١٣		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٣٢,٢٧٣,٨٧٨	٨٠٢,٨٥٦,٠٤٠		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣		الرصيد في ٣١ مارس

٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م	إيضاح	
٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣	٤,٢٥٧,٩٥٢,٣١٩		الرصيد في ١ أبريل
١٥٨,٨٤٢,٨٣٠	٢٠٨,٩٦٢,١٤٨		مصرف الفائدة
٦٣٨,٢٠٨,٧٩٩	٤٤٤,٠٠٩,١٦٤		الإضافات
(٤٩٥,٣٢١,٧٢٨)	(٣٥٩,٤٤٢,٦٣٠)		تعديلات للإلغاء
٢٦٠,٨٠٥,٠١٨	(١٦٠,٩٥٩,٠٨٨)		تعديلات لإعادة تقييم
(٤٩,١٢٤,٠٦٨)	(٢١٠,٧٢١,٥٥٧)	٢٤ هـ	امتنياز إيجار
(١٦,٧٧٨,٦٨٠)	١٩,٧٣٥,٦٧٢		أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية
-	-		المدفوع من التزامات عقود إيجار
(٥٠٠,٢٢٠,٩٧٢)	(٣٥٠,١٢١,٦٢٧)		- المبلغ الأصلي
(١٥٨,٨٤٢,٨٣٠)	(٢٠٨,٩٦٢,١٤٨)		- الفائدة
٣,٤٧٨,٠٢٠,٦٢٢	٣,٦٤٠,٤٥٢,٢٥٣		الرصيد في ٣١ مارس

ج) المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	إيضاح	
٥٦٣,٦٢٩,٥٩١	٥٩٢,٩٦٣,٧٢٣	١٢٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥٨,٨٤٢,٨٣٠	٢٠٨,٩٦٢,١٤٨	٢٨ ب	فائدة على التزامات عقود إيجار
٥٠,٧٢٧,٠٨٧	٢٤,٠٩٩,٣٩١	٢٤ أ و ب و ج	مصرفات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل / المتغيرة

د) امتيازات الإيجار

تفاوضت المجموعة على امتيازات الإيجار مع مالكي العقار لمعظم عقود إيجار متاجر التجزئة نتيجة التأثير الشديد لجائحة كوفيد-١٩ خلال السنة. وقد طبقت المجموعة الوسيلة العملية للحصول على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ باستمرار على امتيازات الإيجار المؤهلة المتعلقة بعقود إيجار متاجر التجزئة. إن المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة لفترة التقرير الذي يعكس التغييرات في دفعات الإيجار الناشئة عن امتيازات الإيجار، والتي طبقت عليها المجموعة الوسيلة العملية لامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ هو ٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١٠ مليون ريال سعودي).

يتم عرض جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٨. موجودات مشتقة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، احتفظت المجموعة بمبادلات أسعار الفائدة بقيمة إسمية قدرها ١,١ مليار ريال سعودي لتقليل تعرضها لمخاطر معدلات العمولة الناتجة عن تمويل طويل الأجل. يعرض الجدول التالي القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والتي تم تسجيلها كقيمة عادلة موجبة. تعتبر القيمة الاسمية مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان.

وصف البنود المتحوط لها	أداة التحوط	القيمة العادلة	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م
مدفوعات العمولات على القرض بمعدل متغير	مقايضات معدلات الفائدة	موجب	٢٩,٦١٦,٩١٤	--

تتطلب المشتقات، في الغالب، عند نشأتها فقط التبادل المشترك للوعد مع تحويل قليل أو عدم تحويل للمقابل. ومع ذلك، تتطلب هذه الأدوات درجة عالية من الرفع المالي وهي تقلبات قليلة جداً في القيمة. إن التغيرات القليلة نسبياً في قيمة السعر المتعلق بعقد المشتقات يمكن أن يكون لها تأثيراً هاماً على الربح أو مكون حقوق الملكية بالمجموعة.

تحتفظ المجموعة بمبادلات أسعار الفائدة لتغطية التعرضات المتغيرة لأسعار الفائدة على قروضها من مؤسسات مالية. لا يستوفي ترتيب مبادلات أسعار الفائدة معيار التحوط المؤهل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ وتم تحميله بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣٠. الالتزامات

كما في تاريخ التقرير، إن المجموعة ملتزمة بنفقات رأسمالية بمبلغ ١٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٥٥ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومعدات.

٣١. المطلوبات المحتملة

النوع	الطبيعة	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
اعتمادات مستندية	شراء مخزون تجارة التجزئة	٤١٣,٤٥٧,٢١٢	٤٦٨,٢٥٣,٢١٥
خطابات ضمان	سندات عطاءات ودفعات مقدمة للعقود وضمانات حسن التنفيذ	٥١٦,٥٩٥,٤٤٣	٤٧٦,٠٥٤,٠٢٦

٣٢. الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والأعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو للمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة العليا تأثير عليها. لدى الشركة عدة معاملات 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.

أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا

تتكون مكافأة موظفي الإدارة العليا مما يلي:

رواتب ومنافع قصيرة الأجل	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	١٠,٩٧٥,٦٣٩	١٣,٤٠٣,٦٩٧
مكافآت وتعويزات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس	١,٣٥٨,٢١٩	١,٣٨٣,٤٥٣
إجمالي مكافآت الإدارة العليا	٣,٦٢٣,٧٥٠	٣,٨٠٨,٠٠٠
	١٥,٩٥٧,٦٠٨	١٨,٥٩٥,١٥٠

٣٢. الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) المعاملات الأخرى مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة

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

اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في		الرصيد القائم كما في	
			٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	إيجارات مدفوعة مقدماً	--	--	--	١٤,١٤٦,٤٠١
شركة فاس السعودية القابضة	الشركة الأم	تحويل رصيد مستحق من استبعاد شركة تابعة	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٦٨١,٠٨٠	١٨٣,٧٥٠,٩٨٣
المراكز المصرية للتطوير العقاري	شركة شقيقة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	٨,٨٢٥,٥٢٥	(٥٢٦,١٣٢)	--	--
	شركات مستثمر فيها	عقود إيجار	٥,٩٨٤,١٩٥	٦,٣٧٨,٧٦١	--	--
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	بطريقة حقوق الملكية	خدمات/ مدفوعات تمت بالنيابة عن الشركة	٣,٧٩٣,٢٤٩	٥,١٢٣,٧٧١	١٠,٤٦٨,٠١٧	٦,٣٤١,٨٢٨
أموال الخليج الأولي	خدمات إدارة		--	--	٢,٢٧١,٢٠٥	٢,٢٧١,٢٠٥
			٩٣,٦٠٢,٩٦٩	٨٥,٩٧٦,٤٠٠	٢٨٠,٤٢٠,٣٠٢	١٩٢,٣٦٤,٠١٦
المستحق من أطراف ذات علاقة						
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	دفعات إيجار / مصرفات إيجار	٤٢٤,١٤٦,٠٩٧	٣٠٣,٣٩٧,٥٤٣	(٢٣٥,٦٢٤,٨٧٢)	(٩٠,٢١١,٧٧٣)
شركة الغذاء والترفيه المحدودة	شركة شقيقة	مدفوعات تمت نيابة عن المجموعة / ذمم مدينة أخرى	--	١٥,٤٩٠,٦٤١	(١٠,٥٢١,٧٠٠)	(١٤,١٣١,٦٣٧)
شركة وجبات الطعام الرائعة	شركة شقيقة	شراء بضائع	٤٣,٨١٩,٠١٥	(٦,٥١٧,٥٠٥)	(٢٣,٥٤٤,٢٢١)	(١٦,٦٧١,٣٦٩)
نورة بنت محمد	شركة شقيقة	أخرى	--	٥٠,٠٠٠	(١٤,٧٠٣,٥٩٢)	(١٤,٧٠٣,٥٩٢)
شركة هاجن المحدودة	شركة شقيقة	طباعة وإعلان	٤,٥٧٧,١٠٠	١,٧١٩,٣٠٢	(٣٥٠,٠٢٨)	(٨٢٠,٧٩٥)
المستحق لأطراف ذات علاقة			٤٧٢,٥٤٢,٢١٢	٣١٤,١٣٩,٩٨١	(٢٨٤,٧٤٤,٤١٣)	(١٣٦,٥٣٩,١٦٦)

٣٣. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

لا توجد معايير جديدة صادرة تسري اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١م إلا أنه هناك عدد من التعديلات على المعايير الحالية ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستثناء ما هو مفصل في إيضاح ٦.

هناك عدد من الإصدارات الجديدة التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)

إن هذه المعايير المعدلة والتفسيرات لا يُتوقع أن يكون لها تأثير هاماً على القوائم المالية الموحدة.

٣٤. تأثير فيروس كوفيد-١٩

تسببت جائحة كوفيد-١٩، التي بدأت منذ أوائل سنة ٢٠٢٠م، في تعطل جوهري في القطاعين الاقتصادي والتجاري بشكل عام على كلا المستويين العالمي والمحلي. قامت حكومة المملكة العربية السعودية باتخاذ إجراءات التحفيز وأطلقت مبادرات لدعم الاقتصاد للحد من التبعات السلبية لهذه الجائحة.

ونظراً لاستقرار الوضع، تعتقد الشركة أن المبيعات ستنقل إلى مستوياتها الطبيعية وستحسن الربحية في المستقبل.

٣٥. الأحداث اللاحقة

وافق المساهمون في الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٥٢ مليون ريال سعودي (من خلال إلغاء ٩٥,٢ مليون سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) من أجل تغطية الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م البالغة ٩٥٢ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢م، اندلع حريق جزئي في مركز الظهران في المنطقة الشرقية من المملكة العربية السعودية. تم إغلاق المركز لفترة قصيرة وأعاد ٤٠ من أصل ٦٤ متجرًا في المركز فتح أبوابه للعمل خلال ساعات العمل العادية بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٢م. بناءً على التقييم الأولي، تقدر الإدارة بأن ١١ من أصل ٦٤ متجرًا في المركز قد تضررت نتيجة الحريق. إن الأثر المالي للحادث على القوائم المالية الموحدة للمجموعة غير جوهري بمراعاة سياسة التغطية التأمينية الكاملة حيث لا يزال تقييم الأضرار قيد النقاش مع شركة التأمين.

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢م).