

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٨
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٩
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	١٠
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	١١
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	١٢
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	١٣
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	١٤ - ٦٢



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠
الموقع الإلكتروني www.kpmg.com/sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٢ بتاريخ ١٩٩٢/٣/١١

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
واجهة الرياض، طريق المطار
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فوزان عبد العزيز الحكير وشركاه

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فوزان عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة

راجع إيضاح ٣٧ حول القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بسبب جائحة كوفيد-١٩ المستمرة، فقد أثرت بيئة الأعمال وظروف التشغيل بشكل كبير على جميع الأعمال تقريباً بما في ذلك أعمال المجموعة. لقد كان الإغلاق المؤقت أو العمليات المحدودة لمتنافذ البيع بالتجزئة وحركة المتسوقين المقيدة من أهم التحديات التي تعرضت لها المجموعة خلال الفترة ما بين ١٦ مارس ٢٠٢٠م حتى ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م. وعلى الرغم من إعادة فتح منافذ البيع بالتجزئة بالكامل اعتباراً من ٢١ يونيو ٢٠٢٠م في المملكة، إلا أنه لا يزال هناك عدم تأكيد بشأن الفترة التشغيلية لمتنافذ البيع بالتجزئة واتجاهات التسوق في بيئة ما بعد الإغلاق. هذه العوامل من شأنها أن تؤثر على الأداء المستقبلي والتدفقات النقدية للمجموعة. ولتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة مع الأخذ بالاعتبار مدى تأثير الجائحة على استمرار العمل، فقد أعدت الإدارة تقييماً مفصلاً وأخذت بالاعتبار العوامل التالية من بين عوامل أخرى عند إعداد تقييبيها: - التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مع الأخذ بعين الاعتبار كلاً من المبيعات داخل المتجر أو عبر الإنترنت، - تسهيلات التمويل المتاحة للمجموعة ومدى تأثير التعهدات المرتبطة بها، و - خيارات توفير التكلفة المتاحة للمجموعة بما في ذلك مدى تأثير أي برامج دعم حكومية أو حزم إعفاءات. لقد حددنا الاستمرارية كأمر مراجعة رئيسي في مراجعتنا، نظراً لأهمية الأحكام والافتراضات التي تطبقها الإدارة عند إعداد تقييبيها للاستمرارية في ظل بيئة اقتصادية مستقبلية يصعب التنبؤ بها وظروف تشغيل مقيدة.	تشتمل إجراءات مراجعتنا في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: • تقييم وضع السيولة للمجموعة كما في تاريخ التقرير، بما في ذلك نسب السيولة الخاصة بالمجموعة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها المالية عند وحال استحقاقها. • الاستعلام من الإدارة ومجلس الإدارة حول مدى قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. • تقييم خطة العمل التي أعدتها الإدارة والأخذ بالاعتبار الأحكام والافتراضات التي تطبقها الإدارة في خطة عملها بما في ذلك ما يلي: ○ توقعات الإدارة للمبيعات والتدفقات النقدية المستقبلية؛ ○ مدى قدرة المجموعة على الحصول على تسهيلات تمويل من المقرضين بهدف الدعم التشغيلي بما في ذلك المخاطر والآثار المحتملة، إن وجدت، لعدم الالتزام المحتمل بتعهدات التمويل؛ و ○ مدى التأثير المالي لخيارات توفير التكلفة التي خططت لها المجموعة وستنفذها في خطة عملها. • تقييم مدى دقة ومعقولية المعلومات الأساسية المستخدمة لإعداد خطة العمل؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المعتمدة مع المتطلبات للمعايير التقرير المالي ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

تقييم المخزون

راجع إيضاح ٦-٧ للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وإيضاح ١٣ للقوائم المالية الموحدة حول إفصاحات المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ رصيد المخزون للمجموعة ١,٦٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١,٩٢٨ مليون ريال سعودي) والذي تم إدراجه بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.	تتضمن إجراءات مراجعتنا التي تتعلق بمخصص المخزون من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
تعمل الشركة في قطاع بيع الأزياء بالتجزئة ويتكون المخزون من الأزياء والاكسسوارات الخاصة بالأزياء. إن الطبيعة الموسمية للأعمال، والتغيرات في تفضيلات العملاء، وأنماط الإنفاق، والحاجة إلى تخفيض الأسعار تعتمد في المقام الأول على قطاع الأزياء الأوسع نطاقاً، الأمر الذي يؤدي إلى عدم التأكد من تحقق المخزون.	• تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة مخصص المخزون؛
علاوة على ذلك، وخلال السنة، وكنتيجة مباشرة للقيود المفروضة على عمليات منافذ البيع بالتجزئة للتعامل مع جائحة كوفيد-١٩، فقد تأثرت قدرة المجموعة على البيع بشكل كبير.	• تحليل عمر المخزون ومعلومات الحركة لتحديد العلامات التجارية ذات معدل الدوران المنخفض أو المستويات الجوهرية لعمر المخزون ومناقشة الإدارة فيما يتعلق بقابلية تحقق مخزون هذه العلامات التجارية؛
تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإدارة تقوم بتطبيق الأحكام الجوهرية عند تحديد المخصص الملازم للمخزون.	• تقييم مخصص المخزون الذي قامت المجموعة بتكوينه بالأخذ بالاعتبار رؤية الإدارة للبيود الحالية للمخزون وبيانات العمر الخاصة بها والمبيعات المتوقعة واتجاهات المبيعات التاريخية؛
تشتمل العوامل التي تم أخذها بالاعتبار عند تحديد هذا المخصص على ما يلي:	• تقييم منهجية مخصص المخزون والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك مدى تأثير كوفيد-١٩، عند تقدير مخصص المخزون؛
• تقييم مستوى المخزون بطيء الحركة باستخدام تحليل العمر والخبرة السابقة للمبيعات في كل فئة عمرية للمخزون؛	• استخدام مختصي تكنولوجيا المعلومات لفحص مدى سلامة تقرير عمر المخزون المستخدم بواسطة الإدارة عند تقييمها لمخصص المخزون؛
• تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً للتوقعات المستقبلية؛ و	• 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؛ و
• الأخذ بالاعتبار نتائج الجرد الفعلي لتحديد المستوى المتوقع للانكماش.	• 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.
	• تقييم كفاية الإفصاحات المعتمدة للمتطلبات المعايير التقارير المالية ذات الصلة.

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

راجع إيضاح ٤-٦ و ١١-٦ للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالمتعلقات والمعدات والانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وإيضاح ٨ للقوائم المالية الموحدة حول إفصاحات الممتلكات والمعدات.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، تمتلك المجموعة ممتلكات ومعدات بقيمة ١,٥١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٧٥٢ مليون ريال سعودي) والتي تتكون من أراضٍ ومبانٍ وتحسينات على عقارات مستأجرة وأثاث ومعدات مكتبية وسيارات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. 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 أيضاً. بالإضافة لذلك، نظراً لأن موجودات المتاجر تلك منتشرة بشكل واسع في مناطق جغرافية متعددة وتكون في بعض الحالات محددة بعلامات تجارية، فقد يكون استخدام البديل محدوداً في حال توقف متجر أو علامة تجارية معينة. تجري الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة كل متجر، والذي يشكل وحدة توليد نقدي و الذي 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، عندئذٍ يتم إثبات مخصص انخفاض في القيمة، وذلك بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام البديل لموجودات هذه المتاجر. 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 إجراءات الإدارة لتحديد الانخفاض في قيمة الأثاث والمفروشات والتحسينات على العقارات المستأجرة في المتاجر ("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 موجودات المتاجر. - تقدير مدى الحاجة للتحقق من الانخفاض في قيمة موجودات المتجر التي تتعلق بالمتاجر التي حققت خسارة وتم إقفالها من خلال تقييم الإدارة المتعلق لما يلي: (أ) الربحية المستقبلية للمتاجر التي حققت خسارة بالأخذ بالاعتبار 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. حيث 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (يتبع)

ترتيبات الإيجار (التحول) - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

راجع إيضاح ٥، ٦-٢٠ و ٩ حول القوائم المالية الموحدة المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م للمرة الأولى والذي قدم للمستأجرين نموذجاً محاسبياً واحداً في قائمة المركز المالي. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة، بوصفها مستأجراً، بإثبات موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقها في استخدام الموجودات محل العقد والتزامات عقود الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة التي تم عرضها لعام ٢٠١٩م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً، بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات المتعلقة به. لقد اعتبرنا ذلك كأمر مراجعة رئيسي لأن عمليات احتساب المبالغ التي تمثل أساس موجودات حق الاستخدام وما يقابلها من التزامات عقود إيجار تنطوي على عمليات جديدة لجمع البيانات وتشمل متطلبات محاسبية تتطلب تقييماً دقيقاً من قبل الإدارة. تتضمن الافتراضات والتقديرات الرئيسية إمكانية تطبيق ضوابط عقود الإيجار، وتقييم مدة عقد الإيجار، وتطبيق الوسائل العملية وتحديد معدلات الخصم المناسبة.	تشتمل إجراءات مراجعتنا في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ومدى فهمنا للأعمال وممارسات القطاع؛ - الأخذ في الاعتبار مدى ملاءمة نهج التحول والوسائل العملية المطبقة؛ - تقييم إجراءات الإدارة لتحديد عقود الإيجار التي سيتم تقييمها بناءً على نهج التحول المختار وأي وسائل عملية مطبقة؛ - الأخذ بالاعتبار مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في إعداد تسويات التحول؛ و - تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة إفصاحات التحول.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (يتبع)

الانخفاض في قيمة الشهرة

راجع إيضاح ٦-٦ و ١١-٦ للقوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة وإيضاح ١٠ حول إفصاحات الشهرة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ١,٠٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٠٥ 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.	تشتمل 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 والافتراضات الهامة عند تحديد التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل الخصم ومعدل النمو والقيمة النهائية.	- الأخذ بالاعتبار تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد ومدى ملائمة توزيع الشهرة؛ - إشراك مختصي التقييم لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند احتساب الإدارة للقيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الإدارية الرئيسية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم، وأجرينا تحليل الحساسية بشأن هذه الافتراضات الرئيسية؛ - التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات الأساسية المقدمة من الإدارة والتي استخدمت في تقييم الانخفاض في القيمة؛ - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية إفصاحات الشهرة الواردة في القوائم المالية للمجموعة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.

المعلومات الأخرى

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

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

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر لمجلس الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة (مجلس الإدارة) عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 المياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (يتبع)

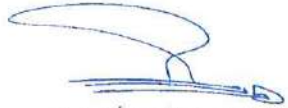
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

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

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


هاني بن حمزة بن أحمد بدري
رقم الترخيص ٤٦٠



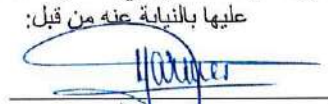
الرياض بتاريخ: ١٨ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
الموافق: ٩ يوليو ٢٠٢٠ م

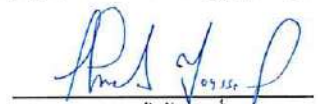
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	إيضاحات	
الموجودات			
١,٧٥٢,٣٦٣,٢٤٥	١,٥١٤,٣١٠,٤٥٤	٨	ممتلكات ومعدات
--	٤,٠٥٨,٠٠٥,٢٧٧	٩	موجودات حق الاستخدام
٨٧٣,٧٥٢,٥٨٠	١,٠٧٩,٥٣٥,٧٥٩	١٠	شهرة وموجودات غير ملموسة
٦٢,٧٦٩,٢٠٢	٣,٥١٦,٩٢٨	١١	عقار استثماري
١٣٤,٢٤٧,٧٤٩	٣١,٩١٢,٧٥٢	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	استثمارات أخرى
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٣,١٥٣,١٧٤,٥٧٦	٦,٩٦٢,٢٨١,١٧٠		الموجودات غير المتداولة
١,٩٢٧,٥٠١,٩٨٧	١,٦٥٥,٥٥٣,٢٤٢	١٣	مخزون
٦٩٨,٣٨٨,٦٩٩	٥٧٠,٣٠٩,٩٦٠	١٤	دفعات مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى
٢٠٧,٢٦٩,٧٣١	٦٨,٤٧٠,٠١٤	١٥	مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٥١٦,٣٩٤,١٤٠	٦٨٦,٤٥٥,٣٨٠	١٦	نقد وما في حكمه
٣,٥٥٤,٠٠٨,٨٤٢	٣,٠٥٥,٧٨٨,٥٩٦		الموجودات المتداولة
٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨	١٠,٠١٨,٠٦٩,٧٦٦		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية			
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩		احتياطي نظامي
(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	(٥٧٩,٠٠٢,٠٣١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٦١,٠٤١,٨٠٠	--		احتياطي القيمة العادلة
٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	(١١٢,٢٤٩,٨١٣)		(عجز)/ أرباح مبقاة
٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	١,٦١٤,٥٦٤,٤٨٥		حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
(٦٦,٦٢٢,٦١٧)	(٨٤,٨٧٠,٤٠١)	٢٣	الحصص غير المسيطرة
٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	١,٥٢٩,٦٩٤,٠٨٤		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	٢,٤٢٣,٧٤٧,١٢٠	١٧	قروض وسلف
--	٣,٦١١,٢٠٤,٣٣٤	٩	التزامات عقود الإيجار
٨٣,٦٦٤,٧٥٤	١٠١,٦١٨,٣٩٥	١٨	منافع الموظفين
٢,١٨٤,١٦٧,٠٨٣	٦,١٣٦,٥٦٩,٨٤٩		مطلوبات غير متداولة
٧٦١,٦٦٩,١٢٩	٧٥٩,٧٢٢,٥٣٢	١٧	قروض وسلف
--	٦٤٦,٧٤٧,٩٨٥	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٨,١٩٨,٢٠٦	١٠,٨٠٢,١٥٤	٢٠	مطلوبات الزكاة والضريبة
٦٧١,٦٣٥,٢٨٠	٤٧٢,٦٢٢,٨٤٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٤٠,٦٣٧,٢٠٣	٤٦١,٩١٠,٣١٦	١٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,١١٢,١٣٩,٨١٨	٢,٣٥١,٨٠٥,٨٣٣		المطلوبات المتداولة
٤,٢٩٦,٣٠٦,٩٠١	٨,٤٨٨,٣٧٥,٦٨٢		إجمالي المطلوبات
٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨	١٠,٠١٨,٠٦٩,٧٦٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة. تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بواسطة أعضاء مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٧ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٠م) وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


الدكتور/ عبد المجيد عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة

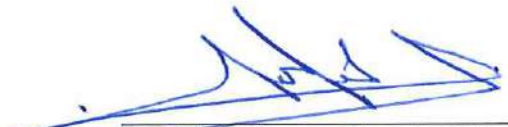

مروان مكارز
الرئيس التنفيذي

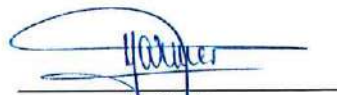

أحمد الباليسي
المدير المالي

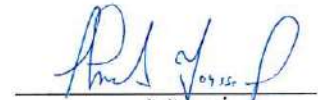
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس إيضاحات ٢٠٢٠ م		(خسارة)/ ربح السنة
١٣٨,٠٥٠,٢٦٧	(٦٨١,١٥٢,٥٣٠)		
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
١١,٢٢٣,٦٨٧	(٢,٦٣٥,٩٧٦)	١٨	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي
١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	١٢	التغير في القيمة العادلة
١٧٢,٢٦٥,٤٨٧	(٣٣,٩٩٧,٧٧٦)		
			بنود سيعاد أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٨٤,١٦٩,٠٠٦)	٣٣,٣٢١,٤٩٠		العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٨٤,١٦٩,٠٠٦)	٣٣,٣٢١,٤٩٠		
٨٨,٠٩٦,٤٨١	(٦٧٦,٢٨٦)		الدخل الشامل الآخر للسنة، بعد خصم الضريبة
٢٢٦,١٤٦,٧٤٨	(٦٨١,٨٢٨,٨١٦)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
			إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة العائد على:
٢٢٩,٢٠٧,٢٦٦	(٦٥٥,٨٢٦,٤١٦)		مساهمي الشركة
(٣,٠٦٠,٥١٨)	(٢٦,٠٠٢,٤٠٠)		الحصص غير المسيطرة
٢٢٦,١٤٦,٧٤٨	(٦٨١,٨٢٨,٨١٦)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


الدكتور/ عبد المجيد عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


مروان مكرزل
الرئيس التنفيذي

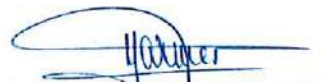

أحمد البالبسي
المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
٥,٤٢٥,٨٠٢,٦٦٨	٥,٣٤١,٧٨٩,٢١٧	٢٤	الإيرادات
(٤,٣٤١,٣٠٥,٧٧٠)	(٤,٩٣٣,٩٤٣,٨٦٣)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١,٠٨٤,٤٩٦,٨٩٨	٤٠٧,٨٤٥,٣٥٤		مجمّل الربح
(١٨٠,٣٢٨,٦١٦)	(١٣٨,٤٦١,٠٤٧)	٢٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧٨,٤٨٢,٢٦٠)	(٢١٧,٨٨٥,٤٣٢)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨٩,٨٨٦,٤٧٤)	(٢٩٥,٥١٨,٩٢٧)	١١, ١٠, ٨	استهلاك وإطفاء
--	(٥,٨١٧,١٠٩)	١٠	انخفاض في قيمة الشهرة
(٢,٥٨٢,٤٨٧)	(٥٠,٤٥٥,٠٩٢)	٣٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
(١٤,٧٥٥,١٨٠)	(٤٩,٤٤٤,٥٦٦)	٢٨	مصروفات تشغيلية أخرى
٩٣,٨٤٧,٥٢٧	٢١٧,٢٠٩,٣٤٥	٢٨	دخل تشغيلي آخر
٤١٢,٣٠٩,٤١٨	(١٣٢,٥٢٧,٤٧٤))		(خسارة)/ربح التشغيل
(٢٠٠,٩٣٨,٠٦٠)	(٢٠٣,٩٨١,٨٢٢)	٢٩	تكاليف تمويلية - قروض وسلف
--	(٢٤٧,٥٣٠,٦١٣)	٩	تكاليف تمويلية - التزام عقد إيجار
(١٨,٠٠٢,٨٤١)	(٤٩,٤٧٠,٧٦٠)	١٢	الحصة في الخسارة من الشركات الزميلة
١٩٣,٣٦٨,٥٠٧	(٦٣٣,٥١٠,٦٦٩)		(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٥,٣١٨,٢٤٠)	(٤٧,٦٤١,٨٦١)	٢٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٣٨,٠٥٠,٢٦٧	(٦٨١,١٥٢,٥٣٠)		(الخسارة)/الربح
١٤٤,٧٤٧,٨١٩	(٦٥٦,٢٥٦,٦٤٤)		(خسارة) / ربح السنة العائد إلى:
(٦,٦٩٧,٥٥٢)	(٢٤,٨٩٥,٨٨٦)	٢٣	مساهمي الشركة
١٣٨,٠٥٠,٢٦٧	(٦٨١,١٥٢,٥٣٠)		الحصص غير المسيطرة
٠,٦٩	(٣,١٣)	١٧	(خسارة) / ربحية السهم
			(الخسارة) الأساسية والمخفضة / ربحية السهم (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


الدكتور/ عبد المجيد عبدالعزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


مروان مكرزل
الرئيس التنفيذي


أحمد الباليسي
المدير المالي

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٣٨,٠٥٠,٢٦٧	(٦٨١,١٥٢,٥٣٠)		(خسارة) / ربح السنة
٢٨٩,٨٨٦,٤٧٤	٢٩٥,٥١٨,٩٢٧	١١, ١٠, ٨	تسويات لـ:
--	٥٨٨,٠٣١,٤٣٧		استهلاك وإطفاء
١٩,٣١٠,٠٠٠	١٩,٩٦٨,٢٨٨	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٥٨٢,٤٨٧	٥٠,٤٥٥,٠٩٢	١٤	مخصص منافع الموظفين
(١٠٤,٥٠١,١٠٨)	٣٦٦,٨٩٠,٧٥٤	١٣	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
--	(٧,٧٧٢,٠٦٦)	٩	مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة، صافي
٥٥,٣١٨,٢٤٠	٤٧,٦٤١,٨٦١	٢٠	أرباح من إنهاء عقد إيجار
٢٠٠,٩٣٨,٠٦٠	٢٠٣,٩٨١,٨٢٢		مصرف الزكاة وضريبة الدخل
--	٢٤٧,٥٣٠,٦١٣		تكلفة تمويل
١٨,٠٠٢,٨٤١	٤٩,٤٧٠,٧٦٠	١٢	تكلفة تمويل - التزامات عقود الإيجار
(٢٤,٨٠٦,٤٤١)	٦,٩٣٤,٠٨٢	٢٨	الحصة في الخسارة من الاستثمارات في الشركات الزميلة
١٤,٧٥٥,١٨٠	٤٢,٥١٠,٤٨٤	٢٨	خسائر / (أرباح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	٥,٨١٧,١٠٩	١٠	خسائر إقفال متجر
--	(٥٢,٥٢٧,٩٣٦)	٢٨	الانخفاض في قيمة الشهرة
--	(١٤٤,٤٩٧,٧٢٦)		تنازل عن إيجار لعقود إيجار
٦٠٩,٥٣٦,٠٠٠	١,٠٣٨,٨٠٠,٩٧١		ربح من استبعاد عقار استثماري
(٤٨,٨٨٣,٨٢١)	(٧٦,٠٨٧,٦٦٩)		التغيرات في:
(٨٧,٠٣٩,٣٧٤)	(٤٤,٣٧٧,٨٦٨)		مخزون
٢٦٩,٥٥٤,٢٩٠	(١٣,٦٠١,٦١٠)		دفعات مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى
(١١٢,٩٠١,١٩٦)	(٢٤٨,٨٤١,٠٣٢)		مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
٢٦١,٨٥٠,٥٩٤	(٢١,١٤٥,٨٦٨)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٩٢,١١٦,٤٩٣	٦٣٤,٧٤٦,٩٢٤		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦٠,٤١٥,٣٨٢)	(٧٥,٠٣٧,٩١٣)	٢٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٣٤٦,٣٥٤)	(١٦,٤٢٥,٥٠٥)	١٨	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٨٠٤,٣٥٤,٧٥٧	٥٤٣,٢٨٣,٥٠٦		منافع الموظفين المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٨٥,٧١١,٢٣٠)	(١٢٨,٩٠٨,٤١٢)	٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢١٧,٣٢٢,٠١٨	١٧٠,٢٦٦,٨٥٤		شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٠,٠٥٨,٠٨٧)	(٤,٠٩٦,٧٨٥)	١٠	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٧٣,٢٥٦	١٩,٩٨٣		شراء موجودات غير ملموسة
(٥٩٣,٧٩٧)	--	١٢	استبعاد موجودات غير ملموسة
--	٢٢٣,٦٨٠,٠٠٠		استثمار في شركة زميلة
--	٢٣,٩٤٧,٩١٦	٣٣	المتحصل من استبعاد استثمارات
٢١,٣٣٢,١٦٠	٢٨٤,٩٠٩,٥٥٦		الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي بعد النقد المستحوذ عليه
			صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٨٤,٨٣٧,٥٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩٨٠,٨٦٩,٧٠١)	(٢,٥٩٨,٩٢٠,٦٥٤)		المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٤٣٢,٥٥٢,٠٨٠)	(٩٦,٣٦١,٣١٧)		قروض طويلة الأجل مسددة خلال السنة
(٧,٢٧٩,٨٤٦)	(١٧,٨٢٩,٠١٩)		قروض قصيرة الأجل مسددة خلال السنة
(٢١٩,٨٩٤,٥٧٠)	(٢٠٤,٧٠٥,٠٤٨)		تكاليف معاملات مدفوعة خلال السنة
--	(٥٢٦,٠٥٤,٤٣٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
--	(٢٤٧,٥٣٠,٦١٣)		التزامات عقد الإيجار المدفوعة - المبلغ الأصلي
(٥٥٥,٧٥٨,٦٩٧)	(٦٩١,٤٠١,٠٨١)		تكلفة تمويل
٢٦٩,٩٢٨,٢٢٠	١٣٦,٧٩١,٩٨١		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٤,١٦٩,٠٠٦)	٣٣,٢٦٩,٢٥٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٥١٦,٣٩٤,١٤٠		فروق ترجمة عملات أجنبية
٥١٦,٣٩٤,١٤٠	٦٨٦,٤٥٥,٣٨٠	١٦	نقد وما في حكمه في بداية السنة
			نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٢	معاملات غير نقدية هامة:
--	(١٣٢,١٧٢,٩٦٨)	٣٣	- ذمم مدينة مستحقة من استبعاد شركة تابعة خلال السنة
--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣	- استحوذ على شركة تابعة
			- تحويل المقابل لشراء الاستحواذ
			تعليق الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
			الدكتور/ عبد المجيد عبد العزيز الحكير رئيس مجلس الإدارة
			مروان مكرزل الرئيس التنفيذي
			أحمد الباليسي المدير المالي

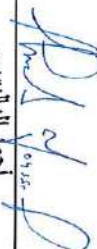
شركة قواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المبسطة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,١٨٤,٧٣٩,٧٦٩	(٦٣,٥٦٢,٠٩٩)	٢,٣٤٨,٣٩١,٨٦٨	٤٨٧,٤١٩,٠٤٥	--	(٥٢٥,٤٦٨,٧٢٥)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٨,٠٥٠,٣٦٧	(٦,٦٩٧,٥٥٢)	١٤٤,٧٤٧,٨١٩	١٤٤,٧٤٧,٨١٩	--	--	--	--
٨٨,٠٩٦,٤٨١	٣,٦٣٧,٠٣٤	٨٤,٤٥٩,٤٤٧	١١,٣٢٣,٦٨٧	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٨٧,٨٠٦,٠٤٠)	--	--
٢٣٦,١٤٦,٧٤٨	(٣,٠٦٠,٥١٨)	٢٣٩,٢٠٧,٢٦٦	١٥٥,٩٧١,٥٠٦	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٨٧,٨٠٦,٠٤٠)	--	--
--	--	--	(١٤,٤٧٤,٧٨١)	--	--	١٤,٤٧٤,٧٨١	--
٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	(٦٦,٦٢٦,٦١٧)	٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	(٦٦,٦٢٦,٦١٧)	٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠٧,٥٦٤,٢٩١)	(٤٥٦,٠٥٨)	(٢٠٧,١٠٨,٢٣٣)	(٢٠٧,١٠٨,٢٣٣)	--	--	--	--
٢,٢٠٣,٣١٢,٢٢٦	(٦٧,٠٧٨,٦٧٥)	٢,٢٧٠,٢٣٩,٥٠١	٤١٦,٨٠٧,٥٣٧	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦٨١,١٥٢,٥٣٠)	(٢٤,٨٩٥,٨٨٦)	(٦٥٦,٢٥٦,٦٤٤)	(٦٥٦,٢٥٦,٦٤٤)	--	--	--	--
(٦٧٦,٢٨٦)	(١,١٠٦,٥١٤)	٤٣٠,٢٢٨	(٢,٤٨٠,٧٠٦)	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	٣٤,٢٧٢,٧٣٤	--	--
(٦٨١,٨٢٨,٨١٦)	(٢٦,٠٠٢,٤٠٠)	(٦٥٥,٨٢٦,٤١٦)	(٦٥٨,٧٣٧,٣٥٠)	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	٣٤,٢٧٢,٧٣٤	--	--
--	--	--	١٢٩,٦٨٠,٠٠٠	(١٢٩,٦٨٠,٠٠٠)	--	--	--
٨,٢١٠,٦٧٤	٨,٢١٠,٦٧٤	١,٦١٤,٥٦٤,٤٨٥	(١١٢,٢٤٩,٨١٣)	--	(٥٧٩,٠٠٢,٠٣١)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٢٩,٦٩٤,٠٨٤	(٨٤,٨٧٠,٤٠١)	--	--	--	--	--	--

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


المختور/ عبد المجيد عبد العزيز الحكير
رئيس مجلس الإدارة


مروان مغزل
الرئيس التنفيذي


أحمد الدياسي
المدير المالي

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨ م
ربح السنة
(الخسار)/ الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسار)/ الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩ م
تسويات نتيجة عن التطبيق الأولي للمعدل الدولي
للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٥)
الرصيد المعدل في ١ أبريل ٢٠١٩ م
خسار السنة
الدخل/الخسار/ الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل/الخسار/ الدخل الشامل للسنة
تحويلات (إيضاح ١٢)
الاستحواد على شركة تابعة مع الحصص غير
المسيطر (إيضاح ٢٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

١. معلومات حول الشركة

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

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

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعطور 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 والاكسسوارات.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وبناء إنشاء المباني عليها لممارسة أنشطة وأعمال المجموعة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العباءات 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 والاكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكالات التجارية.
- تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.
- تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.
- تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

٢. الهيكل النظامي للمجموعة

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

نسبة الملكية المحتفظ بها من
قبل المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة فخامة التكنولوجيا
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية
--	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة
--	٧٠	المملكة العربية السعودية	شركة بوابة الغذاء التجارية
--	٦٥	المملكة العربية السعودية	شركة مطاعم أزال
--	٥١	المملكة العربية السعودية	شركة الفطائر الأولى
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة اللوجستية لتجارة الأزياء المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفكار الأزياء المتقدمة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الأزياء العصرية العالمية
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	سبانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ميجا ستور جورجيا ذ.م.م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٢. الهيكل النظامي والتوحيد (يتبع)

نسبة الملكية المحتفظ بها من
قيل المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	جورجيا	فاشن ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	جلوبال أبارل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جروب هولدنغ
١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	مودرن فاشيون تريندينج لاين
١٠٠	١٠٠	المغرب	إنترناشونال ريتال المغرب
٨٩	٨٩	المغرب	ملتي تريندس
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	مونسون أكسسوريز الولايات المتحدة الأمريكية
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية جينيفر
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فرنسا المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب أسبانيا المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب ألمانيا
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب لبسي المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب زيببي المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب كورتوفيل
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فلومار
١٠٠	١٠٠	جمهورية صربيا	ريتيل جروب البلقان دوو بيو جارد
١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بودجريسا
١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو سكوبي
٩٩	٩٩	جمهورية مصر العربية	ريتيل جروب مصر
٩٨	٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م.
٩٦	٩٦	أرمينيا	شركة ريتيل جروب أرمينيا مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	سبانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	زد آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	جلوبال أبارل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بي آر فاشن ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	يست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ريتيل جروب الأردن ال دي تي
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة
٩٥	٩٥	العراق	شركة ريتيل جنبرال التجارية ال دي تي
٦٦,٥	٦٦,٥	العراق	شركة جروب ريتيل التجارية المتحدة إل إل سي
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون القابضة المحدودة
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون المحدودة
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون إنترناشونال المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	فاشن ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	سبانيش ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ميجا ستور أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	برو ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب هولدنغ
٨٥	٨٥	أذربيجان	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣. أسس الإعداد

١-٣ 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 للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إن هذه القوائم المالية هي المجموعة الأولى من القوائم المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار". يتضمن الإيضاح رقم ٥ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

٢-٣ إعداد القوائم المالية

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

- 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.

٣-٣ عملة العرض والنشاط

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

الأحكام

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

- إيضاح ١-٦ (١): فيما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- إيضاح ١-٦ (٢): تصنيف الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- إيضاح ٢٠-٦ و ٩: مدة عقد الإيجار: ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد.

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

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

- إيضاح ٦-٦ و ١١-٦ و ٨ و ١٠: الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - الشهرة والممتلكات والمعدات
- إيضاح ١٠-٦ و ١٤: الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - الذمم المدينة التجارية والأخرى
- إيضاح ٤-٦ و ٦-٦: الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.
- إيضاح ٧-٦ و ١٣: مخصص مخزون بطيء الحركة والانكماش
- إيضاح ١٨: قياس التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- إيضاح ١٦-٦: مخصص الزكاة وضريبة الدخل

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي الذي بموجبه يتم إثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقة في ١ أبريل ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغييرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي. وعليه، لم يتم بشكل عام تطبيق متطلبات الإفصاح التي وردت في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على معلومات المقارنة.

تعريف عقد الإيجار

كانت المجموعة في السابق تحدد في بداية العقد ما إذا كان الترتيب هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". تجري المجموعة حالياً تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار كما هو مبين في إيضاح ٢٠-٦.

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود إيجار. وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ حول ما إذا كان هناك عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ أبريل ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بوصفها مستأجراً باستئجار الموجودات بما في ذلك المتاجر والمستودعات. وكانت المجموعة في السابق تقوم بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي استناداً إلى تقييمها حول ما إذا كان عقد الإيجار يقوم بتحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية التي ترتبط بملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة. قامت المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لمعظم عقود الإيجار تلك - أي أن عقود الإيجار تلك مدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

كانت المجموعة في السابق تقوم بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار هذه، فقد تم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة بمعدل فائدة الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٩م.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

- بقيمتها الدفترية حيث أنه في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ منذ تاريخ بداية العقد، يتم خصمها باستخدام معدل فائدة الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ التطبيق الأولي. طبقت المجموعة هذا النهج على عقود إيجار عقاراتها الكبرى وعقود إيجار متاجرها؛ أو

- بمبلغ يعادل التزامات عقود الإيجار والذي تم تعديله بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة: طبقت المجموعة هذا النهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

قامت المجموعة باختيار موجودات حق الاستخدام الخاصة بها للتحقق حول ما إذا كان هناك انخفاضاً في قيمتها في تاريخ التحول وتبين لها عدم وجود أي مؤشر على أن موجودات حق الاستخدام قد تعرضت للانخفاض في القيمة.

قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة في السابق كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧:

- تقوم بتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات السمات المتماثلة بشكل معقول؛
- لم يتم بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي؛
- لم يتم بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة؛
- قامت باستخدام التجارب السابقة عند تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أثر التحول

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة.

وفيما يلي ملخص لتأثير التحول على قائمة المركز المالي الموحدة:

التأثير في	١ أبريل ٢٠١٩م
موجودات حق الاستخدام المثبتة عند التحول	٤,٧٢٤,٦٨٦,٣٩٤
التزامات عقود الإيجار على موجودات حق الاستخدام	(٤,٩٠٢,٢٩٧,٩٦٧)
تعديلات لمدفوعات ودفعات مقدمة	(١٥٢,٤٠١,٣٢٧)
تعديلات للمستحقات	١٢٢,٤٤٨,٦٠٩
تعديلات على الأرباح المبقاة	(٢٠٧,٥٦٤,٢٩١)

عند قياس التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، قامت المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الاقتراض الإضافي الخاص بها في ١ أبريل ٢٠١٩م. إن معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٥,٣٪ - ٦,٥٪.

التزامات عقود الإيجار التشغيلي في ٣١ مارس ٢٠١٩م كما هو مفصّل عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧	١ أبريل ٢٠١٩م
ما تم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ أبريل ٢٠١٩م	١,٢٧٥,٧١١,١٦٨
- الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة	١,٢٥٨,٨٤٠,٧٥٢
- الإعفاء من إثبات عقود الإيجار التي لها مدة إيجار أقل من ١٢ شهراً	--
- خيارات التمديد التي من المؤكد ممارستها بشكل معقول	(١٠٩,٠٤٣,٤٩٧)
التزامات عقود الإيجار التي تم إثباتها في ١ أبريل ٢٠١٩م	٣,٧٥٢,٥٠٠,٧١٢
	٤,٩٠٢,٢٩٧,٩٦٧

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما هو مبين في إيضاح ٥. تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

١-٦ أسس التوحيد

١. الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

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

٢. الشركات الزميلة

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

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٦ أسس التوحيد (يتبع)

٢. شركات الزميلة (يتبع)

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

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

٢-٦ العملات الأجنبية

١. المعاملات والأرصدة

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

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

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، إلا بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصة غير المسيطرة.

٣-٦ 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 باعتبار متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٦ إثبات الإيرادات (يتبع)

المبيعات عبر الإنترنت

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

لجميع أنواع المبيعات، تقترح الخبرة السابقة بأن قيمة المرتجعات غير هامة بالكامل، وعليه لا يتم إثبات أي التزام إرجاع عند وقت البيع. ويتم تقييم صلاحية هذه الاستنتاجات في تاريخ كل تقرير. وفي حالة تغيير نمط المرتجعات، ستقوم المجموعة التزام الإرجاع والأصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة) للمنتجات المتوقعة إرجاعها مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

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

٤-٦ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٦ عقارات استثمارية

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 المقتناة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كعقارات استثمارية عند الوفاء بيبقي 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 المبينة في القسم ٦-٤ أعلاه.

٦-٦ موجودات غير ملموسة

الشهرة

١. 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 التخصيص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من جميع 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

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى في برامج الحاسب الآلي المقتناة والتراخيص المتعلقة بها والعربون والنفقات المؤجلة (أي العلامات التجارية). يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الإثبات الأولي. وبعد الإثبات الأولي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجد.

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

عدد السنوات

٢٥ سنة

١٠ سنوات

٨ سنوات

برامج حاسب آلي

عربون

نفقات مؤجلة

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٦ مخزون

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 والحسومات. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٨-٦ نقد وما في حكمه

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

٩-٦ الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

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

يتم القياس الأولي للذمة المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. يتم القياس الأولي للأصل المالي 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 أدوات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

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 خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كفاءة مكافأة مديري الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

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

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

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة

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

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدى 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 والتמיד؛ و
- 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 للإنهاء المبكر للعقد.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمبلغ (يتبع)

بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم 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 العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات الفائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة
المطفاة
بالتكلفة المطفاة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تخفيض التكلفة المطفاة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مكتونة 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 فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٣. التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٣. التوقف عن الإثبات

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. 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، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

٤. المقاصة

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

١٠-٦ 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 الحساب 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 بسعر 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 المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري المجموعة تقييمًا في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير 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 المصدر؛
- 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.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠-٦ الانخفاض في قيمة الأدوات المالية (يتبع)

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة 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.

١١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداته غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. 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 الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

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

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

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

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

١٢-٦ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٣-٦ 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 السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة 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: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣ - طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل قائمة مركز مالي.

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

١٤-٦ مخصصات

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

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

١٥-٦ منافع الموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة

١. الالتزامات قصيرة الأجل

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٦ منافع الموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة (يتبع)

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 تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير اكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المخططة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوي لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بالمنافع لما بعد انتهاء التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حين يتم تسجيل سداد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. يتم إعادة قياس أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقديرات 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 عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

١٦-٦ الزكاة وضريبة الدخل

١. الزكاة

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

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

٢. ضريبة الدخل

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

٣. الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأوعية الضريبية المقابلة لها المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. وعادة ما يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. وعادة ما يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. 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 الضريبي ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الإثبات الأولي للشهرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٦ الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

٣. الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروق 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 الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والخصص فقط بقدر وجود احتمال وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة يتم من خلالها الاستفادة من مزايا الفروق 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 المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو تحقق الموجودات، وذلك على أساس المعدلان الضريبية (القوانين الضريبية) التي تم سنّها أو يتوقع سنّها بشكل جوهري في تاريخ 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.

١٧-٦ توزيعات الأرباح

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

١٨-٦ ربحية السهم

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

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

١٩-٦ احتياطي نظامي

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 ستوقف الشركة عن التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.

٢٠-٦ عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي، وبالتالي لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. تم الإفصاح عن تفاصيل التغيرات في السياسة المحاسبية في إيضاح ٥.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٢ عقود الإيجار (يتبع)

السياسة المطبقة من ١ أبريل ٢٠١٩م

تجري المجموعة تقييماً في بداية عقد الإيجار لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يكون 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.

طبقت هذه السياسة على جميع العقود المبرمة في ١ أبريل ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. 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 والمحاسبية عن عقود الإيجار والمكونات غير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود 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، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً 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 الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً 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 جوهرها 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 إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٢ عقود الإيجار (يتبع)

السياسة المطبقة قبل ١ أبريل ٢٠١٩م

تصنف عقود إيجار الموجودات أو العقارات التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا وانتقلت بموجبها ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية كعقود إيجار تمويلي. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل. يتم إدراج التزامات عقود الإيجار المقابلة بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في الذمم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار بحيث توفر معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الموجودات والعقارات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو على مدى العمر الإنتاجي للموجودات وفترة عقد الإيجار، أيهما أقل إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لم يتم فيها تحويل الجزء الأكبر من المخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة بوصفها مستأجرًا كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تمت بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافر مستلمة من المؤجر) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٦-٢١ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

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

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

٧. (خسارة) / ربحية السهم

(خسارة) / ربحية السهم الأساسية/ المخفضة

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

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م
١٤٤,٧٤٧,٨١٩	(٦٥٦,٢٥٦,٦٤٤)
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٩	(٣,١٣)

(خسارة)/الربح العائد للمساهمين العاديين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (إيضاح ٢٢)
(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	معدات وتركيبات أثاث مكتبية	مباني وعقارات مستأجرة	أراضي	التكلفة:
٤,٠٢٠,٣٦٠,٨٠٠	٣٨٥,٥٨٥,٩١٨	١٣,٨٠٦,٦٣٠	٦٨٦,٤٤٠,٦٤٤	٢,٩١٩,٦٠٦,٦٧٨	١٤,٩٢٠,٩٣٠	في ١ أبريل ٢٠١٩ م
١٢٨,٩٠٨,٤١٢	١٨,٣٢٣,٧٧٨	١,٢٠٣,٩٧٨	٤٠,٣٩٤,٥٨٩	٦٨,٩٨٦,٠٦٧	--	إضافات
١٣١,٤٦٤,٨٨٣	٥,٣٦٤,٢٦٠	٤,١٩٦,٧٤١	٥٠,٧٥٧,٨٠٣	٧١,١٤٦,٠٧٩	--	إضافات عند الاستحواذ (إيضاح ٣٣)
(٣٢٤,٦٩٤,٨٠٠)	(١٦٤,١٣٩,١٥٨)	(٥٩١,٩٠٠)	(١٤,٩٣٩,٤٤٠)	(١٤٥,٣١٣,٣٠٢)	--	استبعادات/ شطب
٣,٩٥٦,٠٣٩,٢٩٥	٢٤٥,١٣٤,٧٩٨	١٨,٦١٥,٤٤٩	٧٦٢,٦٠٥,٥٩٦	٢,٩١٤,٧٠٧,٥٢٢	١٤,٩٢٠,٩٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٢,٢٦٧,٩٩٧,٥٥٥	--	١٣,٨٠٦,٦٣٠	٤٥١,٧٥٢,٩٠٥	١,٨٠٢,٤٣٨,٠٢٠	--	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٣٧٨,٧١٤,٦٦٦	--	٩٦٣,٦٠٨	٦٥,١٤١,٢٢١	٢١٢,٦٠٩,٨٣٧	--	في ١ أبريل ٢٠١٩ م
(١٠٤,٩٨٣,٣٨٠)	--	(٥٩١,٨٩٧)	(١٤,٩٣٩,٤٤٠)	(٨٩,٤٥٩,٠٤٣)	--	المحمل للسنة
٣,٤٤١,٧٢٨,٨٤١	--	١٤,١٧٨,٣٤١	٥٠١,٩٦١,٦٨٦	١,٩٢٥,٥٨٨,٨١٤	--	استبعادات/ شطب
١,٥١٤,٣١٠,٤٥٤	٢٤٥,١٣٤,٧٩٨	٤,٤٣٧,١٠٨	٢٦٠,٦٩٨,٩١٠	٩٨٩,١١٨,٧٠٨	١٤,٩٢٠,٩٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

* تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية بالتحسينات على عقارات مستأجرة تحت الإنشاء للمتاجر الجديدة الخاصة بالمجموعة. قامت المجموعة خلال السنة بتغيير خطط توسعة المتاجر وتم استرداد مبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي من المقاول.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات (يتبع)

الإجمالي	أصول رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	الأراضي	التكلفة: في ١ أبريل ٢٠١٨ إضافات تحويلات استبعادات وشطب في ٣١ مارس ٢٠١٩
٤,٣١٩,١٦٢,٧٤٦	٣٣٢,٣٧٤,٤٧٠	١٤,٣٠٦,٦٣٥	٦٨٣,٦٨٩,٣٠٨	٣,١٢٧,٧٤٦,٤٠٣	٦١,٠٤٥,٩٣٠	
١٨٥,٧١١,٢٣٠	٦٢,٨٦٧,٤٠٥	٢٩٧,٣٦٦	١٠,٤٢٢,٨٠٣	١١٢,١٢٣,٦٥٦	--	
--	(٩,٦٥٥,٩٥٧)	--	٩,٦٥٥,٩٥٧	--	--	
(٣٨٤,٥١٣,١٧٦)	--	(٧٩٧,٣٧١)	(١٧,٣٢٧,٤٢٤)	(٣٢٠,٢٦٣,٣٨١)	(٤٦,١٢٥,٠٠٠)	
٤,٠٢٠,٣٦٠,٨٠٠	٣٨٥,٥٨٥,٩١٨	١٣,٨٠٦,٦٣٠	٦٨٦,٤٤٠,٦٤٤	٢,٩١٩,٦٠٦,٦٧٨	١٤,٩٢٠,٩٣٠	
٢,١٧٣,٣٧٥,٢٨٦	--	١٤,١٤٣,٩٥١	٣٩٢,١٧٨,٧٤٥	١,٧٦٧,٠٥٢,٥٩٠	--	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة: في ١ أبريل ٢٠١٨
٢٧١,٨٦٤,٦٨٩	--	٢٥٧,٢٣٢	٧١,٧٤٣,٣١٣	١٩٩,٨٦٤,١٤٤	--	المحمل للسنة
--	--	--	--	--	--	تحويلات
(١٧٧,٢٤٢,٤٢٠)	--	(٥٩٤,٥٥٣)	(١٢,١٦٩,١٥٣)	(١٦٤,٤٧٨,٧١٤)	--	استبعادات وشطب
٢,٢٦٧,٩٩٧,٥٥٥	--	١٣,٨٠٦,٦٣٠	٤٥١,٧٥٢,٩٠٥	١,٨٠٢,٤٣٨,٠٢٠	--	في ٣١ مارس ٢٠١٩
١,٧٥٢,٣٦٣,٢٤٥	٣٨٥,٥٨٥,٩١٨	--	٢٣٤,٦٨٧,٧٣٩	١,١١٧,١٦٨,٦٥٨	١٤,٩٢٠,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار مناجر 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 مستأجرًا.

١. موجودات حق الاستخدام

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	في ١ أبريل ٢٠١٩ م
--	إثبات موجودات حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٤,٧٢٤,٦٨٦,٣٩٤	إضافات عند الاستحواذ (إيضاح ٣٣)
٣٢٤,٣٣٥,٨٥٨	إضافات
٧٤,٨٠٣,١٧٥	تعديل بغرض الإنهاء
(٤١٧,٨٦٦,١١٠)	تعديل بغرض إعادة التقييم
(٥٩,٩٧٤,٨٣٥)	مخصص الاستهلاك للسنة
(٥٨٨,٠٣١,٤٣٧)	ربح / (خسارة) عملات أجنبية
٥٢,٢٣٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٤,٠٥٨,٠٠٥,٢٧٧	

٢. التزامات عقود الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	في ١ أبريل ٢٠١٩ م
--	إثبات التزام عقود الإيجار عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٤,٩٠٢,٢٩٧,٩٦٧	إضافات عند الاستحواذ (إيضاح ٣٣)
٣٤٥,٠٤٦,٥٥٤	الفائدة على التزام عقود الإيجار
٢٤٧,٥٣٠,٦١٣	إضافات
٧٤,٨٠٣,١٧٥	تعديل بغرض الإنهاء
(٤٢٥,٦٣٨,١٧٦)	تعديل بغرض إعادة تقييم
(٥٩,٩٧٤,٨٣٥)	تنازل عن إيجار
(٥٢,٥٢٧,٩٣٦)	المدفوع من التزامات عقود إيجار
(٥٢٦,٠٥٤,٤٣٠)	- المبلغ الأصلي
(٢٤٧,٥٣٠,٦١٣)	- الفائدة
٤,٢٥٧,٩٥٢,٣١٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

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

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٣,٦١١,٢٠٤,٣٣٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٤٦,٧٤٧,٩٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٤,٢٥٧,٩٥٢,٣١٩	

٣. المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م - عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٥٨٨,٠٣١,٤٣٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
٢٤٧,٥٣٠,٦١٣	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٦٥,٢٣٤,١٩٩	مصرفات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل / المتغيرة

٣١ مارس ٢٠١٩ م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م - عقود الإيجار التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧
٧٨٧,٥٢٥,٥٨٨	مصرفات عقود الإيجار

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الشهرة والموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩	٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥
٧٢,٩٦٥,٥٧٠	٦٩,١٩٢,٣١٥
١,٠٧٩,٥٣٥,٧٥٩	٨٧٣,٧٥٢,٥٨٠

الشهرة (راجع إيضاح ١٠-١ و ١٠-٢)
موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ١٠-٣)

١-١٠ الشهرة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩
٣١٩,٥٠٨,٦١٣	٣١٩,٥٠٨,٦١٣
٢٠٧,٨٢٧,٠٣٣	--
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
--	٥,٨١٧,١٠٩
١,٠٠٦,٥٧٠,١٨٩	٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥

شركة نسك للمشاريع التجارية (راجع إيضاح ١٠-١)
العلامة التجارية مانجو (راجع إيضاح ١٠-٢)
شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (راجع إيضاح ١٠-٣)
شركة وهبة التجارية المحدودة (راجع إيضاح ١٠-٤)
شركة موديلز أون هولدنغ ليميتد (راجع إيضاح ١٠-٥)

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

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

١-١٠ بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤م)، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع مؤسسة مجموعة الدانة التجارية، وهي مؤسسة فردية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وذلك للاستحواذ على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز العلامة التجارية العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية. بلغت تكلفة الاستحواذ المدفوعة من المجموعة مبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

١-١٠ قامت المجموعة خلال شهر يناير ٢٠٢٠م بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصص في شركة الاتحاد المبتكر المحدودة من طرف ذو علاقة. وقد بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي كما بلغت تكلفة الاستحواذ ٣٤٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٢٠٧,٨ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على هذه الشركة التابعة. إذا كانت المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ تحدد تعديلات على المبالغ، فسيتم تعديل المحاسبة عن الاستحواذ.

١-١٠ قامت المجموعة خلال شهر أبريل ٢٠٠٩م بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصص في شركة وهبة التجارية المحدودة. بلغت القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة بتاريخ الاستحواذ مبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٦١,٤ مليون ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

١-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على ٥١٪ من حقوق ملكية شركة موديلز أون هولدنغ ليميتد، المسجلة في إنجلترا وويلز، من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ٥١٪ بطريقة غير مباشرة وهي شركة إكسبرس فاشن تريدينج ليميتد المسجلة في الإمارات العربية المتحدة وذلك بسعر شراء بلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢ مليون جنيه إسترليني). قامت الإدارة خلال السنة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد، وخصصت انخفاضاً في قيمة الشهرة بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الشهرة والموجودات غير الملموسة (يتبع)

٢-١٠ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تجري الإدارة فحصاً سنوياً للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة. بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للشهرة بأقل من قيمتها القابلة للاسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام. يستخدم هذا الاحتساب توقعات التدفقات النقدية لخمسة سنوات على أساس الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة. يتم استخلاص التدفقات النقدية لما بعد الموازنات باستخدام معدل النمو المقدر لشركة وهبة التجارية المحدودة وشركة نسك للمشاريع التجارية والأعمال المتعلقة بالعلامة التجارية مانجو وشركة الاتحاد المبتكر المحدودة بنسبة ٢٪. وترى الإدارة أن افتراضات معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لبيع الأزياء بالتجزئة والأغذية والمشروبات التي تعمل فيها الشركات. الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة قيد الاستخدام كما يلي:

الأعمال المتعلقة	شركة وهبة التجارية المحدودة	شركة نسك للمشاريع التجارية	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة
بالعلامة التجارية مانغو	شركة نسك للمشاريع التجارية	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة	شركة الاتحاد المبتكر المحدودة
%	%	%	%
٧,٦	٧,٦	٧,٦	١٠,٨
٤٦	٤٣	٤٣	٦٥
٢	٢	٢	٢
٢	٢	٢	٢
معدل الخصم			
هوامش الربح حسب الموازنة			
متوسط معدل النمو السنوي للبيع			
معدل النمو النهائي			

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

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. الافتراضات الأساسية، حيث أي تغييرات محتملة فيها بشكل معقول قد ينتج عنها انخفاض في القيمة، تمثل معدلات النمو النهائي ومعدلات الخصم المستخدمة.

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة الأخرى

التكلفة	البرامج	عربون	نفقات موجلة	الإجمالي	٢٠١٩ م
في بداية السنة	٣٥,٢٢١,٩٤٨	١٤١,٦٥٩,٥٠٨	٤٨,١٨٧,١٣٨	٢٢٥,٠٦٨,٥٩٤	٢١٦,٨١٦,٢٤٤
إضافات	--	١٧٦,٠٠٠	٣,٩٢٠,٧٨٥	٤,٠٩٦,٧٨٥	١٠,٠٥٨,٠٨٧
إضافات عند الاستحواذ (إيضاح ٣٣)	--	١٢,٧٥٠,٧١٤	--	١٢,٧٥٠,٧١٤	--
استيعادات	--	--	(١٩,٩٨٣)	(١٩,٩٨٣)	(١,٨٠٥,٧٣٧)
في نهاية السنة	٣٥,٢٢١,٩٤٨	١٥٤,٥٨٦,٢٢٢	٥٢,٠٨٧,٩٤٠	٢٤١,٨٩٦,١١٠	٢٢٥,٠٦٨,٥٩٤
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة					
في بداية السنة	١٤,١٦٩,٢٦٢	١٠١,٠٧٢,٩٢٨	٤٠,٦٣٤,٠٨٩	١٥٥,٨٧٦,٢٧٩	١٤٤,٢٨٦,٩٧٨
المحمل للسنة	١,٤٠٩,٢٦٣	٨,٠٨٢,٠٦٣	٣,٥٦٢,٩٣٥	١٣,٠٥٤,٢٦١	١٣,٠٢١,٧٨٥
استيعادات	--	--	--	--	(١,٤٣٢,٤٨٤)
في نهاية السنة	١٥,٥٧٨,٥٢٥	١٠٩,١٥٤,٩٩١	٤٤,١٩٧,٠٢٤	١٦٨,٩٣٠,٥٤٠	١٥٥,٨٧٦,٢٧٩
صافي القيمة الدفترية	١٩,٦٤٣,٤٢٣	٤٥,٤٣١,٢٣١	٧,٨٩٠,٩١٦	٧٢,٩٦٥,٥٧٠	٦٩,١٩٢,٣١٥
٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٢١,٠٥٢,٦٨٦	٤٠,٥٨٦,٥٨٠	٧,٥٥٣,٠٤٩		
٣١ مارس ٢٠١٩ م					

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. العقار الاستثماري

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
٥٩,٢٥٢,٢٧٤	--	أراضي و مباني (استثمار في الرياض جاليري)
٣,٥١٦,٩٢٨	٣,٥١٦,٩٢٨	شقة سكنية (إيضاح ٢-١١)
٦٢,٧٦٩,٢٠٢	٣,٥١٦,٩٢٨	

هذا، ولم يتم بعد نقل الملكية النظامية للشقة السكنية إلى اسم المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

١١,١ فيما يلي بيان بالحركة للأراضي و المباني:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	التكلفة:
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	أراضي و مباني (استثمار في الرياض جاليري)
--	(١٠٤,٢٥٢,٢٧٤)	استبعادات خلال السنة (إيضاح ١-١١)
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	--	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الاستهلاك المتراكم:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
--	(٤٨,٧٥٠,٠٠٠)	المحمل للسنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	--	استبعادات خلال السنة
٥٩,٢٥٢,٢٧٤	--	الرصيد الختامي
	--	صافي القيمة الدفترية

قامت المجموعة خلال السنة باستبعاد استثمارها في الرياض جاليري بمقابل قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي. وقد سُجِّلَ أرباحاً قدرها ١٤٤,٥ مليون ريال سعودي كأرباح من بيع عقار استثماري. ووفقاً لشروط اتفاقية البيع، فقد حصلت المجموعة على ٢٠ وحدة في صندوق المبارك العقاري للدخل - ٢ والتي تمثل القيمة الاسمية وقدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، تم تقييم عقار الرياض جاليري بمبلغ ١,٧٤ مليار ريال سعودي بواسطة مقيمين عقارات خارجيين مستقلين من ذوي المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها بالإضافة إلى خبرات حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تمتلك المجموعة حصة بنسبة ١٦,٧٪ في العقار.

٢-١١ هذا، ولم يتم بعد نقل الملكية النظامية للشقة السكنية إلى اسم المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى

نسبة الملكية	بلد التأسيس	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الشركات الزميلة:			
٩,٣	جزر كايمان	١٦,٤٩٥,٤٢١	١٦,٤٩٥,٧٩٤
٢٥	المملكة العربية السعودية	١٢,٤٩٤,٣٢٣	١٦,٩٣٣,٠١٥
٥٠	الإمارات العربية المتحدة	٢,٠٢٢,٤٦٢	٢٤,٦١٨,٣٩٢
١,٧	جزر كايمان	٩٠٠,٥٤٦	٩٠٠,٧٥٠
٢٥	المملكة العربية السعودية	--	٢٢,٤٣٥,٥٦١
٣٥	المملكة العربية السعودية	--	١٣,٩٠٨,٠٦٢
٤٩	الإمارات العربية المتحدة	--	٣٨,٩٥٦,١٧٥
	الإجمالي	٣١,٩١٢,٧٥٢	١٣٤,٢٤٧,٧٤٩

الاستثمارات الأخرى:

صندوق المبارك العقاري للدخل - ٢

(إيضاح ٣-١٢)

شركة المراكز التجارية المحدودة (إيضاح

٢-١٢)

٩,٣ المملكة العربية السعودية -- ٢٥٥,٠٤١,٨٠٠

إجمالي الاستثمارات الأخرى

٢٥٥,٠٤١,٨٠٠ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١-١٢ فيما يلي بيان بالحركة في الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م:

الشركات الزميلة:	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	إضافات/ (استيعادات)	الحصة في (الخسارة)/ والانتخفاض في القيمة	الرصيد كما في مارس ٢٠٢٠ م
إنفيسيت هاربور لاند*	١٦,٤٩٥,٧٩٤	--	(٣٧٣)	١٦,٤٩٥,٤٢١
شركة بريري السعودية المحدودة	١٦,٩٣٣,٠١٥	--	(٤,٤٣٨,٦٩٢)	١٢,٤٩٤,٣٢٣
إف جي ٤ ليمتد	٢٤,٦١٨,٣٩٢	--	(٢٢,٥٩٥,٩٣٠)	٢,٠٢٢,٤٦٢
إنفيسيت هاربور*	٩٠٠,٧٥٠	--	(٢٠٤)	٩٠٠,٥٤٦
أموال الخليج الأولي	٢٢,٤٣٥,٥٦١	--	(٢٢,٤٣٥,٥٦١)	--
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	١٣,٩٠٨,٠٦٢	--	--	--
شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية	٣٨,٩٥٦,١٧٥	--	--	--
(جافزا)				
الإجمالي	١٣٤,٢٤٧,٧٤٩	(٥٢,٨٦٤,٢٣٧)	(٤٩,٤٧٠,٧٦٠)	٣١,٩١٢,٧٥٢

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

الشركات الزميلة:	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	إضافات/ (استيعادات)	الحصة في الربح/ (الخسارة)	الرصيد كما في مارس ٢٠١٩ م
أموال الخليج الأولي	٣٢,٣٩٠,٢٠٧	--	(٩,٩٥٤,٦٤٦)	٢٢,٤٣٥,٥٦١
إنفيسيت ريالتي بي إس سي*	٢٢,٥٥٥,٧١٤	(٢٠,٩١٣,٤٧٢)	(١,٦٤٢,٢٤٢)	--
إنفيسيت هاربور لاند*	--	١٦,٤٩٥,٧٩٤	--	١٦,٤٩٥,٧٩٤
إنفيسيت هاربور*	--	٩٠٠,٧٥٠	--	٩٠٠,٧٥٠
شركة بريري السعودية المحدودة	٢٣,٧٨٢,٦٩٧	--	(٦,٨٤٩,٦٨٢)	١٦,٩٣٣,٠١٥
إف جي ٤ ليمتد	٢٣,٥٨٠,٨٦٦	٥٩٣,٧٩٧	٤٤٣,٧٢٩	٢٤,٦١٨,٣٩٢
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	١٣,٩٠٨,٠٦٢	--	--	١٣,٩٠٨,٠٦٢
شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	٣٨,٩٥٦,١٧٥	--	--	٣٨,٩٥٦,١٧٥
الإجمالي	١٥٥,١٧٣,٧٢١	(٢,٩٢٣,١٣١)	(١٨,٠٠٢,٨٤١)	١٣٤,٢٤٧,٧٤٩

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى (يتبع)

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

اسم الشركة المستثمر فيها ٢٠٢٠ م	السنة المالية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	إجمالي الدخل الشامل
إنفيسيت هاربور لاند	٣١ مارس ٢٠٢٠	١٨٢,٤٤٦,٣٤٠	٤,٤٥٣,٥٦٠	--	(٤,٠٠٣)
إنفيسيت هاربور	٣١ مارس ٢٠٢٠	٥٠,٩٦٧,٧٠٢	٤,٥٠٤	--	(١١,٥٠٩)
شركة بربري السعودية المحدودة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٣,٧٤١,١٩٦	٢٣,٧٦٦,٢٠٩	٣١,٣٩١,٧٩٦	(١٧,٨١٩,٤١١)
إف جي ٤ ليمتد	٣١ مارس ٢٠٢٠	٨,٨٨٣,٧٩٥	٦,٣٨٧,٥٢١	--	(٣٩,١٩٩,٨٣٠)
		٣١٦,٠٣٩,٠٣٣	٣٤,٦١١,٧٩٤	٣١,٣٩١,٧٩٦	(٥٧,٠٣٤,٧٥٣)
اسم الشركة المستثمر فيها ٢٠١٩ م	السنة المالية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	إجمالي الدخل الشامل
أموال الخليج الأولي	٣١ يوليو ٢٠١٨	٩٣,٥٧٠,٤٢٤	٣,٨٢٨,٢٢٩	١٥,٦٦٠,٩٥٧	١٣,١٠٧,٢٧٠
إنفيسيت هاربور لاند	٣١ يوليو ٢٠١٨	١٨٣,١٨٨,٧٨٠	٥,٨٦٢,٣٦٠	--	(١٠)
إنفيسيت هاربور	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٠,٧٨١,٦٥٧	١٤,٤٥٧	--	(٩,٤٧٢)
شركة بربري السعودية المحدودة	٣١ مارس ٢٠١٩	٧٧,٨٠١,٩٢٩	١٠,٠٦٩,٨٦٣	٦٠,٤٩٩,٤٨٢	١٥,١٠٣,١٠٣
إف جي ٤ ليمتد	٣١ مارس ٢٠١٩	٥١,٢٥٦,٣٧٣	٢,٠١٩,٥٨٩	--	(٢٥,٧٤٤)
شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة	٣١ مارس ٢٠١٩	١١٩,٩٢٠,٣٥٠	٦٤,٢١٨,٠٤٨	٨,٢٦٥,٦١٨	(٣,٨٦٨,٤٦٠)
شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)	٣١ مارس ٢٠١٩	٣٩٧,٨٣٨,٣٤٦	٣٧٥,٣٦٤,٠٦٥	٢٤٢,١٥٣,٥٢٤	٧١,١٩٠,٣٠٦
		٩٧٤,٣٥٧,٨٥٩	٤٦١,٣٧٦,٦١١	٣٢٦,٥٧٩,٥٨١	٩٥,٤٩٦,٩٩٣

٢-١٢ أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل هذا استثمار في حقوق الملكية بنسبة ٩,٣٪ في شركة المركز التجاري المحدودة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، وقامت المجموعة باستبعاد الاستثمار مقابل مبلغ قدره ٢٢٣ مليون ريال سعودي. تم تحويل القيمة العادلة للاستثمار كما في تاريخ الاستبعاد بمبلغ ١٢٩,٦ مليون ريال سعودي من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة.

٣-١٢ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثماراً في ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة في صندوق المبارك العقاري للدخل - ٢ ("الصندوق") بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل منها والتي تم الاستحواذ عليها بواسطة الشركة مقابل حصة ملكيتها في العقار الاستثماري.

إن الصندوق هو صندوق استثمار عقاري خاص مقفل وقامت المجموعة بالاستحواذ على وحداته في ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ م. ونظراً لأن الصندوق قد تم تسجيله مؤخراً ولا يتوفر صافي قيمة الموجودات له كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، فقد تم اعتبار التكلفة على أنها تقارب القيمة العادلة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مخزون

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
١,٩٩٨,٤١٤,٦٦٨	١,٧١٧,٧٩٥,٥٧٣	بضاعة متاحة للبيع
١١٣,٩٠٤,٦٠٥	١٦٢,٢٤٦,٨٦٨	بضاعة بالطريق
٣٦,٨٤٧,٨٥٤	٣٥,٠٦٦,٦٩٥	مستلزمات
٢,١٤٩,١٦٧,١٢٧	١,٩١٥,١٠٩,١٣٦	
(٢٢١,٦٦٥,١٤٠)	(٢٥٩,٥٥٥,٨٩٤)	مخصص النقص في المخزون ومخزون بطيء الحركة
١,٩٢٧,٥٠١,٩٨٧	١,٦٥٥,٥٥٣,٢٤٢	مخزون

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
٣٢٦,١٦٦,٢٤٨	٢٢١,٦٦٥,١٤٠	الرصيد الافتتاحي
٧٥,٩٨٤,٤٣٥	٢٢١,٢١٦,٧٤٢	مخصص مسجل خلال السنة
(١٨٠,٤٨٥,٥٤٣)	(١٨٣,٣٢٥,٩٨٨)	مخصص مشطوب خلال السنة
٢٢١,٦٦٥,١٤٠	٢٥٩,٥٥٥,٨٩٤	الرصيد الختامي

تم تخفيض المخزون خلال السنة بقيمة ٣٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) نتيجة لتخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق وتم إثباته كمصروف وأدرج في "تكلفة الإيرادات".

١٤. دفعات مقدمة وتأمينات وذمم المدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
٢٩٠,٠٢٤,٩٩١	١٩٧,٠٨٨,٥٣٣	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٢١٩,٥٣٥,٧١٦	١٥٩,١٦٦,٤٦٢	دفعات مقدّمة للموردين
٣٠,٧٦٩,٢٥٢	٧٥,٨٠٥,٩٨٥	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٣٢,١٦٢,٠١٢	٣٠,٢٥٧,٠٩٧	غطاء اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٣٤,٦٣١,٢٠٢	٢٤,٤٠٣,٣٨١	سلف موظفين
٢١,٨٠٥,٥٢٩	٢٨,٩٧٣,٩٦٤	تأمينات
٥٠,٥٢٢,٠٥١	١٠,٦٨٧,٩٣٩	ذمم مدينة مستحقة من البيع بالبطاقة الائتمانية وتجارة الجملة
٧,٠٢٣,٥٨١	٣,٤٥٢,١٦٧	ذمم مدينة مستحقة من صندوق تنمية الموارد البشرية
٦,١١٧,٩٣٠	٦,٣٦٠,٥١٣	هامش مكافآت مستحق
١١,٧٦٢,٠٠١	١٠,٧٣٢,٣٠١	مرتجعات جمركية مستحقة
١٥,١٦٦,٤٦٦	٢٣,٣٨١,٦١٨	أخرى
٧١٩,٥٢٠,٧٣١	٥٧٠,٣٠٩,٩٦٠	
(٢١,١٣٢,٠٣٢)	--	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
٦٩٨,٣٨٨,٦٩٩	٥٧٠,٣٠٩,٩٦٠	

تم الإفصاح عن المعلومات حول الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وتصنيفها الائتماني وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في إيضاح ٢٠.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
٦١,٦٣٦,٤٢٧	١٤,١٤٦,٤٠١	إيجار مدفوع مقدماً
١٠٢,٠٠٠,١٧٦	١,٦٠٤,٨٤٩	- طرف ذو علاقة (إيضاح ٢١)
١٥,٨٦٨,١٦٦	٤٧,٠٧٨,١٧٠	- أخرى
٢٧,٧٦٤,٩٥٢	٥,٦٤٠,٥٩٤	تأمين مدفوع مقدماً
٢٠٧,٢٦٩,٧٣١	٦٨,٤٧٠,٠١٤	أخرى

١٦. نقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
٥٠٠,٤٢١,٠٦٠	٦٧٩,٨٠٨,٢٣١	أرصدة لدى البنوك
١٥,٩٧٣,٠٨٠	٦,٦٤٧,١٤٩	نقد في الصندوق
٥١٦,٣٩٤,١٤٠	٦٨٦,٤٥٥,٣٨٠	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٥٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: لا شيء) والذي يمثل إيداع ودائع لدى مؤسسة مالية. إن الوديعة هي لفترة قصيرة الأجل وتحمل ربحاً بنسبة ٠,٦٥٪.

١٧. قروض وسلف

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	إيضاح	
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	٢,٤٢٣,٧٤٧,١٢٠	١-١٧	المطلوبات غير المتداولة
			الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٦٤,٨٩٦,٢٤١	٥٥٩,٣١٠,٩٦١	١-١٧	المطلوبات المتداولة
٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٢٠٠,٤١١,٥٧١	٢-١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦١,٦٦٩,١٢٩	٧٥٩,٧٢٢,٥٣٢		قروض قصيرة الأجل

١-١٧ قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	إيضاح	
--	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١-١٧	تمويلات المراجعة
١٣٣,٥٩٣,٧٥٠	--	١-١-١٧	التسهيل ١
١٦٨,٦٨٢,٥٠٠	--	١-١-١٧	التسهيل ٢
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	١-١-١٧	التسهيل ٣
١,١٤٩,٣٠٦,٩٠٤	--	١-١-١٧	التسهيل ٤
٧٩٥,٥٤٧,٥٠٠	--	١-١-١٧	التسهيل ٥
٢٨٩,٢٩٠,٠٠٠	--	١-١-١٧	التسهيل ٦
٢,٥٩٨,٩٢٠,٦٥٤	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		التسهيل ٧
(٣٣,٥٢٢,٠٨٤)	(١٦,٩٤١,٩١٩)		يخصم: رسوم مقدمة
٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	٢,٩٨٣,٠٥٨,٠٨١		
(٤٦٤,٨٩٦,٢٤١)	(٥٥٩,٣١٠,٩٦١)		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	٢,٤٢٣,٧٤٧,١٢٠		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قروض وسلف (بتبع)

١٧-١-١ تمويلات المراجعة

التسهيل ١

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل مريحة طويلة الأجل مع البنك الأهلي التجاري بوصفه وكيل استثمار مريحة ومشارك في المراجعة، بقيمة تسهيلات قدرها ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١٦٦,٠٠٠ دولار أمريكي في ١ مارس ٢٠٢٠ م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. إن تمويل المراجعة 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 ٢٠٢٠ م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٢

قامت المجموعة في ١٦ أكتوبر ٢٠١٤ م بتوقيع اتفاقية تمويل مريحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ٧١٢,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٩٠ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك الأجنبية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المراجعة ٥ سنوات. وتم في وقت مبكر من السنة تسوية التسهيلات ذات الصلة بالكامل كما تم الإعفاء من الرسوم والضمانات ذات الصلة من قبل المؤسسة المالية.

التسهيل ٣

قامت المجموعة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥ م بتوقيع اتفاقية تمويل مريحة طويل الأجل ("الاتفاقية") بقيمة ٢٨١,١ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٧٥,٦ مليون درهم إماراتي) مع أحد البنوك الأجنبية. وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المراجعة ٦ سنوات. وتم في وقت مبكر من السنة تسوية التسهيلات ذات الصلة بالكامل كما تم الإعفاء من الرسوم والضمانات ذات الصلة من قبل المؤسسة المالية.

التسهيل ٤

قامت المجموعة في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م بتوقيع اتفاقية تمويل مريحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع ناتيكسيس إس. إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المراجعة ثلاث سنوات. وتم في وقت مبكر من السنة تسوية التسهيلات ذات الصلة بالكامل كما تم الإعفاء من الرسوم والضمانات ذات الصلة من قبل المؤسسة المالية.

التسهيل ٥

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ م اتفاقية تمويل مريحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار بقيمة ١,٢٥ مليار ريال سعودي. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. وتم في وقت مبكر من السنة تسوية التسهيلات ذات الصلة بالكامل كما تم الإعفاء من الرسوم والضمانات ذات الصلة من قبل المؤسسة المالية.

التسهيل ٦

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مريحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع البنك الأهلي التجاري وسامبا بقيمة ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مايو ٢٠١٩ م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. وتم في وقت مبكر من السنة تسوية التسهيلات ذات الصلة بالكامل كما تم الإعفاء من الرسوم والضمانات ذات الصلة من قبل المؤسسة المالية.

التسهيل ٧

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مريحة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع مصرف أبو ظبي الإسلامي بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي في ٣١ مايو ٢٠١٩ م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. وتم في وقت مبكر من السنة تسوية التسهيلات ذات الصلة بالكامل كما تم الإعفاء من الرسوم والضمانات ذات الصلة من قبل المؤسسة المالية.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قروض وسلف (يتبع)

١٧-١-١ تمويل المراجعة (يتبع)

تحتوي القروض على بعض التعهدات المالية. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة تفاوض بما في ذلك زيادة في معدلات الربح أو سحب التمويل أو السداد عند الطلب. تتم مراقبة التعهدات بشكل دوري من قبل الإدارة، وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، كان هناك عدم التزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتمويل المستحق لدى البنك الأهلي التجاري. ومع ذلك، ووفقاً لشروط الاتفاقية، لم يكن هناك أي تأثير على تصنيف المطلوبات كما في نهاية السنة. ٤٤

٢-٧ القروض قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	إيضاح	
٢٤٧,١٤٥,٧٥٢	٢٧,٠٤٥,٧٩٥	١-٢-١٧	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
--	١٤٩,٩٩٨,٥٧١	٢-٢-١٧	تمويل قصير الأجل
٢٦,٢٣٤,٧٢٢	--	٣-٢-١٧	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٢٣,٣٩٢,٤١٤	٢٣,٣٦٧,٢٠٥	٤-٢-١٧	تمويل قصير الأجل (الأردن)
٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٢٠٠,٤١١,٥٧١		

١٧-٢-١ تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩م: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر بواسطة المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل.

١٧-٢-٢ تمويل قصير الأجل آخر

أبرمت المجموعة خلال السنة 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. يتم إطفاء الفرق بين سعر البيع وسعر إعادة الشراء على مدى فترة الاتفاقية. الاتفاقية مضمونة بواسطة خطابات اعتماد احتياطية غير قابلة للإلغاء.

١٧-٢-٣ تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

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

١٧-٢-٤ تمويل قصير الأجل - ريتيل جروب الأردن

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع الموظفين

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.

١-١٨ المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة
فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في التزامات المنافع المحددة:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م
١٠٢,٩٢٤,٧٩٥	٨٣,٦٦٤,٧٥٤
--	١١,٧٧٤,٨٨٢
١٥,٤٨٩,٠٠٠	١٦,٤٣٥,٢٨٨
٣,٨٢١,٠٠٠	٣,٥٣٣,٠٠٠
١٩,٣١٠,٠٠٠	١٩,٩٦٨,٢٨٨
(١,٨٠٥,٠٠٠)	(٥٧٩,٠٢٤)
(٩,٤١٨,٦٨٧)	٣,٢١٥,٠٠٠
(١١,٢٢٣,٦٨٧)	٢,٦٣٥,٩٧٦
١١١,٠١١,١٠٨	١١٨,٠٤٣,٩٠٠
(٢٧,٣٤٦,٣٥٤)	(١٦,٤٢٥,٥٠٥)
٨٣,٦٦٤,٧٥٤	١٠١,٦١٨,٣٩٥

الرصيد الافتتاحي
استحوذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٣٣)
قائمة الربح أو الخسارة
تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة

قائمة الدخل الشامل الآخر
الأرباح الاكتوارية
- الافتراضات المالية
- افتراضات أخرى وتعديلات الخبرة

تسويات خلال السنة
الرصيد الختامي

٢-١٨ الافتراضات الاكتوارية الهامة
فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م
%٣,٩٠	%٤,١٠
%٢,٠	%٢,٠
%٣,٠	%٣,٠
٩,٥١٧	٨,٨٩٦
٣٠,٣	٣٠,٨
٢,٨	٣,١

الافتراضات الاقتصادية
إجمالي معدل الخصم
التضخم في الأسعار
معدل الزيادات في الرواتب

الافتراضات الديموغرافية
عدد الموظفين
متوسط أعمار الموظفين (سنوات)
متوسط سنوات الخدمة السابقة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع ما بعد انتهاء الخدمة (يتبع)

٣-١٨ تحليل الحساسية

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

التغير في الافتراضات	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
الزيادات في الرواتب		
نقص بنسبة ١٪	(١٢,١٢٣,٠٠٠)	(٨,١٣٩,٧٥٤)
زيادة بنسبة ١٪	٤,٧٦٠,٠٠٠	٩,٥٥٣,٢٤٦
معدل الخصم		
نقص بنسبة ١٪	٤,٧٥٠,٠٠٠	٩,٥٦٣,٢٤٦
زيادة بنسبة ١٪	(١١,٩٨٢,٠٠٠)	(٨,٠٠٥,٧٥٤)

١٩. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٢٤٠,١٨٣,٤٩٧	٢٧٥,٤٤٩,٨٧٨	ذمم دائنة مستحقة لمقاولين من الباطن وآخرين
١١٣,٩٥٣,٤٠١	٣٨,١٤٩,١٣٦	ذمم دائنة مستحقة لطرف ذو علاقة (إيضاح ٢١)
٥٨,٥٠٧,٧٦٤	٧٤,٠٦٤,٣٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٤٧٩,١٤٤	٥٥,٨٣٠,٤٩٠	تكاليف تمويل مستحقة
١١,٨٠١,٤٠٩	١٨,٣٣٩,٦٤٠	أتعاب امتياز مستحقة
١١,٦١٤,٨٤٣	٩,١٨٧,٠٩٧	مستحقات حكومية
٩,٦٨٤,١٦٠	٤,٢٤٩,٥٢٨	ذمم دائنة مستحقة مقابل بطاقات ائتمان
٤,٤٧٦,٧٨١	٢,١٠٢,٨٨٢	هامش تعويض مستحق
--	١٣٣,٨٣٠,٢٢٦	إيجار مستحق
٥,٢٠٩,٣١٧	٢٩,٤٣٤,٠٠١	أخرى
٤٦١,٩١٠,٣١٦	٦٤٠,٦٣٧,٢٠٣	

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مطلوبات الزكاة والضريبة

١-٢٠ موقف الزكاة وضريبة الدخل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م و ٣١ مارس ٢٠١٦م قيد الفحص من قبل الهيئة. 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.

تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل للشركة التابعة في الولايات المتحدة الأمريكية إلى السلطات الضريبية المعنية لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، كما تم تقديم الإقرارات الضريبية بالنسبة للشركات التابعة في الأردن، ومصر، وكازاخستان، والمغرب، وجورجيا، وأذربيجان وأرمينيا عن كافة السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م. بالنسبة للشركات التابعة في دول البلقان، فقد تم تقديم إقرارات ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

إن إقرارات ضريبة الدخل أعلاه قيد الفحص من قبل السلطات الضريبية المختصة. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان ومصر، فإن التحقيق من قبل السلطات الضريبية قيد التنفيذ. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، 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.

٢٠.٢ وعاء الزكاة

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

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
٤,٤٧٥,٥٤٦,٦٨٠	٣,٢٧٨,٥٤٨,٩٦٥	حقوق الملكية والذمم الدائنة الأخرى
٢٩٩,٣٣٧,٥٧٠	(٣٠,٢٥٢,٦١٣)	صافي الربح المعدل
(٣,٦٤٠,٦٩٤,٠١٠)	(٢,٤٧٦,٠٧٢,٣٩٩)	خصميات
١,١٣٤,١٩٠,٢٤٠	٧٧٢,٢٢٣,٩٥٣	وعاء الزكاة
٢٨,٣٥٤,٧٥٦	١٩,٣١٦,٨٠٩	الزكاة بواقع ٢,٥ ٪ (صافي الربح المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أعلى)

٣-٢٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة:

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
٤٣,٢٩٥,٣٤٨	٣٨,١٩٨,٢٠٦	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٣٥٤,٧٥٦	١٩,٣١٦,٨٠٩	مخصص الزكاة للسنة
٩,٧٥٤,٦٦١	١٩,٤٣٣,٨٩١	المحمل للسنة السابقة
١٧,٢٠٨,٨٢٣	٨,٨٩١,١٦١	مخصص ضريبة الدخل للسنة
٥٥,٣١٨,٢٤٠	٤٧,٦٤١,٨٦١	
٩٨,٦١٣,٥٨٨	٨٥,٨٤٠,٠٦٧	مدفوعات تمت خلال السنة
(٦٠,٤١٥,٣٨٢)	(٧٥,٠٣٧,٩١٣)	الرصيد في نهاية السنة
٣٨,١٩٨,٢٠٦	١٠,٨٠٢,١٥٤	

* يتضمن ما تم تحميله / (ما تم رده) من الضريبة المؤجلة بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٦ مليون ريال سعودي).

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٢١ مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
١٠,٥٦٦,٩٣٤	١٢,٧٩٤,٩٧٢	الرواتب والمنافع قصيرة الأجل
١,٩٦٢,١٢١	٢,١٧٩,٥٨٢	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
١,٩٥٥,٠٠٠	٢,٣٥٩,٠٠٠	مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس
١٤,٤٨٤,٠٥٥	١٧,٣٣٣,٥٥٤	إجمالي مكافآت الإدارة العليا

٢-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

معاملات الأطراف ذات العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م
دفعات إيجار/مصرفات	شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	٤٢٣,٥٢٣,٨٨٦	٣٦٢,٤٧٠,٢٦٤
إيجار			٥٩,٠٠٣,٠٣٧	١٠٩,٢٨٤,٠٠٣
مصرفات مدفوعة بالنيابة	شركة فاس القابضة	الشركة الأم		
تجهيز وتصميم وأعمال إنشاءات	شركة فواز الحكير العقارية	شركة شقيقة	١٥,٩٢٤,٤٣٥	--
مدفوعات بالنيابة عن المجموعة	شركة الأظعمة والترفيه	شركة شقيقة	--	١٧,٠٤٩,٧٤٦
مدفوعات بالنيابة عن	شركة الفريدة للوكالات التجارية	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٣,٥٥٥,٢٢٩	١,٢١٨,٠٥٦
شراء بضاعة	شركة وجبات الطعام الرائعة	شركة شقيقة	--	٢٠,٢٣٦,٢٨٣
طباعة وإعلان	شركة هاجن المحدودة	شركة شقيقة	٤,٤١٨,٠٥١	٥,٥٥٤,٦٩٤
إيرادات	شي حلو	شركة شقيقة	٢,٨١٨,٤٣٣	٢٠٣,٩٠٣

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣-٢١ أرصدة الأطراف ذات العلاقة
فيما يلي ملخصاً بأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة خلال السياق الاعتيادي للأعمال:

طبيعة المعاملة مع الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)			
شركة الغذاء والترفيه المحدودة	شركة شقيقة	--	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة فاس السعودية القابضة	الشركة الأم	١٠٩,٢٧٧,١١٦	٥٩,٠٠٣,٠٣٧
المراكز المصرية للتطوير العقاري	شركة شقيقة	٨٤,٣٢٢,١٥٦	٦٧,٥٠٤,٥٦٢
أموال الخليج الأولي	شركة مستثمر فيها	٢,٢٧١,٢٠٥	٢,٢٧١,٢٠٥
شركة الفريدة للوكالات التجارية	بطريقة حقوق الملكية	١,٢١٨,٠٥٦	٦٤,٩٤٠,٦٣٩
ريتل كلاستار باكستان	شركة مستثمر فيها	--	١٨,٤٨٧,١١٥
أخرى	بطريقة حقوق الملكية	--	٢,٨١٨,٤٣٣
	شركة شقيقة	١٩٧,٠٨٨,٥٣٣	٢٩٠,٠٢٤,٩٩١
إيجارات مدفوعة مقدماً (إيضاح ١٥)			
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	١٤,١٤٦,٤٠١	٦١,٦٣٦,٤٣٧

مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)

شركة المراكز العربية	إيجار	(٧٧,١٣١,٢٦٠)	(٣٥,٨٩٤,٤١٠)
شركة الغذاء والترفيه المحدودة	شركة شقيقة	(٢٤,٤٤٦,٩٧٦)	--
شركة وجبات الطعام الرائعة	شركة شقيقة	(٩,٧٠٨,٨١٧)	--
شركة هاجن المحدودة	شركة شقيقة	(٢,٦٦٦,٣٤٨)	(٢,٢٥٤,٧٢٦)
	شركة شقيقة	(١١٣,٩٥٣,٤٠١)	(٣٨,١٤٩,١٣٦)

٢٢. رأس المال

فيما يلي نسبة ملكية الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م و ٣١ مارس ٢٠١٩ م:

عدد الأسهم	القيمة الإسمية	الإجمالي
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال العادي

شركة قواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الحصص غير المسيطرة

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

٣١ مارس ٢٠٢٠ م

الإجمالي	أخرى غير تابعة	شركات تابعة	مطاعم أزال*	شركة بوابة الغذاء التجارية*	مؤديز أون القابضة المحدودة	ريتل جروب أرمينيا م.م.	ريتل جروب أرمينيا م.م.	ريتل جروب أرمينيا م.م.	ريتل جروب أرمينيا م.م.	نسبة الحصص غير المسيطرة
٣٨٧,١٩٩,٥٥٣	٧١,٩٧٢,٢٢٣	١٨٣,٥٦٧,٦١٠	١٨٣,٥٦٧,٦١٠	٢,١٦٣,٧١٠	٢٣,٦٤١,٩٣٣	١٠٨,٠١٧,٧٨٧	١٠٨,٠١٧,٧٨٧	١٠٨,٠١٧,٧٨٧	١٠٨,٠١٧,٧٨٧	الموجودات غير المتداولة
١٦٢,١٣٢,٤٥٩	١٦,٥٠٠,٥٤٨	٣٠,١٤٤,٧٤٣	٣٠,١٤٤,٧٤٣	٢,١٦٣,٧١٠	٥٣,٨٠٩,١١٥	٥٩,٥١٤,٣٤٣	٥٩,٥١٤,٣٤٣	٥٩,٥١٤,٣٤٣	٥٩,٥١٤,٣٤٣	الموجودات المتداولة
(٢٥٥,٦٣٢,٨١٦)	(٤٤,٨٢٣,٠٦٨)	(١٦,٩٤٨,٩٥٧)	(١٦,٩٤٨,٩٥٧)	---	(١٢,٥٠١,٠٨٤)	(٨١,٣١٩,٧٠٧)	(٨١,٣١٩,٧٠٧)	(٨١,٣١٩,٧٠٧)	(٨١,٣١٩,٧٠٧)	مطلوبات غير متداولة
(٦٤١,٢٥٨,٠٥١)	(٥٨,١٠٥,٢٨٨)	(٧٦,٣٤٥,٣٧٢)	(٧٦,٣٤٥,٣٧٢)	(١٣٥,٧١١,٩٩١)	(٢١٠,٤٦٤,٨٦٢)	(١٦٠,٦٣٠,٥٣٨)	(١٦٠,٦٣٠,٥٣٨)	(١٦٠,٦٣٠,٥٣٨)	(١٦٠,٦٣٠,٥٣٨)	مطلوبات المتداولة
(٣٤٧,٥٥٨,٨٥٥)	(١٤,٤٩٥,٥٨٥)	(٢٠,٤١٨,٠٢٤)	(٢٠,٤١٨,٠٢٤)	(١٣٣,٥٤٨,٢٨١)	(١٤٥,٥١٤,٨٩٨)	(٧٤,٤١٨,١١٥)	(٧٤,٤١٨,١١٥)	(٧٤,٤١٨,١١٥)	(٧٤,٤١٨,١١٥)	صافي الموجودات
(٨٤,٨٧٠,٤٠١)	(٥,٠٧٣,٤٥٥)	(٦,١٢٥,٤٠٧)	(٦,١٢٥,٤٠٧)	(٦٥,٤٣٨,٦٥٨)	(٥,٨٢٠,٥٩٦)	(١١,١٦٢,٧١٧)	(١١,١٦٢,٧١٧)	(١١,١٦٢,٧١٧)	(١١,١٦٢,٧١٧)	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
٣٥٨,٧٨١,٧١١	٧,٧٩٥,٦٠٠	٢٥,١١٢,٩٢٠	٢٥,١١٢,٩٢٠	١٠,١٧٧,٩٧١	١٢٣,٥٠٥,١٢٠	١٩٢,١٩٠,١٠٠	١٩٢,١٩٠,١٠٠	١٩٢,١٩٠,١٠٠	١٩٢,١٩٠,١٠٠	الإيرادات
(٦٤,٥٠٤,٠١٩)	(١٤,٤٦٧,٥٠١)	(٤,٧٢١,١٠٧)	(٤,٧٢١,١٠٧)	(٣٧,٠٠٨,٣٠٢)	(١٢,٣٧٢,٦٨١)	٤,٠٦٥,٥٧٢	٤,٠٦٥,٥٧٢	٤,٠٦٥,٥٧٢	٤,٠٦٥,٥٧٢	الربح/(الخسارة)
(٣٩٦,٧٩٠)	(٥,٠٦٣,٦٢٥)	(١,٤١٦,٣٣٢)	(١,٤١٦,٣٣٢)	(١٨,١٣٤,٠٦٨)	(٤٩٤,٩٠٧)	٦٠,٩,٨٣٦	٦٠,٩,٨٣٦	٦٠,٩,٨٣٦	٦٠,٩,٨٣٦	الربح/(الخسارة) الموزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠١٩ م

الإجمالي	أخرى غير تابعة	شركات تابعة	مؤديز أون القابضة المحدودة	ريتل جروب أرمينيا م.م.	ريتل جروب أرمينيا م.م.	ريتل جروب أرمينيا م.م.	ريتل جروب أرمينيا م.م.	نسبة الحصص غير المسيطرة
٦٧,٤٩٢,٩٠٥	١٨٤,٨٧٥,١٢٨	٩,٧٠٦,٨٤٤	٩,٧٠٦,٨٤٤	١٩,٩٣٤,٩٥٤	٣٧,٨٥١,١٠٧	٣٧,٨٥١,١٠٧	٣٧,٨٥١,١٠٧	الموجودات غير المتداولة
---	---	٢٨,٣٣٣,٤٤٤	٢٨,٣٣٣,٤٤٤	٨٠,٣٥٤,٠٥٦	٧٦,١٨٧,٦٢٨	٧٦,١٨٧,٦٢٨	٧٦,١٨٧,٦٢٨	الموجودات المتداولة
(٥٥٤,٠٢٠,٠٤٦)	---	(١٣٤,٥٨٠,٢٦٧)	(١٣٤,٥٨٠,٢٦٧)	(٢٣٣,٢٢٧,١٩٣)	(١٨٦,٢١٢,٥٨٦)	---	---	مطلوبات غير متداولة
(٣٠١,٦٥٢,٠١٣)	---	(٩٦,٥٣٩,٩٧٩)	(٩٦,٥٣٩,٩٧٩)	(١٣٢,٩٣٨,١٨٣)	(٧٢,١٧٣,٨٥١)	(٧٢,١٧٣,٨٥١)	(٧٢,١٧٣,٨٥١)	مطلوبات المتداولة
(٦٦,٦٢٢,٦١٧)	(٣,١٧٤,٤٢٢)	(٤٧,٣٠٤,٥٩٠)	(٤٧,٣٠٤,٥٩٠)	(٥,٣١٧,٥٢٧)	(١٠,٨٢٦,٠٧٨)	(١٠,٨٢٦,٠٧٨)	(١٠,٨٢٦,٠٧٨)	صافي الموجودات
٣١٧,٧٢٣,٠٥٥	---	١٠,٢١٣,١٣٣	١٠,٢١٣,١٣٣	١٢٧,٩٠٨,٨٣٠	١٧٩,٦٠١,٠٩٢	١٧٩,٦٠١,٠٩٢	١٧٩,٦٠١,٠٩٢	صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة
(٨,٦٨٢,٠١٨)	---	(١٥,٥٣٩,٨٧٠)	(١٥,٥٣٩,٨٧٠)	(٢,٧٧٨,١٠٧)	٩,٦٣٥,٤٥٩	٩,٦٣٥,٤٥٩	٩,٦٣٥,٤٥٩	الإيرادات
(٦٦,٦٩٧,٥٥٢)	(٤١٧,٢١٠)	(٧,٦١٤,٥٣٧)	(٧,٦١٤,٥٣٧)	(١١١,١٢٤)	١,٤٤٥,٣١٩	١,٤٤٥,٣١٩	١,٤٤٥,٣١٩	الربح/(الخسارة)

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الإيرادات

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من مبيعات البضائع. يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة عند نقطة من الزمن، أي عند تسليم البضاعة وإقرار العميل باستلامها.

٣١ مارس ٢٠٢٠ م

الإجمالي	الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها	بلدان رابطة الدول المستقلة	المملكة العربية السعودية	
				أزياء التجزئة
٤,٤٩٤,٥٦١,٩٩٤	٢١٢,٦٢٧,٨٩٦	٥٢٢,٩٠٧,٦٠٣	٣,٧٥٩,٠٢٦,٤٩٥	ملابس
٥٠٤,٥٦٢,٧٧٠	٨٩,٣٤٨,٤٧٥	٣٨,٨٨٤,٢٧١	٣٧٦,٣٣٠,٠٢٤	أحذية واكسسوارات
٢١٥,٦٧٦,٢٦٦	١٦,٣٣٧,٢٤٤	٨,٩١٧,٤٣٠	١٩٠,٤٢١,٥٩٢	أخرى
٥٢,٧٥٩,٧٧٥	--	--	٥٢,٧٥٩,٧٧٥	أغذية ومشروبات
٧٤,٢٢٨,٤١٢	٧٤,٢٢٨,٤١٢	--	--	أنشطة ترفيهية داخلية
٥,٣٤١,٧٨٩,٢١٧	٣٩٢,٥٤٢,٠٢٧	٥٧٠,٧٠٩,٣٠٤	٤,٣٧٨,٥٣٧,٨٨٦	الإجمالي

٣١ مارس ٢٠١٩ م

الإجمالي	الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها	بلدان رابطة الدول المستقلة	المملكة العربية السعودية	
				أزياء التجزئة
٤,٥٨٠,٢٠٤,٤٢١	٢١٧,٤٤٩,٣١٨	٤٨٤,٤٣٨,٩٣٩	٣,٨٧٨,٣١٦,١٦٤	ملابس
٥٣٠,٢٠٣,٤٣٩	١٠٨,٥١٦,٥٩٢	٢٣,٥٦٥,١٨٧	٣٩٨,١٢١,٦٦٠	أحذية واكسسوارات
٢٩٢,٨٦١,٤٣٧	٨٠,٧٩٢,٣٥٢	١٤,٤٢٧,٧٦٩	١٩٧,٦٤١,٣١٦	أخرى
٢٢,٥٣٣,٣٧١	٢٢,٥٣٣,٣٧١	--	--	أنشطة ترفيهية داخلية
٥,٤٢٥,٨٠٢,٦٦٨	٤٢٩,٢٩١,٦٣٣	٥٢٢,٤٣١,٨٩٥	٤,٤٧٤,٠٧٩,١٤٠	الإجمالي

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٩٦٥,٤٥٧,٢٥٠	٣,٤٩١,٤٧٥,٧٤٨	تكلفة البضاعة (إيضاح ١-٢٥)
٥٦٩,٩٥٤,٠٧١	٦٧١,٥٦٩,٨٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	٥٨٨,٠٣١,٤٣٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٧٠٤,٧١٢,٢٦١	٥٣,٨٢٠,٣٧١	مصروف الاستهلاك (إيضاح ٩)
٣٤,٧١٨,٢٣٣	٦٧,٦٨٣,٤٤٧	مرافق خدمية وصيانة
٤,٩٣٨,٧٦٨	١٦,٠٠٨,٤٠٧	إعلانات
٦,٤٣٥,٢٥٠	٣,٢٤٤,٦٩٩	سفر
٥٥,٠٨٩,٩٣٧	٤٢,١٠٩,٩٥١	أخرى
٤,٣٤١,٣٠٥,٧٧٠	٤,٩٣٣,٩٤٣,٨٦٣	

١-٢٥ تم خلال السنة تخفيض المخزون بقيمة ٣٢٩ مليون ريال سعودي نتيجة لتخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق وتم إثباته كمصرف 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 ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٠٩,٤٠٩,٠٥٩	٧٧,٣٦٣,٢٥٦	رواتب ومنافع موظفين
١,٦٧٠,٥٧٩	١٥,٢٢٨,٧٦٦	إعلان وترويج
٦,٠٩٥,٤٣٨	١١,٦٢٤,٣٧٩	مرافق خدمية وصيانة
٨,٩٧٩,٥٤٦	٦,٦١٢,٩٩٨	رسوم بنكية
٨,٥٣٤,٤١٢	٨,٨١٩,٦٣٢	سفر
٤,٣٨١,٩٩٨	٥,٤٧٥,٦٠٨	نفقات شحن وتوزيع
٣٢,٤٠٣,٠٥٤	٤,٤٤٠,٩٥٥	مصروف الإيجار (إيضاح ٩)
٨,٨٥٤,٥٣٠	٨,٨٩٥,٤٥٣	أخرى
١٨٠,٣٢٨,٦١٦	١٣٨,٤٦١,٠٤٧	

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢٨,٧٣٧,٠٩٧	١٠٣,٣١٤,٥١٦	رواتب ومنافع موظفين
٣٥,٢٨٨,٥٦٨	٣٨,٣٢٠,١٤١	رسوم بنكية
٨,٦٣٤,٢٤٩	١٠,١٦٧,٣٢٧	سفر واتصالات
٦,٠٨٦,٣٥٨	٨,٦٩٦,٥٢١	تأمين
٣,١٥٠,٥٦٩	٥,٧٥١,٥٧٦	رسوم حكومية ومصروفات مرتبطة بها
٧,٢٨٤,٢٧٦	٤,٣٠٤,٩٥٧	مرافق خدمية وصيانة
٣,٨٨١,٥٣٣	٤,٢١٣,٠١٩	قرطاسية ولوازم
٤,٤٥٦,٦٩٩	--	إعلان ونشر
٥٠,٤١٠,٢٧٣	٦,٩٧٢,٨٧٣	إيجار (إيضاح ٩)
٣٠,٥٥٢,٦٣٨	٣٦,١٤٤,٥٠٢	أخرى
٢٧٨,٤٨٢,٢٦٠	٢١٧,٨٨٥,٤٣٢	

٢٨. الإيرادات والمصروفات التشغيلية الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أ) المصروفات
١٤,٧٥٥,١٨٠	٤٢,٥١٠,٤٨٤	خسائر من إقفال متجر*
	٦,٩٣٤,٠٨٢	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٤,٧٥٥,١٨٠	٤٩,٤٤٤,٥٦٦	

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	ب) الإيرادات
--	١٤٤,٤٩٧,٧٢٦	ربح من استبعاد عقار استثماري (إيضاح ١١)
--	٥٢,٥٢٧,٩٣٦	تنازل عن إيجار لعقود الإيجار (إيضاح ٩)
--	٧,٧٧٢,٠٦٦	ربح من إنهاء عقد إيجار (إيضاح ٩)
١٥,٩٦١,٧٤٤	٤,٤٧٣,١٧٩	أرباح صرف عملات أجنبية، صافي
٢٤,٨٠٦,٤٤١	--	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥,١٠٠,٠٠٠	--	إيرادات إيجار استثمار عقاري
٣٨,٠٧٩,٣٤٢	٧,٩٣٨,٤٣٨	أخرى
٩٣,٨٤٧,٥٢٧	٢١٧,٢٠٩,٣٤٥	

* تمثل شطب متعلق بموجودات متاجر مقفلة والتي لم تعد قابلة للاستخدام.

٢٩. تكاليف التمويل

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٥٩,٦٩٠,٦٩٨	١٤٣,٠٩٩,١٠٧	نفقات تمويلية على القروض
٢٢,٠٥٦,٤٨١	٢٦,٤٧٣,٥٣٠	- قروض طويلة الأجل
١٩,١٩٠,٨٨١	٣٤,٤٠٩,١٨٥	- قروض قصيرة الأجل
٢٠٠,٩٣٨,٠٦٠	٢٠٣,٩٨١,٨٢٢	إطفاء أتعاب القرض المقدمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-٣٠. 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 وتقدرات القيمة العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

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

٣١ مارس ٢٠٢٠م				القيمة الدفترية	القيمة العادلة	الإجمالي			
المستوى ١									
المستوى ٢									
المستوى ٣									
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة									
استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من									
خلال الربح أو الخسارة									
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠						
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠						
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠						

إن الصندوق هو صندوق استثمار عقاري خاص مقفل وقامت المجموعة بالاستحواذ على وحداته بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٩ م. ونظراً لأن الصندوق قد تم تسجيله مؤخراً ولا يتوفر صافي قيمة الموجودات له كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، فقد تم اعتبار التكلفة على أنها تقارب القيمة العادلة.

٣١ مارس ٢٠١٩ م				
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		الإجمالي
		المستوى ١	المستوى ٢	
استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	--	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠

يعرض الجدول التالي أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس الاستثمارات أعلاه.

النوع	أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
شركة المراكز التجارية المحدودة (أدوات حقوق ملكية)	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).

المطلوبات المالية

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

٢-٣٠. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١. إطار إدارة المخاطر

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

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملزمة 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.

٢. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للمجموعة. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
٥٠٠,٤٢١,٠٦٠	٦٧٩,٨٠٨,٢٣١	نقد لدى البنوك
٣٥٦,٢٥٩,٢٥٩	٣٤٦,٣٨٠,٩٨٨	دفعات مقدمة وتأمينات وضم مدينة أخرى
٢٧٩,٤٥٤,٢٨٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من استبعاد شركة تابعة وعلامات تجارية
<u>١,١٣٦,١٣٤,٦٠٤</u>	<u>١,١٧٦,١٨٩,٢١٩</u>	

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

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB+ إلى A+.
- تظهر الدفعات المقدمة والتأمينات والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة باحتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أساس تقديرها للخسائر المتكبدة التي تتعلق بالذمم المدينة. إن المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسارة المتوقعة لعملاء محددين وكذلك عنصر الخسارة 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.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
١٨,٥٤٩,٥٤٥	٢١,١٣٢,٠٣٢	الرصيد الافتتاحي
٢,٥٨٢,٤٨٧	--	مخصص الانخفاض في القيمة خلال السنة
--	(٢١,١٣٢,٠٣٢)	شطب
<u>٢١,١٣٢,٠٣٢</u>	<u>--</u>	الرصيد الختامي

* سجلت المجموعة خلال السنة خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٥٠,٥ مليون ريال سعودي للذمم المدينة الأخرى وتم عرضها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-٣٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣. 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. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية المستقبلية للمجموعة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات الفوائد المقدرة.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ مارس ٢٠٢٠ م

المطلوبات	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات عقود الإيجار	٤,٢٥٧,٩٥٢,٣١٩	٨٦٣,١٩٨,٢٣٢	٢,٩٥١,٠٢٠,٠٩٠	١,٥٥٠,١٤٠,٤٧٧
قروض وسلف	٢,٩٨٣,٠٥٨,٠٨١	٥٧٨,٨٨٦,٨٤٥	١,٩٤٥,١٣٤,٩٧٥	٧٦٧,٧١٢,٥٥٧
قروض قصيرة الأجل	٢٠٠,٤١١,٥٧١	٢٠٨,٤١٦,٧٣٠	--	--
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٧٢,٦٢٢,٨٤٦	٤٧٢,٦٢٢,٨٤٦	--	--
الإجمالي	٧,٩١٤,٠٤٤,٨١٧	٢,١٢٣,١٢٤,٦٥٣	٤,٨٩٦,١٥٥,٠٦٥	٢,٣١٧,٨٥٣,٠٣٤

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ مارس ٢٠١٩ م

المطلوبات	القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض وسلف	٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	٤٩٣,٠٥٤,٤٤٦	٢,١٠٧,٠١٨,٠٣٨	١١٩,٢٥٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٢٩٩,٣٠٤,٤٢٥	--	--
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٦٧١,٦٣٥,٢٨٠	٦٧١,٦٣٥,٢٨٠	--	--
الإجمالي	٣,٥٣٣,٨٠٦,٧٣٨	١,٤٦٣,٩٩٤,١٥١	٢,١٠٧,٠١٨,٠٣٨	١١٩,٢٥٠,٠٠٠

٤. مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملة 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 بعملة 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

يورو	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
دولار أمريكي	(٢٥,٩٨٣,٠٦٠)	(٤٣,٩٣٧,٧٦٧)
جنيه إسترليني	(٣٩,٤٥٧,٥٦١)	(٧٢,٨٦٠,٩٨٠)
درهم إماراتي	(٦٥٩,٨٧٩)	(٦,١٨٧,٢٢٥)
جنية مصري	٥٨٧,٤٩٩	٣٦,٥٢٤,٩٧٠
	٣٥٤,٧٢٧,٠٠٥	٣١٢,٩٢٣,٨٦٥

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١-٣٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحليل الحساسية

يعرض الجدول أدناه العملات غير المثبتة "مربوطة" التي تتعرض لها المجموعة بشكل كبير كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م على موجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير التغير المحتمل للمعدل الصرف بالريال السعودي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حركة العملة مقابل الريال السعودي (الريال السعودي)		٣١ مارس ٢٠٢٠ م		التغير في العملة	العملات الأجنبية
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع		
١٨,٤٦٠,٠٠٠	(١٨,٤٦٠,٠٠٠)	١٠,٧٤٣,٠٠٠	(١٠,٧٤٣,٠٠٠)	٪١٠ -/+	يورو
٣,٠١٨,٠٠٠	(٣,٠١٨,٠٠٠)	٣٠٧,٠٠٠	(٣٠٧,٠٠٠)	٪١٠ -/+	جنيه إسترليني
(٣,٧٢٤,٠٣٥)	٣,٧٢٤,٠٣٥	(٦٠,١٠٤)	٦٠,١٠٤	٪١٠ -/+	درهم إماراتي
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	٦,٧٥٠,٠٠٠	(٨,٤٤٧,٠٠٠)	٨,٤٤٧,٠٠٠	٪١٠ -/+	جنية مصري
١١,٠٠٣,٩٦٥	(١١,٠٠٣,٩٦٥)	٢,٥٤٢,٨٩٦	(٢,٥٤٢,٨٩٦)		

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

مخاطر أسعار العمولة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. بلغت تسهيلات المراجعة الإسلامية (المراجعة) والصكوك ٣,١٨٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٢,٨٦٢ مليون ريال سعودي) وتحمل عمولة تمويل وفقاً لأسعار العمولة السائدة في السوق.

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

تحليل الحساسية

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

الزيادة/النقص في النقاط الأساسية لأسعار العمولة	التأثير على الدخل للسنة		
٣٠+	(٧,٤٢١,٩٦٣)	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٣٠-	٧,٤٢١,٩٦٣	ريال سعودي	
٣٠+	(٧,٤١٧,٠٠٠)	ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م
٣٠-	٧,٤١٧,٠٠٠	ريال سعودي	

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. القطاعات التشغيلية

تعمل المجموعة من خلال منافذ البيع بالتجزئة الخاصة بها والأنشطة الترفيهية الداخلية للأطفال المنتشرة في المملكة العربية السعودية (محلياً) وفي مناطق جغرافية دولية تشتمل بشكل رئيسي على الأردن، ومصر، وجمهورية كازاخستان، والولايات المتحدة الأمريكية، وجمهورية أذربيجان، وجورجيا، وأرمينيا والمغرب.

بالإضافة إلى القطاعات الجغرافية، لدى المجموعة ثلاثة قطاعات يمكن الإبلاغ عنها كما هو مبين أدناه والتي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية هذه منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. بالنسبة لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة (رئيس صانع القرار التشغيلي) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. ويبين الملخص التالي العمليات في كل من قطاعات المجموعة التي يمكن الإبلاغ عنها:

تجارة التجزئة للأزياء - تشتمل بشكل رئيسي على بيع الملابس والأحذية والاكسسوارات من خلال منافذ البيع بالتجزئة.

الأنشطة الترفيهية الداخلية - تتمثل في مركز لألعاب الأطفال في الولايات المتحدة الأمريكية.

الأغذية والمشروبات - تتمثل في المقاهي والمطاعم التي تعمل في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات المستمرة لهذه القطاعات:

معاملات القطاعات التي تم استبعادها				
الإجمالي	استبعادها	دولية	محلية	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م				
٦,٩٦٢,٢٨١	(١,٥٦٠,٦٤١)	٨٤٧,١٤٥	٧,٦٧٥,٧٧٧	الموجودات غير المتداولة
٣,٠٥٥,٧٨٩	(١,٣٩٩,٦٦٩)	٤٧٧,٤٣٨	٣,٩٧٨,٠٢٠	الموجودات المتداولة
٨,٤٨٨,٣٧٦	(١,٤٧٣,٦٩٢)	٢,٣٨٥,٣٧٧	٧,٥٧٦,٦٩١	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م				
٣,١٥٣,١٧٥	(٤٠٠,٦٢٤)	٣٢٣,٠٨٣	٣,٢٣٠,٧١٦	الموجودات غير المتداولة
٣,٥٥٤,٠٠٩	(١,٥٩١,٦١٧)	٦٤٣,٩٩٧	٤,٥٠١,٦٢٩	الموجودات المتداولة
٤,٢٩٦,٣٠٧	(١,٤٧٩,٨٠٦)	١,٨٥٦,٢١٥	٣,٩١٩,٨٩٨	إجمالي المطلوبات
معاملات القطاعات التي تم استبعادها				
الإجمالي	استبعادها	دولية	محلية	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م				
٥,٣٤١,٧٨٩	(١٦,٩٣٣)	٩٨٠,١٨٤	٤,٣٧٨,٥٣٨	مبيعات
(٢٩٥,٥١٩)	--	(١٦٧,٠٩٥)	(١٢٨,٤٢٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٤٥١,٥١٢)	--	(٥٢,٤٥٤)	(٣٩٩,٠٥٨)	رسوم التمويل
(٦٨١,١٥٣)	(٤٩٢)	(٨٥,١٨٠)	(٥٩٥,٤٨١)	صافي الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م				
٥,٤٢٥,٨٠٣	(٤٩,٨٤٩)	١,٠١١,٥٧٣	٤,٤٧٤,٠٧٩	مبيعات
(٢٨٩,٨٨٦)	--	(٧٤,٩٤٠)	(٢١٤,٩٤٦)	استهلاك وإطفاء
(٢٠٠,٩٣٨)	--	(٩٢٥)	(٢٠٠,٠١٣)	رسوم تمويل
١٣٨,٠٥٠	٤٩	(٧٢,٦٧٠)	٢١٠,٦٧١	صافي الربح/(الخسارة)

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معاملات القطاعات التي تم استبعادها الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	أغذية ومشروبات بآلاف الريالات السعودية	أنشطة ترفيهية داخلية بآلاف الريالات السعودية	تجارة التجزئة للأزياء بآلاف الريالات السعودية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
٦,٩٦٢,٢٨١	--	٤٦١,٢٥٧	٦,٢٧٠,٣٣٩	الموجودات غير المتداولة
٣,٠٥٥,٧٨٩	--	٨٨,٨٣٨	٢,٩٥٩,٦٣٣	الموجودات المتداولة
٨,٤٨٨,٣٧٦	--	٤٢٩,٨٤٠	٧,٨٨٧,٧٧٥	إجمالي المطلوبات
٣,١٥٣,١٧٥	--	--	٣,١١٨,٩٤٤	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٣,٥٥٤,٠٠٩	--	--	٣,٥٥١,٨٩٩	الموجودات غير المتداولة
٤,٢٩٦,٣٠٧	--	--	٤,٢٨٦,٥٢٠	الموجودات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
٥,٣٤١,٧٨٩	--	٥٢,٧٦٠	٥,٢١٤,٨٠١	للسنة المنتهية في
(٢٩٥,٥١٩)	--	(٢١,٠٥٦)	(٢٣٣,٣٠١)	٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(٤٥١,٥١٢)	--	(٢,٩٥٥)	(٤٤٢,٧٣٩)	مبيعات
(٦٨١,١٥٣)	--	(١٩,٠٢٧)	(٦٤٦,٨٢٧)	الاستهلاك والإطفاء
				رسوم التمويل
				صافي الخسارة
٥,٤٢٥,٨٠٣	--	--	٥,٤٠٣,٢٧٠	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(٢٨٩,٨٨٦)	--	--	(٢٨٥,١٤٦)	مبيعات
(٢٠٠,٩٣٨)	--	--	(٢٠٠,٩٣٨)	استهلاك وإطفاء
١٣٨,٠٥٠	--	--	١٣٧,٦١٨	رسوم تمويل
				صافي الربح

٣٢. المستحق من استبعاد شركات تابعة

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

الجزء غير المتداول:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا والشركات التابعة لها
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٣٢	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

الجزء المتداول:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا والشركات التابعة لها
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢-٣٢	مستحقات تتعلق ببيع شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
١٣,٩٠٨,٠٦٢	--	١-٣٢	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (منطقة حرة)
٤٠,٥٤٦,٢٢٣	--	١-٣٢	
٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. ذمم مدينة مستحقة من استبعاد شركات تابعة وعمليات غير مستمرة (يتبع)

١-٣٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، وبموجب قرار مجلس الإدارة، أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ثالث لبيع حصصها بنسبة ٢٥٪ و ٥١٪ في شركاتها التابعة شركة الفريدة للوكالات التجارية وشركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (منطقة حرة)، يشار إليهما معاً بـ ("الشركات المستبعدة"). وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء المؤرخة في ١٨ مارس ٢٠١٩ م بإجمالي مقابل قدره ٥٥ مليون ريال سعودي. ووفقاً للاتفاقية، قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركات المستبعدة. تم تحويل المبلغ كمقابل للاستحواذ على شركة تابعة. راجع الإيضاح رقم ٣٣.

٢-٣٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، وبموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة ("الشركات المستبعدة") وذلك وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء الموقعة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م بإجمالي مبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على ٥ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧ م وما بعده. قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة، وعليه فقد فقدت المجموعة سلطتها لتوجيه الأنشطة المتعلقة باستبعاد الشركات.

تمت عملية البيع بصافي القيمة الدفترية للشركات المستبعدة بمبلغ قدره ٣٥٠ مليون ريال سعودي وتضمنت هامش ربح قدره ٢٥ مليون ريال سعودي للدفعات المؤجلة، وعليه لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة من معاملة البيع. إن 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 السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، فيما يتعلق بالدفعة الثانية البالغة ٧٥ مليون ريال سعودي تم تحويلها مقابل تسوية مقابل الشراء لشراء شركة تابعة. راجع الإيضاح رقم ٣٣.

٣٣. الاستحواذ على شركة تابعة

بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٠ م، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على شركة الاتحاد المبتكر المحدودة ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. وتقوم الشركة التابعة بتشغيل مطاعم الوجبات السريعة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات التجارية العالمية تشمل سينابون، وسياتل بست، وكوفي كونشيرتو وكريب أفير، وستوتيس، وكوفي دنياسي وغير ذلك.

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من الحصص في شركة الاتحاد المبتكر المحدودة من خلال قيام المجموعة بتقديم عرض مناقصة مقابل بعض الموجودات من المجموعة بمبلغ إجمالي قدره ٣٤٠ مليون ريال سعودي وبصافي تكلفة استحواد بلغت ٣١٦ مليون ريال سعودي بعد خصم صافي النقد المستحوذ عليه وقدره ٢٤ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء وبموجبها تم توزيع سعر الشراء المدفوع على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. الاستحواذ على شركة تابعة (تابع)

وقد تم توزيع المقابل المدفوع الزائد عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها - بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد بشكل مستقل - والمطلوبات المتعهد بها كشهرة. إذا كانت المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ تحدد تعديلات على المبالغ، فسيتم تعديل المحاسبة عن الاستحواذ.

المبلغ	
٣٢٤,٣٣٥,٨٥٨	موجودات حق الاستخدام
١٣١,٤٦٤,٨٨٣	ممتلكات ومعدات
١٢,٧٥٠,٧١٤	موجودات غير ملموسة أخرى
١٨,٨٥٤,٣٤٠	مخزون
٣٥,٦٧٩,٩٦٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣,٩٤٧,٩١٦	نقد وما في حكمه
(٣٤٥,٠٤٦,٥٥٤)	التزامات عقود الإيجار
(٣٢,٥٩٢,٤٧٤)	مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٧,٢٣٦,١٢٤)	الذمم الدائنة والمستحقات
(١١,٧٧٤,٨٨٢)	منافع الموظفين
١٤٠,٣٨٣,٦٤١	صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٨,٢١٠,٦٧٤)	الحصة في الحصص غير المسيطرة
١٣٢,١٧٢,٩٦٧	حصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مقابل الاستحواذ (إيضاح أ)
٢٠٧,٨٢٧,٠٣٣	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

(أ) يلخص الجدول التالي قيمة تاريخ الاستحواذ للمقابل المحول للاستحواذ:

المبلغ	
١٥٧,٦٨١,٤٧٨	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٤)
١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	ذمم مدينة مستحقة من استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٣٢)
٥٢,٨٦٤,٢٣٧	استثمار في شركات زميلة (إيضاح ١٢)
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٣٤ الارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، كان لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ١٢٣,٥ مليون ريال سعودي تتعلق بنفقات رأسمالية (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ٩٩ مليون ريال سعودي).

٢-٣٤ الالتزامات المحتملة

في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٦٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٥٨٤ مليون ريال سعودي) صادرة مقابل بعض مشتريات مخزون تجارة التجزئة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٤٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٤١٣ مليون ريال سعودي) صادرة من بنوك محلية وأجنبية تتعلق بسندات عطاءات، ومدفوعات دفعات مقدمة لعقود وضمانات حسن تنفيذ.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. إدارة رأس المال

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

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه وفقاً للتغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية والتي يتم احتسابها كإجمالي المطلوبات (كما تظهر في قائمة المركز المالي) ناقصاً التزامات عقود الإيجار والنقد وما في حكمه. تتكون حقوق الملكية من جميع مكونات حقوق الملكية. وفيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ مارس ٢٠١٩م:

٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
٨,٤٨٨,٣٧٥,٦٨٢	٤,٢٩٦,٣٠٦,٩٠١	إجمالي المطلوبات
(٤,٢٥٧,٩٥٢,٣١٩)	--	يخصم: التزامات عقود الإيجار
(٦٨٦,٤٥٥,٣٨٠)	(٥١٦,٣٩٤,١٤٠)	يخصم: نقد وما في حكمه
٣,٥٤٣,٩٦٧,٩٨٣	٣,٧٧٩,٩١٢,٧٦١	إجمالي حقوق الملكية
١,٥٢٩,٦٩٤,٠٨٤	٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية
٢,٣١	١,٥٧	

٣٦. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه غير سارية المفعول بعد ولا يُتوقع أن يكون لها تأثير مهم على القوائم المالية للمجموعة:

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).
- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".

٣٧. أثر كوفيد-١٩

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠م أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل جائحة نظراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هذا الفيروس أيضاً على عمليات المجموعة في جميع المناطق الجغرافية. وفي إطار التعامل مع انتشار فيروس كوفيد-١٩ وما نتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، اتخذت الإدارة أيضاً سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وكذلك لضمان استمرارية عملياتها. وهذا يشمل على سبيل المثال لا الحصر مبادرات توفير التكاليف، مثل التنازل عن الإيجار في المتاجر المستأجرة، والتفاوض على تأخير السداد لشركاء العلامة التجارية، والتسجيل في مبادرات الدعم الحكومية للموظفين، وخفض نفقات السفر الدولية وتقليص النفقات الرأسمالية.

وعلى الرغم من قدرة المجموعة على الاستمرار في التجارة من خلال بوابات التجارة الإلكترونية، إلا أن البيع من متاجر البيع بالتجزئة وكذلك محلات امتياز بيع المواد الغذائية قد تم إغلاقها. ونظراً لعدم التأكيد السياسي والاقتصادي العالمي الناتج عن جائحة كوفيد-١٩، إلى جانب التغيرات المتسارعة التي تحدث في قطاع التجزئة، تتوقع المجموعة أن تشهد تقلبات كبيرة وتعطلاً في العمل في العام ٢٠٢٠م-٢٠٢١م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. أثر كوفيد-١٩ (تابع)

وعليه، فقد قامت المجموعة بمراجعة جميع موجوداتها بما في ذلك مستويات المخزون في ضوء التوقعات المستقبلية للمبيعات، مما أثر على إمكانية استرداد تكلفة المخزون ومستوى المخصصات المطلوبة. وعند تقدير مخصص المخزون، أخذت الإدارة في اعتبارها طبيعة وحالة المخزون وأجرت تقييماً تفصيلياً للمخزون، بما في ذلك جميع العناصر الموجودة في المتاجر والمستودعات والمنافذ، مع الأخذ بالاعتبار فترة التعتل التجاري والمبيعات الحالية وخطط البيع.

ونتيجة لذلك، فقد أخذت الإدارة في اعتبارها توفير بنود المخزون من المواسم القديمة التي من غير المرجح أن يتم بيعها عند إعادة فتح المتاجر أو أن يتم بيعها بأقل من تكلفتها لتصفية المخزون مما أدى إلى زيادة في مستوى مخصص المخزون في العام الحالي. كما قامت المجموعة بشطب بعض بنود المخزون القديمة حيث تم اعتبارها على أنها غير قابلة للبيع في البيئة الحالية.

وتستمر إدارة المجموعة بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات المجموعة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن لدى المجموعة ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند وحال استحقاقها خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٠ م).