

شركة فواز عيد العزير الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٥- ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للمدة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ("الشركة") والشركات التابعة لها (وسنشار إليهما معاً بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه (بتيج)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

هالي بن حمزة بن أحمد يديري
رقم الترخيص ٤٦٠



التاريخ: ١٧ جمادى الثاني ١٤٤١هـ
الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٠م

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)		
١,٧٥٢,٣٦٣,٢٤٥	١,٤٦٧,٤٨٥,٦٨٩		الموجودات
--	٤,١٣٦,٤٣٠,٤١٦	٥	ممتلكات ومعدات
٨٧٣,٧٥٢,٥٨٠	٨٦٨,٠١٠,٢٠٩		موجودات حق الاستخدام
٦٢,٧٦٩,٢٠٢	٣,٥١٦,٩٦٠		الشهرة والموجودات غير الملمومة
٣٨٩,٢٨٩,٥٤٩	٢٥٢,٨٩٦,٢٧٥	٧	العقار الاستثماري
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى
٣,١٥٣,١٧٤,٥٧٦	٦,٨٠٣,٣٣٩,٥٤٩		مستحق من استبعاد شركات تابعة
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٢٧,٥٠١,٩٨٧	٢,٠٢٨,٨٩٤,٢٧٥		مخزون
٦٩٨,٣٨٨,٦٩٩	٤٧٩,٧٦١,٦٦٤		دفوعات مقدمة وودائع وضم مدينة أخرى
٢٠٧,٢٦٩,٧٣١	٧٧,٩٥٨,١٣١		مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	مستحق من استبعاد شركات تابعة
٥١٦,٣٩٤,١٤٠	٤٤٦,٤٠٥,٩٢٨		نقد وما في حكمه
--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
٣,٥٥٤,٠٠٨,٨٤٢	٣,٤٤٨,٠١٩,٩٩٨		الموجودات المتداولة
٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨	١٠,٢٥١,٣٥٩,٥٤٧		إجمالي الموجودات
٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩		رأس المال
(٦١٣,٢٧٤,٧٦٥)	(٦٢٢,٧١٩,٩٧٥)		احتياطي نظامي
١٦١,٠٤١,٨٠٠	--		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	٩٨٤,٩٠١,٠١٦		احتياطي القيمة العادلة
٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	٢,٦٦٧,٩٩٧,٣٧٠		أرباح مبقاة
(٦٦,٦٢٢,٦١٧)	(٦٣,٤٧٢,٩٣٤)		حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة
٢,٤١٠,٨٧٦,٥١٧	٢,٦٠٤,٥٢٤,٤٣٦		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١,٦٨٨,٥٤٥,٨٧٦	١٠	المطلوبات
--	٣,٩٢٢,٤١٩,٥٢١	٥	قروض وسلف
٨٣,٦٦٤,٧٥٤	٩٢,٣٠١,٠١٥		التزامات عقود إيجار
٢,١٨٤,١٦٧,٠٨٣	٥,٧٠٣,٢٦٦,٤١٢		منافع موظفين
			مطلوبات غير متداولة
٧٦١,٦٦٩,١٢٩	٨٤٤,٥١٠,٢٥١	١٠	قروض وسلف
--	٢٣٢,٣٤٣,٤٤٠	٥	التزامات عقود إيجار
٢٨,٠٩٣,٥٦٢	١,١٦٧,٣٠٤		مطلوبات الزكاة والضريبة
٦٨١,٧٣٩,٩٢٤	٣٧٩,٢٢٤,٦٣٧		ذمم دائنة تجارية
٦٤٠,٦٣٧,٢٠٣	٤٨٦,٣٢٣,٠٦٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,١١٢,١٣٩,٨١٨	١,٩٤٣,٥٦٨,٦٩٩		المطلوبات المتداولة
٤,٢٩٦,٣٠٦,٩٠١	٧,٦٤٦,٨٣٥,١١١		إجمالي المطلوبات
٦,٧٠٧,١٨٣,٤١٨	١٠,٢٥١,٣٥٩,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

س. ت. : ١٠١٠٠٧٦٢٠٩

شركة مساهمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح
٤,٣٥٣,٢٢٢,١٤٦ (٣,٣٠٣,٣٠١,٠٩٦)	٤,٢٥٦,٧٦٠,٢٨٨ (٢,٨٥٠,٥٣٨,٦٤٩)	١,٢٣٣,٥٣٠,٢٨٢ (٩٥٦,٨٤٥,١٠٩)	١,٢٨٩,٧٧٦,٧٨٢ (٨٨٥,٥٤٦,٠٤٠)	١٤ الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
١,٠٤٩,٩٣١,٠٥٠	١,٤٠٦,٢٢١,٦٣٩	٢٧٦,٦٨٥,١٧٣	٤٠٤,٢٣٠,٧٤٢	
(١٧٣,٠٤٤,٦٧٨) (٢٣١,٣٧٦,٤٢٧) (٢٢٥,١٨٩,١٨١) ٤٤,٨٥٢,٠٤٨ ٤٦٥,١٧٢,٨١٢	(١١٨,٢٦٦,٢٠٨) (١٣١,١٠٣,٦٦٣) (٦٦٢,٦٧٨,٤٦٥) ١١٣,٠٧٣,٦٠٣ ٦٠٧,٢٤٦,٩٠٦	(٧١,٩٨٦,٧٢٣) (٦٩,١٥١,٦٥٣) (٧٤,٥٩٤,٣٧٥) ٢٤,٢٩٠,٩٣٦ ٨٥,٢٤٣,٣٥٨	(٥١,٢٠٩,٣٤٢) (٣٣,٨١٧,٠٤٢) (٢١٧,٠٦٧,٣٧٦) ٥٠,٠٤٥,٧٦٢ ١٥٢,١٨٢,٧٤٤	١٢ مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الاستهلاك والإطفاء إيرادات أخرى، صافي ربح التشغيل
(١٥١,٣٨٩,٩٣٨) -- ٣١٣,٧٨٢,٨٧٤ (٣٢,٥٨٨,١١٩) ٢٨١,١٩٤,٧٥٥	(١٤١,٣٦٤,٣٢١) (١٩٦,٦٦٨,٠٣٧) ٢٦٩,٢١٤,٥٤٨ (٣٤,٩٣١,٠٨٧) ٢٣٤,٢٨٣,٤٦١	(٤٧,٧٩٨,٨٣٣) -- ٣٧,٤٤٤,٥٢٥ (١١,٧٢١,١٣٥) ٢٥,٧٢٣,٣٩٠	(٤٤,١٢٣,١٠١) (٥٩,٨٣٠,٩٥٩) ٤٨,٢٢٨,٦٨٤ (١٢,١٦٣,١٢١) ٣٦,٠٦٥,٥٦٣	تكاليف تمويلية - قروض وسلف تكاليف تمويلية - التزام عقد إيجار الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مصروف الزكاة وضريبة الدخل ربح الفترة
٢٨٥,٧٥٠,١٤٥ (٤,٥٥٥,٣٩٠) ٢٨١,١٩٤,٧٥٥	٢٣١,٣٠٥,٢٤٦ ٢,٩٧٨,٢١٥ ٢٣٤,٢٨٣,٤٦١	٢٦,٥٢٧,٠٢٩ (٨٠٣,٦٣٩) ٢٥,٧٢٣,٣٩٠	٣٤,٤٧٤,١٨١ ١,٥٩١,٣٨٢ ٣٦,٠٦٥,٥٦٣	الربح العائدة على: مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة
١,٣٦	١,١٠	٠,١٣	٠,١٦	١١ ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
س.ن. ١٠١٠٠٢٦٢٠٩
شركة مساهمة

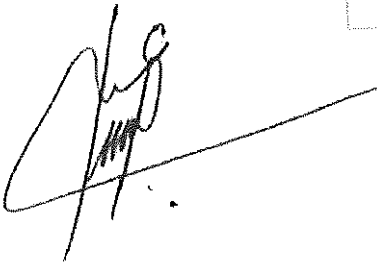
[Signatures]

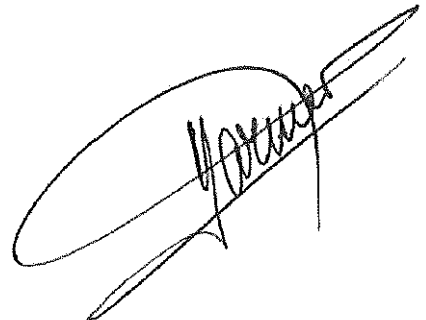
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الربح الفترة	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٦,٠٦٥,٥٦٣	٢٥,٧٢٣,٣٩٠	٢٣٤,٢٨٣,٤٦١	٢٨١,١٩٤,٧٥٥	
بنود سيعاد أو يجوز إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية	١,٤٣٤,٧٠٧	(٣,٠٩١,٩٢٦)	(٩,٢٧٣,٧٤٢)	(٦,٥٢١,٥٧٨)
	١,٤٣٤,٧٠٧	(٣,٠٩١,٩٢٦)	(٩,٢٧٣,٧٤٢)	(٦,٥٢١,٥٧٨)
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة	--	--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	--
	--	--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	--
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للفترة	١,٤٣٤,٧٠٧	(٣,٠٩١,٩٢٦)	(٤٠,٦٣٥,٥٤٢)	(٦,٥٢١,٥٧٨)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٧,٥٠٠,٢٧٠	٢٢,٦٣١,٤٦٤	١٩٣,٦٤٧,٩١٩	٢٧٤,٦٧٣,١٧٧
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة العائد لـ:				
مساهمي الشركة	٣٥,٩٥٢,٣٨٨	٢٣,٧٠٤,٥١٣	١٩٠,٤٩٨,٢٣٦	٢٧٨,٠٤٤,٤٢٢
حصص غير مسيطرة	١,٥٤٧,٨٨٢	(١,٠٧٣,٠٤٩)	٣,١٤٩,٦٨٣	(٣,٣٧١,٢٤٥)
	٣٧,٥٠٠,٢٧٠	٢٢,٦٣١,٤٦٤	١٩٣,٦٤٧,٩١٩	٢٧٤,٦٧٣,١٧٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
س. ت. ١٠١٠٠٧٦٢٠٩
شركة مساهمة





شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم ينكر خلاف ذلك)

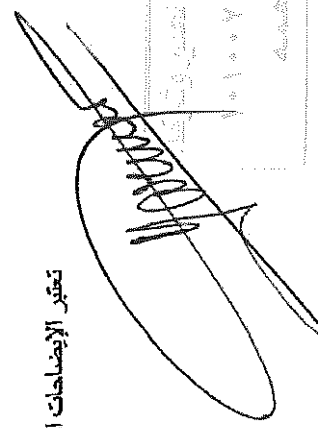
إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي المال	رأس المال
٢,١٨٤,٧٢٩,٧٦٩	(٦٣,٥٢٢,٠٩٩)	٢,٢٤٨,٢٩١,٨٦٨	٤٨٢,٤١٩,٠٤٥	--	(٥٢٥,٤٦٨,٧٢٥)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨١,١٩٤,٧٥٥	(٤,٥٥٥,٣٩٠)	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	--	--	--	--
(٦,٥٢١,٥٧٨)	١,١٨٤,١٤٥	(٥,٣٣٧,٤٣٣)	--	--	(٧,٧٠٥,٧٧٣)	--	--
٢٧٤,٦٧٣,١٧٧	(٣,٣٧١,٢٤٥)	٢٧٨,٠٤٤,٤٢٢	٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	--	(٧,٧٠٥,٧٧٣)	--	--
٢,٤٥٩,٤٠٢,٩٤٦	(٦٦,٩٣٢,٣٤٤)	٢,٥٢٦,٣٣٦,٢٩٠	٧٦٨,١٦٩,١٩٠	--	(٥٣٢,١٧٤,٤٤٨)	١٩١,٣٤١,٥٤٨	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤٤٠,٨٧٦,٥١٧	(٦٦,٢٢٢,٦١٧)	٢,٤٧٧,٤٩٩,١٣٤	٦٢٣,٩١٥,٧٧٠	١٦١,٠٤١,٨٠٠	(٦١٢,٢٧٤,٧٦٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٤,٢٨٣,٤٦١	٢,٩٧٨,٢١٥	٢٣١,٣٠٥,٤٦٦	٢٣١,٣٠٥,٤٦٦	--	--	--	--
(٤٠,٦٣٥,٥٤٢)	١٧١,٤٦٨	(٤٠,٤٦٤,٠٧٤)	--	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	(٩,٤٤٥,٢١٠)	--	--
١٩٣,٦٤٧,٩١٩	٣,١٤٩,٦٨٣	١٩٠,٤٩٨,٢٣٦	٢٣١,٣٠٥,٤٦٦	(٣١,٣٦١,٨٠٠)	(٩,٤٤٥,٢١٠)	--	--
--	--	--	١٢٩,٦٨٠,٠٠٠	(١٢٩,٦٨٠,٠٠٠)	--	--	--
٢,٦٠٤,٥٢٤,٤٣٦	(٦٣,٤٧٢,٩٣٤)	٢,٦٦٧,٩٩٧,٣٧٠	٩٨٤,٩٠١,١٦٦	--	(٦٢٢,٧١٩,٩٧٥)	٢٠٥,٨١٦,٣٢٩	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٨ م
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
ربح/ (خسارة) الفترة
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩ م
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
ربح الفترة
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة
محول إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٣-٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.





شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
بي. ت. : ١٠٠٧٦٢٠٩
شركة مساهمة سعودية

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٨١,١٩٤,٧٥٥	٢٣٤,٢٨٣,٤٦١	ربح الفترة
٢٢٥,١٨٩,١٨١	٦٦٢,٦٧٨,٤٦٥	تسويات لـ:
١٤,٩٣٣,١٣٩	١٨,٧٣٨,٠٢٧	الاستهلاك والإطفاء
٤٠,٥٣٥,٣٩٣	٤٦,٥٢٠,١٦٨	منافع موظفين
--	٢٩,٣٧٨,٠٩٦	مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة، صافي
--	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	شطب مخصص استثمار
(٧,٧٦٩,٦٧٥)	٤٠,٩٦٠,٥٦٧	انخفاض في قيمة دفعات مقدمة ودائع وذمم مدينة أخرى
٣٢,٥٨٨,١١٩	٣٤,٩٣١,٠٨٧	خسارة/(ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥١,٣٨٩,٩٣٨	١٤١,٣٦٤,٣٢١	الزكاة وضريبة الدخل المحملة
--	١٩٦,٦٦٨,٠٣٧	تكاليف تمويلية - قروض وسلف
--	(١٤٤,٤٩٧,٤٦١)	تكاليف تمويلية - التزام عقد إيجار
--	(١١,٨٤٥,٥٤٦)	ربح من استبعاد عقار استثماري
٧٣٨,٠٦٠,٨٥٠	١,٢٨١,١٧٩,٢٢٢	ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام - صافي
(٢٥,٢٧٩,٩٣٧)	٢٨,٩٤٥,٥٥٧	التغيرات في:
٢٨٨,١٠٣,٠٥٦	١٢٩,٣١١,٦٠٠	دفعات مقدمة ودائع وذمم مدينة أخرى
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين
(١٠٥,٢٥٣,١٥٤)	(١٤٧,٩١٢,٤٥٦)	مستحق من استبعاد شركات تابعة
(١٤٧,٥٦١,٢٨٢)	(٣٠٢,٥١٥,٢٨٧)	مخزون
(٣١,٣٩٩,٢٥٣)	(١٢٧,٥٤٣,٦٥٦)	ذمم دائنة تجارية
٧٩١,٦٧٠,١٨٠	٨٦١,٤٦٤,٩٨٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٥,٧٤٦,٤٥٩)	(٦١,٨٥٧,٣٤٥)	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٢١٥,٠٣٥)	(١٠,١٠١,٧٦٧)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٧٦٤,٧٠٨,٦٨٦	٧٨٩,٥٠٥,٨٦٨	منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٠٦,٧٥٤,٦٩٤)	(١٤٢,٠٤٩,٨٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠,٦٥٥,٠٥٣)	(٣,٧٣٤,١٤٣)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
--	١٣٥,٨٧٢,٧٩٣	شراء موجودات غير ملموسة أخرى، صافي
٥٤,٣٧٥,٠٠٠	١٩٣,٦٨٨,٢٢٢	متحصلات من استبعاد حصة في استثمار
--	١١,٩٠٩	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٣,٠٣٤,٧٤٧)	١٨٣,٧٨٨,٩٦٠	متحصلات استبعاد موجودات غير ملموسة
		صافي النقد من / (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
١,٠٨٤,٨٣٧,٥٠٠	--	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩٢٤,٩١٠,٩٩٣)	(٤٧١,٧٦١,٤١٤)	المتحصل من قروض طويلة الأجل
٣١,١٩٦,٦٥٨	١٦١,٥٢٣,٩١٨	القروض طويلة الأجل المسددة خلال الفترة
(٥٧٦,٤٦٩,١٢٠)	(١٨,٨٧٧,٨٣٥)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(٩,٤٤٣,٦٥٨)	--	القروض قصيرة الأجل المسددة خلال الفترة، صافي
--	(٣٧١,٦١٤,٦٤٩)	تكلفة معاملة مدفوعة خلال الفترة
--	(١٦٥,١٤٤,٥١٨)	التزام عقد إيجار مدفوع - المبلغ الأساسي
(١٦٤,٥١٠,٢٨٦)	(١٦٨,١٣٤,٨٠٠)	التزام عقد إيجار مدفوع - تكلفة تمويلية
(٥٥٩,٢٩٩,٨٩٩)	(١,٠٣٤,٠٠٩,٢٩٨)	تكاليف تمويلية مدفوعة
١٤٢,٣٧٤,٠٤٠	(٦٠,٧١٤,٤٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦١,٥٢١,٥٧٨)	(٩,٢٧٣,٧٤٢)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٠,٦٣٤,٩٢٦	٥١٦,٣٩٤,١٤٠	قروض ترجمة عملات أجنبية
٤٦٦,٤٨٧,٣٨٨	٤٤٦,٤٠٥,٩٢٨	نقد وما في حكمه - الرصيد الافتتاحي
--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه - الرصيد الختامي
--	٣٣٠,٩٩٥,٤٣٤	معاملات غير تمويلية:
		- موجودات/ذمم مدينة أخرى، استثمارات محتفظ بها بغرض البيع
		- إنهاء عقود إيجار/موجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

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

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي 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 واكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وبناء إنشاء المباني عليها لممارسة أنشطة وأعمال المجموعة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والجلي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في معدات الاتصالات والإكسسوارات المتعلقة بها وقطع الغيار والصيانة والتشغيل من خلال الوكالات التجارية.
- تجارة التجزئة في المنتجات الغذائية الاستهلاكية.
- تملك وتشغيل المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات الغذائية وشراء المعدات المرتبطة بها.
- تملك وتشغيل المراكز الترفيهية وشراء المعدات المتعلقة بها.

٢. الهيكل النظامي للمجموعة

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

المجموعة كما في:		يبدأ التأسيس	الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
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 أفراد التقنية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة اللوجيستية لتجارة الأزياء المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أفكار الأزياء المتقدمة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة الأزياء العصرية العالمية
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	فاشن ريتيل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جمهورية كازاخستان	جلوبال أبارل كازاخستان إل إل بي
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ماستر ريتيل جورجيا ذ.م.م.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي والتوحيد (يتبع)

نسبة الملكية المحتفظ بها من قبل
المجموعة كما في:

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	جورجيا	سيانيش ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	برو ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	بيست ريتيل جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	ميجاستور جورجيا ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	جورجيا	فانش 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 تريدينج لاين
١٠٠	١٠٠	المغرب	إنترناشيونال ريتال المغرب
١٠٠	١٠٠	المغرب	ملتي تريندس
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب الأمريكية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	موتسون اكسسوريز 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 زيبي المحدودة
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب كورتوفيل
١٠٠	١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	ريتيل جروب فلومار
١٠٠	١٠٠	جمهورية صربيا	ريتيل جروب البلقان دوو بيوچارڊ
١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بوجريسا
١٠٠	١٠٠	جزر البلقان	ريتيل جروب البلقان دوو بنجاليك
٩٩	٩٩	جمهورية مصر العربية	ريتيل جروب مصر
٩٨	٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة ريتيل جروب مصر ش.م.م.
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	سيانيش ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	زد آر فانش ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	جلوبال أبارل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بي آر فانش ريتيل سي جي إس سي
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ماستر ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	بيست ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	ريتيل جروب شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	برو ريتيل جورجيا شركة مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	أرمينيا	فاكتورى برايسين سي جي إس سي
٩٦	٩٦	أرمينيا	آر جي إيه إم ريتيل جروب أرمينيا شركة مساهمة مقفلة
٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ريتيل جروب الأردن إل دي تي
١٠٠	١٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة نسك للمشاريع التجارية المحدودة
٩٥	٩٥	العراق	شركة ريتيل جينيرال التجارية إل دي تي
٦٦,٥	٦٦,٥	العراق	شركة جروب ريتيل التجارية المتحدة إل إل سي
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون القايضة المحدودة
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون المحدودة
٥١	٥١	المملكة المتحدة	موديلز أون إنترناشيونال المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	فانش ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	سيانيش ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	جلوبال أبارل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ميجاستور أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ماستر ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	برو ريتيل أذربيجان المحدودة
٨٥	٨٥	أذربيجان	ريتيل جروب هولدنغ
٨٥	٨٥	أذربيجان	بيست ريتيل أذربيجان المحدودة

شركة فواز عبيد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الهيكل النظامي والتوحيد (يتبع)

تدرس المجموعة الاستحواذ على أعمال قائمة تمشياً مع استراتيجيتها للتوسع في أعمال الأغذية والترفيه. وقعت الشركة في ٣ أغسطس ٢٠١٩ م اتفاقية شراء ("الاتفاقية") للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (شركة شخص واحد) المملوكة لشركة الغذاء والترفيه المحدودة (مملوكة بشكل غير مباشر لشركة فاس السعودية القابضة) بسعر شراء متفق عليه بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي. شركة الاتحاد المبتكر المحدودة هي متخصصة في قطاع الأغذية والخدمات من خلال وكالات عالمية. تدير الشركة حالياً ١٠ علامات تجارية وأكثر من ٢٠٠ فرعاً في جميع أنحاء المملكة. سيتم سداد المقابل المالي عن طريق استبدال بعض الموجودات غير الأساسية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لم تكن المجموعة تسيطر على الشركة حيث لا تزال إجراءات نقل الملكية جارية.

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.

٣. الأساس المحاسبي

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولكن تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والتغييرات الناتجة عن السياسات المحاسبية الهامة المبينة في إيضاح ٥.

٢-٣ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود المادية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

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

٣-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

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

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة المتعلقة بصواب عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والتي تم شرحها في إيضاح ٥.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

هناك عدد من الإصدارات الجديدة التي يسري مفعولها للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر لها ولكن لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف المواد (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركائه الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

كما يتوقع أن يتم إظهار التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م. يسري عدد من التفسيرات الجديدة الأخرى اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً واحداً للاحتساب في المركز المالي. ونتيجة لذلك، فقد قامت المجموعة كمستأجر بإثبات موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الموجودات ذات الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. تبقى طريقة الاحتساب مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي الذي بموجبيه يتم إثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقاة في ١ أبريل ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل مطبوعات المقارنة المعروضة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغيرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي.

السياسات المحاسبية الهامة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م. يحل المعيار محل الإرشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

كانت المجموعة في السابق تحدد عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب عبارة عن 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. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

السياسات المحاسبية الهامة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩ م (يتبع)

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في يناير ٢٠١٦ م ويسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عموماً في المركز المالي للمجموعة، ما لم تكن مدة العقد اثني عشر شهراً أو أقل أو عقد الإيجار هو لموجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" إلى عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي يتم استبعاده بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يثبت المستأجر التزامات عقد الإيجار المتكبد في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل عموماً القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات الصلة مباشرة والتي يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترتبة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزام الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بسداد دفعات الإيجار. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول.

قررت المجموعة تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كمستأجر والتي تتضمن خيارات تجديد بناءً على اتفاقية مشتركة بين الأطراف. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على فترة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المعترف بها.

وبشكل عام، سيكون أصل "حق الاستخدام" مساوياً لالتزام عقد الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة إلخ، فيجب إضافتها إلى قيمة أصل "حق الاستخدام".

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية (كما هو مبين في الفقرات التالية) 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. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ أبريل ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ.

عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس التزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية والمقصومة بمعدل فائدة الاقتراض المدرج للمجموعة كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م.

تقاس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار والذي تم تعديله بمبلغ أي مدفوعات عقد إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (يتبع)

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

- تطبيق إعفاء عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار التي تقل عن اثني عشر شهراً من فترة عقد الإيجار.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التجارب السابقة عند تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم تعديل الإيجارات المدفوعة مقدماً والمستحقة مقابل موجودات حق الاستخدام.

فيما يلي ملخص لأثر التحول على قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

التأثير في	١ أبريل ٢٠١٩ م
موجودات حق الاستخدام	٤,٨٠١,٧٣٣,٠٠٦
التزامات عقود إيجار	٤,٧٦٢,٢٦٥,١٤٦
مدفوعات مقدمة وإيجارات وتأمين	١٦٣,٦٣٦,٦١٣
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٢٤,١٦٨,٧٥٣

عند قياس التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كمقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، قامت المجموعة بخمس مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل قائدة الاقتراض المدرج الخاص بها في ١ أبريل ٢٠١٩ م. إن معدل المتوسط المرجح هو ٥,٣ - ٦,٥٪.

الأثر للفترة

كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اعترفت المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تكاليف استهلاك بمبلغ ٤٥٧ مليون ريال سعودي وتكاليف فوائد بمبلغ ١٩٧ مليون ريال سعودي من عقود الإيجار هذه، مما نتج عنه قيمة فترية بمبلغ ٤,١٣٦ مليون ريال سعودي و ٤,١٥٥ مليون ريال سعودي مقابل موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بسبب المتاجر الجديدة وتعديل الإيجار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ١٢٢,٢ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار مما أدى إلى شطب موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار بمبلغ ٣٣١ مليون ريال سعودي و ٣٤٣ مليون ريال سعودي على التوالي.

٦. نتائج الفترة

تتأثر عمليات وإيرادات المجموعة بالتغيرات الموسمية خلال السنة. وعليه، فإن نتائج العمليات لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قد لا توفر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية للسنة ككل.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات في شركات زميلة وأخرى

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٣٤,٢٤٧,٧٤٩	٥٢,٨٩٦,٢٧٥	١-٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	--	٣-٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨٩,٢٨٩,٥٤٩	٢٥٢,٨٩٦,٢٧٥		

١-٧ فيما يلي تفاصيل الحركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والحركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية ٪	بلد التأسيس	
٢٤,٦١٨,٣٩٢	٢٥,٥٠٩,٢٥١	٥٠	الإمارات العربية المتحدة	إف جي ٤ ليميتد
١٦,٤٩٥,٧٩٤	١٦,٤٩٥,٧٩٤	٩,٣	مملكة البحرين	إنفيسيت هاربور لاند
١٦,٩٣٣,٠١٥	٩,٩٩٠,٤٨٠	٢٥	المملكة العربية السعودية	شركة بيربري السعودية المحدودة
٩٠٠,٧٥٠	٩٠٠,٧٥٠	١,٧	مملكة البحرين	إنفيسيت هاربور
٢٢,٤٣٥,٥٦١	--	٢٥	المملكة العربية السعودية	أموال الخليج الأولي
١٣,٩٠٨,٠٦٢	--	٣٥	المملكة العربية السعودية	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
٣٨,٩٥٦,١٧٥	--	٤٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا)
١٣٤,٢٤٧,٧٤٩	٥٢,٨٩٦,٢٧٥			

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إضافات	(شطب)/(تحويل إلى) موجودات محتفظ بها بفرض اليوم (إيضاح ٨)	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	الشركات الزميلة:
٢٥,٥٠٩,٢٥١	٨٩٠,٨٥٩	--	٢٤,٦١٨,٣٩٢	إف جي ٤ ليميتد
١٦,٤٩٥,٧٩٤	--	--	١٦,٤٩٥,٧٩٤	إنفيسيت هاربور لاند
٩,٩٩٠,٤٨٠	--	(٦,٩٤٢,٥٣٥)	١٦,٩٣٣,٠١٥	شركة بيربري السعودية المحدودة
٩٠٠,٧٥٠	--	--	٩٠٠,٧٥٠	إنفيسيت هاربور
--	--	(٢٢,٤٣٥,٥٦١)	٢٢,٤٣٥,٥٦١	أموال الخليج الأولي
--	--	(١٣,٩٠٨,٠٦٢)	١٣,٩٠٨,٠٦٢	شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة (إيضاح ٨)
--	--	(٣٨,٩٥٦,١٧٥)	٣٨,٩٥٦,١٧٥	شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا) (إيضاح ٨)
٥٢,٨٩٦,٢٧٥	٨٩٠,٨٥٩	(٨٢,٢٤٢,٣٣٣)	١٣٤,٢٤٧,٧٤٩	الإجمالي

٢-٧ يمثل هذا البلد استثماراً في ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ وحدة لصندوق استثمار عقاري خاص مغلق بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل منها. تم شراء الاستثمار مقابل حصة الشركة في ملكية عقار استثماري خلال الفترة. يعتبر المقابل المستلم قيمة عادلة لحصة الشركة في العقار الاستثماري الذي تم تسليمه للصندوق.

٣-٧ يمثل ذلك استثماراً في حقوق الملكية بنسبة ٩,٣٪ في شركة المركز التجارية المحدودة. تم بيع الاستثمار خلال الفترة مقابل ٢٢٣,٧ مليون ريال سعودي. وبالتالي، تم إعادة تصنيف أرباح القيمة العادلة بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات المحتفظ بها بفرض البيع

في أغسطس ٢٠١٩ م، انزلت المجموعة بنقل بعض الموجودات غير الأساسية كمقابل لسعر الشراء لحصة حقوق ملكية بنسبة ١٠٠٪ من شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (شركة شخص واحد). وبالتالي، تم عرض هذه الموجودات كموجودات محتفظ بها بفرض البيع. بدأت الإجراءات القانونية للبيع ويتوقع الانتهاء منها خلال الربع السنوي القادم. تم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بفرض البيع بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع واشتملت على الموجودات التالية.

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
--	١٥٧,٦٨١,٤٧٨	نعم مدينة أخرى
--	١٢٩,٤٥٤,٢٨٥	مستحق من استبعاد شركات تابعة
--	٥٧,٨٦٤,٢٣٧	استثمار في شركات زميلة
--	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢١٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ٢١٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم مدفوع ومصدر بالكامل ويبلغ قدره ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي).

١٠. قروض وسلف

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١,٦٨٨,٥٤٥,٨٧٦	١-١٠	المطلوبات غير المتداولة قروض طويلة الأجل
٤٦٤,٨٩٦,٢٤١	٤٠٥,٠٩١,٢٨٠	١-١٠	المطلوبات المتداولة
٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨	٤٣٩,٤١٨,٩٧١	٢-١٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦١,٦٦٩,١٢٩	٨٤٤,٥١٠,٢٥١		قروض قصيرة الأجل

١٠-١٠ قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٣٣,٥٩٣,٧٥٠	--	١-١-١٠	تمويلات المراجعة
١٦٨,٦٨٢,٥٠٠	١١٢,٤٥٥,٠٠٠	١-١-١٠	التسهيّل ١
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	--	١-١-١٠	التسهيّل ٢
١,١٤٩,٣٠٦,٩٠٤	١,٠١٥,٦٢٠,٦١٨	١-١-١٠	التسهيّل ٣
٧٩٥,٥٤٧,٥٠٠	٧٢٨,٣٩٢,٥٠٠	١-١-١٠	التسهيّل ٤
٢٨٩,٢٩٠,٠٠٠	٢٦٤,٨٧٠,٠٠٠	١-١-١٠	التسهيّل ٥
٢,٥٩٨,٩٢٠,٦٥٤	٢,١٢١,٣٣٨,١١٨		التسهيّل ٦
(٣٣,٥٢٢,٠٨٤)	(٢٧,٧٠٠,٩٦٢)		يخصم: رسوم مقدمة
٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	٢,٠٩٣,٦٣٧,١٥٦		

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. القروض والسلف (يتبع)

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٢,١٠٠,٥٠٢,٣٢٩	١,٦٨٨,٥٤٥,٨٧٦
٤٦٤,٨٩٦,٢٤١	٤٠٥,٠٩١,٢٨٠
٢,٥٦٥,٣٩٨,٥٧٠	٢,٠٩٣,٦٣٧,١٥٦

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

١-١٠ - تمويل المراجعة

التسهيل ١

أبرمت المجموعة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤ م اتفاقية تمويل مراجعة 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. يستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦ م وحتى أكتوبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بمسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٢

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥ م اتفاقية رئيسية لتمويل مراجعة 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. ويستحق تسهيل المراجعة السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٨ م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن التسهيل مضمون بمسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (إيبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، أخلت المجموعة ببعض التعهدات المالية والدفعات المتفق عليها المستحقة عند الطلب. وبالتالي، تم تصنيف مبلغ التسهيل المستحق ضمن الجزء المتداول.

التسهيل ٣

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م اتفاقية تمويل مراجعة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع ناتيكسيس إس.إيه بقيمة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٠ مليون دولار أمريكي). وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة تسهيل المراجعة ثلاث سنوات. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م وحتى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ م. إن التمويل مضمون بمسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. استخدمت المجموعة هذا التمويل بالكامل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيل ٤

أبرمت المجموعة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٨ م اتفاقية تمويل مراجعة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار بقيمة ١,٢٥ مليار ريال سعودي. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. إن التمويل مضمون بمسندات لأمر صادرة من المجموعة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بعد تسعة أشهر من تاريخ أول دفعة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٨ م. استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. القروض والسلف (يتبع)

١٠-١-١ تمويل المراجعة (يتبع)

التسهيلات ٥

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مراجعة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع البنك الأهلي التجاري وسامبا بقيمة ٨٢٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مايو ٢٠١٩م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. إن تمويل المراجعة مضمون بمسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد تسعة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

التسهيلات ٦

أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مراجعة طويل الأجل ("الاتفاقية") مع مصرف أبو ظبي الإسلامي بقيمة ٨٠ مليون دولار أمريكي في ٣١ مايو ٢٠١٩م. وطبقاً لشروط الاتفاقية تكون مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات. إن تمويل المراجعة مضمون بمسندات لأمر صادرة من الشركة. ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بعد تسعة أشهر من تاريخ إبرام الاتفاقية في ٣١ مايو ٢٠١٩م. استخدمت المجموعة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

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 التسهيل أو السداد عند الطلب. تتم مراقبة التعهدات بشكل دوري من قبل الإدارة، وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان هناك عدم امتثال لبعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات المستحقة مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار والبنك الأهلي التجاري. تُجري الإدارة مناقشات مع المؤسسات المالية لإعادة تمويل القروض الحالية مع تعديل الشروط المالية، وتوقع الانتهاء من ذلك خلال الربع السنوي القادم. وبالتالي، لم تسند القروض عند الطلب في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢٠١٠ قروض قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٤٧,١٤٥,٧٥٢	٢٨٦,٦٣٨,٧٧٩	١- ٢- ١٠	تسهيلات مراجعة قصيرة الأجل
--	١٢٢,٠٣٠,٨٩٠	٢- ٢- ١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٦,٢٣٤,٧٢٢	١٠,٤٩٣,٨٨٩	٣- ٢- ١٠	تسهيلات مراجعة طويلة الأجل
٢٣,٣٩٢,٤١٤	٢٠,٢٥٥,٤١٣	٤- ٢- ١٠	تمويل قصير الأجل (الأردن)
<u>٢٩٦,٧٧٢,٨٨٨</u>	<u>٤٣٩,٤١٨,٩٧١</u>		

١٠-٢-١ تسهيلات مراجعة قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات مراجعة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ ١,٣٥٠ 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.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. القروض والسلف (يبيع)

١٠-٢-٢ تمويل قصير الأجل آخر

أبرمت المجموعة خلال الفترة 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. استلمت الشركة ١٢٢ مليون ريال سعودي من إجمالي مبلغ البيع. ونظراً لاستمرار الشركة 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.

١٠-٢-٣ تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

وقعت المجموعة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٥ م تعديلاً على اتفاقية التسهيلات ("الاتفاقية") والتي تم توقيعها أصلاً بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ م مع بنك محلي لزيادة قيمة التسهيلات من ٢٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٥ مليون ريال سعودي. يشتمل التعديل على الاتفاقية على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل متوسط الأجل. يستحق سداد التمويل المتوسط الأجل على ١٨ قسطاً ربع سنوي متساوي اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٥ م وحتى يناير ٢٠٢٠ م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. استخدمت المجموعة كامل التمويل المتوسط الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١٠-٢-٤ تمويل قصير الأجل - ريتيل جروب الأردن

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

١١. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٥,٧٥٠,١٤٥	٢٣١,٣٠٥,٧٤٦	٢٦,٥٢٧,٠٢٩	٧٤,٤٧٤,١٨١
١,٣٦	١,١٠	٠,١٣	٠,١٦

١٢. إيرادات أخرى، صافي

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
--	١٤٤,٤٩٧,٧٦١
--	٣٦,٨٤٥,٥٤٦
--	(٣٢,١٠٠,٠٠٠)
--	(٢٩,٣٧٨,٠٩٦)
--	(٥,٥٩٢,٠٠٠)
٢٦,٧٥٤,٥٥٢	--
٥,٧٣٠,١٤٠	٢,٧٥٠,١٤٧
١٢,٨٦٧,٣٥٦	(٣,٥٤٩,٧٥٥)
٤٤,٨٥٢,٠٤٨	١١٣,٠٧٣,٦٠٣

ربح من استبعاد عقار استثماري
ربح من رد صافي التزام إيجار
انخفاض في قيمة دفعات مقدمة ودائع وذمم مدينة أخرى
شطب شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
تكاليف معاملات من استبعاد استثمارات حقوق الملكية
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
أرباح صرف العملات الأجنبية
أخرى

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. القطاعات التشغيلية

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

فيما يلي المعلومات القطاعية من العمليات المستمرة لهذه القطاعات:

محلي بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	معاملات القطاعات التي تم استبعادها بآلاف الريالات السعودية	
		الإجمالي	الإجمالي
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)			
٧,٣٤٦,٤٤٢	١,٠٣٨,٧٣٥	(١,٥٨١,٨٣٧)	٦,٨٠٣,٣٤٠
٤,١١٧,٨٠٠	٦٢١,٥٣٧	(١,٢٩١,٣١٧)	٣,٤٤٨,٠٢٠
٦,٩٧٨,٩٤٥	١,٨٧٧,١٠٩	(١,٢٠٩,٢١٩)	٧,٦٤٦,٨٣٥

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (مراجعة)			
٣,٢٣٠,٧١٦	٣٢٣,٠٨٣	(٤٠٠,٦٢٤)	٣,١٥٣,١٧٥
٤,٥٠١,٦٢٩	٦٤٣,٩٩٧	(١,٥٩١,٦١٧)	٣,٥٥٤,٠٠٩
٣,٩١٩,٨٩٨	١,٨٥٦,٢١٥	(١,٤٧٩,٨٠٦)	٤,٢٩٦,٣٠٧

محلي بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	معاملات القطاعات التي تم استبعادها بآلاف الريالات السعودية	
		الإجمالي	الإجمالي
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)			
٣,٤٨٩,٠٧٤	٧٨٢,٤٥٧	(١٤,٧٧١)	٤,٢٥٦,٧٦٠
(٤٥٦,٠٥٣)	(٢٠٦,٦٢٥)	--	(٦٦٢,٦٧٨)
(٢٩٠,٢١٠)	(٤٧,٨٢٢)	--	(٣٣٨,٠٣٢)
٢٢٠,٢٧٩	١٤,٤٣٣	(٤٢٩)	٢٣٤,٢٨٣

محلي بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	معاملات القطاعات التي تم استبعادها بآلاف الريالات السعودية	
		الإجمالي	الإجمالي
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)			
٣,٦٠٨,١٦٢	٧٦٧,٥٢٩	(٢٢,٤٥٩)	٤,٣٥٣,٢٣٢
(١٦٧,٧٠٢)	(٥٧,٤٨٧)	--	(٢٢٥,١٨٩)
(١٥١,٠٠٧)	(٣٨٣)	--	(١٥١,٣٩٠)
٢٩٩,٣٤٣	(١٥,٤٨٣)	(٢,٦٦٥)	٢٨١,١٩٥

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. القطاعات التشغيلية (يتبع)

معاملات القطاعات التي تم استبعادها الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	تجارة التجزئة للأزياء بآلاف الريالات السعودية	أنشطة ترفيهية داخلية بآلاف الريالات السعودية	معاملات القطاعات التي تم استبعادها بآلاف الريالات السعودية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)			
٦,٨٠٣,٣٤٠	٦,٦٨٨,٢٣٩	١١٥,١٠١	—
٣,٤٤٨,٠٢٠	٣,٤٣٩,١٥٠	٨,٨٧٠	—
٧,٦٤٦,٨٣٥	٧,٦١٧,١٥٤	٢٩,٦٨١	—
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (مراجعة)			
٣,١٥٣,١٧٥	٣,١١٨,٩٤٤	٣٤,٢٣١	--
٣,٥٥٤,٠٠٩	٣,٥٥١,٨٩٩	٢,١١٠	—
٤,٢٩٦,٣٠٧	٤,٢٨٦,٥٢٠	٩,٧٨٧	--
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)			
٤,٢٥٦,٧٦٠	٤,٢٠١,٨٧٨	٥٤,٨٨٢	--
(٦٦٢,٦٧٨)	(٦٤٩,١٤٧)	(١٣,٥٣١)	--
(٣٣٨,٠٣٢)	(٣٣٧,٩١٨)	(١١٤)	--
٢٣٤,٢٨٣	٢٤٠,٠٠٣	(٥,٧٢٠)	--
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)			
٤,٣٥٣,٢٣٢	٤,٢٩٥,٠٦٦	٥٨,١٦٦	--
(٢٢٥,١٨٩)	(٢١١,٩٠٩)	(١٣,٢٨٠)	--
(١٥١,٣٩٠)	(١٥١,٣٩٠)	--	--
٢٨١,١٩٥	٢٨٤,٠٢٦	(٢,٨٣١)	--

١٤. 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 ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	الملايس	الأحذية والإكسسوارات	أخرى	الإجمالي
٣,٠٠٩,٩٠٧,٢١٨	٣,٠٠٩,٩٠٧,٢١٨	٣١٠,٣١٠,٥٢٤	١٦٨,٨٥٦,٠٦٩	٣,٤٨٩,٠٧٣,٨١١
٤٢٠,٥٥٤,٠٩٤	٤٢٠,٥٥٤,٠٩٤	٣١,٤٦٦,٠٧٣	١٣,٦٢٧,٣٦٣	٤٦٥,٦٤٧,٥٣٠
١٦٤,٦٥٧,٣٢٥	١٦٤,٦٥٧,٣٢٥	٧٠,١٥٣,١١٢	٦٧,٢٢٨,٥١٠	٣٠٢,٠٣٨,٩٤٧
٣,٥٩٥,١١٨,٦٣٧	٣,٥٩٥,١١٨,٦٣٧	٤١١,٩٢٩,٧٠٩	٢٤٩,٧١١,٩٤٢	٤,٢٥٦,٧٦٠,٢٨٨

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الإيرادات (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	القطاعات			الإجمالي
	الملايس	الأحذية والإكسسوارات	أخرى	
المملكة العربية السعودية	٣,١٣٢,٦٩٠,٣٢٠	٣٢٧,٤٤٢,٣٤٧	١٤٨,٠٢٩,٧٨٥	٣,٦٠٨,١٦٢,٤٥٢
بلدان رابطة الدول المستقلة الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها	٣٩٦,٧٠٧,٣٤٩	٣٣,٣٤١,٥٠٥	١١,١٥٢,٥٧٧	٤٤١,٢٠١,٤٣١
	١٦١,٠٦٠,٩١١	٦٨,٥٠٥,٢١٧	٧٤,٣٠٢,١٣٥	٣٠٣,٨٦٨,٢٦٣
الإجمالي	٣,٦٩٠,٤٥٨,٥٨٠	٤٢٩,٢٨٩,٠٦٩	٢٣٣,٤٨٤,٤٩٧	٤,٣٥٣,٢٣٢,١٤٦

١٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المصاهمين 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.

١٥-١ مكافأة موظفي الإدارة العليا

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
١٠,٠٩٣,٧٢٩	٦,٢٤٠,٤٨١	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٢,٨١٣,٧٦٩	٤,٧١٠,١٢٧	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
٢,٣٥٩,٠٠٠	١,٧١٥,٠٠٠	مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس
١٥,٢٦٦,٤٩٨	١٢,٦٦٥,٦٠٨	(إجمالي مكافآت الإدارة العليا)

٢-١٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة المعاملة مع الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	العلاقة
إيجارات/التزام عقد تأجير	٤٤٩,٨٣١,٨٠٦	٢٦٩,٩٦٢,٢٣٧	شركة المراكز العربية
مدفوع			شركة فاس السعودية القابضة
مصرفات مدفوعة بالتبعية عن المساهم	١٧,٢٤٦,٩٦٣	--	المراكز المصرية للتطوير العقاري
إيجارات/التزام عقد تأجير مدفوع	٣,٢٧٩,٧٢١	٢,٧٢٦,٤٧٦	شركة الفرقة للوكالات التجارية
شركة شقيقة	٤,٢٠١,٩٤٤	٨٤٨,٩٤٧	المحدودة
الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٤,٢٢٥,١١٩	٣,٩٨١,٣٦٥	شركة هاجن المحدودة
شركة شقيقة	٢٠٣,٩٠٣	١,٩٦٠,٠٥١	أخرى
شركة شقيقة			الإيرادات

يتم تسوية الأرصدة المستحقة مع هذه الأطراف ذات العلاقة نقداً خلال فترة انتماء متفق عليها من تاريخ المعاملة. لم يتم إثبات المصروفات في الفترة الحالية أو السابقة للذمم المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مستحق من استبعاد شركات تابعة

الجزء غير المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١-١٦	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

الجزء المتداول:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١-١٦	مستحقات تتعلق ببيع شركة جلوبال ليفا والشركات التابعة لها
			مستحقات تتعلق ببيع شركة الفريدة للوكالات التجارية المحدودة
			(إيضاح ٨)
١٣,٩٠٨,٠٦٢	--		شركة الوحيدة للتجهيزات العامة التجارية (جافزا) (إيضاح ٨)
٤٠,٥٤٦,٢٢٣	--		
٢٠٤,٤٥٤,٢٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		

١-١٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، وبموجب قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المتعقد بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م، قامت المجموعة باستبعاد شركة جلوبال ليفا والشركات التابعة لها ("الشركات المستبعدة") وذلك وفقاً لأشروط 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 قيمة دفترية للشركات المستبعدة بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي وتضمنت هامش ربح بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي للمدفوعات المؤجلة، وعليه لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة من معاملة البيع. إن المقابل المدفوع للبيع مضمون بواسطة ضمان شخصي من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي ترأس منصب رئاسة مجلس الإدارة بتاريخ المعاملة والذي يمتلك حصة بنسبة ١٥٪ في الشركة المشتري.

وقعت الشركة في ٣ أغسطس ٢٠١٩ م اتفاقية شراء ("الاتفاقية") للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة الاتحاد المبتكر المحدودة (شركة شخص واحد) المملوكة لشركة الغذاء والترفيه المحدودة (مملوكة بشكل غير مباشر لشركة فاس السعودية القابضة) بسعر شراء متفق عليه بمبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي. سيتم سداد المقابل المالي عن طريق استبدال بعض الموجودات بما في ذلك المستحق من استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٨).

١٧. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

١٧-١ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويتضمن تعريف القيمة العادلة افتراضات أن عمليات الشركة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم العمليات مادياً أو إجراء معاملة بشروط مجففة.

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

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

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

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

١-١٧ التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع):

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

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

يظهر الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك 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 ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			الإجمالي
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
<u>الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
استثمار في صندوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣١ مارس ٢٠١٩ م (مراجعة)		القيمة الدفترية			القيمة العادلة		الإجمالي	
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣				
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة								
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر								
٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	--	--	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠	٢٥٥,٠٤١,٨٠٠				

المطلوبات المالية

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

٢-١٧ قياس القيم العادلة

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

النوع	طريقة التقييم
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 لساقي الدين للشركة المستثمر فيها.

تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم المعدل للمخاطر.

استثمار في صندوق	يعتمد نموذج التقييم على مضاعفات السوق المستمدة من صناديق المقارنة، معدل بتأثير عدم قابلية تسويق الأوراق المالية والإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للشركة المستثمر فيها. يتم تعديل التقييم لساقي الدين للشركة المستثمر فيها. تم تسجيل الاستثمار بسعر آخر معاملة وهو تقدير معقول للقيمة العادلة للاستثمار.
------------------	---

تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة مضاعف السوق. سوف تزيد/تنقص القيمة العادلة المقدرة إذا كانت مضاعفات السوق المعدلة أعلى/أقل).

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-١٧ إدارة المخاطر المالية
تعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

(٢) مخاطر الائتمان

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

٣١ مارس ٢٠١٩م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٥٠٠,٤٢١,٠٦٠	٤٣٢,٥٩٦,٥٧٨	نقد لدى البنوك
٣٥٦,٢٥٩,٢٥٩	٢٦٠,٧٠٠,٨٢٤	دفعات مقدمة ودائع وذمم مدينة أخرى
٢٧٩,٤٥٤,٢٨٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من استبعاد شركات تابعة وعلامات تجارية
١,١٣٦,١٣٤,٦٠٤	٨٤٣,٢٩٧,٤٠٢	

يتم مراقبة النقد والأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر انخفاض قيمة الديون المشكوك في تحصيلها غير جوهري.

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-١٧ إدارة المخاطر المالية

مخاطر السيولة

(٣)

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.

مخاطر السوق

(٤)

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

١٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٠ م).