

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
وتقدير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

# الإنجليزية

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ٢٧٧٧  
برج الفيصلية - طوابق ٦ و ١٤  
شارع الملك فهد - الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
تلفظ: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ١٧٨٤ / +٩٦٦ ١ ٢٩٠ ٩٨٩٨  
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ١٧٣٠  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص: ١٩

## تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية)

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمناها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداع الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتّبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إنجلترا وويلز

رashed Saoud Al-Rashid  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



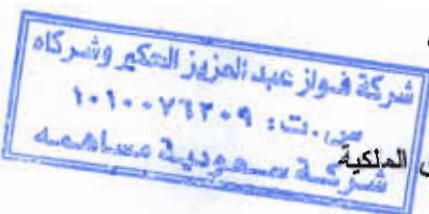
الرياض : ١٨ صفر ١٤٣٣ هـ  
(١٢ يناير ٢٠١٢)

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الموجودات	إيضاح	ريال سعودي	٢٠١١ ديسمبر	٢٠١٠ ديسمبر	ريال سعودي
<b>الموجودات المتداولة</b>					
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق					
مصاريف مدفوعة مقدماً ومتخلفة من أطراف ذات					
علاقة ومدينون آخرون					
بضاعة					
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>					
<b>الموجودات غير المتداولة</b>					
استثمارات في شركات زميلة وأخرى					
ممتلكات ومعدات					
شهرة					
موجودات غير ملموسة أخرى					
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>					
<b>إجمالي الموجودات</b>					
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>					
<b>المطلوبات المتداولة</b>					
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل					
الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقرض لأجل					
دائنون تجاريون					
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون أخرى					
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>					
<b>إجمالي المطلوبات</b>					
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>					
تمويل مرابحة وقرض لأجل					
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين					
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>					
<b>إجمالي المطلوبات</b>					
<b>حقوق المساهمين</b>					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مبقاء					
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>					
<b>حقوق الأقلية</b>					
إجمالي حقوق الملكية					
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>					

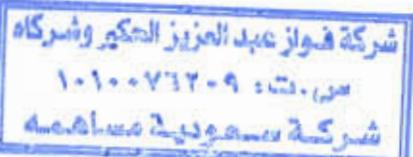


شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا ينجزاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢١ ديسمبر ٢٠١١

	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
١,٩٦١,٩٣٨,٤٣٥	٢,٤٩١,٥٣٢,٩٥٥	٥٩٣,١٠٠,٧١٩	٧٥٨,٣١٩,٣٢٠	إجمالي الربح
(١,٠٧٩,١٤٠,٩٩٥)	(١,٣٥٠,٠٩١,٠٤٩)	(٣٢٦,٢٣٧,٧٣٦)	(٤٠٥,٧٦٠,٧٦١)	
٨٨٢,٧٩٧,٤٤٠	١,١٤١,٤٤١,٩٠٦	٢٦٦,٨٦٢,٩٨٣	٣٥٢,٥٥٨,٥٥٩	
(٥٢٦,٢٢٦,٤٤٨)	(٦٢٩,٣٩٥,٣٢٠)	(١٧٧,٧٧٢,٠٦٣)	(٢٢٥,٨٩٤,٩٩٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٥٢,٤٢٣,٨٢٢)	(٦٧,٢٤١,٦٢١)	(١٨,٣٢٨,٧٠٣)	(١٨,٧٤٣,٧٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٨,٠٢٦,٦١٦)	(٨٤,٣١٨,٤١٩)	(٢٨,٥٠٦,٢٨٩)	(٣٣,٢٠١,٤٤٥)	استهلاك وإطفاء
٢٢٦,١٢٠,٥٥٤	٣٦٠,٤٨٦,٥٤٦	٤٢,٢٥٥,٩٢٨	٧٤,٧١٨,٣٣٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٢,٣٨٥,٤٨١)	(١٢,١١٧,٧٣٠)	(٤,٢٠٩,٣٥٦)	(٥,١٠١,٧٧٤)	أعباء مالية
٦٥,٩٢٣,٩٠٥	٤٢,٥٣١,١٣٧	٣,٣٦٨,٩٨٩	٢٠,٠٦١,٥٦١	إيرادات أخرى، صافي
٢٧٩,٦٥٨,٩٧٨	٣٩٠,٨٩٩,٩٥٣	٤١,٤١٥,٥٦١	٨٩,٦٧٨,١٢٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(١٦,٨٥٣,١٩١)	(٢٦,٣٥٥,٢٥٠)	(٧,٩٤٥,٩٢١)	(١١,٧٣٩,٢٢٣)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٦٢,٨٠٥,٧٨٧	٣٦٤,٥٤٤,٧٠٣	٣٣,٤٦٩,٦٤٠	٧٧,٩٣٨,٩٠٢	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢,٦٩٦,٤٨٧)	(٤,٤٨٠,٩٧٥)	٤٦٠,٥٢٨	(١,٤٥٠,٨٠٤)	حقوق الأقلية
٢٦٠,١٠٩,٣٠٠	٣٦٠,٠٦٣,٧٢٨	٣٣,٩٣٠,١٦٨	٧٦,٤٨٨,٠٩٨	صافي دخل الفترة
٣,٢٣	٥,١٥	٠,٦٠	١,٠٧	ربع السهم للفترة:
٣,٧٢	٥,١٤	٠,٤٨	١,٠٩	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
				المتعلق بصافي دخل الفترة

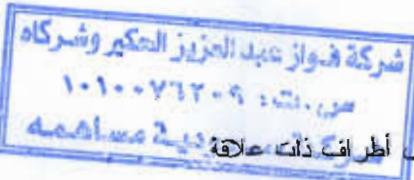


شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٩,٦٥٨,٩٧٨	٣٩٠,٨٩٩,٩٥٣	<b>النشاطات التشغيلية</b>
٧٨,٠٢٦,٦١٦	٨٤,٣١٨,٤١٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٤,٢٠٥,٠٠٤	٩,٠٨٨,٢٠٧	تعديلات لـ:
-	٧٤٤,٨٠٠	إستهلاك وابطفاء
<b>(١٢,٣٨٣,٨٣٦)</b>	<b>-</b>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٣٤٩,٥٠٦,٧٦٢</b>	<b>٤٨٥,٠٥١,٣٧٩</b>	الحصة في خسائر شركات زميلة، صافي ربح بيع استثمارات عقارية
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدينون
		آخرون
		بضاعة
		دائنون تجاريون
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		النقدية من العمليات
		<b>زكاة مدفوعة</b>
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
		استثمارات في شركات زميلة و أخرى
		المتحصلات من بيع استثمارات عقارية
		شراء ممتلكات ومعدات
		موجودات غير ملموسة أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية</b>
		تحصيلات تمويل مربحة وقروض
		توزيعات أرباح مدفوعة
		حقوق الأقلية
		صافي النقدية من (المستخدم في) النشاطات التمويلية
		صافي (النقد) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من الاستحواذ على شركات تابعة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
		توزيعات أرباح مستحقة
		الاستحواذ على شركات تابعة من خلال أطراف ذات علاقة



شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

#### ١ - التكوين والنشاط

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ومسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠).

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي من ٧٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

تتمثل أهداف الشركة طبقاً لنظامها الأساسي، في مزاولة الأعمال التالية:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأحذية والأطفل والأقمشة والاثاث المنزلي والمكتبي والعطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها و المجوهرات التقليدية.
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
- إدارة وتشغيل مراكز البصريات وت التجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسيّة والعدسات والأجهزة البصرية وآكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وإقامة مباني عليها لممارسة نشاط وأعمال الشركة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والأبسة النسائية المطرزة بجميع إشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلبي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات وملحقاتها وقطع غيارها وصيانتها وتشغيلها عن طريق وكالات تجارية.

#### ٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه:

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١١	٢٠١٠
شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة هيفاء بديع القلم وشركاه العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
مجموعة كازاخستان للتجزئة	جمهورية كازاخستان	٨٥	٨٥
شركة الفريدة للكواليات التجارية	المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠
مجموعة مصر للتجزئة	جمهورية مصر العربية	٩٨	٩٨
مجموعة الأردن للتجزئة	المملكة الأردنية الهاشمية	٩٥	٩٥
المجموعة الأمريكية للتجزئة (ايضاح ٧)	الولايات المتحدة الامريكية	-	١٠٠
مجموعة اذربيجان للتجزئة (*)	جمهورية اذربيجان	-	٩٥

- ٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

(\*) قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بتأسيس تسع شركات، جميعها مملوكة بصورة غير مباشرة بنسبة ٩٥٪ ويشار إليها بشكل جماعي بـ "مجموعة اذربيجان للتجزئة". إن جميع هذه الشركات مسجلة في جمهورية اذربيجان.

يتمثل النشاط الرئيسي لكافة الشركات التابعة أعلاه في مزاولة تجارة التجزئة والجملة.

تمثل الملكية غير المباشرة حصة ملكية الشركات التابعة في بعضها.

إن الشركة التابعة هي عبارة عن منشأة تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال أو تمارس عليها سيطرة إدارية فعالة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. تم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على تلك الشركات.

تم حذف جميع الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تحدد حقوق الأقلية في صافي الموجودات (عدا الشهرة) للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية للشركة. تتكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال. إن حصة الأقلية من الخسائر التي تزيد عن حقوق الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق الشركة باستثناء الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وأن تكون قادرة على تقديم دعم إضافي لتفطية الخسائر.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

#### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

#### البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

#### الاستثمارات

##### الاستثمارات في الشركات الرسمية

يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الرسمية التي تمتلك فيها الشركة والشركات التابعة لها ما بين ٤٥% إلى ٢٠% من رأس المال أو تمارس عليها تأثيراً فعالاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويوجبها تظهر الاستثمارات بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديلها بالتغييرات التي تطرأ على صافي موجودات الشركات المستمرة فيها لفترة ما بعد الشراء. تدرج حصة الشركة والشركات التابعة لها في صافي أرباح أو خسائر الشركات الرسمية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

##### الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لحين التوقف عن اثبات الاستثمار أو انخفاض قيمتها، وعندئذ يتم إدراج المكاسب أو الخسائر المتراكمة - المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط لتداول الأوراق المالية، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

##### الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المقتناة لغرض زيادة رأس المال أو تحقيق دخل إيجار منها، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ويتم مراجعتها سنويًا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يحسب استهلاك الإستثمارات العقارية على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت بنسبة استهلاك قدرها ٣% سنويًا. تدرج المكاسب (الخسائر) عن تلك الاستثمارات عند بيع الاستثمار. يدرج دخل إيجار هذه العقارات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

##### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يجري احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المبني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتلكات والمعدات - تتمة

فيما يلي بياناً بنسب الاستهلاك/إطفاء المقدرة للفئات الرئيسية للموجودات:

نسبة الاستهلاك

%٣

١٢,٥ % او فترة الإيجار، ايها اقصر

%٢٥ - %١٠

%٢٥

المباني

تحسينات المباني المستأجرة

الاثاث والمعدات المكتبية

السيارات

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة الزيادة في سعر الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي الموجودات هذه الشركات التابعة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بشكل سنوي للتأكد من وجود دليل على أي إنخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تخفض القيمة الدفترية للشهرة إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد. وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة، إن وجدت.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى تكلفة تنفيذ برنامج الحاسوب الآلي والخلو والعلامات التجارية ومصاريف مؤجلة أخرى، وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للاستفادة بها.

إن الفترات المقدرة لإطفاء البنود الرئيسية للموجودات غير الملموسة الأخرى هي كما يلي:

سنوات الإطفاء

٢٥

تكلفة تنفيذ برنامج الحاسوب الآلي

١٠

الخلو

٤

المصاريف المؤجلة

لا يتم إطفاء العلامات التجارية، ولكن يتم اختبارها بشكل سنوي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تتمة

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصاروف فوراً.

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة والشركات التابعة لها ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط. كما يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص لضريبة، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص الضريبة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد الإعلان عنها وإقرارها من قبل مجلس الإدارة. تقيد توزيعات الأرباح السنوية النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة لدى الشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. لدى الشركات التابعة العاملة في البلدان الأجنبية برامج لمعاشات تقاعد الموظفين المؤهلين في تلك البلدان.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

#### إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.

#### المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکدة بشأن توزيع وبيع منتجات الشركة والشركات التابعة لها. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

#### عقود الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

#### تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

#### المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

### ٤ - النتائج الأولية

لقد تم إدراج جميع التعديلات التي تعتقد إدارة الشركة بأهميتها كي تظهر بعد القوائم المالية الأولية الموحدة ونتائج أعمالها. تشكل الفترة الأولية جزءاً مكملاً لعام كامل السنة ونظراً لموسمية نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً نتائج العمليات لسنة.

## ٥- المصارييف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون

تتضمن المصارييف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون دفعات مقدمة

لشركات مناسبة لقاء إنشاء وإيجار معارض قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي و ١٢٠ مليون ريال سعودي، على التوالي

(٢٠١٠: ٣٤ مليون ريال سعودي و ٧٣ مليون ريال سعودي، على التوالي).

تعتمد هذه المعاملات من الإدارة وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

## ٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في ٢٠٠٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	الرصيد كما في ٢٠٠٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١١	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	الشركات الزميلة:
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)			شركة بيربرى السعودية المحدودة (أ) إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة) اف جي ٤ المحدودة
٣٩,٩١٣,٧٤٩	٣١,٢٥٥,٢٠٠	٤٠,٠	المملكة العربية السعودية	شركة بيربرى السعودية المحدودة (أ)
	٢٢,٤٧٢,٠٠٠	١٣,٩	مملكة البحرين	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة)
٥١٠	١٨٧,٧٧٦	٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة	اف جي ٤ المحدودة
<b>٣٩,٩١٤,٢٥٩</b>	<b>٥٣,٩١٤,٩٧٦</b>			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٥٠٢,٢٧٤	١٦,٦٧	المملكة العربية السعودية	الإصدارات الأخرى:
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٢	المملكة العربية السعودية	جاليري مول (ب) شركة المركز التجاري المحدودة
٤,٤٨٧,٦١٧	٦,٧٣٥,٥٠٩			استثمارات أخرى
<b>١٩٨,٤٨٧,٦١٧</b>	<b>١٩٦,٢٣٧,٧٨٣</b>			
<b>٢٣٨,٤٠١,٨٧٦</b>	<b>٢٥٠,١٥٢,٧٥٩</b>			

كانت الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ كما يلي:-

الرصيد كما في ٢٠٠٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠	الحصة في الارباح (الخسائر)	الإضافات	الرصيد كما في ٢٠٠٠ مارس ٣١	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	شركة بيربرى السعودية المحدودة (أ) إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة) اف جي ٤ المحدودة
٣١,٢٥٥,٢٠٠	١,٢٥٥,٢٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة بيربرى السعودية المحدودة (أ)
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٤,٤٧٢,٠٠٠	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة)
١٨٧,٧٧٦	-	٩٣,٥١٧	٩٤,٢٥٩	اف جي ٤ المحدودة
<b>٥٣,٩١٤,٩٧٦</b>	<b>(٧٤٤,٨٠٠)</b>	<b>٣٠,٠٩٣,٥١٧</b>	<b>٢٤,٥٦٦,٢٥٩</b>	

## ٦ - الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى - تتمة

أ ) وقعت الشركة في ٢٦ مارس ٢٠١١ عقد شراكة مع شركة بيربري (Burberry) الدولية القابضة المحدودة (عضو في مجموعة بيربri المملكة المتحدة) وذلك لتأسيس شركة بيربri السعودية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الرياض، المملكة العربية السعودية لتسويق وبيع منتجات ماركة "بيربri". تأسست الشركة في ١٦ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠١١).

ب ) إن الاستثمار في جاليريا مول يمثل حصة الشركة في مشاريع مشاركة لإنشاء وإدارة المولات والفنادق. يتم إطفاء الاستثمار على مدى فترة ١٩ سنة، والتي تمثل المدة القانونية له.

كانت حركة الإستثمارات في جاليري مول كما يلي:-

٢٠١٠ ديسمبر ٣١	٢٠١١ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤
-	(٨,٧٥٠,٠٠٠)
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٥,٥٠٢,٢٧٤</u>

التكلفة  
الإطفاء

## ٧ - الإستحواذ على شركات تابعة

أ ) خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، قامت الشركة بتأسيس شركة مملوكة بالكامل باسم المجموعة الأمريكية للتجزئة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية، و التي بدورها قامت بشراء بعض موجودات شركة سترايبورغ جاريوس، شركة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية بمبلغ قدره ٢,٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٨,٢٥ مليون ريال سعودي). لا تزال عملية تقويم القيمة العادلة للموجودات المشتراء جارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ب ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠، وقعت الشركة مذكرة تفاهم لشراء ١٠٠٪ من حصص مجموعة الخليج للتجزئة. و خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، قررت الشركة عدم المضي في عملية الإستحواذ هذه نظراً لعدم جدوى الفرصة الاستثمارية منها حالياً.

## -٨- الإستثمارات العقارية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، قامت الشركة ببيع استثمارها في برج المملكة بقيمة قدرها ٣٦ مليون ريال سعودي. تم إظهار الربح الناتج عن بيع هذا الاستثمار وقدره ١٢,٤ مليون ريال سعودي ضمن الإيرادات الأخرى في يونيو ٢٠١٠.

#### - ٩ تمويل المراقبة و القروض

حصلت الشركة على تسهيلات مراقبة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية بمبلغ قدره ٤١٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ٣٧٦ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من الشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ ، وقعت الشركة اتفاقاً مع البنك الممول للمراقبة وذلك لإعادة جدولة جزء من تسهيلات المراقبة قصيرة الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى مراقبة متوسطة الأجل والتي يتم سدادها على أقساط ربع سنوية متساوية، قيمة كل قسط ٢٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من يوليو ٢٠١١ . تحمل تسهيلات المراقبة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

بالإضافة لما ذكر أعلاه، قامة الشركة بتوقيع عقد تمويل مراقبة مع مؤسسة التمويل الدولي (IFC)، احدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١ . مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سداده بعد سنتين من تاريخ بدء استخدام التسهيلات وبأقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام ٣٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١١٢,٥ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

#### - ١٠ الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديرى. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة بصورة نهائية في نهاية السنة.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ . ولا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ ، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٧ والتي أظهرت مطالبات إضافية بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي وقد اعترضت الشركة على بعض البنود مجموعها ٤ مليون ريال سعودي، وبناءً على ذلك قدمت الشركة خطاب ضمان بالمبلغ المعترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة.

#### - ١١ الارتباطات والالتزامات المحتملة

كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٠	٢٠١١
ريال سعودي	ريال سعودي
<u>٣٥٤,٥٧٩,٨١٨</u>	<u>٤٠٠,٤٥٢,٣٢٩</u>
<u>٤,٤١٢,٢٤٨</u>	<u>٨٣,٥٦١,٠٢٩</u>

خطابات ضمان واعتماد  
ارتباطات رأسمالية - موجودات ثابتة

#### ١٢ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الدخل من العمليات الرئيسية ومن صافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٧٠ مليون سهم.

#### ١٣ - المعلومات القطاعية

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بشكل رئيسي ببيع الملابس والأزياء من خلال مختلف معارض البيع بالتجزئة المنتشرة في المملكة العربية السعودية. كما تعمل الشركة من خلال بعض شركاتها التابعة في الأسواق العالمية، في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان.

حيث أن الشركة والشركات التابعة لها تمارس نشطتها بشكل رئيسي من خلال قطاع أعمال واحد في مناطق جغرافية مختلفة، فإنه يتم تقديم التقارير القطاعية عن القطاعات الجغرافية فقط.

تم تقديم المعلومات القطاعية المختارة عن القطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي بألاف الريالات السعوية	خسائر بين القطاعات بألاف الريالات السعوية	دولي بألاف الريالات السعوية	محلي بألاف الريالات السعوية	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢,٦١٥,٢١٠	(٤٢٥,١٠١)	٣٦١,١٤٦	٢,٦٧٩,١٦٥	إجمالي الموجودات
١,١٢٨,٤٤٢	١٧,٢٨٤	٢٣٠,٨٣٨	٨٨٠,٣١٠	إجمالي المطلوبات
٢,٤٩١,٥٣٣	-	٢٩٣,٠٨٨	٢,١٩٨,٤٤٥	الإيرادات

الإجمالي بألاف الريالات السعوية	خسائر بين القطاعات بألاف الريالات السعوية	دولي بألاف الريالات السعوية	محلي بألاف الريالات السعوية	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢,١٤٤,٠٠٨	(٣٢٣,٧٦٩)	١٥٠,٢٩٧	٢,٣١٧,٤٨٠	إجمالي الموجودات
٨٩٩,٢٧١	٣٧,٢٥٦	٧٦,٨٣٨	٧٨٥,١٧٧	إجمالي المطلوبات
١,٩٦١,٩٣٨	-	١٦١,٣٤٧	١,٨٠٠,٥٩١	الإيرادات

#### ١٤ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للفترة الحالية.