

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه

والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

EY
نبتني عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون 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 المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٥ ذي الحجة ١٤٣٥ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠١٤)

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

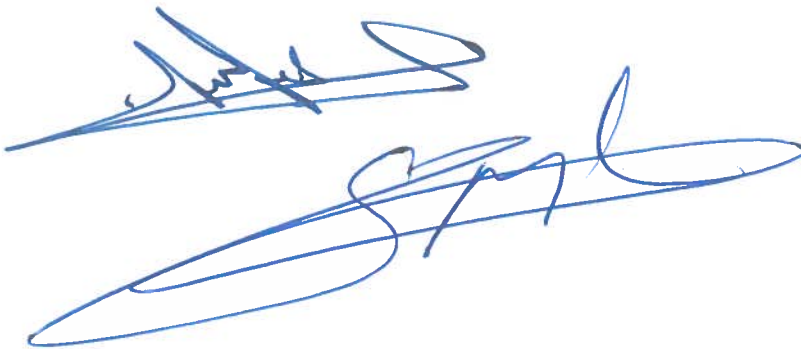
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١١٨,١٦٠,١٢٩	٣٦٦,٧٧٢,٥٥٦		مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدينون آخرون
٦٥٩,٦٤٦,٣١٥	١,٠٤٨,٨٦٦,٠٤٠	٥	بضاعة
١,٣٩٩,٢٦٤,٥٥٢	١,٩٢٩,٩٨٣,٤٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٧٧,٠٧٠,٩٩٦	٣,٣٤٥,٦٢٢,٠٥٩		الموجودات غير المتداولة
			استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٣٩,٧٣٣,٣٧٤	٣٠٣,٢٣٨,٧٢٤	٦	ممتلكات ومعدات
١,٤٩٩,٦٧٣,٥٨٤	١,٩٧٢,٩٣١,٠٨٠		موجودات غير ملموسة - شهرة
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٧٩٨,٧٤٣,١٥٦	٧	موجودات غير ملموسة أخرى
١٠٧,٥٨٨,٤٧١	١٤٠,٨٤٠,٨٢٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٣٢٦,٢٢٩,٩٧٢	٣,٢١٥,٧٥٣,٧٨٤		إجمالي الموجودات
٤,٥٠٣,٣٠٠,٩٦٨	٦,٥٦١,٣٧٥,٨٤٣		المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
			تمويل مرابحة وقرض قصيرة الأجل
٢٤٢,٣٥٣,٤٦٨	٨٣٣,٦٥٥,٤٠٤	٩	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
٣٤٨,٠٦٥,٧٤٠	٦٩,٧٦١,٥٢٦	١٠	دائنون تجاريون
٥١٩,١٢٥,١٢٣	٧٤٤,٤٢٩,٣٨٥		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٣١,٤٤٩,٣٢٩	٥٨٣,٠٦١,٦٦٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٤٠,٩٩٣,٦٦٠	٢,٢٣٠,٩٠٧,٩٨٢		المطلوبات غير المتداولة
			تمويل طويل الأجل
٧١١,٦٨٢,٨٤٢	١,٦٢٢,٧٧٧,٥١٧	١٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٠,٤٦١,٩٧٤	٧٥,٤٨٣,٠٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٨٢,١٤٤,٨١٦	١,٦٩٨,٢٦٠,٥٤٧		إجمالي المطلوبات
٢,٢٢٣,١٣٨,٤٧٦	٣,٩٢٩,١٦٨,٥٢٩		حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٥١,١٤٢,٩٦٥	-	١٣	احتياطي نظامي
٩٥٨,٠٠٩,٤٦٤	٥٠٥,٧٦١,٢٩٣		أرباح مبقاة
٢,٢٥٩,١٥٢,٤٢٩	٢,٦٠٥,٧٦١,٢٩٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢١,٠١٠,٠٦٣	٢٦,٤٤٦,٠٢١		حقوق الأقلية
٢,٢٨٠,١٦٢,٤٩٢	٢,٦٣٢,٢٠٧,٣١٤		إجمالي حقوق الملكية
٤,٥٠٣,٣٠٠,٩٦٨	٦,٥٦١,٣٧٥,٨٤٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
س.ن.ت: ١٠١٠٠٧٦٢٠٩
شركة مساهمة سعودية مساهمة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٨٢٨,٠١١,٧٧٠	٣,٧٣٦,٢٠٥,٥٨٣	١,٥٦٩,٦٩٥,٢٣٥	٢,٠٧١,٦٣٥,١٦٨	المبيعات
(٢,٠٣٥,٤٣٣,٥١١)	(٢,٧١٩,٩٨٤,٤٦٥)	(١,١١٦,٧٨٠,٨٢٩)	(١,٤٩٧,١٦٤,١٦٤)	التكاليف المباشرة
٧٩٢,٥٧٨,٢٥٩	١,٠١٦,٢٢١,١١٨	٤٥٢,٩١٤,٥٠٦	٥٧٤,٤٧١,٠٠٤	إجمالي الربح
(٩٣,٦٤٤,٦٠٩)	(١٦٥,٥٧٧,٠٠٦)	(٤٨,٠٣٦,٢٨٩)	(٩٥,٣١٤,٥٣٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١٣٧,٢٩٩,٩١١)	(٢٠٣,٨٥٧,٤٤٨)	(٦٨,٨٠٧,٦٠٧)	(١١٥,٥٩٩,٦٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٣,٨٨٤,٨١٣)	(١٤٠,٥٠٦,٤٧٠)	(٥٢,٤٧١,٦٣٣)	(٧٣,١٦٩,١٩٤)	إستهلاك وإطفاء
٤٥٧,٧٤٨,٩٢٦	٥٠٦,٢٨٠,١٩٤	٢٨٢,٥٩٨,٨٧٧	٢٩٠,٣٨٧,٦٣٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٤,٥٥٥,٨٦٠)	(٤٨,١٢٨,٣٦٥)	(١٢,٠١٨,٤٣٢)	(٢٠,٠٧٧,٥٥٩)	أعباء مالية
٢٦,١٢٩,٠٨٧	٥٣,٢٨٤,٩٥٨	١٧,٣١٠,١٦٥	٤١,٩٤٩,١٨٥	إيرادات أخرى، صافي
٤٥٩,٣٢٢,١٥٣	٥١١,٤٣٦,٧٨٧	٢٨٧,٨٩٠,٦١٠	٣١٢,٢٥٩,٢٦٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(١٢,٠٦٢,٣٣١)	(١٥,٩٢٥,٠١٠)	(٦,٥١٩,٩٢٣)	(٨,٠١٧,٨٢٥)	١١ الزكاة وضريبة الدخل
٤٤٧,٢٥٩,٨٢٢	٤٩٥,٥١١,٧٧٧	٢٨١,٣٧٠,٦٨٧	٣٠٤,٢٤١,٤٣٥	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢٢)	(٤٩٦,٦٠٦)	٧١٣,٦٩٨	(٤٩٧,٧٦٢)	حقوق الأقلية
٤٤٧,٢٥٩,٨٠٠	٤٩٥,٠١٥,١٧١	٢٨٢,٠٨٤,٣٨٥	٣٠٣,٧٤٣,٦٧٣	صافي دخل الفترة
				ربح السهم للفترة:
٢,١٨	٢,٤١	١,٣٥	١,٣٨	١٥ المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٢,١٣	٢,٣٦	١,٣٤	١,٤٥	١٥ المتعلق بصافي دخل الفترة





شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
س.ن.ت: ١٠١٠٠٧٦٢٠٩
شركة مساهمة سعودية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٥٩,٣٢٢,١٥٣	٥١١,٤٣٦,٧٨٧	النشاطات التشغيلية
١٠٣,٨٨٤,٨١٣	١٤٠,٥٠٦,٤٧٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٨,٧٢٤,٨٦٣	١٠,٩٣٢,٠٦٦	تعديلات لـ:
(٣١,٥٠٠)	٦٤٧,٧٥٦	إستهلاك وإطفاء
(٢,٧٣٤,٢٩٧)	(١٣,٦٤٧,٥٢٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٩,١٦٦,٠٣٢	٦٤٩,٨٧٥,٥٥٥	خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات ومعدات
		الحصة في أرباح شركات زميلة، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٣٤٩,٦٠٣	(١٧١,٧٧٣,٣٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٩٥,٧٧٤,٩١٦)	(٣٩٤,٦٥٦,٨٠٠)	ومدينون آخرون
١٧٧,٦٠٢,٧٥٠	١٩٤,٢٧٣,٦٢٤	بضاعة
١٢,١٤٣,٥٧١	(١٢,٥٤٥,١٨٣)	دائنون تجاريون
٤٦٨,٤٨٧,٠٤٠	٢٦٥,١٧٣,٨٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢,٦٤٢,٧٦٧)	(٢٤,١٦٥,٢١٩)	النقدية من العمليات
(٤,١٩٧,٧٥١)	(٥,٦١١,٠٣٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤٦١,٦٤٦,٥٢٢	٢٣٥,٣٩٧,٥٥٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٤٣,٥٩٧,٤٠٧)	(٤٠٧,٤٧٥,٣٢٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٦,١٥٢,٠٢٥)	(٢٣,٥٩٢,٨٢٣)	موجودات غير ملموسة أخرى
-	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	إستحواذ على أعمال (إيضاح ٨ - أ)
٣١,٥٠٠	٢٩٨,٧٥٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣١,٩٩٩,٥٥٣)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
(٢٥٩,٧١٧,٩٣٢)	(٨٤٠,٧٦٨,٩٤٩)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٤٠,٣١٣,٦٨٢	٣٦٧,٩٦٣,٠٨١	متحصلات من تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل، صافي
(٤٨,٢٤٨,٦٨٧)	٨١٩,٤٧١,٨٨٧	متحصلات من (سداد) تمويل طويل الأجل، صافي
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٢٩٧,٧٠٢)	حقوق الأقلية
(٢١٧,٩٣٥,٠٠٥)	٨٧١,١٣٧,٢٦٦	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(١٦,٠٠٦,٤١٥)	٢٦٥,٧٦٥,٨٧١	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٣٤,١٦٦,٥٤٤	١٠١,٠٠٦,٦٨٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١١٨,١٦٠,١٢٩	٣٦٦,٧٧٢,٥٥٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية:
		المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
س.ت.ب. ١٠١٠٠٧٦٢٠
شركة مساهمة سعودية

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المتعلق بمساهمي الشركة الأم				رأس المال ريال سعودي	
		إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال		
							٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٢,٤٥٢,٩٩٣,٢٣٩	٢٧,٢٤٧,١١٧	٢,٤٢٥,٧٤٦,١٢٢	١,٠٤٧,٤٦٧,٨٠٨	٣٢٨,٢٧٨,٣١٤	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (مراجعة)
٤٩٥,٥١١,٧٧٧	٤٩٦,٦٠٦	٤٩٥,٠١٥,١٧١	٤٩٥,٠١٥,١٧١	-	-		صافي دخل الفترة
-	-	-	(٧٢١,٧٢١,٦٨٦)	(٣٢٨,٢٧٨,٣١٤)	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
(١,٢٩٧,٧٠٢)	(١,٢٩٧,٧٠٢)	-	-	-	-		التغير في حقوق الأقلية
٢,٦٣٢,٢٠٧,٣١٤	٢٦,٤٤٦,٠٢١	٢,٦٠٥,٧٦١,٢٩٣	٥٠٥,٧٦١,٢٩٣	-	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
							٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٢,٠٤٢,٩٠٢,٦٧٠	٢١,٠١٠,٠٤١	٢,٠٢١,٨٩٢,٦٢٩	١,٠٧٠,٧٤٩,٦٦٤	٢٥١,١٤٢,٩٦٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣ (مراجعة)
٤٤٧,٢٥٩,٨٢٢	٢٢	٤٤٧,٢٥٩,٨٠٠	٤٤٧,٢٥٩,٨٠٠	-	-		صافي دخل الفترة
-	-	-	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠		المحول إلى رأس المال
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح
٢,٢٨٠,١٦٢,٤٩٢	٢١,٠١٠,٠٦٣	٢,٢٥٩,١٥٢,٤٢٩	٩٥٨,٠٠٩,٤٦٤	٢٥١,١٤٢,٩٦٥	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠ هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠).

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

- 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 وإقامة مباني عليها لممارسة نشاط وأعمال الشركة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع اشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات وملحقاتها وقطع غيارها وصيانتها وتشغيلها عن طريق وكالات تجارية.
- تجارة التجزئة في الاطعمة الجاهزة المحفوظة.
- امتلاك وتشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات والمواد الغذائية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.
- إمتلاك وتشغيل وإدارة المراكز والمنشآت الترفيهية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة	
٢٠١٣	٢٠١٤	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة والشركات التابعة لها (أ)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة والشركات التابعة لها (ب)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة والشركات التابعة لها (ج)
٨٥	٨٥	جمهورية كازاخستان	مجموعة كازاخستان (د)
٧٠	٧٠	المملكة العربية السعودية	شركة الفريدة للوكالات التجارية
٩٨	٩٨	جمهورية مصر العربية	مجموعة مصر للتجزئة
٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	مجموعة الأردن للتجزئة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية
-	١٠٠	مملكة إسبانيا	شركة جلوبال ليفا (إيضاح ٨ - ب)

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تمة

(أ) تمتلك شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة، بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة العاملة في أذربيجان وشركات تابعة أخرى راكدة وعديمة النشاط في الإمارات العربية المتحدة.

(ب) تمتلك شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة، بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة العاملة في جورجيا وأرمينيا والولايات المتحدة الأمريكية والمغرب ودول البلقان، وشركات تابعة أخرى راكدة وعديمة النشاط في الإمارات العربية المتحدة والجزر العذراء البريطانية.

(ج) تمتلك شركة وهبة التجارية المحدودة، بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة الراكدة وعديمة النشاط في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

(د) تمثل مجموعة كازاخستان ثلاثة منشآت هي شركة كازاخستان لإدارة التجزئة، وشركة كازاخستان لتجارة الأزياء، وشركة كازاخستان للموضة العالمية. إن كافة هذه المنشآت مملوكة بنسبة ٨٥٪ بصورة مباشرة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، كانت الشركة بصدد الاستحواذ على نسبة الملكية المتبقية بواقع ١٥٪ من شركاء الأقلية في مجموعة كازاخستان.

يتمثل النشاط الرئيسي لكافة الشركات التابعة أعلاه في مزاوله تجارة التجزئة والجملة. تمثل الملكية غير المباشرة حصص ملكية الشركات التابعة في بعضها.

إن الشركة التابعة هي عبارة عن منشأة تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إستثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و/أو تمارس عليها سيطرة إدارية فعالة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة بإستخدام 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 وحصص الأقلية من التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال. إن حصص 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 لتغطية الخسائر.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار 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 ٢٠١٤. 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 ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ 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.

الإستثمارات

الإستثمارات في الشركات الزميلة

يتم محاسبة الإستثمارات في الشركات الزميلة التي تمتلك فيها الشركة والشركات التابعة لها ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال و/أو تمارس عليها تأثيراً فعالاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها تظهر الإستثمارات بالتكلفة وبعد ذلك يتم تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على صافي موجودات الشركات المستثمر فيها لفترة ما بعد الشراء. تدرج حصة الشركة والشركات التابعة لها في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الإستثمارات 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 الملكية الأولية الموحدة لحين التوقف عن إثبات الإستثمار أو إنخفاض 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 أو باستخدام طرق تقويم بديلة، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تمة

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 الإستهلاك على الممتلكات والمعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها بإستخدام طريقة القسط الثابت. الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

فيما يلي بياناً بنسب الإستهلاك/الإطفاء المقدرة للفئات الرئيسية للموجودات:

نسبة الإستهلاك	
٣%	المباني
١٢,٥%	تحسينات المباني المستأجرة
١٠%	الأثاث والمعدات المكتبية
٢٥%	السيارات
	الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة الزيادة في سعر الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصادفي موجودات 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 الى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة، ان وجدت.

إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي سعر الاستحواذ، تقوم الشركة بإعادة دراسة التقويم للتأكد من تحديدها لكافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها ومراجعة الطرق والإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ محل الاستحواذ كما في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة دراسة التقويم تفيد بزيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي سعر الاستحواذ، حينئذ يتم إثبات الربح الناتج عن هذه الزيادة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

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

سنوات الإطفاء	
٢٥	تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي
١٠	الخلو
٤	المصاريف المؤجلة

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تامة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها 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 والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ 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

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص للضريبة، وفقاً للأنظمة الضريبية 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب 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.

إثبات الإيرادات

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة 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 الأولية الموحدة 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 جوهرياً، تحت بند "تسوية عملات أجنبية مترجمة" ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤- النتائج الأولية

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

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

تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون مبالغ مستحقة من شركات متنسبة لقاء إنشاء وتأجير معارض قدرها ١٨٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٦٣,٨ مليون ريال سعودي). تعتمد هذه المعاملات من الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	نسبة الملكية %	بلد التأسيس
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
٣٤,٣٧١,٨٨٨	٢٤,٣٥٢,٢٨٨	٢٥,٠	المملكة العربية السعودية
-	٣٧,٨٩٢,٩٤٤	٥١,٠	الإمارات العربية المتحدة
-	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	٢٥,٠	المملكة العربية السعودية
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	٢٣,٤٤٢,٦٩٧	١٣,٩	مملكة البحرين
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة
٥٨,٠٠٢,٣٦٥	١١٧,٩٠٠,٧٠٩		

الشركات الزميلة:

شركة بيربري السعودية المحدودة (أ)
إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد (ب)
أموال الخليجية الأولى (ج)
إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقللة)
اف جي ٤ المحدودة

الإستثمارات الأخرى:

جاليريا مول (د)
شركة المركز التجاري المحدودة
استثمارات أخرى

٨٦,٧٥٢,٢٧٤	٨١,٧٥٢,٢٧٤	١٦,٧	المملكة العربية السعودية
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣	المملكة العربية السعودية
٩٧٨,٧٣٥	٩,٥٨٥,٧٤١		
١٨١,٧٣١,٠٠٩	١٨٥,٣٣٨,٠١٥		
٢٣٩,٧٣٣,٣٧٤	٣٠٣,٢٣٨,٧٢٤		

كانت الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ كما يلي:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ ريال سعودي (مراجعة)	الإضافات ريال سعودي (غير مراجعة)	الحصة في الأرباح ريال سعودي (غير مراجعة)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة)
٢٤,٣٥٢,٢٨٨	٢٤,٣٥٢,٢٨٨	-	-	شركة بيربري السعودية المحدودة
٣٧,٨٩٢,٩٤٤	٢٤,٢٤٥,٤٢٠	-	١٣,٦٤٧,٥٢٤	إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد
٣٢,٠٢٥,٠٠٠	-	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	-	أموال الخليجية الأولى
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	٢٣,٤٤٢,٦٩٧	-	-	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقللة)
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	-	-	اف جي ٤ المحدودة
١١٧,٩٠٠,٧٠٩	٧٢,٢٢٨,١٨٥	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	١٣,٦٤٧,٥٢٤	

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى- تنمة

- (أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة ببيع ١٥٪ من حصتها في شركة بيربري السعودية المحدودة بمبلغ إجمالي قدره ٢١,٦ مليون ريال سعودي.
- (ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في تصميم وتصنيع وبيع ديكورات ومستلزمات المعارض. لا تمارس الشركة سيطرة إدارية فعالة على السياسات التشغيلية والمالية الخاصة بإنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، عليه تم اعتبارها كشركة زميلة والمحاسبة عنها وفقاً لذلك.
- (ج) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، قامت الشركة من خلال شركة تابعة لها بالإستحواذ على ٢٥٪ من حقوق ملكية شركة أموال الخليجية الأولى، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تم تأسيسها فقط لغرض الإستثمار وإمتلاك حصص في شركة التجارة والتسويق المحدودة (يو مارك)، شركة مساهمة سعودية مقفلة.
- (د) إن الإستثمار في جاليريا مول يمثل حصة الشركة في مشاريع مشاركة لإنشاء وإدارة مجمع تجاري وفندق. يتم إطفاء الإستثمار على مدى فترة ١٩ سنة، والتي تمثل المدة القانونية له.
- كانت حركة الإستثمار في جاليريا مول خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	التكلفة في بداية ونهاية الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم في بداية الفترة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المحمل على الفترة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	في نهاية الفترة
٨٦,٧٥٢,٢٧٤	٨١,٧٥٢,٢٧٤	صافي القيمة الدفترية

٧- الموجودات غير الملموسة - الشهرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	شركة نسك للمشاريع التجارية (*)
-	٣١٩,٥٠٨,٦١٣	إستحواذ على أعمال (إيضاح ٨ - أ)
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤	شركة وهبة التجارية المحدودة
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٧٩٨,٧٤٣,١٥٦	

٧ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة - تنمة

(*) بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢)، أكملت الشركة عملية الاستحواذ على مجموعة نسك للمشاريع التجارية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتقوم بتشغيل محلات بيع الملابس بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من الماركات العالمية بما في ذلك ستراديفيرس ومانجو وأوكيدي وومن سيكرت وجيري وبر وأيكس.

استحوذت الشركة على كامل الحصص في مجموعة نسك للمشاريع التجارية من خلال تقديم عرض بمبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي لكن بلغ صافي تكلفة الإستحواذ ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم النقدية المستحوذ عليها وقدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وقد تم تمويل عملية الاستحواذ من خلال تمويل ذاتي قدره ١٣ مليون ريال سعودي والرصيد المتبقي من خلال تمويل مرابحة (إيضاح ١٠).

تمت معالجة عملية الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الشراء المحاسبية وبموجبها تم توزيع العوض المدفوع على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل الطرفين. وقد تم تخصيص العوض المدفوع بالزيادة عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها - بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتمييز بشكل مستقل - والمطلوبات المتعهد بها كشهرة.

٨ - الإستحواذ على أعمال

(أ) بتاريخ ٢٠ ذي القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤)، قامت الشركة بتوقيع إتفاقية مع مؤسسة مجموعة الدانة التجارية، مؤسسة فردية مسجلة في المملكة العربية السعودية، للإستحواذ على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية. بلغت تكلفة الإستحواذ المدفوعة من الشركة مبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

تمت معالجة عملية الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الشراء المحاسبية وبموجبها تم توزيع العوض المدفوع على أساس القيم العادلة المقدره للموجودات المستحوذ عليها. وقد تم تخصيص العوض المدفوع بالزيادة عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها كشهرة (إيضاح ٧).

تم توزيع سعر الشراء المدفوع على الموجودات على أساس القيم العادلة الأولية المقدره للموجودات المستحوذ عليها والتي تم تحديدها من الطرفين معا. سيتم تحديد التوزيع النهائي لسعر الشراء خلال الفترة الزمنية التي تسمح بها معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وباللغة ١٢ شهراً.

فيما يلي تحليلاً بالقيم العادلة الأولية المقدره للموجودات القابلة للتمييز بتاريخ الاستحواذ كما في ٣١ يوليو ٢٠١٤:

٣١ يوليو ٢٠١٤ ريال سعودي	الموجودات
١,١٣٣,٧١٣	بضاعة
٥٧,٣٥٧,٦٧٤	ممتلكات ومعدات
٥٨,٤٩١,٣٨٧	إجمالي الموجودات
٥٨,٤٩١,٣٨٧	الموجودات المستحوذ عليها
٣١٩,٥٠٨,٦١٣	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٧)
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستحواذ

٨ - الإستحواذ على أعمال - تنمة

ب) خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع عقد مع مجموعة بلانكو الإسبانية، لشراء العلامات التجارية التالية: بلانكو وسوت بلانكو وبلانكو اكسوريز وبلانكو ستوك.

بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٤، قامت الشركة بالإستحواذ على أعمال بلانكو من خلال شركتيها التابعتين والمملوكتين بالكامل وهما شركة جلوبال ليفا وشركة فار إيست فاشن ترايدنغ ليميتد، المسجلتين في مملكة إسبانيا والإمارات العربية المتحدة على التوالي. بلغت تكلفة الإستحواذ مبلغ ١١,٧ مليون يورو (ما يعادل ٥٩,٣ مليون ريال سعودي). تمت معالجة عملية الإستحواذ محاسبياً، باستخدام طريقة الشراء المحاسبية والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الإستحواذ على أساس القيم العادلة المقدرة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل استشاري تثمين مستقل. إن التوزيع النهائي لسعر الشراء لا يزال جاري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

٩ - تمويل المراجعة والقروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ قدره ٨٣٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٤٦٠ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، كانت هذه التسهيلات مستخدمة بالكامل وقائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من الشركة.

١٠ - التمويل طويل الأجل

أ) تمويل المراجعة

قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC)، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، اتفقت الشركة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC) على زيادة تمويل المراجعة بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي). مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سداده بعد سنتين من تاريخ العقد وباقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٩,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٢٧٨,٩ مليون ريال سعودي).

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الإستحواذ على مجموعة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ٧). يتكون هذا القرض من تمويل مرابحة طويل الأجل من مجموعة سامبا المالية، وبنك الخليج الدولي، والبنك السعودي الهولندي. وطبقاً لاتفاقية قرض التجمع البنكي، فإن مدة تسهيل المراجعة خمس سنوات، يستحق السداد على ثمانية أقساط متساوية اعتباراً من مارس ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠١٧. تم استخدام كامل التسهيلات. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً الهامش المتفق عليه سنوياً. إن التمويل مضمون بسندات إذنية صادرة من الشركة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، تم سداد كامل رصيد هذا التمويل بناءً على إتفاقية تسهيل المراجعة الرئيسية الأخيرة والموقعة في ٤ يونيو ٢٠١٤.

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للإتفاقية، فإن مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات، يستحق السداد على ١٢ قسط متساوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥ وحتى يونيو ٢٠٢١. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً لسعر سايبور زائداً الهامش المتفق عليه سنوياً.

تم الإفصاح عن تسهيلات المراجعة اعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١٣,٥ مليون ريال سعودي).

ب) الصكوك

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة بإصدار صكوك بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية ١ مليون ريال سعودي للصك بدون خصم او علاوة إصدار، تستحق في ٢٠١٩. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائداً هامش ربح ثابت يستحق على أساس ربع سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك.

١١- الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة وضريبة الدخل بصورة نهائية في نهاية السنة.

الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ ولا تزال الشركة قيد استلام شهادة الزكاة. ولا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٤ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٧ والتي أظهرت مطالبات إضافية بمبلغ ١٠ 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. تم تقديم اعتراض بشأن المبلغ المتبقي وقدره ٦ مليون ريال سعودي إلى مصلحة الزكاة والدخل والذي لا يزال قيد الدراسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

بالنسبة للشركة التابعة في الأردن، تم تقديم الإقرارات الضريبية وتم احتساب ضريبة الدخل عليها من قبل السلطات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤.

بالنسبة للشركات التابعة في مصر والولايات المتحدة الأمريكية، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان وجورجيا وأذربيجان، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية.

١٢- رأس المال

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل سهم مملوك وذلك من خلال التحويل من الأرباح المبقاة بمبلغ ٧٢١,٧٢١,٦٨٦ ريال سعودي والإحتياطي النظامي بمبلغ ٣٢٨,٢٧٨,٣١٤ ريال سعودي. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، حيث بلغ رأس مال الشركة ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي)، يتكون من ٢١٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١٠٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومصدر.

١٣- الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على توزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم، بمبلغ إجمالي قدره ٣١٥ مليون ريال سعودي عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، وبما يمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة قبل الزيادة.

١٥- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة والبالغ ٢١٠ مليون سهم. تم تعديل عدد الأسهم المستخدم في احتساب ربح السهم للفترة السابقة بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة خلال الفترة الحالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٦- 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، بشكل رئيسي في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب وإسبانيا ودول البلقان.

حيث أن الشركة والشركات التابعة لها تمارس أنشطتها 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 بالآلاف الريالات السعودية	حذوفات بين القطاعات بالآلاف الريالات السعودية	دولي بالآلاف الريالات السعودية	محلي بالآلاف الريالات السعودية	
				كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٦,٥٦١,٣٧٦	(١,٦٣٥,٩٢٤)	١,٨٨٠,١٠٢	٦,٣١٧,١٩٨	إجمالي الموجودات
٣,٩٢٩,١٦٩	(١,٦٠٤,٣٨١)	١,٩٥٧,٩٥١	٣,٥٧٥,٥٩٩	إجمالي المطلوبات
٣,٧٣٦,٢٠٦	-	٩٢١,٩٨٦	٢,٨١٤,٢٢٠	المبيعات
				كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
٤,٥٠٣,٣٠١	(١,١٦٩,٤٢٩)	٨٩٧,٥٠٣	٤,٧٧٥,٢٢٧	إجمالي الموجودات
٢,٢٢٣,١٣٨	(١,٣٤٠,٠٣٥)	٩٠٠,٩٣٩	٢,٦٦٢,٢٣٤	إجمالي المطلوبات
٢,٨٢٨,٠١٢	-	٤٦٦,٠٣٠	٢,٣٦١,٩٨٢	المبيعات

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر، كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦٥٣,٢٥١,٦٧١	٧٤٩,٣٧٣,٢٤٨	خطابات ضمان واعتمادات
٩٧,٩٨٤,٥٣٣	٢١٩,٤٢٤,٨٤٦	ارتباطات رأسمالية - ممتلكات ومعدات

١٨- أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديلات المبينة في الإيضاح ١٥ أعلاه، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.