

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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥

| 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 - ١٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة    |

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[www.ey.com](http://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**  
نبل 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥، وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة 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 : ١ رجب ١٤٣٦ هـ  
(٢٠ أبريل ٢٠١٥)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

| ٢٠١٤<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | إيضاح  | الموجودات  |
|--------------------------------|------------------------------------|--------|--|
|                                |                                    |        | الموجودات المتداولة  |
|                                |                                    |        | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق                                   |
| ١٠١,٠٠٦,٦٨٥                    | ٢٧٩,٥١٣,٤٥٢                        |        | مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون |
| ٨٧٧,٠٩٢,٦٥٢                    | ١,١٥٨,٥٥٦,٣٠٠                      | ٥      | بضاعة  |
| ١,٥٣٤,١٩٢,٩٥٠                  | ٢,٠١٦,٢٦٥,٢٥٠                      |        | إجمالي الموجودات المتداولة   |
| ٢,٥١٢,٢٩٢,٢٨٧                  | ٣,٤٥٤,٣٣٥,٠٠٢                      |        | الموجودات غير المتداولة  |
|                                |                                    |        | استثمارات في شركات زميلة وأخرى                                     |
| ٢٦٠,٠٩١,٦٤٧                    | ٣١٨,٤٦٧,٠٥٠                        | ٦      | ممتلكات ومعدات   |
| ١,٦٤١,٠٠٠,٦٧٠                  | ٢,٠٤٦,٩٧٣,٩٠٦                      |        | موجودات غير ملموسة - شهرة  |
| ٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣                    | ٧٩٨,٧٤٣,١٥٦                        | ٧      | موجودات غير ملموسة أخرى  |
| ١٢٣,٢٩٨,٣٩٠                    | ١٤٥,١٥٥,٧٧٢                        |        | إجمالي الموجودات غير المتداولة                                     |
| ٢,٥٠٣,٦٢٥,٢٥٠                  | ٣,٣٠٩,٣٣٩,٨٨٤                      |        | إجمالي الموجودات   |
| ٥,٠١٥,٩١٧,٥٣٧                  | ٦,٧٦٣,٦٧٤,٨٨٦                      |        | المطلوبات وحقوق الملكية  |
|                                |                                    |        | المطلوبات المتداولة  |
|                                |                                    |        | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل                                     |
| ٤٦٥,٦٩٢,٣٢٣                    | ٨٣٣,٢٩٠,٢٣٠                        | ٩      | الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل                                 |
| ٣٠٧,٣٥٧,٩٣٤                    | ١٩٥,٥٨٧,٥٨١                        | ١٠     | دائنون تجاريون   |
| ٥٥٠,١٥٥,٧٦١                    | ٥٩٢,٧٥٠,٨٢٩                        |        | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون                                  |
| ٦٠٣,٨٤٧,٠٥٩                    | ٤٨٢,٩٤٦,٩٨٢                        |        | إجمالي المطلوبات المتداولة   |
| ١,٩٢٧,٠٥٣,٠٧٧                  | ٢,١٠٤,٥٧٥,٦٢٢                      |        | المطلوبات غير المتداولة  |
|                                |                                    |        | تمويل طويل الأجل   |
| ٥٦٥,٧٠٩,٢٢٢                    | ٢,١٦٣,٤٦٠,٦٢٩                      | ١٠     | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                       |
| ٧٠,١٦١,٩٩٩                     | ٧٨,٧٥٦,٦٢٤                         |        | إجمالي المطلوبات غير المتداولة                                     |
| ٦٣٥,٨٧١,٢٢١                    | ٢,٢٤٢,٢١٧,٢٥٣                      |        | إجمالي المطلوبات   |
| ٢,٥٦٢,٩٢٤,٢٩٨                  | ٤,٣٤٦,٧٩٢,٨٧٥                      |        | حقوق الملكية   |
|                                |                                    |        | حقوق المساهمين   |
|                                |                                    |        | رأس المال  |
| ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠                  | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                      | ١٢     | احتياطي نظامي  |
| ٣٢٨,٢٧٨,٣١٤                    | ٨٠,٢٩٥,١٥٥                         | (أ) ١٣ | احتياطي ترجمة عملات أجنبية   |
| -                              | (٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)                      | (ب) ١٣ | أرباح مبقاة  |
| ١,٠٤٧,٤٦٧,٨٠٨                  | ٤٤٧,٧٢٠,١٦٧                        |        | إجمالي حقوق المساهمين  |
| ٢,٤٢٥,٧٤٦,١٢٢                  | ٢,٣٩٩,٤٤٥,٨٥٧                      |        | حقوق الأقلية   |
| ٢٧,٢٤٧,١١٧                     | ١٧,٤٣٦,١٥٤                         |        | إجمالي حقوق الملكية  |
| ٢,٤٥٢,٩٩٣,٢٣٩                  | ٢,٤١٦,٨٨٢,٠١١                      |        | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية                                     |
| ٥,٠١٥,٩١٧,٥٣٧                  | ٦,٧٦٣,٦٧٤,٨٨٦                      |        |  |

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥

| السنة المنتهية في ٣١ مارس      |                                    | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |                                    | إيضاح |  |
|--------------------------------|------------------------------------|--|------------------------------------|-------|--|
| ٢٠١٤<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | ٢٠١٤<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي     | ٢٠١٥<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |       |  |
| ٥,٤٨٢,٣٨٦,٤٣٥                  | ٦,٨٩٨,٦٧٣,٣٢٤                      | ١,٣٥٧,١٣٨,٣٣٧                          | ١,٦١٣,٩٥٤,١٦٣                      |       | المبيعات                                     |
| (٤,٠٨٤,٤١١,٢٩٤)                | (٥,١١١,٤٩٦,٤٩٢)                    | (١,٠٧٤,٦٤٠,٢١٨)                        | (١,٢٠٥,٩٣٧,١١٣)                    |       | التكاليف المباشرة                            |
| ١,٣٩٧,٩٧٥,١٤١                  | ١,٧٨٧,١٧٦,٨٣٢                      | ٢٨٢,٤٩٨,١١٩                            | ٤٠٨,٠١٧,٠٥٠                        |       | إجمالي الربح                                 |
| (٢٠٥,١٤٦,٨٠٩)                  | (٣٠٠,١٢٨,٠٠٤)                      | (٥٨,٤٠٠,٨١٦)                           | (٧١,٢٧٣,٤٢٦)                       |       | مصاريف بيع وتسويق                            |
| (٢٤٦,٨٧٣,٦٥٥)                  | (٣٥١,٨٩٢,٧٤٩)                      | (٤١,٣٨١,٠١٠)                           | (٤٨,٦٥٤,٤٩١)                       |       | مصاريف عمومية وإدارية                        |
| (٢٢٥,٧٥٦,٣٨٠)                  | (٢٨٨,٩٠٨,١٦١)                      | (٦٢,٩٣١,١٦٤)                           | (٧٤,٣٠٠,٤٢٧)                       |       | إستهلاك وإطفاء                               |
| ٧٢٠,١٩٨,٢٩٧                    | ٨٤٦,٢٤٧,٩١٨                        | ١١٩,٧٨٥,١٢٩                            | ٢١٣,٧٨٨,٧٠٦                        |       | الدخل من العمليات الرئيسية                   |
| ١٣,١٥٦,٧٢٥                     | ٣١,٤٦٠,٦٩٠                         | ١٠,٤٢٢,٤٢٨                             | ١٠,١٨٧,١٦٦                         | ٦     | الحصة في أرباح شركات زميلة                   |
| (٥٠,٤٢١,٦١٨)                   | (١٠٠,٥٠١,٧٣٧)                      | (١٣,٥٧٠,٢٣١)                           | (٢٧,٥٨٣,٣٦٧)                       |       | أعباء مالية                                  |
| ١٣٠,٦٢٢,٩٣٧                    | ٥٤,٨١٧,٨٤٤                         | ٩١,١٣٥,٣٥٦                             | ٨,٣٣٣,٨٢٢                          |       | إيرادات أخرى، صافي                           |
| ٨١٣,٥٥٦,٣٤١                    | ٨٣٢,٠٢٤,٧١٥                        | ٢٠٧,٧٧٢,٦٨٢                            | ٢٠٤,٧٢٦,٣٢٧                        |       | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية  |
| (٤١,٩٥٨,٣٣٠)                   | (١٩,٧٠٧,١١٠)                       | (١٩,٠٢٦,٤٣٧)                           | ٣,٦٣٧,٧٥٩                          | ١١    | الزكاة وضريبة الدخل المعكوسة (المحملة)، صافي |
| ٧٧١,٥٩٨,٠١١                    | ٨١٢,٣١٧,٦٠٥                        | ١٨٨,٧٤٦,٢٤٥                            | ٢٠٨,٣٦٤,٠٨٦                        |       | الضريبة المؤجلة                              |
| (٢٤٤,٥١٨)                      | (٩,٣٦٦,٠٥٥)                        | ٢,٠٣٠,٩٣٩                              | (٦,٦٢٣,١١٤)                        |       | الدخل قبل حقوق الأقلية                       |
| ٧٧١,٣٥٣,٤٩٣                    | ٨٠٢,٩٥١,٥٥٠                        | ١٩٠,٧٧٧,١٨٤                            | ٢٠١,٧٤٠,٩٧٢                        |       | حقوق الأقلية                                 |
|                                |                                    |  |                                    |       | صافي دخل الفترة/السنة                        |
| ٣,٤٣                           | ٤,٠٣                               | ٠,٥٧                                   | ١,٠٢                               | ١٥    | ربح السهم للفترة/السنة:                      |
| ٣,٦٧                           | ٣,٨٢                               | ٠,٩١                                   | ٠,٩٦                               | ١٥    | المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية          |
|                                |                                    |  |                                    |       | المتعلق بصافي دخل الفترة/السنة               |

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

| ٢٠١٤<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |  |
|--------------------------------|------------------------------------|--|
|                                |                                    | <b>النشاطات التشغيلية</b>  |
| ٨١٣,٥٥٦,٣٤١                    | ٨٣٢,٠٢٤,٧١٥                        | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية  |
|                                |                                    | التعديلات لـ:  |
| ٢٢٥,٧٥٦,٣٨٠                    | ٢٨٨,٩٠٨,١٦١                        | إستهلاك وإطفاء   |
| ١٦,١٢٩,٠٤٤                     | ١٩,٥٠٨,٨٢٤                         | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  |
| (٢١١,٥٢٩)                      | (٣٢١,٨٩٧)                          | مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات   |
| (١٣,١٥٦,٧٢٥)                   | (٣١,٤٦٠,٦٩٠)                       | الحصة في أرباح شركات زميلة   |
| (١٠,٣٥٠,٠٠٠)                   | -                                  | أرباح بيع استثمار في شركة زميلة  |
| ٢,٦٥٥,٨٨٤                      | ٨٠٩,٨١٣                            | شطب ممتلكات ومعدات   |
| (٩٩,٩٧٠,٥٤٨)                   | -                                  | أرباح بيع استثمارات وأعمال متعلقة بماركات  |
| ٩٣٤,٤٠٨,٨٤٧                    | ١,١٠٩,٤٦٨,٩٢٦                      |  |
|                                |                                    | <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>                                       |
| (٥٧,٣١٠,٦٢٧)                   | (٢٦٢,٢٢٣,٤١٩)                      | مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون                       |
| (٤٢٩,٨١٠,٤١٥)                  | (٤٨٠,٩٣٨,٥٨٧)                      | بضاعة  |
| ١٤٥,٧٧٢,٤٥٢                    | ٤٢,٥٩٥,٠٦٨                         | دائنون تجاريون   |
| ١٧٢,٣٧٠,٣٧٤                    | (٩٤,٩٣٣,٥٧٠)                       | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون  |
| ٧٦٥,٤٣٠,٦٣١                    | ٣١٣,٩٦٨,٤١٨                        | النقدية من العمليات  |
| (١١,٨٥٨,٤١٧)                   | (٦٤,٩١٣,٨٤٦)                       | زكاة وضريبة دخل مدفوعة   |
| (١١,٩٠١,٩٠٧)                   | (١٠,٩١٤,١٩٩)                       | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  |
| ٧٤١,٦٧٠,٣٠٧                    | ٢٣٨,١٤٠,٣٧٣                        | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية   |
|                                |                                    | <b>النشاطات الاستثمارية</b>  |
| (٣٧٦,٣٢٢,٨٣٢)                  | (٦٢١,٥٧٣,٦٥٥)                      | شراء ممتلكات ومعدات  |
| (٥٩,٤٩١,٨٣٢)                   | (٣٤,١٥٧,١١٦)                       | موجودات غير ملموسة أخرى  |
| -                              | (٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)                      | إستحواذ على أعمال (إيضاح ٨ - أ)  |
| -                              | (٢٣,١٨٢,٣٥٠)                       | إستحواذ على حصة حقوق الأقلية في شركات تابعة  |
| ١٧,٢٠٨,١٦٣                     | -                                  | إستحواذ على شركة تابعة جديدة، صافي النقد المتحصل (إيضاح ٨ - ب)                           |
| ٢٤٧,١٩٨                        | ٨٦١,٧٥٠                            | متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات  |
| (٢٣,٦٨٥,٨٤٥)                   | (٣١,٩١٤,٧١٣)                       | استثمارات في شركات زميلة وأخرى   |
| (٤٤٢,٠٤٥,١٤٨)                  | (١,٠٨٧,٩٦٦,٠٨٤)                    | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية   |
|                                |                                    | <b>النشاطات التمويلية</b>  |
| ٣٣٤,٧٢٥,٣٦٨                    | ٣٦٧,٥٩٧,٩٠٧                        | متحصلات من تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل، صافي  |
| (٣٠٦,٠٠٢,٩٤٤)                  | ١,٤٨٥,٩٨١,٠٥٤                      | متحصلات من (سداد) تمويل طويل الأجل، صافي   |
| (٣٦٧,٥٠٠,٠٠٠)                  | (٥٧٧,٥٠٠,٠٠٠)                      | توزيعات أرباح مدفوعة   |
| ٥,٩٩٢,٥٥٨                      | (١٩,١٧٧,٠١٨)                       | حقوق الأقلية   |
| (٣٣٢,٧٨٥,٠١٨)                  | ١,٢٥٦,٩٠١,٩٤٣                      | صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية  |
| (٣٣,١٥٩,٨٥٩)                   | ٤٠٧,٠٧٦,٢٣٢                        | صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق                             |
| ١٣٤,١٦٦,٥٤٤                    | ١٠١,٠٠٦,٦٨٥                        | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة                                      |
| -                              | (٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)                      | فروقات ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ١٣ - ب)   |
| ١٠١,٠٠٦,٦٨٥                    | ٢٧٩,٥١٣,٤٥٢                        | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة                                      |
|                                |                                    | <b>المعاملات غير النقدية:</b>  |
| ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠                    | ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠                      | المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)  |
| ٢١,٦٠٠,٠٠٠                     | -                                  | مبلغ مستحق من بيع استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٦)  |
| ٥٢,١٨٠,٠٠٠                     | -                                  | مبلغ مستحق من بيع استثمارات وأعمال متعلقة بماركات  |
|                                |                                    | تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة |

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
س.ت: ١٠١٠٠٧٦٢٠٩  
شركة مساهمة سعودية مساهمة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

| إجمالي حقوق الملكية<br>ريال سعودي | حقوق الأقلية<br>ريال سعودي | المتعلق بمساهمي الشركة الأم            |                               |   |                                 |   | رأس المال<br>ريال سعودي                                   |  |
|-----------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|---|---------------------------------|---|---|--|
|                                   |                            | إجمالي حقوق<br>المساهمين<br>ريال سعودي | الأرباح المبقاة<br>ريال سعودي | إحتياطي ترجمة<br>عملات أجنبية<br>ريال سعودي | الإحتياطي النظامي<br>ريال سعودي | إحتياطي ترجمة<br>عملات أجنبية<br>ريال سعودي |   |  |
| 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)                           |  |
| (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)                     | -                          | (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)                          | (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)                 | -   | -                               | -   | توزيعات أرباح نهائية ٢٠١٣                                 |  |
| -                                 | -                          | -                                      | (٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)                 | -   | -                               | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠                                 | المحول إلى رأس المال                                      |  |
| ٧٧١,٥٩٨,٠١١                       | ٢٤٤,٥١٨                    | ٧٧١,٣٥٣,٤٩٣                            | ٧٧١,٣٥٣,٤٩٣                   | -   | -                               | -   | صافي دخل السنة  |  |
| (١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)                     | -                          | (١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)                          | (١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)                 | -   | -                               | -   | توزيعات أرباح مرحلية ٢٠١٤                                 |  |
| -                                 | -                          | -                                      | (٧٧,١٣٥,٣٤٩)                  | -   | ٧٧,١٣٥,٣٤٩                      | -   | المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٣ - أ)               |  |
| ٥,٩٩٢,٥٥٨                         | ٥,٩٩٢,٥٥٨                  | -                                      | -                             | -   | -                               | -   | التغير في حقوق الأقلية                                    |  |
| 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)                           |  |
| (٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)                     | -                          | (٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)                          | (٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)                 | -   | -                               | -   | توزيعات أرباح نهائية ٢٠١٤                                 |  |
| -                                 | -                          | -                                      | (٧٢١,٧٢١,٦٨٦)                 | -   | (٣٢٨,٢٧٨,٣١٤)                   | ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠                               | المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)                           |  |
| ٨١٢,٣١٧,٦٠٥                       | ٩,٣٦٦,٠٥٥                  | ٨٠٢,٩٥١,٥٥٠                            | ٨٠٢,٩٥١,٥٥٠                   | -   | -                               | -   | صافي دخل السنة  |  |
| (٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)                     | -                          | (٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)                          | (٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)                 | -   | -                               | -   | توزيعات أرباح مرحلية ٢٠١٥                                 |  |
| -                                 | -                          | -                                      | (٨٠,٢٩٥,١٥٥)                  | -   | ٨٠,٢٩٥,١٥٥                      | -   | المحول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٣ - أ)               |  |
| (٢١,٨٧٤,٦٣٩)                      | ١,٣٠٧,٧١١                  | (٢٣,١٨٢,٣٥٠)                           | (٢٣,١٨٢,٣٥٠)                  | -   | -                               | -   | إستحواذ على/إستبعاد حقوق الأقلية في شركات تابعة (إيضاح ٢) |  |
| (٢٤٩,٠٥٤,١٩٤)                     | (٢٠,٤٨٤,٧٢٩)               | (٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)                          | -                             | (٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)                               | -                               | -   | خسائر ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ١٣ - ب)                   |  |
| ٢,٤١٦,٨٨٢,٠١١                     | ١٧,٤٣٦,١٥٤                 | ٢,٣٩٩,٤٤٥,٨٥٧                          | ٤٤٧,٧٢٠,١٦٧                   | (٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)                               | ٨٠,٢٩٥,١٥٥                      | ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                               | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)                       |  |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 رقم 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 والعمود 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 أشكالها.
- 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.
- إمتلاك 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 % |      | بلد التأسيس               | الشركة التابعة  |
|---------------------------------------|------|---------------------------|---|
| ٢٠١٤                                  | ٢٠١٥ |                           |   |
| 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                                    | ١٠٠  | 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                                   | ١٠٠  | مملكة إسبانيا             | شركة جلوبال ليفا (إيضاح ٨ - ب)  |



٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

(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. خلال السنة، قامت الشركة باستبعاد ٥٪ من حصتها في شركاتها التابعة في أذربيجان.

(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 وجزر 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 كانت مملوكة بنسبة ٨٥٪ بصورة مباشرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، أكملت مجموعة كازاخستان عملية 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، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و/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 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، والمخصصة 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 اثبات 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 - تنمة

**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 باستخدام 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 لصافي موجودات هذه الشركات التابعة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بشكل سنوي للتأكد من وجود دليل على أي انخفاض 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 لصافي 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 الإستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة دراسة التقويم تفيد بزيادة القيمة العادلة لصافي 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 – تنمة

#### 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 الإستحقاق 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.

يجنب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة في الخارج باستخدام طريقة المطلوبات وذلك لكافة الفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي تتحقق فيها تلك الموجودات المؤجلة أو تسدد فيها تلك المطلوبات المؤجلة وذلك وفقاً للأنظمة المرعية في البلدان المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تنمة

#### الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

تُحسب الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع ويتم ترحيل الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع والموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأية موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لإستعمالها بشكل جزئي أو كلي وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل المنظور.

#### 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

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

تحويل العملات الأجنبية

تحويل 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 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.

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 منتسبة لقاء إنشاء وتأجير معارض قدرها ٢٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٧٢,٨ مليون ريال سعودي). تعتمد هذه المعاملات من الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣١ مارس ٢٠١٥

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

| الرصيد كما في ٣١ مارس |                         | نسبة الملكية % | بلد التأسيس              | الشركات الزميلة:                    |
|-----------------------|-------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------------------|
| ٢٠١٤                  | ٢٠١٥                    |                |                          |                                     |
| ريال سعودي (مراجعة)   | ريال سعودي (غير مراجعة) |                |                          |                                     |
| ٢٤,٢٤٥,٤٢٠            | ٣٧,٨٩٢,٩٤٤              | ٥١,٠           | الإمارات العربية المتحدة | إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد (أ) |
| -                     | ٣٧,٤١٥,٠٠٠              | ٢٥,٠           | المملكة العربية السعودية | أموال الخليجية الأولى (ب)           |
| ٢٣,٤٤٢,٦٩٧            | ٣٢,٨٤١,٨٦٣              | ١٣,٩           | مملكة البحرين            | إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقفلة)   |
| ٢٤,٣٥٢,٢٨٨            | ٢٧,٣٧٦,٢٨٨              | ٢٥,٠           | المملكة العربية السعودية | شركة بيربري السعودية المحدودة (ج)   |
| ١٨٧,٧٨٠               | ١٨٧,٧٨٠                 | ٥٠,٠           | الإمارات العربية المتحدة | اف جي ٤ المحدودة                    |
| ٧٢,٢٢٨,١٨٥            | ١٣٥,٧١٣,٨٧٥             |                |                          |                                     |
| الإستثمارات الأخرى:   |                         |                |                          |                                     |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠            | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠              | ٩,٣            | المملكة العربية السعودية | شركة المركز التجاري المحدودة        |
| ٨٤,٢٥٢,٢٧٤            | ٧٩,٢٥٢,٢٧٤              | ١٦,٧           | المملكة العربية السعودية | جاليريا مول (د)                     |
| ٩,٦١١,١٨٨             | ٩,٥٠٠,٩٠١               |                |                          | استثمارات أخرى                      |
| ١٨٧,٨٦٣,٤٦٢           | ١٨٢,٧٥٣,١٧٥             |                |                          |                                     |
| ٢٦٠,٠٩١,٦٤٧           | ٣١٨,٤٦٧,٠٥٠             |                |                          |                                     |

كانت الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ كما يلي:

| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥  | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤  | الإضافات                | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ |                                   |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (مراجعة)    |                                   |
| ٣٧,٨٩٢,٩٤٤              | ١٣,٦٤٧,٥٢٤              | -                       | ٢٤,٢٤٥,٤٢٠             | إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد   |
| ٣٧,٤١٥,٠٠٠              | ٥,٣٩٠,٠٠٠               | ٣٢,٠٢٥,٠٠٠              | -                      | أموال الخليجية الأولى             |
| ٣٢,٨٤١,٨٦٣              | ٩,٣٩٩,١٦٦               | -                       | ٢٣,٤٤٢,٦٩٧             | إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقفلة) |
| ٢٧,٣٧٦,٢٨٨              | ٣,٠٢٤,٠٠٠               | -                       | ٢٤,٣٥٢,٢٨٨             | شركة بيربري السعودية المحدودة     |
| ١٨٧,٧٨٠                 | -                       | -                       | ١٨٧,٧٨٠                | اف جي ٤ المحدودة                  |
| ١٣٥,٧١٣,٨٧٥             | ٣١,٤٦٠,٦٩٠              | ٣٢,٠٢٥,٠٠٠              | ٧٢,٢٢٨,١٨٥             |                                   |

(أ) 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 والمحاسبية عنها وفقاً لذلك.

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى- تنمة

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، 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.

(ج) 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.

(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 السنة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

| ٢٠١٤                   | ٢٠١٥                       |                                    |
|------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| ريال سعودي<br>(مراجعة) | ريال سعودي<br>(غير مراجعة) |                                    |
| ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤            | ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤                | التكلفة<br>في بداية ونهاية السنة   |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠             | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠                 | الإطفاء المتراكم<br>في بداية السنة |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠              | ٥,٠٠٠,٠٠٠                  | المحمل على السنة                   |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠             | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                 | في نهاية السنة                     |
| ٨٤,٢٥٢,٢٧٤             | ٧٩,٢٥٢,٢٧٤                 | صافي القيمة الدفترية               |

٧- الموجودات غير الملموسة - الشهرة

| ٣١ مارس ٢٠١٤           | ٣١ مارس ٢٠١٥               |   |
|------------------------|----------------------------|---|
| ريال سعودي<br>(مراجعة) | ريال سعودي<br>(غير مراجعة) |   |
| ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩            | ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩                | شركة نسك للمشاريع التجارية (*)                |
| -                      | ٣١٩,٥٠٨,٦١٣                | إستحواذ على أعمال - ماركة مانجو (إيضاح ٨ - أ) |
| ٦١,٤٣٧,٧٦٤             | ٦١,٤٣٧,٧٦٤                 | شركة وهبة التجارية المحدودة                   |
| ٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣            | ٧٩٨,٧٤٣,١٥٦                |   |

(\*) بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢)، أكملت الشركة عملية الإستحواذ 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 و ومن 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 الإستحواذ من خلال تمويل ذاتي قدره ١٣ مليون ريال سعودي والرصيد المتبقي من خلال تمويل مرابحة (إيضاح ١٠).

تمت معالجة عملية الإستحواذ محاسيباً 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 محاسيبياً 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 والبالغة ١٢ شهراً.

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

| ٣١ يوليو ٢٠١٤<br>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                       |

(ب) خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع عقد مع مجموعة بلانكو الإسبانية، لشراء العلامات التجارية التالية: بلانكو وسوت بلانكو وبلانكو اكسسوريز وبلانكو ستوك. وبتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٤، قامت الشركة بالإستحواذ على أعمال بلانكو من خلال شركتها التابعة 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 محاسيبياً، باستخدام طريقة الشراء المحاسبية والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أساس القيم العادلة المقدره للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل استشاري تقيم مستقل.

٩ - تمويل المرابحة والقروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ قدره ١,٤٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٦٤٧,٥ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، بلغ رصيد التسهيلات القائمة مبلغ ٨٣٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٤٦٥,٧ مليون ريال سعودي). 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 سدادها بعد سنتين من تاريخ العقد وبأقساط 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٧٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٢٤٦,١ مليون ريال سعودي).

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الاستحواذ 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. كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، 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 ٣١ مارس ٢٠١٥. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) لسعر سايبور زائداً الهامش المتفق عليه سنوياً.

بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ١٩٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧١٢,٥ مليون ريال سعودي) مع بنك سوسيته جنرال. وطبقاً للإتفاقية، فإن مدة تسهيل المراجعة خمس سنوات. يستحق سداد تمويل المراجعة على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦ وحتى أكتوبر ٢٠١٩. إن التمويل مضمون بسندات إذنية صادرة من الشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، تم استخدام كامل هذه التسهيلات. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً لسعر لايبور زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

تم الإفصاح عن تسهيلات المراجعة اعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ٢٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ مارس ٢٠١٤: ١١,٨ 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 أو 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 للزكاة 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 وتم استلام شهادة الزكاة. كما لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٤ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

#### ١١- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

##### الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها - تنمة

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 ٣١ مارس ٢٠١٥.

##### الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

بالنسبة للشركات التابعة في الأردن ومصر والمغرب وأرمينيا والولايات المتحدة الأمريكية، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. بالنسبة للشركة التابعة في جورجيا، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣. لا تزال الإقرارات الضريبية للشركات التابعة أعلاه قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية.

بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان وأذربيجان ودول البلقان، تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية. بالنسبة للشركة التابعة في إسبانيا، تم تقديم الإقرارات الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

##### الضريبة المؤجلة

خلال السنة، قامت جلوبال ليفاء، شركة تابعة، بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة بقيمة ١٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: لا شيء). تم إثبات هذه الموجودات الضريبية المؤجلة بشأن خسائر جلوبال ليفاء التي سيتم ترحيلها وتسويتها لقاء الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب. وفقاً لخطة العمل والموازنة التقديرية الخاصة بجلوبال ليفاء، سيتم تحقيق أرباح كافية خاضعة للضرائب لتسوية الموجودات الضريبية التي تم إثباتها.

#### 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 السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، حيث بلغ رأس مال الشركة ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ مارس ٢٠١٤: ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي)، يتكون من ٢١٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ١٠٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومصدر.

#### ١٣- الإحتياطيات

##### (أ) 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.

##### (ب) إحتياطي ترجمة عملات أجنبية:

خلال الربع الرابع، قامت الشركة بتسجيل فروقات ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية بإجمالي مبلغ ٢١٧,٤ مليون ريال سعودي بشأن المبالغ المستحقة من الشركات التابعة الأجنبية، وبالأخص بلدان رابطة الدول المستقلة (دول CIS) وإسبانيا ومصر. تعتقد الشركة بأن هذه المبالغ المستحقة هي جزء من صافي إستثماراتها في تلك الشركات التابعة. إن سداد هذه المبالغ المستحقة لم يتم التخطيط له ومن غير المرجح أن يحدث في المستقبل القريب.

بالإضافة إلى أعلاه، قامت الشركة بتسجيل فروقات ترجمة تحويل عملات أجنبية بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي ناتجة عن صافي إستثماراتها في العمليات الأجنبية.

١٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (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.

بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بإجمالي مبلغ قدره ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

١٥- ربح السهم

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

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<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | حقوقات بين<br>القطاعات<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | دولي<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | محلي<br>بالآلاف الريالات<br>السعودية | كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس<br>٢٠١٥ (غير مراجعة) |
|--|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| ٦,٧٦٣,٦٧٥                                | (٥٧٦,٤٦٨)  | ١,٨٨٧,٢٢٢                            | ٥,٤٥٢,٩٢١                            | إجمالي الموجودات                                       |
| ٤,٣٤٦,٧٩٣                                | (١,٧٥٨,٠٤٦)  | ٢,٢٤٩,٥٣٧                            | ٣,٨٥٥,٣٠٢                            | إجمالي المطلوبات                                       |
| ٦,٨٩٨,٦٧٣                                | (١١٦,٥١٨)  | ١,٧٨٣,١٦٧                            | ٥,٢٣٢,٠٢٤                            | المبيعات   |
|  |  |                                      |                                      | كما في والسنة المنتهية في ٣١ مارس<br>٢٠١٤ (مراجعة)     |
| ٥,٠١٥,٩١٨                                | (١,٢٩٥,٩٤٣)  | ١,٥٠١,٣٥٠                            | ٤,٨١٠,٥١١                            | إجمالي الموجودات                                       |
| ٢,٥٦٢,٩٢٤                                | (١,٢٨٦,٢١٠)  | ١,٥٣١,٠٥٧                            | ٢,٣١٨,٠٧٧                            | إجمالي المطلوبات                                       |
| ٥,٤٨٢,٣٨٦                                | -  | ١,٠٥٤,٠١٧                            | ٤,٤٢٨,٣٦٩                            | المبيعات   |

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

كما في ٣١ مارس، كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية التالية:

| ٣١ مارس ٢٠١٤           | ٣١ مارس ٢٠١٥               | خطابات ضمان واعتمادات               |
|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي<br>(مراجعة) | ريال سعودي<br>(غير مراجعة) | ارتباطات رأس مالية - ممتلكات ومعدات |
| ٨٣٩,٦٥٩,٧٤٥            | ٩٧٨,٤٩٥,٧٨٠                |                                     |
| ١٩٤,٨٦٢,١٢٨            | ٢٣٤,٥٦٢,٨٧٢                |                                     |

١٨- أرقام المقارنة

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

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة من مجلس الإدارة في ١ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٥).