شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦م
مع
تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي ام جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
إنترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

السادة/ مساهمي شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة **لشركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها** (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والقوائم المالية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) والتي تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسئولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي التعبير عن نتائج فحص هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسئولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

كي . بي . ام . جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

الرياض في: ٢١ شوال ١٤٣٧هـ
الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠١٦م

كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية،
وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٥م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٤٤١,٢٨١,٥٩٨	٤١٤,٠٦٧,٣٩٥
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى	٦	٨٩٨,٥٤٣,١١٦	٨٨٣,٣٢٠,٤١٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٧	٤٦٨,٦٦٥,١٢٤	٤٠٤,٤٠٣,٩٤٧
مخزون، صافي		٢,٠٧٧,٦١٦,٧٧١	٢,٥١٧,٩٢٧,٢٠٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,٨٨٦,١٠٦,٦٠٩	٤,٢١٩,٧١٨,٩٦٣
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	١٣٦,٨٣٦,٩٨٠	١٣٥,٧١٣,٨٧٥
استثمارات متاحة للبيع	٩	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لاستثمارات	١٠	١٢,٧٩٢,٣٤١	١٠,٢٥٢,٦١٦
استثمار عقاري – مساهمات	١١	٧٣,٠٠٢,٢٧٤	٧٨,٠٠٢,٢٧٤
مستحق من استبعاد شركة تابعة	١٥	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ممتلكات ومعدات		٢,٢٠٩,٢٧١,٨١٧	٢,٠٧١,٩٤٠,٠٥٩
موجودات غير ملموسة – شهرة	١٢	٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥	٨٠٨,٥٩٢,٨٩٨
موجودات غير ملموسة أخرى		١٣٤,٢٦٣,٨٠٤	١٦٢,٠٢٠,١٧٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٨١٤,٧٢٧,٤٨١	٣,٣٦٠,٥٢١,٨٩٨
إجمالي الموجودات		٧,٧٠٠,٨٣٤,٠٩٠	٧,٥٨٠,٢٤٠,٨٦١
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٣	١,٢٢٦,٠٠٢,٥٢٢	١,٠٦١,٣٠١,٣٣٧
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٤	٤٦٥,٠٣١,٠٨٢	٢٣٩,٤٧٦,٧٦٦
ذمم دائنة تجارية		٤٨٥,١١٥,٣٠١	٨١١,٨٩٩,٧٦٧
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٦٨١,٩٩٠,٩٤١	٨٩٢,٥٣٧,١٠٩
مستحق لطرف ذو علاقة	٧	١,٢٩١,٣٧١	١,٣٣٦,٢٠٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٨٥٩,٤٣١,٢١٧	٣,٠٠٦,٥٥١,١٨٦
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٤	١,٩٠٢,٣٥٧,٤٠٦	٢,٠٨٦,٢٦٠,٦٣٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٩١,٨١٣,٠٠٨	٨١,٨٩١,٩٨٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٩٩٤,١٧٠,٤١٤	٢,١٦٨,١٥٢,٦١٩
إجمالي المطلوبات		٤,٨٥٣,٦٠١,٦٣١	٥,١٧٤,٧٠٣,٨٠٥
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٧	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١-١٨	١٤١,٨٧٥,٦٤١	٨٠,٢٩٥,١٥٥
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	٢-١٨	(٣٩٥,٨٩٨,٦٥٦)	(٢٣٧,٤٨٠,٠٤١)
أرباح مبقاة		١,٠٠٤,٥٦٨,٧٦٧	٤٤٨,٥٢١,٨٠٣
إجمالي حقوق المساهمين		٢,٨٥٠,٥٤٥,٧٥٢	٢,٣٩١,٣٣٦,٩١٧
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٣,٣١٣,٢٩٣)	١٤,٢٠٠,١٣٩
إجمالي حقوق الملكية		٢,٨٤٧,٢٣٢,٤٥٩	٢,٤٠٥,٥٣٧,٠٥٦
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٧,٧٠٠,٨٣٤,٠٩٠	٧,٥٨٠,٢٤٠,٨٦١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٥م
العمليات المستمرة			
المبيعات		٢,١٨٩,٩٣١,١٢٦	١,٨٧٠,٤١٢,٥٣١
تكلفة المبيعات		(١,٦٢٠,٧٦٠,٩٨٤)	(١,٣٥٧,٤٤٩,٩١٣)
مجمل الربح		٥٦٩,١٧٠,١٤٢	٥١٢,٩٦٢,٦١٨
مصروفات بيعية وتسويقية		(٦٥,٢٠٩,٠٥٠)	(٧٠,٥١٢,١١٧)
مصروفات عمومية وإدارية		(٩٧,٤٤٣,٢٨٣)	(٩٦,٤١٢,٢١٦)
استهلاك واطفاء		(٩٨,٣٦٧,٩٣٠)	(٨٠,١١٢,٢٨٦)
الربح من العمليات الرئيسية		٣٠٨,١٤٩,٨٧٩	٢٦٥,٩٢٥,٩٩٩
نفقات تمويلية		(٤٥,٤٧٨,٤٦٠)	(٢٧,٢٢٩,٢٩٠)
إيرادات أخرى، صافي		٨,٧٠٥,١٨٠	١,٧٩٢,٨٧٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة والخسارة من العمليات المتوقفة		٢٧١,٣٧٦,٥٩٩	٢٤٠,٤٨٩,٥٧٩
العمليات المتوقفة			
الخسارة من العمليات المتوقفة، بعد خصم الضريبة	١٥	(٤٦,٤٤٧,٢٥١)	(١٩,١٢٣,٢٥١)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		٢٢٤,٩٢٩,٣٤٨	٢٢١,٣٦٦,٣٢٨
الزكاة وضريبة الدخل	١٦	(١٣,٥٤٣,٩١٦)	(١١,٥٣٠,٨٩٤)
الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		٢١١,٣٨٥,٤٣٢	٢٠٩,٨٣٥,٤٣٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٢٣٨,٧٩٢	٩٦٦,٢٠٢
صافي ربح الفترة		٢١٢,٦٢٤,٢٢٤	٢١٠,٨٠١,٦٣٦
ربح السهم:			
المتعلق بالربح من العمليات الرئيسية	١٩	١,٤٧	١,٢٧
المتعلق بصافي ربح الفترة	١٩	١,٠١	١,٠٠
ربح السهم – العمليات المستمرة:			
المتعلق بالربح من العمليات الرئيسية	١٩	١,٤٧	١,٢٧
المتعلق بصافي ربح الفترة	١٩	١,٢٣	١,٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٢٠١٦م	٢٠١٥م
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة		٢١٢,٦٢٤,٢٢٤	٢١٠,٨٠١,٦٣٦
تسويات لـ:			
الزكاة وضريبة الدخل المحملة		١٣,٥٤٣,٩١٦	١١,٥٣٠,٨٩٤
الضريبة المؤجلة للعمليات المتوقفة		-	(٧,٠٢٤,٣٠٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١,٢٣٨,٧٩٢)	(٩٦٦,٢٠٢)
استهلاك وإطفاء		٩٨,٣٦٧,٩٣٠	٨٢,٤١١,١٩٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦,٦١٨,٠٨٧	٤,٦١٤,٨٠٨
شطب موجودات غير ملموسة		١٨,٦٩٩,٨٧٩	-
شطب دفعة مقدمة لاستثمارات		٤٠٧,٢٥٩	-
(مكاسب)/خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات		(٩,١٧٧)	٥٩٧,٤٣٧
		٣٤٩,٠١٣,٣٢٦	٣٠١,٩٧٠,٤٦٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى		(١٤٦,٣٢٣,٣١٢)	١٢,٢٨٢,٠٥٢
مستحق من أطراف ذات علاقة، صافي		(٦٦,٩٧٩,٢٩٣)	(١٢٢,٥٢٢,٢٩٤)
مخزون		٤٣,٣٩٥,٨٤٣	(٥٠١,٦٦١,٩٥٤)
ذمم دائنة تجارية		(٧٣,٩٤٩,٠٧٠)	٢٤١,٤٠٣,٩٢٤
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١٥٣,٦٧٧,٤٣٣	١٥٦,١٩٦,١٥٣
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٥٨,٨٣٤,٩٢٧	٨٧,٦٦٨,٣٤٥
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة		(٢,٣٦٦,١٣٩)	(١,٣٠٧,٣٨٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣,٧٤١,٢٤٧)	(١,٤٧٩,٤٤٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٥٢,٧٢٧,٥٤١	٨٤,٨٨١,٥١٦
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٤٢,٠٠٦,٣٩٦)	(١٠٢,٦٨٣,٥٦٧)
موجودات غير ملموسة أخرى		(٧,٣٨١,٨١٤)	(٢٠,٩٤٢,١٧٠)
شراء شركة تابعة	١٢	-	(٩,٩٤٥,٧٦٥)
استبعاد عمليات متوقفة، بعد خصم النقد المستبعد		(١٤,٤٤٣,١١٣)	-
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات		٣٩,٠٠٠	٣١,٥٥٠
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		-	(٧٥١,٧١٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٦٣,٧٩٢,٣٢٣)	(١٣٤,٢٩١,٦٦٧)
الأنشطة التمويلية			
المتحصل من قروض طويلة الأجل		-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من قروض طويلة الأجل خلال الفترة		(١٦٦,٦٣٦,٥٣٠)	(٣٣,٣١٠,٨٠٨)
قروض قصيرة الأجل خلال الفترة		١٣٢,٤٦٠,٣٥١	١٢٨,٠١١,١٠٧
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عند الاستحواذ على الشركة التابعة		-	٩٩,٠٧٩
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية		(٣٤,١٧٦,١٧٩)	١٩٤,٧٩٩,٣٧٨
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		١٥٤,٧٥٩,٠٣٩	١٤٥,٣٨٩,٢٢٧
فرق ترجمة صرف عملات أجنبية		(١٠,٣٣٥,٧٠٩)	(١١,٢٧٩,٤٦٨)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٢٩٦,٨٥٨,٢٦٨	٢٧٩,٩٥٧,٦٣٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٤٤١,٢٨١,٥٩٨	٤١٤,٠٦٧,٣٩٥
معاملات غير نقدية:			
- توزيعات أرباح مستحقة		-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
- مستحق من استبعاد شركة تابعة	١٥	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٣٠ يونيو ٢٠١٦م							
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م (مراجع)	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤١,٨٧٥,٦٤١	(٤٢٥,٦٧٥,٨٤٠)	٧٩١,٩٤٤,٥٤٣	٢,٦٠٨,١٤٤,٣٤٤	(٢,٥٧٦,٢٣٩)	٢,٦٠٥,٥٦٨,١٠٥
صافي ربح الفترة	-	-	-	٢١٢,٦٢٤,٢٢٤	٢١٢,٦٢٤,٢٢٤	(١,٢٣٨,٧٩٢)	٢١١,٣٨٥,٤٣٢
خسائر ترجمة عملات أجنبية المحققة من استبعاد الشركة التابعة (إيضاح ١٥)	-	-	٤٠,٦١٤,٦٣١	-	٤٠,٦١٤,٦٣١	-	٤٠,٦١٤,٦٣١
خسائر ترجمة عملات أجنبية متكبدة خلال الفترة (إيضاح ١٨-٢)	-	-	(١٠,٨٣٧,٤٤٧)	-	(١٠,٨٣٧,٤٤٧)	٥٠١,٧٣٨	(١٠,٣٣٥,٧٠٩)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجع)	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤١,٨٧٥,٦٤١	(٣٩٥,٨٩٨,٦٥٦)	١,٠٠٤,٥٦٨,٧٦٧	٢,٨٥٠,٥٤٥,٧٥٢	(٣,٣١٣,٢٩٣)	٢,٨٤٧,٢٣٢,٤٥٩
٣٠ يونيو ٢٠١٥م							
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م (مراجع)	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٢٩٥,١٥٥	(٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)	٤٤٧,٧٢٠,١٦٧	٢,٣٩٩,٤٤٥,٨٥٧	١٧,٤٣٦,١٥٤	٢,٤١٦,٨٨٢,٠١١
صافي ربح الفترة	-	-	-	٢١٠,٨٠١,٦٣٦	٢١٠,٨٠١,٦٣٦	(٩٦٦,٢٠٢)	٢٠٩,٨٣٥,٤٣٤
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	٩٩,٠٧٩	٩٩,٠٧٩
خسائر ترجمة عملات أجنبية	-	-	(٨,٩١٠,٥٧٦)	-	(٨,٩١٠,٥٧٦)	(٢,٣٦٨,٨٩٢)	(١١,٢٧٩,٤٦٨)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجع)	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٢٩٥,١٥٥	(٢٣٧,٤٨٠,٠٤١)	٤٤٨,٥٢١,٨٠٣	٢,٣٩١,٣٣٦,٩١٧	١٤,٢٠٠,١٣٩	٢,٤٠٥,٥٣٧,٠٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١ - التنظيم والأنشطة

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
- إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسية والعدسات والأجهزة البصرية واكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي 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.
- 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 الاعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة للتقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بطريقة موجزة ولذا فهي لا تتضمن كافة المعلومات التي يتم عرضها في القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢- أسس الاعداد (يتبع)

ج) *عملة العرض والنشاط*

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

د) *أسس توحيد القوائم المالية*

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة ٪	
		٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة والشركات التابعة لها (أ)	المملكة العربية السعودية	**١٠٠**	١٠٠
شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة والشركات التابعة لها (ب)	المملكة العربية السعودية	**١٠٠**	١٠٠
الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية	**١٠٠**	١٠٠
شركة وهبة التجارية المحدودة والشركات التابعة لها (ج)	المملكة العربية السعودية	**١٠٠**	١٠٠
مجموعة كازاخستان (د)	جمهورية كازاخستان	**١٠٠**	٨٥
شركة الفريدة للوكالات التجارية	المملكة العربية السعودية	**٧٠**	٧٠
مجموعة مصر للتجزئة	جمهورية مصر العربية	**٩٨**	٩٨
مجموعة الأردن للتجزئة وشركتها التابعة (هـ)	المملكة الأردنية الهاشمية	**٩٥**	٩٥
شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	**١٠٠**	١٠٠
شركة جلوبال ليفا	مملكة إسبانيا	**-**	١٠٠

(أ) تمتلك شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة، بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة العاملة في أذربيجان والإمارات العربية المتحدة (علامة تجارية – أي إن سي) وشركات تابعة أخرى راكدة وعديمة النشاط في الإمارات العربية المتحدة. خلال الربع الرابع وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م، 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. وخلال الربع الرابع وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م، أكملت الشركة عملية الاستحواذ على نسبة الملكية المتبقية بواقع ١٥٪ من شركاء الأقلية في مجموعة كازاخستان.

٢- أسس الاعداد (يتبع)

د) *أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)*

(هـ) خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، أكملت الشركة تأسيس شركة في جمهورية العراق من خلال مجموعة الأردن للتجزئة.

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

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتتم السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بعين الإعتبار حقوق التصويت المحتملة في الوقت الحاضر. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه بالسيطرة إلى تاريخ التوقف عن السيطرة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الناتجة بين الشركة والشركات التابعة وتلك التي تنشأ بين الشركات التابعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد أي مكاسب أوخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة عند التوحيد.

حقوق الملكية غير المسيطرة تمثل الحصة في الشركات التابعة، والتي لا تملكها الشركة ويتم قياسها بنسبة حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة يتم معاملتها كالمعاملات مع الأطراف الخارجية للمجموعة. ان حصة شركاء حقوق الملكية غير المسيطرة من الخسائر التي تزيد عن حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق الشركة باستثناء الحد الذي يكون فيه على شركاء حقوق الملكية غير المسيطرة التزامات ملزمة وأن يكونوا قادرين على تقديم استثمار إضافي لتغطية الخسائر.

هـ) *استخدام الأحكام والتقديرات*

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لكافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

أ. *النقد وما في حكمه*

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

ب. الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية بعد خصم مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين المخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقه وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها.

يتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الأولية الموحدة وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تسجل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ج. المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

تظهر المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص بأي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقييم للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم وجود احتمال بتحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها.

د. المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل الوصول بالمخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم مصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

ه. الاستثمارات

استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ("الشركة المستثمر فيها") هي تلك المنشآت التي تملك المجموعة فيها تأثيرا جوهريا ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. يتم الاعتراف المبدئي بالشركات المستمثر فيها بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات وحركة حقوق المليكة للشركات المستثمر فيها من تاريخ بدء التأثير الفعلي حتى تاريخ التوقف عن التأثير الفعلي. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها. إذا حققت الشركة التابعة لاحقاً صافي ربح يعادل صافي الخسارة المتكبدة خلال الفترة يتم إيقاف العمل بطريقة حقوق الملكية ومن ثم يتم استئناف تطبيق طريقة حقوق الملكية. يتم قيد حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات التابعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

ه. *الاستثمارات (يتبع)*

استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة وهي ليست استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. يتم تحميل أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) على قائمة الدخل الأولية الموحدة. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، يتم ادراج الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

و. *الممتلكات والمعدات*

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

	سنوات
مباني	٣٣
تحسينات على عقارات مستأجرة	٨
مفروشات ومعدات مكتبية	١٠
سيارات	٤

ز. *الموجودات غير الملموسة*

الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الشركات المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للشركات المشتراة بتاريخ الاستحواذ.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

ز. *الموجودات غير الملموسة (يتبع)*

يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن الاستحواذ للتأكد من الانخفاض في قيمتها بصورة سنوية أو إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال الانخفاض في القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد. وبعد الاعتراف المبدئي للشهرة، تقاس الشهرة بالتكلفة بعد خصم الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

ح. *موجودات غير ملموسة أخرى*

تمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي والخلو والعلامات التجارية والمصروفات المؤجلة الأخرى ويتم اطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

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

	سنوات
تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي	٢٥
الخلو	١٠
المصروفات المؤجلة	٤

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

ط. *الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة*

يتم مراجعة الممتلكات والمعدات والموجودات غير المالية الأخرى للتأكد من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها بصورة دورية أو عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم قيد خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ي. *الذمم الدائنة التجارية والمستحقات*

يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

ك. *المخصصات*

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

ل. *الزكاة وضريبة الدخل*

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة") وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تحميل المخصص 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. ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تكوين 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.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل 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 اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

يتم قيد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع ويتم ترحيل الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للاستقطاع والموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ويتم تخفيضها بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستعمالها بشكل جزئي أو كلي وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل المنظور.

يتم اقتطاع ضريبة الاستقطاع، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الهيئة.

م. *الاستثمارات العقارية – مساهمات*

الاستثمارات العقارية – مساهمات (مساهمات عقارية) هي عقارات يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية أو لرفع قيمة رأس المال أو كليهما ولكن ليس لبيعها أو استخدامها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. يتم المحاسبة عن الاستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة وتظهر بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر بـ ١٩ سنة.

ن. *توزيعات الأرباح*

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية بعد الإعلان عنها وإقرارها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم المصادقة عليها من قبل المساهمين.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

س. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. لدى الشركات التابعة العاملة في البلدان الأجنبية برامج معاشات تقاعد للموظفين المؤهلين في تلك البلدان.

ع. تحقق الإيرادات

تتمثل المبيعات في القيمة المكتسبة للبضائع الموردة بواسطة المجموعة خلال الفترة صافية من الحسومات ويتم اثباتها عند انتقال المخاطر والحوافز الهامة المصاحبة لملكية البضائع إلى المشتري وعند امكانية قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة والتي تتم عادة عند شحن البضائع للعملاء.

يتم اثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها أو عند نشوء الحق للمجموعة باستلامها.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ف. المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

ص. الايجار التشغيلي

يتم اثبات متحصلات الايجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار التشغيلي. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار التشغيلي.

ق. ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة وحصة صافي أصول المشاريع الجديدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم تحويل عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة وسياسات إدارة المخاطر (يتبع)

ق. ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)

الشركات الأجنبية التابعة والزميلة (يتبع)

يتم ترجمة قائمة الدخل للشركات التابعة وحصة نتائج المشاريع الجديدة على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية.

يتم إدراج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية تحت بند "احتياطي ترجمة عملات أجنبية" ضمن حقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. في حالة الشركات التابعة الغير مملوكة بالكامل, يتم إدراج احتياطي ترجمة عملات أجنبية الى حقوق الملكية غير المسيطرة تحت بند حقوق الملكية.

ر. التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ش. العمليات المتوقفة

العملية المتوقفة هي عنصر من عمليات المجموعة وأعمالها وتدفقاتها النقدية والتي يمكن تمييزها بوضوح عن بقية المجموعة والتي:

- تمثل خط عمليات هام منفصل أو منطقة جغرافية للأعمال.
- تمثل جزءاً من خطة منسقة منفردة للتخلص من الخط المنفصل للأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات.
- تمثل شركة تابعة مستحوذ عليها بصورة حصرية مع احتمال إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقفة في الوقت المبكر للاستبعاد أو عندما تلبي العملية المعيار ليتم تصنيفها كمتاحة للبيع.

عند تصنيف العملية كعملية متوقفة، يتم إعادة عرض قائمة الدخل المقارنة كأن العملية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

ت. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤- النتائج الأولية

تتأثر عمليات وإيرادات المجموعة وشركاتها التابعة بالتغيرات الموسمية خلال السنة. وعليه، فإن نتائج عمليات الفترة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج الفعلية لكامل السنة.

٥- النقد وما في حكمه

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
نقد لدى البنوك	٣٥٣,٧٥٤,٧٧٨	٣٥٥,٠٢٤,٤١٦
نقد في الصندوق	٨٧,٥٢٦,٨٢٠	٥٩,٠٤٢,٩٧٩
	٤٤١,٢٨١,٥٩٨	٤١٤,٠٦٧,٣٩٥

٦- ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
مدفوعات مقدمة	٤٤٨,٩٤٦,١٣٤	٢٧٨,٠٧٧,٤٩٥
دفعات مقدمة إلى الموردين والمقاولين	٢٦٣,٠٣٢,٨٩٥	٢٨٠,٧٧٤,٤٠٩
ذمم مدينة تجارية	٣٥,٢٤٠,٠٩٦	٨٤,١٩١,٦٨١
موجودات متداولة أخرى	١٥١,٣٢٣,٩٩١	٢٤٠,٢٧٦,٨٣٢
	٨٩٨,٥٤٣,١١٦	٨٨٣,٣٢٠,٤١٧

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الزميلة والشقيقة والمساهمون وموظفي الإدارة العليا في المجموعة. تعاملت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مع الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد شروط هذه المعاملات من قبل الإدارة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها. وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
المعاملات:		
مدفوعات إيجار بما فيها دفعات مقدمة	١٩٤,٩٨٩,٧٠٧	١٨١,٢٤١,٥٠٢
رواتب ومزايا موظفي الإدارة العليا	٦,٨٠٤,٥٦٨	٥,٩٩٨,٠٤٨
تجهيزات وتصاميم محلات وأعمال انشائية	١١,٣٠٤,٤٢٠	٣٤,٦٤٥,٩٥٢
دفعات نيابة عن شركة زميلة	٣,٧٧٦,٩٣٣	٦,٢٤٧,٠٠٠
تعويضات ومزايا أعضاء مجلس الإدارة ولجان المجلس	-	١٤٦,٠٠٠
طباعة وإعلان	٨٥٢,٧٥٧	٣,٠٦٧,٩٨٧
إيرادات أخرى – إيرادات إيجار	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتها (يتبع)

تتكون المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة المراكز العربية	إيجار	شركة شقيقة	٢٩٨,١٦٢,٧٠١	٢٦٠,٩٢٧,٥٤٤
شركة فواز عبدالعزيز الحكير العقارية	أعمال انشائية	شركة شقيقة	٨٧,٦٠٤,٦٢١	٦٦,٩٨٦,٨٩٢
اف جي ٤ المحدودة	مصروفات مدفوعة بالنيابة	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٤,٥٦٦,٣٢٤	٢٠,٧٨٩,٣٩١
شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري	إيجار	شركة شقيقة	٢٨,٠٣٤,٢٤٦	٢٦,٤٤٠,٢٦٧
إنترناشيونال شوب فيتيجز ليمتيد	تجهيزات وتصماميم محلات	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٨,٠٣٠,٦٢٨	٢٣,٧٨٩,٢٥٧
شركة بيربري السعودية المحدودة	خدمات ومدفوعات	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢,٢٦٦,٦٠٤	٥,٤٧٠,٥٩٦
			٤٦٨,٦٦٥,١٢٤	٤٠٤,٤٠٣,٩٤٧

يتكون المبلغ المستحق لطرف ذو علاقة كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

شركة هاجن المحدودة	طباعة وإعلان	شركة شقيقة	١,٢٩١,٣٧١	١,٣٣٦,٢٠٧

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية ٪	بلد التاسيس	٢٠١٦م	٢٠١٥م
إنترناشيونال شوب فيتيجز ليمتيد (إيضاح ٨-١)	٥١	الامارات العربية المتحدة	٣٧,٨٩٢,٩٤٤	٣٧,٨٩٢,٩٤٤
أموال الخليجية الأولى (إيضاح ٨-٢)	٢٥	المملكة العربية السعودية	٣٨,٤١٢,٢٣٩	٣٧,٤١٥,٠٠٠
إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقفلة)	١٣,٩	مملكة البحرين	٣٣,٧٤٣,١١٩	٣٢,٨٤١,٨٦٣
شركة بيربري السعودية المحدودة	٢٥	المملكة العربية السعودية	٢٦,٧١٧,٥٣٨	٢٧,٣٧٦,٢٨٨
اف جي ٤ المحدودة	٥٠	الامارات العربية المتحدة	٧١,١٤٠	١٨٧,٧٨٠
			١٣٦,٨٣٦,٩٨٠	١٣٥,٧١٣,٨٧٥

(٨-١) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م، قامت المجموعة بالمساهمة في تأسيس إنترناشيونل شوب فيتينجز ليميتد، شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الامارات العربية المتحدة. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في تصميم وتصنيع وبيع ديكورات ومستلزمات المعارض. لا تمارس المجموعة سيطرة إدارية فعالة على السياسات التشغيلية والمالية الخاصة بإنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، وعليه تم اعتبارها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمحاسبة عنها وفقاً لذلك.

(٨-٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م، قامت المجموعة ومن خلال شركة تابعة لها بالاستحواذ على ٢٥٪ من حقوق ملكية شركة أموال الخليجية الأولى، شركة ذات مسئولية 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.

٩- استثمارات متاحة للبيع

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في استثمارات بنسبة ٩,٣٪ (٢٠١٥م: ٩,٣٪) من حقوق الملكية في شركة المركز التجاري المحدودة ("الشركة المستثمر فيها") بمبلغ ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥م: ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). إن الشركة ليست مدرجة في سوق الأسهم السعودية وعليه لا توجد أي مؤشرات خارجية للقيمة العادلة وقد تم اعتبار التكلفة كأنسب قياس للقيمة العادلة.

١٠- دفعات مقدمة لاستثمارات

تتمثل الدفعات المقدمة لاستثمارات في دفعات مقدمة بمبلغ ١٢,٧٩٢,٣٤١ ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٠,٢٥٢,٦١٦ ريال سعودي) قامت بها الشركة والشركات التابعة لها في شركات متعددة وهي إما تحت التأسيس أو لم تبدأ أنشطتها بعد. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، تم شطب دفعة مقدمة بمبلغ ٤٠٧,٢٥٩ ريال سعودي (٢٠١٥م: لا شيء).

١١- استثمارات عقارية - مساهمات

تتمثل المساهمات (المساهمات العقارية) التي قامت بها الشركة في استثمارات في عقارات حيث أن حصة الشركة تبلغ ١٦,٧٪ (٢٠١٥م: ١٦,٧٪) في مشروع المشاركة. إن المشروع هو لانشاء وإدارة مركز تجاري وفندق. يتم إطفاء الاستثمار على مدى فترة ١٩ سنة والتي تمثل المدة القانونية للاستثمار.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات العقارية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
التكلفة		
في بداية ونهاية الفترة	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤
الإطفاء المتراكم		
في بداية الفترة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
المحمل للفترة	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
في نهاية الفترة	٣١,٢٥٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	٧٣,٠٠٢,٢٧٤	٧٨,٠٠٢,٢٧٤

١٢- الموجودات غير الملموسة - الشهرة

	إيضاح	٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة نسك للمشاريع التجارية	١-١٢	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩
شركة وهبة التجارية المحدودة	٢-١٢	٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
شركة مودلز أون هولدينج ليميتد	٣-١٢	٥,٨١٧,١٠٩	٩,٨٤٩,٧٤٢
إستحواذ على أعمال – ماركة مانجو	٤-١٢	٣١٩,٥٠٨,٦١٣	٣١٩,٥٠٨,٦١٣
		٨٠٤,٥٦٠,٢٦٥	٨٠٨,٥٩٢,٨٩٨

١٢- الموجودات غير الملموسة – الشهرة (يتبع)

١٢-١ بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢م)، أكملت المجموعة عملية الاستحواذ على شركة نسك للمشاريع التجارية، شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة بالمملكة 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 شركة نسك للمشاريع التجارية من خلال تقديم عرض بمبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي حيث بلغ صافي تكلفة الإستحواذ ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم النقدية المستحوذ عليها وقدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. تم تمويل عملية الاستحواذ من خلال تمويل ذاتي قدره ١٣ مليون ريال سعودي والرصيد المتبقي من خلال تمويل مرابحة (إيضاح ١٤).

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.

١٢-٢ قامت الشركة خلال شهر أبريل ٢٠٠٩م بالاستحواذ على كامل الحصص في شركة وهبة التجارية المحدودة. وبتاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة لصافي موجودات هذه الشركة التابعة مبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٦١,٤٣٧,٧٦٤ ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

١٢-٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، أكملت الشركة عملية الاستحواذ على ٥١٪ من حقوق ملكية شركة مودلز أون هولدينج ليميتد، المسجلة في إنجلترا وويلز، من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ٥١٪ بطريقة غير مباشرة وهي شركة إكسبرس فاشن تريدنج ليميتد المسجلة في الإمارات العربية المتحدة. بلغت تكلفة الإستحواذ مبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢ مليون جنيه إسترليني). تمت معالجة عملية الإستحواذ محاسبياً، باستخدام طريقة الشراء المحاسبية والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أساس القيم العادلة المقدرة 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 بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي.

١٢-٤ بتاريخ ٢٠ ذي القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤م)، قامت المجموعة 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 المجموعة مبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

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

١٣- قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ قدره ١,٦١٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ١,٥٧٧ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بلغ رصيد التسهيلات القائمة مبلغ ١,٢٢٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ١,٠٦١ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من المجموعة وتم استخدامها لإدارة رأس المال العامل.

١٤- قروض طويلة الأجل

١٤-١ تمويلات المرابحة

التسهيل ١

قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة طويل الأجل مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC)، احدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار امريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١١م. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م، اتفقت المجموعة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC) على زيادة تمويل المرابحة بقيمة ٢٥ مليون دولار امريكي (ما يعادل ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي). وطبقاً للاتفاقية، تكون مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سداده بعد سنتين من أول دفعة وبأقساط نصف سنوية متساوية. قامت المجموعة 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 يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٦٩,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ١٤٠,٦ مليون ريال سعودي).

التسهيل ٢

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الاستحواذ على مجموعة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ١٢ - ١). يتكون هذا القرض من تمويل مرابحة طويل الأجل من مجموعة سامبا المالية، وبنك الخليج الدولي، والبنك السعودي الهولندي. وطبقاً لاتفاقية قرض التجمع البنكي، تكون مدة تسهيل المرابحة خمس سنوات، يستحق السداد على ثمانية أقساط متساوية اعتباراً من مارس ٢٠١٤م وحتى اكتوبر ٢٠١٧م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، تم سداد كامل رصيد هذا التمويل بناءاً على إتفاقية تسهيل المرابحة الرئيسية الأخيرة والموقعة في ٤ يونيو ٢٠١٤م.

التسهيل ٣

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤م، قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للإتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات، ويستحق السداد على ١٢ قسط متساوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥م وحتى يونيو ٢٠٢١م. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً الهامش المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٨٣٣,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي).

التسهيل ٤

بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ٧١٢,٥ مليون ريال سعويد (ما يعادل ١٩٠ مليون دولار أمريكي) مع بنك أجنبي. وطبقاً للإتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة خمس سنوات، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦م وحتى اكتوبر ٢٠١٩م. إن التمويل مضمون سندات لأمر صادرة من المجموعة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، تم استخدام كامل هذا التسهيل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذا التسهيل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٦٢٣,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٧١٢,٥ مليون ريال سعودي).

١٤- قروض طويلة الأجل (يتبع)

١٤-١ تمويلات المرابحة (يتبع)

التسهيل ٥

بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٥م، قامت المجموعة بتوقيع تعديل على اتفاقية تسهيلات ("الإتفاقية") والتي تم توقيعها بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣م مع بنك محلي لزيادة قيمة التسهيلات من ٢٣٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٥ مليون ريال سعودي. يشتمل التعديل على الإتفاقية على مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتمويل متوسط الأجل. يستحق سداد التمويل المتوسط الأجل على ١٨ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٥م وحتى يناير ٢٠٢٠م. إن التسهيل مضمون بسندات لأمر صادرة من الشركة. كما في ٣٠ يونيو٢٠١٦م، تم استخدام كامل التمويل المتوسط الأجل. بلغ رصيد هذا التسهي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٨٣,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).

التسهيل ٦

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل مرابحة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ٢٨١,١ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٧٥,٦ درهم اماراتي) مع بنك أجنبي. وطبقاً للإتفاقية، تكون مدة تسهيل المرابحة ستة سنوات، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٧م وحتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١م. إن التمويل مضمون بسندات لأمر صادرة من المجموعة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، تم استخدام كامل هذا التسهيل. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في الإمارات (إيبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

تتضمن إتفاقيات تمويل المرابحة، من ضمن ما تتضمنه تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية. تقوم المجموعة دائماً بالتأكد بأنها ملتزمة بالتعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات القروض وفي حالة مخالفة أي من التعهدات في أي وقت، تقوم الإدارة بتسوية أوضاعها مع البنوك المانحة والحصول على موافقة رسمية من الجهة المقرضة المعنية.

تم الإفصاح عن تسهيلات المرابحة أعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ٢٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي).

١٤-٢ الصكوك

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤م، قامت المجموعة بإصدار صكوك بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية ١ مليون ريال سعودي للصك بدون خصم او علاوة إصدار، تستحق في ٢٠١٩م. 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.

١٥- خسائر من العمليات المتوقفة

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، قرر مجلس إدارة المجموعة استبعاد شركة جلوبال ليفا وشركاتها، التابعة وعليه تم تنفيذ اتفاقية البيع والشراء بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م. وعلى الرغم من أن بعض الإجراءات الإدارية المتعلقة بعملية الاستبعاد لا تزال غير منفذة، إلا أن المجموعة قد فقدت سلطتها لتوجيه الأنشطة المتعلقة باستبعاد الشركات، وعليه، قامت المجموعة بنقل حقوق الإدارة. تم الإفصاح عن نتائج عمليات شركة جلوبال ليفا وشركاتها التابعة كـ"خسائر من العمليات المتوقفة" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة حتى تاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ الاستبعاد. وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، فقد تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة والافصاح عنها كـ"خسائر من العمليات المتوقفة" في ٢٠١٥م.

١٥- خسائر من العمليات المتوقفة (يتبع)

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

	من ١ أبريل حتى ٢٩ يونيو ٢٠١٦م	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
المبيعات	٦١,٢٤٣,١٥٨	١٢٠,٣٦٣,١١٠
التكاليف المباشرة	(٩٣,٠٥٨,١٣٠)	(١٠٣,٧٢٤,١٩٠)
مصروفات بيع وتسويق	(١١,٢٢٤.٠٤٥)	(٢٠,٤٠٨,٥١٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٤,٩٦٥,٣٩٤)	(٢٠,٣٣٢,٦١٠)
الاستهلاك والاطفاء	(٢,٤٦١,٢٤٣)	(٢,٣٠٣,٩٠٦)
نفقات تمويلية	(١,٤٠٥,٢٩٤)	(٦٣٠,٣٢٧)
إيرادات أخرى	٨٠٠	٨٨٨,٨٨٩
ضريبة الدخل المحملة بعد خصم الضريبة المؤجلة	١٥,٤٢٢,٨٩٧	٧,٠٢٤,٣٠٢
الخسارة من العمليات المتوقفة	(٤٦,٤٤٧,٢٥١)	(١٩,١٢٣,٢٥١)
خسارة السهم من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٩)	(٠,٢٢)	(٠,٠٩)
التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٨,٥٠١,٦٧٨	٤٩,١٦٨,٧٤٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١,٦٩٦,٥٧٧)	(٦,٦٤٩,٣٥٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٧,٧٧٦,٥٦٧)	-

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المستبعدة:

الموجودات:	**كما في ٢٩ يونيو ٢٠١٦م**	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
النقد وما في حكمه	١٤,٤٤٣,١١٣	٤٦,٣١٨,٣١٧
الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	١٥٥,٥١٠,٦٨٦	٩٧,٥٩٢,٨٢٠
المخزون، صافي	١٢٤,٦٩٦,٩٣٠	١١٧,٢١٢,٢٢٣
الممتلكات والمعدات، صافي	٦٨,٠٥١,٦٩٠	٧١,٦١٢,٤٨١
أصول غير ملموسة ، صافي	١٤,٢٤٣,٧١١	١٠,٤٩٤,٨٤٩
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	٤٠,٦١٤,٦٣١	٣٣,٩٨٦,٠٧٧
إجمالي الموجودات	٤١٧,٥٦٠,٧٦١	٣٧٧,٢١٦,٧٦٧
المطلوبات		
ذمم دائنة تجارية	٣٢,١٠٥,٠٨٠	٢٠,٦٨٩,٠٤٢
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧,٢٥٩,٤٦٢	٢٠,١٠٩,١٥٢
إجمالي المطلوبات	٦٩,٣٦٤,٥٤٢	٤٠,٧٩٨,١٩٤
صافي الموجودات غير الموحدة	٣٤٨,١٩٦,٢١٩	٣٣٦,٤١٨,٥٧٣
الموجودات غير الملموسة – المسجلة في القوائم المالية للشركة	١,٨٠٣,٧٨١	-
	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٦,٤١٨,٥٧٣

١٥-١ بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦م، قامت المجموعة باستبعاد شركتها التابعة، شركة جلوبال ليفا مع شركاتها التابعة ("الشركات المستبعدة") وذلك لقاء مقابل مادي بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي يستحق على ٥ أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٢٩ يونيو ٢٠١٧م وما بعده. تمت عملية البيع بصافي قيمة دفترية للشركات المستبعدة بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي بهامش قدره ٢٥ مليون ريال سعودي للدفعات المؤجلة، وعليه لم يتم قيد أي ربح أو خسارة من عملية البيع. إن المقابل المادي لعملية البيع مضمون من خلال ضمان شخصي من رئيس مجلس الإدارة الذي يملك ١٥% في الشركة المشترية.

١٦- الزكاة وضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم تعديل الفروقات الناتجة من الاحتساب النهائي السنوي للزكاة وضريبة الدخل في نهاية السنة.

الموقف الزكوي للشركة والشركات التابعة المحلية

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م واستلمت الشركة شهادة الزكاة. لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨م إلى ٣١ مارس ٢٠١٦م قيد المراجعة من قبل المصلحة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٧م والتي أظهرت مطالبات إضافية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وقد اعترضت الشركة على بعض بنود تلك الربوط والتي تبلغ قيمتها مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. وبناءاً على ذلك قدمت الشركة خطاب ضمان بالمبلغ المعترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة. كما تم تقديم إعتراض بشأن المبلغ المتبقي وقدره ٦ مليون ريال سعودي إلى مصلحة الزكاة والدخل والذي لايزال قيد الدراسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م حيث لا يمكن تحديد نتائج الاعتراض في هذه المرحلة. إلا أنه وبناءً على حيثيات الاعتراض، فإن الإدارة ومستشاري الضريبة واثقين من النتائج الإيجابية للاعتراض، وعليه لم يتم تكوين أي مخصص مقابل الالتزام الإضافي الذي تم في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الموقف الضريبي للشركات التابعة في الخارج

بالنسبة للشركات التابعة في الأردن ومصر والمغرب وأرمينيا والولايات المتحدة الأمريكية، تم تقديم الاقرارات الضريبية إلى السلطات الضريبية المعنية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م. بالنسبة للشركة التابعة في جورجيا، تم تقديم الاقرارات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م. 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 ٢٠١٥م ولا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية. لا يوجد أي ربوط سلبية متعلقة بضريبة الدخل في أي من الشركات التابعة.

١٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢١٠ مليون حصة (٢٠١٥م: ٢١٠ مليون حصة) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها وهي مدفوعة بالكامل وصادرة بمبلغ ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي).

١٨- الاحتياطيات

١٨-١ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- الاحتياطيات (يتبع)

١٨-٢ احتياطي ترجمة عملات أجنبية

يتمثل احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في فروقات ناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية بشأن المبالغ المستحقة من الشركات التابعة الأجنبية وصافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية وبالأخص بلدان رابطة الدول المستقلة (دول - الكومونويلث CIS) وإسبانيا ومصر. قامت المجموعة بعكس الاحتياطيات البالغة ٤٠,٦ مليون ريال سعودي والمتعلقة باستبعاد الشركة التابعة وقامت بتسجيل خسارة إضافية بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ١١,٢ مليون ريال سعودي) والمتعلقة بشكل رئيسي بالمبالغ المستحقة من الشركات التابعة في كازاخستان وأذربيجان وجورجيا. إن هذه المبالغ هي جزء من صافي استثمارات الشركة في هذه الشركات التابعة. إن سداد هذه المبالغ المستحقة لم يتم التخطيط له ومن غير المرجح أن يحدث في المستقبل القريب.

١٩- ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم المتعلق بالربح من العمليات الرئيسية وصافي الربح بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على عدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة والبالغ ٢١٠ مليون سهم (٢٠١٥م: ٢١٠ مليون سهم).

٢٠- 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 ودول البلقان وجمهورية العراق والإمارات العربية المتحدة وإنجلترا.

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:

	محلي بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	معاملات القطاعات التي تم استبعادها بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)				
إجمالي الموجودات	٧,٥٩٧,٤٤٥	١,٧٥٠,٩٠٧	(١,٦٤٧,٥١٨)	٧,٧٠٠,٨٣٤
إجمالي المطلوبات	٤,٣٠٣,٤٠٠	٢,١٩٧,٧٢٠	(١,٦٤٧,٥١٨)	٤,٨٥٣,٦٠٢
المبيعات	١,٩٤٣,٢٤٨	٢٥٣,٧٤٣	(٧,٠٦٠)	٢,١٨٩,٩٣١
صافي الربح/(الخسارة)	٢٣٤,٧١٤	(٢٢,٠٦٩)	(٢١)	٢١٢,٦٢٤
كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)				
إجمالي الموجودات	٧,٥٧٩,٠٩٠	٢,١٦٦,١٢٧	(٢,١٦٤,٩٧٦)	٧,٥٨٠,٢٤١
إجمالي المطلوبات	٤,٨٣٤,٠١٢	٢,٥٦٩,٤٨٦	(٢,٢٢٨,٧٩٤)	٥,١٧٤,٧٠٤
المبيعات	١,٦٢٤,٢٧٧	٣٧٧,٦١٠	(١٣١,٤٧٥)	١,٨٧٠,٤١٢
صافي الربح/(الخسارة)	٢٤٢,٣٤١	(٣١,٥١٢)	(٢٧)	٢١٠,٨٠٢

٢١- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
خطابات ضمان واعتمادات	٩٤٨,٠٨٩,٨٩٢	٩٨٧,٠٣٤,٤٠٣
ارتباطات رأسمالية – ممتلكات ومعدات	١٨٥,٧٧٦,٤٥٢	٢٠٢,٠٧٦,٦٤٩

٢٢- أرقام المقارنة

إن إعادة التصنيفات الرئيسية المتعلقة بعرض البنود المدرجة في "الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وغيرها" بناءً على طبيعتها هي:

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
استثمارات متاحة للبيع	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لاستثمارات	١٢,٧٩٢,٣٤١	١٠,٢٥٢,٦١٦
استثمارات عقارية – مساهمات	٧٣,٠٠٢,٢٧٤	٧٨,٠٠٢,٢٧٤

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٦م).