

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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

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
١٣ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعددتها 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. يتكون 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 ويونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٣٣هـ
(١١ يوليو ٢٠١٢)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
١١٨,٢٤٦,٠٥٤	٩٧,٠٦٥,٤٢٧		الموجودات المتداولة
٥٠٣,٨٧٢,٦٣٤	٥٥٧,٩٧٥,٩٢٢	٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٤٠,٩٦٨,٥٤٥	٨٨٠,٧٧٦,٥٢٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدنيون آخرون
١,٢٦٣,٠٨٧,٢٣٣	١,٥٣٥,٨١٧,٨٧٨		بضاعة
			إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٢,٣٦٦,٤٩٠	٢٤٦,٧٢٠,٧٤٢	٦	الموجودات غير المتداولة
٦٠٧,١٣٨,٨٣٨	٨٨٧,٩٥٥,٩٨٧		استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤		ممتلكات ومعدات
٨٠,٦٨٥,٧٦٥	٨٧,٩٠٣,٢٨٩		موجودات غير ملموسة - شهرة
١,٠٠١,٦٢٨,٨٥٧	١,٢٨٤,٠١٧,٧٨٢		موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٢٦٤,٧١٦,٠٩٠	٢,٨١٩,٨٣٥,٦٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٨٥,٤٢٧,١١٧	١٣٥,٢٣٢,١٦٣	٨	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
٢٩٩,٨٨٤,٣٥٩	٣٣٧,٤٨٤,٩٥٦		دائنون تجاريون
٣٢٦,٦٠٥,١٤٥	٣٥٨,٥٨٩,٨٢٧		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون أخرى
٨١١,٩١٦,٦٢١	٩٣١,٣٠٦,٩٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٧,٥١٨,٠٠٠	٨	تمويل مرابحة و قروض لأجل
٤٣,٩٣٦,٥٠٥	٥٤,٢٠٠,٩١٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٣,٩٣٦,٥٠٥	٣٤١,٧١٨,٩١٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٥٥,٨٥٣,١٢٦	١,٢٧٣,٠٢٥,٨٦٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٤٤,٤٣٥,٦٢٣	١٨٩,١٧٣,٧٢٣		احتياطي نظامي
٣٣٢,٠٧٣,١٠٣	٦٣٣,٩٢٢,٠٥٧		أرباح مبقاة
١,١٧٦,٥٠٨,٧٢٦	١,٥٢٣,٠٩٥,٧٨٠		إجمالي حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
٣٢,٣٥٤,٢٣٨	٢٣,٧١٤,٠١٧		إجمالي حقوق الملكية
١,٢٠٨,٨٦٢,٩٦٤	١,٥٤٦,٨٠٩,٧٩٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٢٦٤,٧١٦,٠٩٠	٢,٨١٩,٨٣٥,٦٦٠		

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



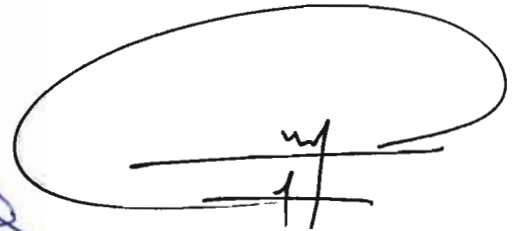
شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي	ايضاح	
٧٢٤,٦٧٠,٤٩٤	٨٦٥,٢٧٦,٧٠٢		المبيعات
(٣٨٩,٨٧٨,٠٠٠)	(٤٥٨,٨٦٩,٧٥٦)		تكلفة المبيعات
٣٣٤,٧٩٢,٤٩٤	٤٠٦,٤٠٦,٩٤٦		إجمالي الربح
(١٩٣,٨١٧,٤٠٦)	(٢٣٦,٧٨٢,٨٢٩)		مصاريف بيع وتسويق
(١٩,٤٧٦,٣٤٧)	(٣٠,٦٧٥,١٥٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٧٣٠,٤٦٥)	(٣٤,٢٧١,٥٥٧)		إستهلاك وإطفاء
٩٢,٧٦٨,٢٧٦	١٠٤,٦٧٧,٤٠٤		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٥٣٤,٦٢١)	(٥,٢٩٨,٢٨١)		أعباء مالية
١,٦٧٦,٠٥١	٢٩,٦٧٥,٥٨٤		إيرادات أخرى، صافي
٨٩,٩٠٩,٧٠٦	١٢٩,٠٥٤,٧٠٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٦,٨٧٤,١٩٠)	(٧,٦٦٧,٤٩٥)	٩	الزكاة وضريبة الدخل
٨٣,٠٣٥,٥١٦	١٢١,٣٨٧,٢١٢		الدخل قبل حقوق الأقلية
(١,٣٤٦,٠٠٧)	(٤٩١,٦٤٥)		حقوق الأقلية
٨١,٦٨٩,٥٠٩	١٢٠,٨٩٥,٥٦٧		صافي دخل الفترة
			ربح السهم للفترة:
١,٣٣	١,٥٠	١٠	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,١٧	١,٧٣	١٠	المتعلق بصافي دخل الفترة

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





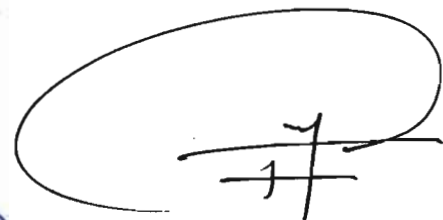
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٩٠٩,٧٠٦	١٢٩,٠٥٤,٧٠٧	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
		تعديلات لـ:
٢٨,٧٣٠,٤٦٥	٣٤,٢٧١,٥٥٦	إستهلاك وإطفاء
٣,٣٣٤,٦٥٧	٥,٦٣٥,٤٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢١,٩٧٤,٨٢٨	١٦٨,٩٦١,٦٩١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٥,٢٧٩,٨٢٣)	(١٠٠,٨٨٥,٧٦١)	ومدينون آخرون
(٣٧,٦١٥,٢١٣)	(١٣٤,٨١٦,٢٩٥)	بضاعة
١٤,١٣٠,٦٩٤	٨٥,٩١٠,٥١٣	دائنون
(١٠,٠٨٧,٩٣٥)	٤٤,٦٣١,٦٧٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧٣,٢٢٢,٥٥١	٦٣,٨٠١,٨٢١	النقدية من العمليات
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
(٥٢٢,٨٨٣)	(٥٨٦,٣٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٩,٦٩٩,٦٦٨	٥٩,٢١٥,٤٢٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٣٤,٦٠٩,٦٢٧)	(٣,٢٧٩,٤٨٣)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
(٢١,٢٧٤,٤٣٢)	(١٢٩,١٨٥,٩٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٤١٩,٢١١)	(١١,٥٠٥,٣٨١)	موجودات غير ملموسة أخرى
(٥٨,٣٠٣,٢٧٠)	(١٤٣,٩٧٠,٨١٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(٤٧٥,٥٥٣)	(١٦,٤٥١,٦٣٣)	سداد تمويل مرابحة وقروض، صافي
-	٢٢٥,٥٥٥	حقوق الأقلية
(٤٧٥,٥٥٣)	(١٦,٢٢٦,٠٧٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٠,٩٢٠,٨٤٥	(١٠٠,٩٨١,٤٦٩)	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٠٧,٣٢٥,٢٠٩	١٩٨,٠٤٦,٨٩٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١١٨,٢٤٦,٠٥٤	٩٧,٠٦٥,٤٢٧	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠). يتكون رأس مال الشركة البالغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي من ٧٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعلطور 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.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١١	٢٠١٢		
١٠٠	١٠٠	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة وهبة التجارية المحدودة	المملكة العربية السعودية
٨٥	٨٥	مجموعة كازاخستان (أ)	جمهورية كازاخستان
٧٠	٧٠	شركة الفريدة للوكالات التجارية	المملكة العربية السعودية
٩٨	٩٨	مجموعة مصر للتجزئة	جمهورية مصر العربية
٩٥	٩٥	مجموعة الأردن للتجزئة	المملكة الأردنية الهاشمية
-	١٠٠	المجموعة الأمريكية للتجزئة (ب)	الولايات المتحدة الأمريكية
-	٩٠	مجموعة أنزيبجان للتجزئة (ج)	جمهورية أنزيبجان
-	٨٠	مجموعة جورجيا للتجزئة (د)	جورجيا

٢- أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

- (أ) تمثل مجموعة كازاخستان ثلاثة منشآت هي/ شركة كازاخستان لإدارة التجزئة، وشركة كازاخستان لتجارة الأزياء، وشركة كازاخستان للموضة العالمية. إن كافة هذه المنشآت مملوكة بنسبة ٨٥% بصورة مباشرة.
- (ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، قامت الشركة بتأسيس شركة مملوكة بالكامل بإسم المجموعة الأمريكية للتجزئة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية.
- (ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، قامت الشركة بتأسيس تسع شركات في جمهورية أذربيجان، يشار إليها بشكل جماعي بـ "مجموعة أذربيجان للتجزئة"، وجميعها مملوكة بنسبة ٩٠% بصورة غير مباشرة.
- (د) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، أكملت الشركة تأسيس تسع شركات في جورجيا، يشار إليها بشكل جماعي بـ "مجموعة جورجيا للتجزئة"، وجميعها مملوكة بنسبة ٨٠% بصورة غير مباشرة.

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

تمثل الملكية غير المباشرة حصص ملكية الشركات التابعة في بعضها.

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢. 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 ٢٠١٢.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 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 المساهمين الأولية الموحدة لحين التوقف عن إثبات الإستثمار أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يتم إدراج المكاسب أو الخسائر المتراكمة - المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية - في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط لتداول الأوراق المالية، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الممتلكات والمعدات - تمة

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

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

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

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

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.

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تمة

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 والمصاريف 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. يحمل 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. يحمل مخصص الضريبة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

توزيعات الأرباح

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

إثبات الإيرادات

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.

المصاريف

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

عقود الإيجار

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

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

تحويل العملات الأجنبية

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

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

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو 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 جزءا مكملًا لكامل السنة ونظرًا لموسمية نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشرًا دقيقًا حول نتائج العمليات للسنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

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

تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون دفعات مقدمة لشركات منتسبة لقاء إنشاء وإيجار معارض قدرها ١٣,٧ مليون ريال سعودي و ٨٦,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١١: ٥٠٠ مليون ريال سعودي و ١٢٢ مليون ريال سعودي، على التوالي).
تعتمد هذه المعاملات من الإدارة وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في		بلد التأسيس	نسبة الملكية %	الشركات الزميلة:
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١١			
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)			
٣١,٢٥٥,٢٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٤٠,٠	شركة بيربري السعودية المحدودة
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	٢٤,٤٧٢,٠٠٠	مملكة البحرين	١٣,٩	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
١٨٧,٧٨٠	٩٤,٢٥٩	الإمارات العربية المتحدة	٥٠,٠	أف جي ٤ المحدودة
٥٣,٩١٤,٩٨٠	٥٤,٥٦٦,٢٥٩			
الإستثمارات الأخرى:				
٩٣,٠٠٢,٢٧٤	٩٨,٠٠٢,٢٧٣	المملكة العربية السعودية	١٦,٦٧	جاليري مول (*)
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٩,٣٢	شركة المركز التجاري المحدودة
٥,٨٠٣,٤٨٨	٥,٧٩٧,٩٥٨			إستثمارات أخرى
١٩٢,٨٠٥,٧٦٢	١٩٧,٨٠٠,٢٣١			
٢٤٦,٧٢٠,٧٤٢	٢٥٢,٣٦٦,٤٩٠			

(*) إن الإستثمار في جاليري مول يمثل حصة الشركة في مشاريع مشاركة لإنشاء وإدارة مجمعات تجارية وفنادق. يتم إطفاء الإستثمار على مدى فترة ١٩ سنة، والتي تمثل المدة القانونية له.

كانت حركة الإستثمار في جاليري مول خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:-

٢٠١٢	٢٠١١	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة
-	٤,٢٥٢,٢٧٤	في بداية الفترة
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	الإضافات
		في نهاية الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	في بداية الفترة
١١,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠١	المحمل على الفترة
		في نهاية الفترة
٩٣,٠٠٢,٢٧٤	٩٨,٠٠٢,٢٧٣	صافي القيمة الدفترية

٧ - الإستحواذ على شركات تابعة

بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٢، وقعت الشركة مذكرة تفاهم لمدة ثلاثة أشهر مع مجموعة نسك للمشاريع التجارية وذلك لشراؤها بالكامل. إن مجموعة نسك للمشاريع التجارية هي مؤسسة فردية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في مجال تجارة الملابس والأزياء في المملكة، ولديها حق امتياز لعدد من ماركات الملابس والأزياء العالمية.

٨ - تمويل المرابحة و القروض

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محليه بمبلغ قدره ٤١٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢. بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ مبلغ ٣٠٩,٣ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من الشركة.

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

بالإضافة لما ذكر اعلاه، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة مع مؤسسة التمويل الدولي (IFC)، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١. مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سدادها بعد سنتين من تاريخ العقد وباقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

٩ - الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة 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 ٢٠١١. ولا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس 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 المغترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة. ما زالت إجراءات الاعتراض على باقي بنود مطالبات المصلحة البالغة ٦ مليون ريال سعودي جارية.

الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

بالنسبة للشركة التابعة في الأردن، تم تقديم الأقرارات الضريبية وتم احتساب ضريبة الدخل عليها من قبل السلطات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١.

بالنسبة للشركات التابعة في مصر وكازاخستان، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ و ٣١ ديسمبر ٢٠١١ على التوالي. لا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

١٠- ربح السهم

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

١١- 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. 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 بالآلاف الريالات السعودية	دولي بالآلاف الريالات السعودية	حذوفات بين القطاعات بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	
٣,٣٤٧,٤٥٠	٤٣١,٥٧١	(٩٥٩,١٨٥)	٢,٨١٩,٨٣٦	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)
١,٢٩٨,٢٤٣	٣٨٩,٠٠٨	(٤١٤,٢٢٥)	١,٢٧٣,٠٢٦	إجمالي الموجودات
٧٥٤,٦٧٦	١١٠,٦٠١	-	٨٦٥,٢٧٧	إجمالي المطلوبات
				المبيعات
٢,٥٤٨,٥٦٥	١٦٠,٦٧٦	(٤٤٤,٥٢٥)	٢,٢٦٤,٧١٦	٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
٨٦٢,٤٣٠	٧٥,٢٣٣	١١٨,١٩٠	١,٠٥٥,٨٥٣	إجمالي الموجودات
٦٥٢,٠٤٠	٧٢,٦٣٠	-	٧٢٤,٦٧٠	إجمالي المطلوبات
				المبيعات

١٢- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية كما في ٣٠ يونيو:

٢٠١٢	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣١,٦٧٥,٠٦٦	٣٦١,٠٦٠,٨٢٢	خطابات ضمان واعتماد
٩٢,٥٩٨,٣١٩	١١٠,٦٨٠,٣٩٨	ارتباطات رأسمالية - موجودات ثابتة