

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
وتقدير الفحص المحدود الصادر عن مراجعى الحسابات  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١	تقرير الشخص المحدود الصادر عن مراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالى الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
١٧ -	

المحترمين

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

#### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولية الموحدة المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائم الدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمناها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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 المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

#### نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

رashed saud al-rashid  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٣٥ھ  
(٢٠ يوليو ٢٠١٤)

٢٠١٣ يونيو ٣٠  
(غير مراجعة)  
ريل سعودي

٢٠١٤ يونيو ٣٠  
(غير مراجعة)  
ريل سعودي

إيضاح

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة**

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

مصاريف مدفوعة مقدماً ومتلازمة من أطراف ذات علاقة

ومدينون آخرون

بضاعة

**اجمالي الموجودات المتداولة**

**الموجودات غير المتداولة**

استثمارات في شركات زميلة وأخرى

ممتلكات ومعدات

موجودات غير ملموسة - شهرة

موجودات غير ملموسة أخرى

**اجمالي الموجودات غير المتداولة**

**اجمالي الموجودات**

**المطلوبات وحقوق الملكية**

**المطلوبات المتداولة**

تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل

الجزء المتداول من تمويل طول الأجل

داللون تجاريين

مصاريف مستحقة الدفع داللون آخرون

**اجمالي المطلوبات المتداولة**

**المطلوبات غير المتداولة**

تمويل طول الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

**اجمالي المطلوبات غير المتداولة**

**اجمالي المطلوبات**

**حقوق الملكية**

**حقوق المساهمين**

رأس المال

احتياطى نظامى

أرباح مبقة

**اجمالي حقوق المساهمين**

**حقوق الأقلية**

**اجمالي حقوق الملكية**

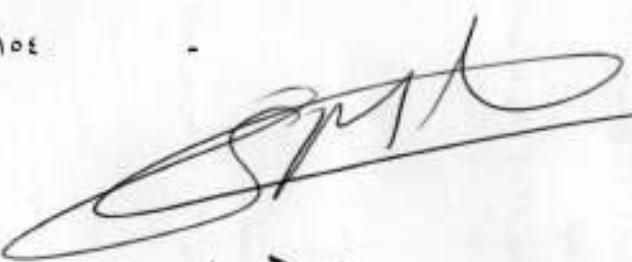
**اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية**

٢٠١٣	٢٠١٤		
غير مراجعة	غير مراجعة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٥٨,٣١٦,٤٣٥	١,٦٦٤,٥٧٠,٤٩٥		المبيعات
(٩١٨,٦٥٢,٦٨٢)	(١,٢٢٢,٨٢٠,٣٠١)		التكاليف المباشرة
٢٣٩,٦٦٣,٧٥٣	٤٤١,٧٥٠,١١٤		اجمالي الربع
(٤٥,٦٠٨,٢٢٠)	(٧٠,٢٦٢,٤٦٨)		مصاريف بيع وتسويق
(٦٨,٤٩٢,٣٠٤)	(٨٨,٢٥٧,٨١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٥٠,٤١٣,١٨٠)	(٦٧,٣٣٧,٢٧٦)		استهلاك وأطفاء
١٧٥,١٥٠,٠٤٩	٢١٥,٨٩٢,٥٦٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٢,٥٣٧,٤٢٨)	(٢٨,٠٥٠,٨٠٦)		أعباء مالية
٨,٨١٨,٩٢٢	١١,٣٣٥,٧٧٣		إيرادات أخرى، صافي
١٧١,٤٣١,٥٤٣	١٩٩,١٧٧,٥٤٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٥,٥٤٢,٤٠٨)	(٧,٩٠٧,١٨٥)	١١	الزكاة وضريبة الدخل
١٦٥,٨٨٩,١٣٥	١٩١,٢٧٠,٣٤٢		الدخل قبل حقوق الأقلية
(٧١٣,٧٢٠)	١,١٥٦		حقوق الأقلية
١٦٥,١٧٥,٤١٥	١٩١,٢٧١,٤٩٨		صافي دخل الفترة
١,٦٧	٢,٠٦	١٤	ربح السهم للفترة:
١,٥٧	١,٨٢	١٤	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
			المتعلق بصافي دخل الفترة

جبريل

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

٢٠١٣ (غير مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريل سعودي	
١٧١,٤٣١,٥٤٣	١٩٩,١٧٧,٥٢٧	<b>النطاق التشغيلي</b>
٥٠,٤١٣,١٨٠	٦٧,٣٣٧,٢٧٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٤,١٩٠,٥٤	٦,٠٠٧,٠٧٤	تعديلات لـ
(٢٦,٠٠٠)	(٢٣,١٤٢)	استهلاك وأطفاء
٢٢٦,٠٠٩,٢٢٧	٢٧٢,٤٩٥,٧٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مكاتب استبعاد ممتلكات ومعدات
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		مصاريف مدفوعة مقدماً و مدفوعة مستحقة من أطراف ذات علاقة
		ومديونون آخرون
		بضاعة
		دائنون تجاريين
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		المالية (المستخدمة في) من العمليات
		<b>النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية</b>
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		<b>النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية</b>
		<b>النطاق الاستثماري</b>
		شراء ممتلكات ومعدات
		موجودات غير ملموسة أخرى
		تحصيلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		استثمارات في شركات زميلة وأخرى
		مالي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		<b>النطاق التمويلي</b>
		تحصيلات من تمويل مرابحة وقرض قصيرة الأجل، صافي
		تحصيلات من (سداد) تمويل طويل الأجل، صافي
		توزيعات أرباح مدفوعة
		حقوق الأقلية
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		<b>المعاملات غير النقدية:</b>
		توزيعات أرباح مستحقة
١٠٧,٠٨٢,١٥٤	-	



جعفر العساف



فهد

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

المتعلق بمساهمي الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
						<u>٣٠ يونيو ٢٠١٤</u>
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)
١٩١,٢٧٠,٣٤٢	(١,١٥٦)	١٩١,٢٧١,٤٩٨	١٩١,٢٧١,٤٩٨	-	-	صافي دخل الفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نهاية ٢٠١٤ (إيضاح ١٧)
(١,٢٧١,٤٠٤)	(١,٢٧١,٤٠٤)	-	-	-	-	التغير في حقوق الأقلية
<u>٢,٣٢٧,٩٩٢,١٧٧</u>	<u>٢٥,٩٧٤,٥٥٧</u>	<u>٢,٣٠٢,٠١٧,٦٢٠</u>	<u>٩٢٣,٧٣٩,٣٠٦</u>	<u>٣٢٨,٢٧٨,٣١٤</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
						<u>٣٠ يونيو ٢٠١٣</u>
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)
١٦٥,٨٨٩,١٣٥	٧١٢,٧٢٠	١٦٥,١٧٥,٤١٥	١٦٥,١٧٥,٤١٥	-	-	صافي دخل الفترة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مرحلية
<u>١,٩٩٨,٧٩١,٨٠٥</u>	<u>٢١,٧٢٣,٧٦١</u>	<u>١,٩٧٧,٠٦٨,٠٤٤</u>	<u>١,٠٢٥,٩٢٥,٠٧٩</u>	<u>٢٥١,١٤٢,٩٦٥</u>	<u>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)

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

#### ١ - التكوين والنشاط

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

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

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية 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 والشمسيّة والعدسات والأجهزة البصرية وأكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وإقامة مباني عليها لعمارة نشاط وأعمال الشركة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والإلبسة النسائية المطرزة بجميع أنواعها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والخلي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات وملحقاتها وقطع غيارها ووصلاتها وتشغيلها عن طريق وكالات تجارية.
- تجارة التجزئة في الأطعمة الجاهزة المحفوظة.
- امتلاك وتشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات والمواد الغذائية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.
- امتلاك وتشغيل وإدارة المراكز والمنشآت الترفيهية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.

#### ٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

##### نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١٤	٢٠١٣
شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة والشركات التابعة لها (أ)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة هيفاء بدين القلم وشركاه العالمية للتجارة والشركات التابعة لها (ب)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة 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	٨٥	٨٥
شركة الفريدة للوكالات التجارية	المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠
مجموعة مصر للتجزئة	جمهورية مصر العربية	٩٨	٩٨
مجموعة الأردن للتجزئة	المملكة الأردنية الهاشمية	٩٥	٩٥
شركة نسك للمشاريع التجارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة جلوبال ليفا (إيضاح ٨)	مملكة إسبانيا	-	-

٤ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

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

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

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

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

يتمثل النشاط الرئيسي لكافة الشركات التابعة أعلاه في مزاولة 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 وأو 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. تكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأصول الأصلية وحصة الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال. إن حصة الأقلية من الخسائر التي تزيد عن حقوق الأقلية في حقوق الملكية للشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق الشركة باستثناء الحد الذي يكون فيه على الأقلية الالتزام ملزماً وأن تكون قادرة على تقديم دعم إضافي لتغطية الخسائر.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة 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 ٢١ 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 ٢١ مارس ٢٠١٤.

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وقتاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قيام الاستثمارات في الأوراق المالية  
المتحدة للبيع بالقيمة العادلة.

### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 المرجع.

### الاستثمارات

#### الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

#### الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة  
المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج المكتسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية  
الموحدة لحين التوقف عن اثبات الاستثمار أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يتم إدراج المكتسب أو الخسائر المترافقية - 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 - تتمة

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يجري احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت. الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

فيما يلي بياناً بحسب الاستهلاك/الإطفاء المقدرة للعوائد الرئيسية للموجودات:

نسبة الاستهلاك	المباني
٪٣	تحسيدات المباني المستأجرة
٪١٢,٥	الأثاث والمعدات المكتبية
٪١٠	السيارات
٪٢٥	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 إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد. وبعد الإثبات الأولى لها، تفاصي الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنفاق المتراكمة، إن 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 المتعلقة بها ومراجعة الطرق والإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ محل الاستحواذ كما في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت تنتائج 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 الحاسوب الآلي والخلو والعلامات التجارية ومصاريف مجلة أخرى، وتطبقاً بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للإنفاق بها.

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

سنوات الإطفاء	تكلفة تنفيذ برنامج الحاسوب الآلي
٢٥	الخلو
١٠	المصاريف الموجلة
٤	

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

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

### 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 الانخفاض 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 ينتهي 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 كمصرف فوراً.

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

### الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

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

### المخصصات

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

### الزكاة وضريبة الدخل

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

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

### توزيعات الأرباح

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

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصوص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضتها 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 تحقيها.

### المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنكبدة 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 كمصاروف على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

### تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل لرصدة 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 المتبقية، بسعر التحويل السائد عند شهادة كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عمارات 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 تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

#### ٤- النتائج الأولية

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

٥- المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمديونون الآخرون تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمديونون الآخرون مبالغ مستحقة من شركات متنسبة لقاء إنشاء وتأجير معارض قدرها ١٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٥١ مليون ريال سعودي). تعتمد هذه المعاملات من الإدارية خلال دورة الأعمال العادية.

#### ٦- الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في	٢٠١٤ يونيو	٢٠١٣ يونيو	نسبة الملكية %	الشركات الزميلة:
ريل سعودي (غير مراجعة)	ريل سعودي (غير مراجعة)	ريل سعودي (غير مراجعة)		
٣٢,٦٠٨,٢٨٨	٢٤,٣٥٢,٢٨٨	٢٤,٣٥٢,٢٨٨	٢٥,٠	شركة بيربرى السعودية المحدودة (أ)
-	٢٤,٢٤٥,٤٢٠	٢٤,٢٤٥,٤٢٠	٥١,٠	إنترناشيونال شوب فيتنجر ليميت (ب)
-	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	٢٥,٠	أموال الخليجية الأولى (ج)
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	٢٣,٤٤٢,٦٩٧	٢٣,٤٤٢,٦٩٧	١٣,٩	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة)
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	٥٠,٠	اف جي ٤ المحدودة
<b>٥٥,٢٦٨,٠٦٨</b>	<b>١٠٤,٢٥٣,١٨٥</b>			
الاستثمارات الأخرى:				
٨٨,٠٠٢,٢٧٤	٨٣,٠٠٢,٢٧٤	٨٣,٠٠٢,٢٧٤	١٦,٧	جاليريا مول (د)
٩٤,٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠,٠٠٠	٩,٣	شركة المركز التجاري المحدودة
٩٧٨,٧٣٥	٩,٩٤٣,٩٧٨	٩,٩٤٣,٩٧٨		استثمارات أخرى
<b>١٨٢,٩٨١,٠٠٩</b>	<b>١٨٦,٩٤٦,٢٥٢</b>			
<b>٢٣٨,٢٤٩,٠٧٧</b>	<b>٢٩١,١٩٩,٤٣٧</b>			

كانت الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ كما يلي:

الرصيد في	٢٠١٤ يونيو	الإضافات	الرصيد في	الرصيد في
٢٠١٤ يونيو	٢٠١٤ مارس	٢٠١٤ مارس	٢٠١٤ يونيو	٢٠١٤ مارس
ريل سعودي (غير مراجعة)	ريل سعودي (غير مراجعة)		ريل سعودي (غير مراجعة)	ريل سعودي (غير مراجعة)
٢٤,٣٥٢,٢٨٨	-		٢٤,٣٥٢,٢٨٨	شركة بيربرى السعودية المحدودة
٢٤,٢٤٥,٤٢٠	-		٢٤,٢٤٥,٤٢٠	إنترناشيونال شوب فيتنجر ليميت
٣٢,٠٢٥,٠٠٠	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	-	-	أموال الخليجية الأولى
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	-		٢٣,٤٤٢,٦٩٧	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة)
١٨٧,٧٨٠	-		١٨٧,٧٨٠	اف جي ٤ المحدودة
<b>١٠٤,٢٥٣,١٨٥</b>	<b>٣٢,٠٢٥,٠٠٠</b>		<b>٧٢,٢٢٨,١٨٥</b>	

## ٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى - تتمة

- (ا) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة ببيع ١٥٪ من حصتها في شركة بيربرى السعودية المحدودة بمبلغ إجمالي قدره ٢١٠,٦ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كنفقة مدفوعة حيث أن المدحولات لم يتم استلامها بعد. حققت الشركة ربح قدره ١٠٠,٣ مليون ريال سعودي من جراء البيع الجزئي لهذا الاستثمار.
- (ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس إنترناشونال شوب فيتنجز ليميتيد، 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 بإنترناشونال شوب فيتنجز ليميتيد، عليه تم اعتبارها كشركة زميلة والمحاسبة عنها وفقاً لذلك.
- (ج) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة من خلال شركة تابعة لها بالإستحواذ على ٢٥٪ من حقوق ملكية شركة أموال الخليجية الأولى، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تم تأسيسها فقط لعرض الاستثمار وإمتلاك حصص في شركة التجارة والتسويق المحدودة (يو مارك)، شركة مساهمة سعودية مقللة.
- (د) إن الاستثمار في جاليريا مول يمثل حصة الشركة في مشاريع مشاركة لإنشاء وإدارة مجمع تجاري وفندق. يتم إطفاء الاستثمار على مدى فترة ١٩ سنة، والتي تمثل المدة القانونية له.

كانت حركة الاستثمار في جاليريا مول خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤
١٥,٠٠٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠
١,٢٥٠,٠٠	١,٢٥٠,٠٠
١٦,٢٥٠,٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠
٨٨,٠٠٢,٢٧٤	٨٣,٠٠٢,٢٧٤

النسبة  
 في بداية ونهاية الفترة

الإطفاء المتراكم

في بداية الفترة

المحمل على الفترة

في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية

## ٧- الموجودات غير الملموسة - الشهرة

شركة نسك للمشاريع التجارية (\*)  
 شركة وهبة التجارية المحدودة

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣

(\*) بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠١٢)، أكملت الشركة عملية الاستحواذ على مجموعة نسك للمشاريع التجارية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتقوم بتشغيل محلات بيع الملابس بالتجزئة في كافة أنحاء المملكة ولديها حقوق امتياز في عدد من العلامات العالمية بما في ذلك سترايبلر من ومانجو وأوكيدجي و ومن سينكرت وجيري وير وأيكس.

٧ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة - تتمة

استحوذت الشركة على كامل الحصول في مجموعة نسخ للمشاريع التجارية من خلال تقديم عرض بمبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي لكن بلغ صافي تكلفة الاستحواذ ٦٦١,٢ مليون ريال سعودي بعد خصم التقدمة المستحوذ عليها وقدرها ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. وقد تم تمويل عملية الاستحواذ من خلال تمويل ذاتي قدره ١٣ مليون ريال سعودي والرصيد المتبقى من خلال تمويل مراجعة (إيضاح رقم ١٠).

تمت معالجة عملية الاستحواذ محلياً باستخدام طريقة الشراء المحاسبية وبموجبها تم توزيع العوض المدفوع على أسس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل الطرفين. وقد تم تخصيص العوض المدفوع بالإضافة إلى القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها - بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتمييز بشكل مستقل - والمطلوبات المتعهد بها كثيرة.

٨ - الاستحواذ على شركة تابعة جديدة

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.

بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٤، قامت الشركة بالإستحواذ على أعمال بلانكو من خلال شركتها التابعة والمملوكتين بالكامل وهما شركة جلوبال ليفا وشركة فار إيست فايشن ترايدنج ليميتد، المسجلتين في مملكة إسبانيا والإمارات العربية المتحدة على التوالي. بلغت تكلفة الاستحواذ مبلغ ١١,٧ مليون يورو (ما يعادل ٥٩,٣ مليون ريال سعودي). تمت معالجة عملية الاستحواذ محلياً، باستخدام طريقة الشراء المحاسبية والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أسس القيمة العادلة المقترنة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل استئناري تعمين مستقل، إن التوزيع النهائي لسعر الشراء لا يزال جاري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

٩ - تمويل المراجحة والقرض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مراجحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ قدره ٨٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٤٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، تم استخدام كامل هذه التسهيلات وبلغ رصيدها القائم مبلغ ٨٩٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٢٤٨,٦ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل منتجات لأمر من الشركة.

١٠ - التمويل طويل الأجل

أ) تمويل المراجحة

قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مراجحة مع مؤسسة التمويل الدولي (IFC)، احدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، لتفت الشركة مع مؤسسة التمويل الدولي (IFC) على زيادة تمويل المراجحة بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي). مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدا سداده بعد سنتين من تاريخ العقد وبأقساط نصف سنوية متباينة. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في لندن (لابور) زائدًا هامش الربح المتفق عليه سنويًا، بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٠٩,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٢٨١,٣ مليون ريال سعودي).

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الاستحواذ على مجموعة نسخ للمشاريع التجارية (إيضاح ٧). يتكون هذا القرض من تمويل مراجحة طويل الأجل من مجموعة ساماها المالية، وبنك الخليج الدولي، والبنك السعودي الهولندي. وطبقاً لاتفاقية قرض التجمع البنكي، فإن مدة تسهيل المراجحة خمس سنوات، يستحق السداد على ثمانية أقساط متباينة اعتباراً من مارس ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠١٧. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٤. يحمل تسهيل المراجحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنك في المملكة العربية السعودية (سابيور) زائدًا هامش المتفق عليه سنويًا. إن التمويل مضمون بستانات اذئية صادرة من الشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، تم سداد كامل رصيد هذا التمويل بناءً على إتفاقية تسهيل المراجحة الرئيسية الأخيرة والموقعة في ٤ يونيو ٢٠١٤.

١٠- التمويل طويل الأجل - تتمة

أ) تمويل المراقبة - تتمة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مراقبة طويل الأجل ("الإنقاذية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للاتفاقية، فإن مدة تسهيل المراقبة سبع سنوات، يستحق السداد على ١٢ قسط متساوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥ وحتى يونيو ٢٠٢١. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤. يحمل تسهيل المراقبة عمولة وفقاً لسعر سليبور زاندا الهاشم المتطرق عليه سنوياً.

تم الإفصاح عن تسهيلات المراقبة أعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطافة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ١٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٤,٣ مليون ريال سعودي).

ب) الصكوك

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

١١- الزكاة وضريبة الدخل

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

الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ وتم استلام شهادة الزكاة. ولا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٢ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٧ والتي أظهرت مطالبات إضافية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وقد اعترضت الشركة على بعض البنود مجموعها ٤ مليون ريال سعودي، وبناءً على ذلك قدمت الشركة خطاب ضمان بالمبلغ المعترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة. تم تقديم اعتراض بشأن المبلغ المتبقى وقدره ٦ مليون ريال سعودي إلى مصلحة الزكاة والدخل والذي لا يزال قيد الدراسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

بالنسبة للشركة التابعة في الأردن، تم تقديم الإقرارات الضريبية وتم احتساب ضريبة الدخل عليها من قبل السلطات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣.

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

١٢- رأس المال

بتاريخ ٧ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٣) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة من ٧٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل سهمين من الأسهم المملوكة. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة في رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، حيث بلغ رأس مال الشركة ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٧٠٠ مليون ريال سعودي)، يتكون من ١٠٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٧٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومصدر.

#### ١٣- الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي بنسبة ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### ١٤- ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادي المصدرة خلال الفترة وبالبالغ ١٠٥ مليون سهم. تم تعديل عدد الأسهم المستخدم في إحتساب ربح السهم للفترة السابقة بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة خلال الفترة الحالية.

#### ١٥- 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 وأرمения والمغرب وإسبانيا.

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 بألاف الريالات السعودية	حوافز بين القطاعات بألاف الريالات السعودية	دولى بألاف الريالات السعودية	محلي بألاف الريالات السعودية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٦,٣٣٥,١٥٤	(١,٤١٥,٨١١)	١,٧٠٤,٥١٩	٦,٠٤٦,٤٤٦	اجمالي الموجودات
٤,٠٠٨,٢١٦	(١,٤٤٧,٩٠١)	١,٧٥٩,٦٤٨	٣,٦٩٦,٤٦٩	اجمالي المطلوبات
١,٦٦٤,٥٧٠	-	٤٢٢,٣٢٠	١,٢٤٢,٢٥٠	المبيعات

#### كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)

٤,٢٧٥,٥٠٠	(١,٤٢٠,٤٤١)	٦٧٤,٤٦٩	٥,٠٢١,٤٧٢	اجمالي الموجودات
٢,٢٧٣,٧٠٨	(١,٧٢,١٧١)	٦٧٠,٥٣٦	٢,٢١٣,٣٤٣	اجمالي المطلوبات
١,٢٥٨,٣١٦	-	٢٠٦,٢٢٣	١,٠٥٢,٠٩٣	المبيعات

#### ١٦- الالتزامات المحتملة والإ Responsibilities الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو، كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الالتزامات المحتملة والإ Responsibilities الرأسمالية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٢٣,٢١٣,١٨٣	٨٩٥,١٣٧,١١٦
١٠٥,١٢٧,٤٢١	٢٠٣,٤٨٩,٧٢٣

خطابات ضمان واعتمادات

ارتباطات رأسمالية - ممتلكات ومعدات

#### ١٧- الأحداث اللاحقة

وافقت الجمعية العامة للمساهمين، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤)، على ما يلي:

١- زيادة رأس مال الشركة من ١٠٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢١٠٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ١٠٥ مليون إلى ٢١٠ مليون سهم من خلال منح سهم مجاني واحد لكل سهم مملوك وذلك من خلال التحويل من الأرباح المبقاء والإحتياطي النظامي.

٢- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ٣ ريال سعودي للسهم وباجمالي ٣١٥ مليون ريال سعودي عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، فيما يمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة قبل الزيادة المذكورة أعلاه.

لا تزال الشركة قيد الحصول على موافقة الجهات النظامية المختصة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

#### ١٨- أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديلات المبينة في الإيضاح ١٤ أعلاه، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.