

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

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

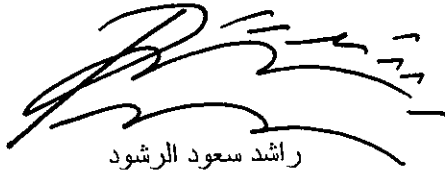
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثي التسعة أشهر المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
(١٩ يناير ٢٠١٥)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٣٩,٤٨٩,٠٦٩	٣٩٨,٨٠٨,٨٦٣		مصاريق مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٤٢,٠٠٠,٥٠٦	٨٦٣,٠٤١,٧٣٦	٥	ومدينون آخرون
١,٣٨٨,٥٢٥,٤٢٠	٢,٠٨٤,٩٩٤,٥٢٧		بضاعة
٢,٢٧٠,٠١٤,٩٩٥	٣,٣٤٦,٨٤٥,١٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٢٨,٨١٥,٠٠٣	٣١٠,٤٩٥,٩٨٢	٦	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
١,٦٠٨,٧٠٣,٧٩٨	٢,٠٩١,٥٧٣,٤٨٧		ممتلكات ومعدات
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٧٩٨,٧٤٣,١٥٦	٧	موجودات غير ملموسة - شهرة
١٠٢,٦٤٤,٠١٣	١٢٧,٣٩٧,٨٦١		موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٤١٩,٣٩٧,٣٥٧	٣,٣٢٨,٢١٠,٤٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٦٨٩,٤١٢,٣٥٢	٦,٦٧٥,٠٥٥,٦١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٣٨٥,٨٣٤,٦٧٠	٨٠٤,٨٨٩,٩٣٥	٩	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٣٢٣,٢٣٢,٧٧٦	١٥١,٧١٠,٨٤٦	١٠	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
٤١٢,٨٠٣,٨٨٥	٥١٧,٩٩٦,٦٠١		دائنون تجاريون
٥٦٣,١٢١,٤٠٧	٤٣٨,٩٣٣,٧٥٥		مصاريق مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١,٦٨٤,٩٩٢,٧٣٨	١,٩١٣,٥٣١,١٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٧٧,٢٣٥,٢١٣	٢,٢٠٦,٢٣٨,٠٦٧	١٠	تمويل طويل الأجل
٦٨,٩٢٩,٩٦٥	٧٧,١٢٧,٣٩٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٤٦,١٦٥,١٧٨	٢,٢٨٣,٣٦٥,٤٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٣١,١٥٧,٩١٦	٤,١٩٦,٨٩٦,٥٩٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٥١,١٤٢,٩٦٥	-	١٣	احتياطي نظامي
٩٣٣,٨٢٥,٩٧٣	٣٤٩,٤٥٦,٧٠٠		أرباح مبقاة
٢,٢٣٤,٩٦٨,٩٣٨	٢,٤٤٩,٤٥٦,٧٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
٢٢,٢٨٥,٤٩٨	٢٨,٧٠٢,٣١٤		حقوق الأقلية
٢,٢٥٨,٢٥٤,٤٣٦	٢,٤٧٨,١٥٩,٠١٤		إجمالي حقوق الملكية
٤,٦٨٩,٤١٢,٣٥٢	٦,٦٧٥,٠٥٥,٦١٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

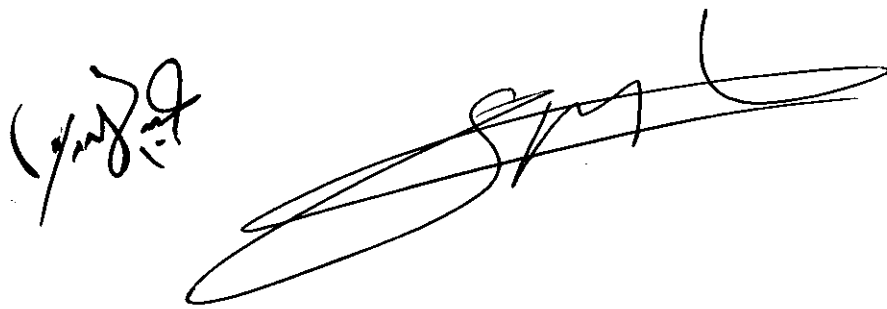
عبد العزيز الحكير

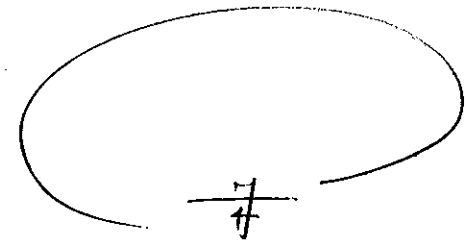
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي		
٤,١٢٥,٢٤٨,٠٩٨	٥,٢٨٤,٧١٩,١٦١	١,٢٩٧,٢٣٦,٣٢٧	١,٥٤٨,٥١٣,٥٧٨		المبيعات
(٣,٠٠٩,٧٧١,٠٧٦)	(٣,٩٠٥,٥٥٩,٣٧٩)	(٩٧٤,٣٣٧,٥٦٣)	(١,١٨٥,٥٧٤,٩١٤)		التكاليف المباشرة
١,١١٥,٤٧٧,٠٢٢	١,٣٧٩,١٥٩,٧٨٢	٣٢٢,٨٩٨,٧٦٤	٣٦٢,٩٣٨,٦٦٤		إجمالي الربح
(١٤٦,٧٤٥,٩٩٣)	(٢٢٨,٨٥٤,٥٧٨)	(٥٣,١٠١,٣٧٧)	(٦٣,٢٧٧,٥٧٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٠٥,٤٩٢,٦٤٥)	(٣٠٣,٢٣٨,٢٥٨)	(٦٨,١٩٢,٧٣٧)	(٩٩,٣٨٠,٨١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٢,٨٢٥,٢١٦)	(٢١٤,٦٠٧,٧٣٤)	(٥٨,٩٤٠,٤٠٢)	(٧٤,١٠١,٢٦٤)		إستهلاك وإطفاء
٦٠٠,٤١٣,١٦٨	٦٣٢,٤٥٩,٢١٢	١٤٢,٦٦٤,٢٤٨	١٢٦,١٧٩,٠١٨		الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٧٣٤,٢٩٧	٢١,٢٧٣,٥٢٤	-	٧,٦٢٦,٠٠٠	٦	الحصة في أرباح شركات زميلة
(٣٦,٨٥١,٣٨٧)	(٧٢,٩١٨,٣٧٠)	(١٢,٢٩٥,٥٢٨)	(٢٤,٧٩٠,٠٠٥)		أعباء مالية
٣٩,٤٨٧,٥٨١	٤٦,٤٨٤,٠٢٢	١٦,٠٩٢,٧٩٠	٦,٨٤٦,٥٨٨		إيرادات أخرى، صافي
٦٠٥,٧٨٣,٦٥٩	٦٢٧,٢٩٨,٣٨٨	١٤٦,٤٦١,٥١٠	١١٥,٨٦١,٦٠١		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٢٢,٩٣١,٨٩٣)	(٢٣,٣٤٤,٨٦٩)	(١٠,٨٦٩,٥٦٠)	(٧,٤١٩,٨٥٩)	١١	الزكاة وضريبة الدخل
٥٨٢,٨٥١,٧٦٦	٦٠٣,٩٥٣,٥١٩	١٣٥,٥٩١,٩٥٠	١٠٨,٤٤١,٧٤٢		الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢,٢٧٥,٤٥٧)	(٢,٧٤٢,٩٤١)	(٢,٢٧٥,٤٣٥)	(٢,٢٤٦,٣٣٥)		حقوق الأقلية
٥٨٠,٥٧٦,٣٠٩	٦٠١,٢١٠,٥٧٨	١٣٣,٣١٦,٥١٥	١٠٦,١٩٥,٤٠٧		صافي دخل الفترة
					ربح السهم للفترة:
٢,٨٦	٣,٠١	٠,٦٨	٠,٦٠	١٥	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٢,٧٦	٢,٨٦	٠,٦٣	٠,٥١	١٥	المتعلق بصافي دخل الفترة





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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦٠٥,٧٨٣,٦٥٩	٦٢٧,٢٩٨,٣٨٨	النشاطات التشغيلية
١٦٢,٨٢٥,٢١٦	٢١٤,٦٠٧,٧٣٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
١١,٤٦٢,٥٤٧	١٦,١٦١,١٢١	التعديلات لـ:
(٣٨,١٥٠)	٧١٠,٨١٥	إستهلاك وإطفاء
(٢,٧٣٤,٢٩٧)	(٢١,٢٧٣,٥٢٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٠,٣٥٠,٠٠٠)	-	خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٦٦,٩٤٨,٩٧٥	٨٣٧,٥٠٤,٥٣٤	الحصة في أرباح شركات زميلة، صافي
		مكاسب بيع استثمار في شركة زميلة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٥,٤٠٤,٥٨٨)	١٤,٠٥٠,٩١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٨٥,٠٣٥,٧٨٤)	(٥٤٩,٦٦٧,٨٦٤)	ومدينون آخرون
٧١,٢٨١,٥١٢	(٣٢,١٥٩,١٦٠)	بضاعة
١٢٩,٠٩٢,٤٢٩	(١٦٢,٨٢٧,٠٧٣)	دائنون تجاريون
٦٢٦,٨٨٢,٥٤٤	١٠٦,٩٠١,٣٥٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٩,٠٣٩,١٠٩)	(٢٥,٤٣١,١٠٠)	النقدية من العمليات
(٨,٤٦٧,٤٤٤)	(٩,١٩٥,٧٢٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٦٠٩,٣٧٥,٩٩١	٧٢,٢٧٤,٥٢٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٤٠٥,٦٠٥,٢٧٧)	(٥٩٥,٩٩٠,١٧٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٥,٩٨٣,٣١٤)	(١٣,١٩٨,٢٣٧)	موجودات غير ملموسة أخرى
-	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	إستحواذ على أعمال (إيضاح ٨ - أ)
١٠١,١٥٠	٣٠٥,٢٥٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٥٨١,٦٢٩)	(٣٢,٨٨٠,٨١١)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
(٤٢٣,٠٦٩,٠٧٠)	(١,٠١٩,٧٦٣,٩٧٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
١٨٣,٧٩٤,٨٨٤	٣٣٩,١٩٧,٦١٢	متحصلات من تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل، صافي
(١٠٧,٥٢٩,٢٨٠)	١,٤٨٤,٨٨١,٧٥٧	متحصلات من (سداد) تمويل طويل الأجل، صافي
(٢٥٧,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٧٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٢٨٧,٧٤٤)	حقوق الأقلية
(١٨٠,٩٨٤,٣٩٦)	١,٢٤٥,٢٩١,٦٢٥	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٥,٣٢٢,٥٢٥	٢٩٧,٨٠٢,١٧٨	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٣٤,١٦٦,٥٤٤	١٠١,٠٠٦,٦٨٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١٣٩,٤٨٩,٠٦٩	٣٩٨,٨٠٨,٨٦٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)
١١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٢١,٦٠٠,٠٠٠	-	مبلغ مستحق من بيع استثمار (إيضاح ٦)

١٢

٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المتعلق بمساهمي الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢,٤٥٢,٩٩٣,٢٣٩	٢٧,٢٤٧,١١٧	٢,٤٢٥,٧٤٦,١٢٢	١,٠٤٧,٤٦٧,٨٠٨	٣٢٨,٢٧٨,٣١٤	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (مراجعة)
٦٠٣,٩٥٣,٥١٩	٢,٧٤٢,٩٤١	٦٠١,٢١٠,٥٧٨	٦٠١,٢١٠,٥٧٨	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٧٢١,٧٢١,٦٨٦)	(٣٢٨,٢٧٨,٣١٤)	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢)
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نهائية ٢٠١٤ (إيضاح ١٤)
(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مرحلية ٢٠١٥ (إيضاح ١٤)
(١,٢٨٧,٧٤٤)	(١,٢٨٧,٧٤٤)	-	-	-	-	التغير في حقوق الأقلية
٢,٤٧٨,١٥٩,٠١٤	٢٨,٧٠٢,٣١٤	٢,٤٤٩,٤٥٦,٧٠٠	٣٤٩,٤٥٦,٧٠٠	-	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
						٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢,٠٤٢,٩٠٢,٦٧٠	٢١,٠١٠,٠٤١	٢,٠٢١,٨٩٢,٦٢٩	١,٠٧٠,٧٤٩,٦٦٤	٢٥١,١٤٢,٩٦٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣ (مراجعة)
٥٨٢,٨٥١,٧٦٦	٢,٢٧٥,٤٥٧	٥٨٠,٥٧٦,٣٠٩	٥٨٠,٥٧٦,٣٠٩	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نهائية ٢٠١٣
(١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مرحلية ٢٠١٤
٢,٢٥٨,٢٥٤,٤٣٦	٢٣,٢٨٥,٤٩٨	٢,٢٣٤,٩٦٨,٩٣٨	٩٣٣,٨٢٥,٩٧٣	٢٥١,١٤٢,٩٦٥	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ومسجلة في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ رقم بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠).

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

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعمود ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
- إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسية والعدسات والأجهزة البصرية واكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وإقامة مباني عليها لممارسة نشاط وأعمال الشركة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات وملحقاتها وقطع غيارها وصيانتها وتشغيلها عن طريق وكالات تجارية.
- تجارة التجزئة في الاطعمة الجاهزة المحفوظة.
- إمتلاك وتشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات والمواد الغذائية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.
- إمتلاك وتشغيل وإدارة المراكز والمنشآت الترفيهية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية – تامة

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

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

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

(د) تمثل مجموعة كازاخستان ثلاثة منشآت هي شركة كازاخستان لإدارة التجزئة، وشركة كازاخستان لتجارة الأزياء، وشركة كازاخستان للموضة العالمية. إن كافة هذه المنشآت مملوكة بنسبة ٨٥٪ بصورة مباشرة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت الشركة بصدد الاستحواذ على نسبة الملكية المتبقية بواقع ١٥٪ من شركاء الأقلية في مجموعة كازاخستان.

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

إن الشركة التابعة هي عبارة عن منشأة تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إستثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و/أو تمارس عليها سيطرة إدارية فعالة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المنبئة 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 ٢٠١٤. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الإستثمارات

الإستثمارات في الشركات الزميلة

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

الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لحين التوقف عن إثبات الإستثمار أو إنخفاض قيمتها، وعندئذ يتم إدراج المكاسب أو الخسائر المترجمة - 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 – تامة

الممتلكات والمعدات

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

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

نسبة الإستهلاك

٣٪

المباني

١٢,٥٪

تحسينات المباني المستأجرة

١٠٪

الأثاث والمعدات المكتبية

٢٥٪

السيارات

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

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

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

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

سنوات الإطفاء

٢٥

تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي

١٠

الخلو

٤

المصاريف المؤجلة

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تامة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات فوراً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

توزيعات الأرباح

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء.
يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

عقود الإيجار

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

تحويل العملات الأجنبية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤- النتائج الأولية

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

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

تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون مبالغ مستحقة من شركات منتسبة لقاء إنشاء وتأجير معارض قدرها ٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٥١,١ مليون ريال سعودي). تعتمد هذه المعاملات من الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
٢٣,١٢١,٨٨٨	٢٦,٥٨٨,٢٨٨
-	٣٧,٨٩٢,٩٤٤
-	٣٧,٤١٥,٠٠٠
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	٢٣,٤٤٢,٦٩٧
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠
٤٦,٧٥٢,٣٦٥	١٢٥,٥٢٦,٧٠٩
٨٥,٥٠٢,٢٧٤	٨٠,٥٠٢,٢٧٤
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٦٠,٣٦٤	١٠,٤٦٦,٩٩٩
١٨٢,٠٦٢,٦٣٨	١٨٤,٩٦٩,٢٧٣
٢٢٨,٨١٥,٠٠٣	٣١٠,٤٩٥,٩٨٢

نسبة الملكية %	بلد التأسيس
٢٥,٠	المملكة العربية السعودية
٥١,٠	الإمارات العربية المتحدة
٢٥,٠	المملكة العربية السعودية
١٣,٩	مملكة البحرين
٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة

الشركات الزميلة:

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

الإستثمارات الأخرى:

- جاليريا مول (د)
شركة المركز التجاري المحدودة
استثمارات أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى- تتمة

كانت الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	الحصة في الأرباح ريال سعودي (غير مراجعة)	الإضافات ريال سعودي (غير مراجعة)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ ريال سعودي (مراجعة)	
٢٦,٥٨٨,٢٨٨	٢,٢٣٦,٠٠٠	-	٢٤,٣٥٢,٢٨٨	شركة بيربري السعودية المحدودة
٣٧,٨٩٢,٩٤٤	١٣,٦٤٧,٥٢٤	-	٢٤,٢٤٥,٤٢٠	إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد
٣٧,٤١٥,٠٠٠	٥,٣٩٠,٠٠٠	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	-	أموال الخليجية الأولى
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	-	-	٢٣,٤٤٢,٦٩٧	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
١٨٧,٧٨٠	-	-	١٨٧,٧٨٠	اف جي ٤ المحدودة
١٢٥,٥٢٦,٧٠٩	٢١,٢٧٣,٥٢٤	٣٢,٠٢٥,٠٠٠	٧٢,٢٢٨,١٨٥	

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة ببيع ١٥٪ من حصتها في شركة بيربري السعودية المحدودة بمبلغ إجمالي قدره ٢١,٦ مليون ريال سعودي.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في تصميم وتصنيع وبيع ديكورات ومستلزمات المعارض. لا تمارس الشركة سيطرة إدارية فعالة على السياسات التشغيلية والمالية الخاصة بإنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، عليه تم اعتبارها كشركة زميلة والمحاسبة عنها وفقاً لذلك.

(ج) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، قامت الشركة من خلال شركة تابعة لها بالإستحواذ على ٢٥٪ من حقوق ملكية شركة أموال الخليجية الأولى، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تم تأسيسها فقط لغرض الإستثمار وإمتلاك حصص في شركة التجارة والتسويق المحدودة (يو مارك)، شركة مساهمة سعودية مغلقة.

(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 الإستثمار في جاليريا مول خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	التكلفة
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	في بداية ونهاية الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	في بداية الفترة
١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٣,٧٥٠,٠٠٠	المحمل على الفترة
٨٥,٥٠٢,٢٧٤	٨٠,٥٠٢,٢٧٤	في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية

٧ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	شركة نسك للمشاريع التجارية (*)
-	٣١٩,٥٠٨,٦١٣	إستحواذ على أعمال (إيضاح ٨ - أ)
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤	شركة وهبة التجارية المحدودة
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٧٩٨,٧٤٣,١٥٦	

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

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

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

٨ - الإستحواذ على أعمال

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

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

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

٨ - الإستحواذ على أعمال - تنمة

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

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

(ب) خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع عقد مع مجموعة بلانكو الإسبانية، لشراء العلامات التجارية التالية: بلانكو وسوت بلانكو وبلانكو اكسسوريز وبلانكو ستوك. وبتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٤، قامت الشركة بالاستحواذ على أعمال بلانكو من خلال شركتيها التابعتين والمملوكتين بالكامل وهما شركة جلوبال ليفا وشركة فار إيست فاشن ترايدنغ ليميتد، المسجلتين في مملكة إسبانيا والإمارات العربية المتحدة على التوالي. بلغت تكلفة الاستحواذ مبلغ ١١,٧ مليون يورو (ما يعادل ٥٩,٣ مليون ريال سعودي). تمت معالجة عملية الاستحواذ محاسبياً، باستخدام طريقة الشراء المحاسبية والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أساس القيم العادلة المقدرة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التمسك بها كما تم تحديدها من قبل استشاري ترمين مستقل. إن التوزيع النهائي لسعر الشراء لا يزال جاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٩ - تمويل المرابحة والقروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ قدره ١,٤٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٦٤٧,٥ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغ رصيد التسهيلات القائمة مبلغ ٨٠٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٨٥,٨ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من الشركة.

١٠ - التمويل طويل الأجل

(أ) تمويل المرابحة

قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC)، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، انقضت الشركة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC) على زيادة تمويل المرابحة بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي). مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سدادها بعد سنتين من تاريخ العقد وبأقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٧٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٢٤٦,١ مليون ريال سعودي).

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الاستحواذ على مجموعة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ٧). يتكون هذا القرض من تمويل مرابحة طويل الأجل من مجموعة سامبا المالية، وبنك الخليج الدولي، والبنك السعودي الهولندي. وطبقاً لاتفاقية قرض التجمع البنكي، فإن مدة تسهيل المرابحة خمس سنوات، يستحق السداد على ثمانية أقساط متساوية اعتباراً من مارس ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠١٧. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم سداد كامل رصيد هذا التمويل بناءً على إتفاقية تسهيل المرابحة الرئيسية الأخيرة والموقعة في ٤ يونيو ٢٠١٤.

١٠- التمويل طويل الأجل - تمة

(أ) تمويل المرابحة - تمة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للإتفاقية، فإن مدة تسهيل المرابحة سبع سنوات، يستحق السداد على ١٢ قسط متساوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥ وحتى يونيو ٢٠٢١. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) لسعر سايبور زائداً هامش المتفق عليه سنوياً.

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

تم الإفصاح عن تسهيلات المرابحة اعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ٣٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١٢,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) الصكوك

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

١١- الزكاة وضريبة الدخل

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

الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها

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

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

الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

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

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

١٢- رأس المال

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل سهم مملوك وذلك من خلال التحويل من الأرباح المبقة مبلغ ٧٢١,٧٢١,٦٨٦ ريال سعودي والإحتياطي النظامي مبلغ ٣٢٨,٢٧٨,٣١٤ ريال سعودي. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، حيث بلغ رأس مال الشركة ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي)، يتكون من ٢١٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١٠٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومصدر.

١٣- الإحتياطي النظامي

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

١٤- توزيعات الأرباح

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

بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٤)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بإجمالي مبلغ قدره ٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

١٥- 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 العادية المصدرة خلال الفترة والبالغ ٢١٠ مليون سهم. تم تعديل عدد الأسهم المستخدم في إحتساب ربح السهم للفترة السابقة بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة خلال الفترة الحالية.

١٦- المعلومات القطاعية

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بشكل رئيسي ببيع الملابس والأزياء من خلال مختلف معارض البيع بالتجزئة المنتشرة في المملكة العربية السعودية. كما تعمل الشركة من خلال بعض شركاتها التابعة في الأسواق العالمية، بشكل رئيسي في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب وإسبانيا ودول البلقان.

حيث أن الشركة والشركات التابعة لها تمارس أنشطتها بشكل رئيسي من خلال قطاع أعمال واحد في مناطق جغرافية مختلفة، فإنه يتم تقديم التقارير القطاعية عن القطاعات الجغرافية فقط.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦- المعلومات القطاعية – تنمة

تم تقديم المعلومات القطاعية المختارة عن القطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	حذفات بين القطاعات بآلاف الريالات السعودية	دولي بآلاف الريالات السعودية	محلي بآلاف الريالات السعودية	
<u>كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)</u>				
٦,٦٧٥,٠٥٦	(١,٧١٦,٤٦٢)	١,٩٩٥,٦٠٤	٦,٣٩٥,٩١٤	إجمالي الموجودات
٤,١٩٦,٨٩٧	(١,٦٨٨,٠٥٧)	٢,٠٦٩,٠٩٨	٣,٨١٥,٨٥٦	إجمالي المطلوبات
٥,٢٨٤,٧١٩	-	١,٤٠٩,٩٠٧	٣,٨٧٤,٨١٢	المبيعات
<u>كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)</u>				
٤,٦٨٩,٤١٢	(١,٤١٨,١٧٧)	٨٤٤,١٣٤	٥,٢٦٣,٤٥٥	إجمالي الموجودات
٢,٤٣١,١٥٨	(٥٢٩,٢٨٢)	٨٥٠,٢٥٥	٢,١٢٠,١٨٥	إجمالي المطلوبات
٤,١٢٥,٢٤٨	-	٧٩١,٠٧٧	٣,٣٣٤,١٧١	المبيعات

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧٨٤,٧٦٦,٢٥١	١,٠١٢,٣٨٧,١١١	خطابات ضمان واعتمادات
١٠٤,٨٩٢,٤٢٩	٢٢٤,٣٦٧,٣٣١	ارتباطات رأسمالية – ممتلكات ومعدات

١٨- أرقام المقارنة

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

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة من مجلس الإدارة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١٥).