

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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
١٤ - 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 المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة السنتين الثلاث و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل 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 نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء 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: ١٩ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ
(١٧ أكتوبر ٢٠١١)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥١,١٧٩,٩٠٢	٨٥,٧٧٤,٥٠٩		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٤٧,٣٣٠,٧٣٥	٥٠٥,٣١٠,٨٦٥	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون
٥٦٨,٢٨٠,٧٣٦	٧٥٤,٧٠١,٦٩١		بضاعة
١,٠٦٦,٧٩١,٣٧٣	١,٣٤٥,٧٨٧,٠٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٣٣,٩١٣,٧٤٩	٢٥٢,٤٢٢,٠٩٣	٦	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٦٤٧,٤٠٧,٨٢٩	٦٨٧,٠٢٥,٨٨٤		ممتلكات ومعدات
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤		شهرة
٨٤,٥١٢,٢٤٨	٧٩,٦٣٢,٤٥٨		موجودات غير ملموسة أخرى
١,٠٢٧,٢٧١,٥٩٠	١,٠٨٠,٥١٨,١٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠٩٤,٠٦٢,٩٦٣	٢,٤٢٦,٣٠٥,٢٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٧١,٢٣١,٦٥١	٨٧,٢٣٦,٣٦٢	٩	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
١٧٧,١٩٩,٣٩٦	٣٠٠,٥٧٢,١٤٠		دائنون تجاريون
٢٨٤,٥٥٩,٨٧٣	٣٠٨,٢١٨,٩٥٩		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون أخرى
٥٥٧,٩٩٠,٩٢٠	٧٩٦,٠٢٧,٤٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨٦,٨٢١,٧٢٣	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	تمويل مرابحة و قروض طويلة الأجل
٣٨,٠٧٩,١٦٢	٤٦,٤٣٩,٢٤٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٤,٩٠٠,٨٨٥	٢٢١,٤٣٩,٢٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٨٢,٨٩١,٨٠٥	١,٠١٧,٤٦٦,٧٠٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١٢,٨٨٨,٤٤٩	١٤٤,٤٣٥,٦٢٣		احتياطي نظامي
٣٦٧,٦٣٨,١٦٤	٥٣٣,٩٥٩,٢٢٠		أرباح مبقاة
١,١٨٠,٥٢٦,٦١٣	١,٣٧٨,٣٩٤,٨٤٣		إجمالي حقوق المساهمين
٣٠,٦٤٤,٥٤٥	٣٠,٤٤٣,٧١٦		حقوق الأقلية
١,٢١١,١٧١,١٥٨	١,٤٠٨,٨٣٨,٥٥٩		إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٩٤,٠٦٢,٩٦٣	٢,٤٢٦,٣٠٥,٢٦٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
س.ر.ت.ت.٩: ١٠١٠٠٧٦٣٠٩
شركة مساهمة سعودية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٦٨,٨٣٧,٧١٦	١,٧٣٣,٢١٣,٦٣٥	٨٦٧,٣٥٠,٢٦٣	١,٠٠٨,٥٤٣,١٤١		المبيعات
(٧٥٢,٩٠٣,٢٥٩)	(٩٤٤,٣٣٠,٢٨٨)	(٤٩٦,٩٠٠,١٨٦)	(٥٥٤,٤٥٢,٢٨٨)		تكلفة المبيعات
٦١٥,٩٣٤,٤٥٧	٧٨٨,٨٨٣,٣٤٧	٣٧٠,٤٥٠,٠٧٧	٤٥٤,٠٩٠,٨٥٣		إجمالي الربح
(٣٤٨,٤٥٤,٣٨٤)	(٤٠٣,٥٠٠,٣٢٥)	(١٨٦,٦٦٤,١٢١)	(٢٠٩,٦٨٢,٩١٨)		مصاريف بيع وتسويق
(٣٤,٠٩٥,١١٩)	(٤٥,٠١٦,٥٧٣)	(١٧,١٢٤,٣٦٥)	(٢٣,٩٢٧,٦٢٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩,٥٢٠,٣٢٧)	(٥٤,٥٩٨,٢٤١)	(٢٦,٤١٢,٩٩٣)	(٢٧,٤٨٠,٣٧٦)		إستهلاك وإطفاء
١٨٣,٨٦٤,٦٢٧	٢٨٥,٧٦٨,٢٠٨	١٤٠,٢٤٨,٥٩٨	١٩٢,٩٩٩,٩٣٣		الدخل من العمليات الرئيسية
(٨,١٧٦,١٢٥)	(٧,٠١٥,٩٥٦)	(٤,٧٣٦,١٣٨)	(٢,٤٨١,٣٣٥)		أعباء مالية
٦٢,٥٥٤,٩١٦	٢٢,٤٦٩,٥٧٦	٤٥,٤١٠,٢٩٩	٢٠,٧٩٣,٥٢٥		إيرادات أخرى، صافي
٢٣٨,٢٤٣,٤١٨	٣٠١,٢٢١,٨٢٨	١٨٠,٩٢٢,٧٥٩	٢١١,٣١٢,١٢٣		الدخل قبل الزكاة و ضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٨,٩٠٧,٢٧٠)	(١٤,٦١٦,٠٢٧)	(٤,١٤٦,٣١٢)	(٧,٧٤١,٨٣٧)		الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٩,٣٣٦,١٤٨	٢٨٦,٦٠٥,٨٠١	١٧٦,٧٧٦,٤٤٧	٢٠٣,٥٧٠,٢٨٦		الدخل قبل حقوق الأقلية
(٣,١٥٧,٠١٥)	(٣,٠٣٠,١٧١)	(٢,٧٤٠,٢٣٦)	(١,٦٨٤,١٦٥)		حقوق الأقلية
٢٢٦,١٧٩,١٣٣	٢٨٣,٥٧٥,٦٣٠	١٧٤,٠٣٦,٢١١	٢٠١,٨٨٦,١٢١		صافي دخل الفترة
٢,٦٣	٤,٠٨	٢,٠٠	٢,٧٦	١٢	ربح السهم للفترة:
٣,٢٣	٤,٠٥	٢,٤٩	٢,٨٨	١٢	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
					المتعلق بصافي دخل الفترة

(Handwritten signature)

(Large handwritten signature)

(Handwritten signature)

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠١٠ ريال سعودي	٢٠١١ ريال سعودي	
٢٣٨,٢٤٣,٤١٨	٣٠١,٢٢١,٨٢٨	النشاطات التشغيلية
٤٩,٥٢٠,٣٢٧	٥٤,٥٩٨,٢٤١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
١,٦٢٢,٧٤٢	٥,٦٢٧,٧٢٢	تعديلات -:
-	٧٤٤,٨٠٠	إستهلاك وإطفاء
(١٢,٣٨٣,٨٣٦)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٧,٠٠٢,٦٥١	٣٦٢,١٩٢,٥٩١	الحصة في خسائر شركات زميلة، صافي ربح بيع استثمارات عقارية
(١٣٨,٢١٨,٧٨٥)	(١٦,٦١٨,٠٥٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٩,٦٤٢,٤٠٦)	(١٨٦,٩٣٠,٢١٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون
(١,٩٤٢,٣٦٢)	٤٦,٠٤٣,٢٧٧	بضاعة
٤٥,٣٦٤,٢٠٧	(٢٦,٨٩٨,٨٦٤)	دائنون تجاريون
١١٢,٥٦٣,٣٠٥	١٧٧,٧٨٨,٧٣٨	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	النقدية من العمليات
(١,٤٦٩,٧٩٧)	(٩٩٨,٦٨٣)	زكاة مدفوعة
١١١,٠٩٣,٥٠٨	١٦٦,٧٩٠,٠٥٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٣٦,٦٦٠,٠٢٩)	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	-	النشاطات الاستثمارية
(٥٧,٥٥٦,٤٥٨)	(١٢١,١٥٤,١١٨)	استثمارات في شركات زميلة و أخرى
(٣,٨٠١,١٢٢)	(٣,٢٦٥,٦١٣)	المتحصلات من بيع استثمارات عقارية
(٢٥,٣٥٧,٥٨٠)	(١٦١,٠٧٩,٧٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١٣,٠٥٣,٣٧٤	(٢٣,٦٦٦,٣٠٨)	موجودات غير ملموسة أخرى
(١٣٧,٥٧٩,٠٠٠)	-	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٩,٧٥٩,٠٧٥	(٣,٥٩٤,٦٨٧)	النشاطات التمويلية
(١١٤,٧٦٦,٥٥١)	(٢٧,٢٦٠,٩٩٥)	(سداد) تحصيلات تمويل مرابحة وقروض
(٢٩,٠٣٠,٦٢٣)	(٢١,٥٥٠,٧٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٦,٧٩٥,٩٩٠	١٠٧,٣٢٥,٢٠٩	حقوق الأقلية
٣,٤١٤,٥٣٥	-	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٥١,١٧٩,٩٠٢	٨٥,٧٧٤,٥٠٩	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,٤٢١,٠٠٠	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٤٨,٣٢٠,٩٥٤	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من الاستحواذ على شركات تابعة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
		توزيعات أرباح مستحقة
		الاستحواذ على شركات تابعة من خلال أطراف ذات علاقة

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه
١٠١٠٠٧٦٢٠٩
شركة مساهمة سعودية

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١ - التكوين والنشاط

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي و مسجلة 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 مزاولة الأعمال التالية:

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعطور ومستحضرات التجميل الطبيعية وأدوات التجميل والزينة ومستحضراتها والمجوهرات التقليدية.
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والأحذية الرياضية وتجهيزاتها.
- إدارة وتشغيل مراكز البصريات وتجارة الجملة والتجزئة في النظارات الطبية والشمسية والعدسات والأجهزة البصرية واكسسواراتها.
- الوكالات التجارية.
- شراء الأراضي وإقامة مباني عليها لممارسة نشاط وأعمال الشركة.
- صناعة وتجارة الجملة والتجزئة في العبايات والجلابيات والطرح والألبسة النسائية المطرزة بجميع أشكالها.
- تجارة الجملة والتجزئة في الذهب والفضة والمجوهرات والأحجار الكريمة والألماس والمشغولات الذهبية والحلي والمعادن الثمينة.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات وملحقاتها وقطع غيارها وصيانتها وتشغيلها عن طريق وكالات تجارية.

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	
٢٠١٠	٢٠١١	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة
٨٥	٨٥	جمهورية كازاخستان	مجموعة كازاخستان للتجزئة
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	الولايات المتحدة الأمريكية	المجموعة الأمريكية للتجزئة (إيضاح ٧)

٢- أسس توحيد القوائم المالية - تئمة
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، إستثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال 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 استبعاد 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 وحصصة الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال. إن حصصة 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 ٢٠١١. 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 ٢٠١١.

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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 اثبات الإستثمار أو انخفاض 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.

الإستثمارات العقارية

تظهر الإستثمارات العقارية المقتناة لغرض زيادة رأس المال أو تحقيق دخل إيجار منها، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. يحسب استهلاك الإستثمارات العقارية على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت بنسبة استهلاك قدرها ٣% سنوياً. تدرج المكاسب (الخسائر) عن تلك الإستثمارات عند بيع الإستثمار. يدرج دخل إيجار هذه العقارات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تَمَمَة

الممتلكات والمعدات - تَمَمَة

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 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 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.

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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة 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 بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تنمة
وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ
تخضع 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
السنوات 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، سواءاً 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. كما يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة
الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص للضريبة، إن وجدت، 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 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 الإرباح 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 بأهميتها كي تظهر بعدل القوائم المالية الأولية الموحدة ونتائج أعمالها. تشكل الفترة الأولية جزءا مكتملا لكامل السنة و نظرا لموسمية نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشرا دقيقا لنتائج 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 دفعات مقدمة لشركات منتسبة لقاء إنشاء وإيجار معارض قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي و ١٣٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٠: ٣٧ مليون ريال سعودي و ٧٦ مليون ريال سعودي، على التوالي).

تعتمد هذه المعاملات من الإدارة وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	الشركات الزميلة:
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)			شركة بيريبي السعودية المحدودة (أ)
-	٣١,٢٥٥,٢٠٠	٤٠,٠	المملكة العربية السعودية	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
٣٩,٩١٣,٧٤٩	٢٢,٤٧٢,٠٠٠	١٣,٩	مملكة البحرين	اف جي ٤ المحدودة
-	١٨٧,٧٧٦	٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة	
٣٩,٩١٣,٧٤٩	٥٣,٩١٤,٩٧٦			
				الإستثمارات الأخرى:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٧٥٢,٢٧٤	١٦,٦٧	المملكة العربية السعودية	جاليري مول (ب)
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٢	المملكة العربية السعودية	شركة المركز التجاري المحدودة
-	٧,٧٥٤,٨٤٣			استثمارات أخرى
١٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,٥٠٧,١١٧			
٢٣٣,٩١٣,٧٤٩	٢٥٢,٤٢٢,٠٩٣			

كانت الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ كما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	الحصة في الارباح (الخسائر)	الإضافات	٣١ مارس ٢٠١١	شركة بيريبي السعودية المحدودة (أ)
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
٣١,٢٥٥,٢٠٠	١,٢٥٥,٢٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	اف جي ٤ المحدودة
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٤,٤٧٢,٠٠٠	
١٨٧,٧٧٦	-	٩٣,٥١٧	٩٤,٢٥٩	
٥٣,٩١٤,٩٧٦	(٧٤٤,٨٠٠)	٣٠,٠٩٣,٥١٧	٢٤,٥٦٦,٢٥٩	

٦ - الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى - تنمة

أ) وقعت الشركة في ٢٦ مارس ٢٠١١ عقد شراكة مع شركة بيربري (Burberry) الدولية القابضة المحدودة (عضو في مجموعة بيربري المملكة المتحدة) وذلك لتأسيس شركة بيربري السعودية المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الرياض، المملكة العربية السعودية لتسويق وبيع منتجات ماركة "بيربري". تأسست الشركة في ١٦ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠١١).

ب) إن الاستثمار في جاليريا مول يمثل حصة الشركة في مشاريع مشاركة لإنشاء وإدارة المولات والفنادق. يتم إطفاء الاستثمار على مدى فترة ١٩ سنة، والتي تمثل المدة القانونية له.

كانت حركة الإستثمارات في جاليري مول كما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	التكلفة
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الإطفاء
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٧٥٢,٢٧٤	

٧ - الإستحواذ على شركات تابعة

أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، قامت الشركة بتأسيس شركة مملوكة بالكامل بإسم المجموعة الأمريكية للتجزئة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية، و التي بدورها قامت بشراء بعض موجودات شركة ستراسبورغ جاريوس، شركة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية بمبلغ قدره ٢,٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٨,٢٥ مليون ريال سعودي). لا تزال عملية تقويم القيمة العادلة للموجودات المشتراه جارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠، وقعت الشركة مذكرة تفاهم لشراء ١٠٠% من حصص مجموعة الخليج للتجزئة. و خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، قررت الشركة عدم المضي في عملية الإستحواذ هذه نظراً لعدم جدوى الفرصة الإستثمارية منها حالياً.

٨ - الإستثمارات العقارية

أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠، قامت الشركة ببيع استثمارها في برج المملكة بقيمة قدرها ٣٦ مليون ريال سعودي. تم إظهار الربح الناتج عن بيع هذا الاستثمار وقدره ١٢,٤ مليون ريال سعودي ضمن الإيرادات الأخرى في يونيو ٢٠١٠.

٩- تمويل المراجعة و القروض

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محليه بمبلغ قدره ٣٧٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١. بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ مبلغ ٣٤٥ 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 للمراجعة وذلك لإعادة جدولة جزء من تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى مرابحة متوسطة الأجل والتي سيتم سدادها على أقساط ربع سنوية متساوية، قيمة كل قسط ٢٥ مليون ريال سعودي وذلك اعتباراً من يوليو ٢٠١١. تحمل تسهيلات المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

١٠- 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.

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 ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٧ والتي أظهرت مطالبات إضافية بمبلغ ١٣ 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.

١١- الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٦,٧٨٤,٩٢٤	٣٤٩,٣١٦,١٨٦	خطابات ضمان واعتماد
٢٣,٧٨٨,٧٠٢	٧٠,٦١٩,٥٧٦	ارتباطات رأسمالية - موجودات ثابتة

١٢- 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.

١٣- 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.

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 بالآلاف الريالات السعودية	حذوفات بين القطاعات بالآلاف الريالات السعودية	دولي بالآلاف الريالات السعودية	محلي بالآلاف الريالات السعودية	
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٢,٤٢٦,٣٠٥	(٢٩٨,٣٨٥)	١٧٢,٤٢٨	٢,٥٥٢,٢٦٢	إجمالي الموجودات
١,٠١٧,٤٦٧	١٢٩,٧٤٧	٦٤,٣٣٧	٨٢٣,٣٨٣	إجمالي المطلوبات
١,٧٣٣,٢١٤	-	١٨٤,٤٠٨	١,٥٤٨,٨٠٦	الإيرادات
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٢,٠٩٤,٠٦٣	(٢٩٧,٤٣٩)	١١٤,٥٤٤	٢,٢٧٦,٩٥٨	إجمالي الموجودات
٨٨٢,٨٩٢	٦٧,٨٣٢	٤٣,٤٤٦	٧٧١,٦١٤	إجمالي المطلوبات
١,٣٦٨,٨٣٨	-	٩٦,٩٩٦	١,٢٧١,٨٤٢	الإيرادات

١٤- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للفترة الحالية.