

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

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

## نطاق المراجعة

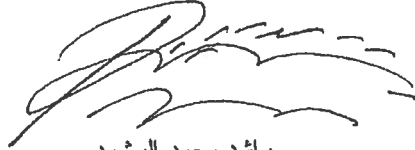
لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقدير الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

## الرأي المطلق

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:-

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست ويونغ



راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٨ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ  
(٨ مايو ٢٠١٣)

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٩٨,٠٤٦,٨٩٦	١٣٤,١٦٦,٥٤٤	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٩٠,٦٢٩,٤٤٣	٤٤٧,٤٨٩,٣٦٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٦٦,٤٦٠,٧١٨	٢١٧,٥٠٦,٥٥٦	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٤٥,٩٦٠,٢٣٤	١,١٠٣,٤٨٩,٦٣٦	٧	بضاعة
١,٤٠١,٠٩٧,٢٩١	١,٩٠٢,٦٥٢,٠٩٨		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٤٤,٦٩١,٢٥٩	٢٣٩,٤٩٩,٠٧٧	٨	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٧٩٠,٠٤٨,٩٦٢	١,٣٤٩,٦٥٣,٤٣١	٩	ممتلكات ومعدات
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	١٠	موجودات غير ملموسة - شهرة
٧٨,١٤٠,٥٣٩	٩٩,٢٤٤,٠٠٥	١٢	موجودات غير ملموسة أخرى
١,١٧٤,٣١٨,٥٢٤	٢,١٦٧,٦٣١,٠٥٦		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٥٧٥,٤١٥,٨١٥	٤,٠٧٠,٢٨٣,١٥٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٢٦,٦٨٣,٧٩٦	٢٠٢,٠٣٩,٧٨٦	١٣	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٢٨٥,١٠٣	١٣	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
٢٤٢,٧٢٨,٠٠٩	٣٤١,٥٢٢,٣٧٣		دائنون تجاريون
٣١٠,٢٩٠,٦٥٩	٣٠٩,٨٨٦,١٩٤	١٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٨,٨٤٦,٤٣٤	-	٦	مبلغ مستحق إلى طرف ذو علاقة
٧٨٨,٥٤٨,٨٩٨	١,٠٨٩,٧٣٣,٤٥٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣١٢,٥١٨,٠٠٠	٨٧١,٧١٢,١٦٦	١٣	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٤٩,١٥١,٨٨٧	٦٥,٩٣٤,٨٦٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦١,٦٦٩,٨٨٧	٩٣٧,٦٤٧,٠٢٨		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
١,١٥٠,٢١٨,٧٨٥	٢,٠٢٧,٣٨٠,٤٨٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨٩,١٧٣,٧٢٣	٢٥١,١٤٢,٩٦٥	١٦	احتياطي نظامي
٥١٣,٠٢٦,٤٩٠	١,٠٧٠,٧٤٩,٦٦٤		أرباح مبقاة
١,٤٠٢,٢٠٠,٢١٣	٢,٠٢١,٨٩٢,٦٢٩		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٢٢,٩٩٦,٨١٧	٢١,٠١٠,٠٤١		<b>حقوق الأقلية</b>
١,٤٢٥,١٩٧,٠٣٠	٢,٠٤٢,٩٠٢,٦٧٠		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٢,٥٧٥,٤١٥,٨١٥	٤,٠٧٠,٢٨٣,١٥٤		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



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

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	
٣,٢٠٢,٦٦٦,٥١٤	٤,٦٥٨,٥٣٢,٦٥٨		المبيعات
(٢,٤١٢,٦٨٤,٧١٢)	(٣,٥٢٨,١٦٨,٢٦٢)		التكاليف المباشرة
٧٨٩,٩٨١,٨٠٢	١,١٣٠,٣٦٤,٣٩٦		إجمالي الربح
(٩٦,٩٩٨,٢٧١)	(١٤٩,٢١٢,٣٣٨)	١٧	مصاريف بيع وتسويق
(١٣٩,٩٢٣,٨٤٩)	(٢٢٣,٥١٠,٩١٢)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٣,٧٧٦,١٦٩)	(١٧٣,٧٠٤,٧٠٣)		إستهلاك وإطفاء
٤٣٩,٢٨٣,٥١٣	٥٨٣,٩٣٦,٤٤٣		الدخل من العمليات الرئيسية
(٧٤٤,٨٠٠)	١,٣٥٣,٠٨٨	٨	الحصة في ارباح (خسائر) شركات زميلة، صافي اعباء مالية
(١٧,٧٢٣,٣٤٥)	(٣٣,٥٤٠,٨٣٨)		إيرادات أخرى، صافي
٦٣,٣٠٥,٢٩٦	٩٧,٢٢٠,٢٦٣	١٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٤٨٤,١٢٠,٦٦٤	٦٤٨,٩٦٨,٩٥٦		الزكاة وضريبة الدخل
(٣٥,٨٥٧,٥٥٨)	(٣٠,٦٩٦,٩٧٩)	١٥	الدخل قبل حقوق الأقلية
٤٤٨,٢٦٣,١٠٦	٦١٨,٢٧١,٩٧٧		حقوق الأقلية
(٨٨٢,١١٠)	١,٤٢٠,٤٣٩		صافي دخل السنة
٤٤٧,٣٨٠,٩٩٦	٦١٩,٦٩٢,٤١٦		ربح السهم للسنة:
٦,٢٨	٨,٣٤	٢٢	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٦,٣٩	٨,٨٥	٢٢	المتعلق بصافي دخل السنة



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٤,١٢٠,٦٦٤	٦٤٨,٩٦٨,٩٥٦	النشاطات التشغيلية
١١٣,٧٧٦,١٦٩	١٧٣,٧٠٤,٧٠٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
١٢,٠٠٣,٢٦٠	١٦,٠٢٥,٢٤٨	تعديلات :-
٧٤٤,٨٠٠	(١,٣٥٣,٠٨٨)	إستهلاك وإطفاء
(٥٨٢,٢٤٨)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,١٢٣,٨٩٥)	(٢١,٤١٨,٩٤٩)	الحصة في (أرباح) خسائر شركات زميلة، صافي
-	٣,١٤٩,٧٣٩	أرباح إستبعاد ممتلكات ومعدات
٦٠٣,٩٣٨,٧٥٠	٨١٩,٠٧٦,٦٠٩	أرباح بيع أعمال متعلقة بماركات
١٣,٢٦٨,٤٢٣	(١٣١,١٣٣,٢٤٥)	شطب ممتلكات ومعدات
٣٣,٣٠٤,٥٥٦	(٥٩,٨٩٢,٢٧٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤٧,٤٠٨,٢٠٧)	(٢٧٦,٩١٥,٠٢٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
(٤٢,٥٨١,٤٠٢)	٥٤,٥٤٨,٠٨٩	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٣١,١٦٦,٦٥٢)	(٢٥,٢٩٠,٨٦٧)	بضاعة
٤٢٩,٣٥٥,٤٦٨	٣٨٠,٣٩٣,٢٨٥	دائون تجاريون
(٢٤,٩٠٢,٠٤٠)	(٢٨,٦٤٥,٧٨٥)	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
(٤,٦٦١,٥٧٨)	(٥,٦٩٠,٢٢٢)	النقدية من العمليات
٣٩٩,٧٩١,٨٥٠	٣٤٦,٠٥٧,٢٧٨	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
-	(٦٦١,٢٢٦,٠٢٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣١,٤٢٩,١٩٥)	١,٥٤٥,٢٧٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢٩٨,١٩٧,٤٥٣)	(٤٩٤,٢٠٢,٣١٧)	النشاطات الإستثمارية
٢٢,٠٢٨,٢٦٣	-	استحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ١١)
(٥,٨٧٧,٣٨٠)	(٢٦,٣٢٣,٤٨٥)	إستثمارات في شركات زميلة وأخرى
(٣١٣,٤٧٥,٧٦٥)	(١,١٨٠,٢٠٦,٥٥٢)	شراء ممتلكات ومعدات
١٥٣,٢٩٩,١٢٦	٧٧٠,٨٣٥,٢٥٩	المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	موجودات غير ملموسة أخرى
(٨,٨٩٣,٥٢٤)	(٥٦٦,٣٣٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
٤,٤٠٥,٦٠٢	٧٧٠,٢٦٨,٩٢٢	النشاطات التمويلية
٩٠,٧٢١,٦٨٧	(٦٣,٨٨٠,٣٥٢)	متحصلات من تمويل مرابحة وقروض، صافي
١٠٧,٣٢٥,٢٠٩	١٩٨,٠٤٦,٨٩٦	توزيعات أرباح مدفوعة
١٩٨,٠٤٦,٨٩٦	١٣٤,١٦٦,٥٤٤	حقوق الأقلية
٦,١٢٣,٨٩٥	٢٣,٦٢٥,٠٠٠	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
		صافي مبلغ مستحق من بيع أعمال متعلقة بماركات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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	
١,١٢٥,٨٢٧,٤٤٨	٣١,٠٠٨,٢٣١	١,٠٩٤,٨١٩,٢١٧	٢٥٠,٣٨٣,٥٩٤	١٤٤,٤٣٥,٦٢٣	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١
٤٤٨,٢٦٣,١٠٦	٨٨٢,١١٠	٤٤٧,٣٨٠,٩٩٦	٤٤٧,٣٨٠,٩٩٦	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٤٤,٧٣٨,١٠٠)	٤٤,٧٣٨,١٠٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٨,٨٩٣,٥٢٤)	(٨,٨٩٣,٥٢٤)	-	-	-	-	التغير في حقوق الأقلية
١,٤٢٥,١٩٧,٠٣٠	٢٢,٩٩٦,٨١٧	١,٤٠٢,٢٠٠,٢١٣	٥١٣,٠٢٦,٤٩٠	١٨٩,١٧٣,٧٢٣	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢
٦١٨,٢٧١,٩٧٧	(١,٤٢٠,٤٣٩)	٦١٩,٦٩٢,٤١٦	٦١٩,٦٩٢,٤١٦	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٦١,٩٦٩,٢٤٢)	٦١,٩٦٩,٢٤٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
(٥٦٦,٣٣٧)	(٥٦٦,٣٣٧)	-	-	-	-	التغير في حقوق الأقلية
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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠). يتكون رأس مال الشركة البالغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي من ٧٠ مليون سهم (٢٠١٢: 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 والطور 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.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

نسبة الملكية المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٢	٢٠١٣	بلد التأسيس	الشركة التابعة
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 (أ)
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	الولايات المتحدة الأمريكية	المجموعة الأمريكية للتجزئة
٩٠	٩٠	جمهورية اندريجان	مجموعة اندريجان للتجزئة (ب)
-	٨٠	جورجيا	مجموعة جورجيا للتجزئة (ج)
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ١١)
-	٨٠	جمهورية أرمينيا	مجموعة أرمينيا للتجزئة (د)



٢ - أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

تمثل الملكية غير المباشرة حصص ملكية الشركات التابعة في بعضها.

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 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 (تتمة)

**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 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 الموحدة. تدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لحين التوقف عن اثبات الإستثمار أو انخفاض قيمتها، وعندئذ يتم إدراج المكاسب أو الخسائر المتركمة - المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية - في قائمة الدخل الموحدة للسنة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط لتداول الأوراق المالية، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

**الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتركم 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 الاستهلاك	
٣%	المباني
١٢,٥%	تحسينات المباني المستأجرة
١٠%	الأثاث والمعدات المكتبية
٢٥%	السيارات

**الموجودات غير الملموسة**

**الشهرة**

تمثل الشهرة الناتجة عن الإستثمارات 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 المتركمة، ان وجدت.

**الموجودات غير الملموسة الأخرى**

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

سنوات الإطفاء	تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي
٢٥	الخلو
١٠	المصاريف المؤجلة
٤	

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

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، عندئذٍ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصروف فوراً.

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذٍ 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.

الدائون 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 المحاسبي، ويحمل على قائمة الدخل 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 الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**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 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 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.

**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 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 الموحدة بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. 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 مترجمة" ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي 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 الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٣

٤- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٥١٠,٨٩١	١٢٨,٤٤٨,٤٣٢	نقد لدى البنوك
٥,٥٣٦,٠٠٥	٥,٧١٨,١١٢	نقد في الصندوق
<u>١٩٨,٠٤٦,٨٩٦</u>	<u>١٣٤,١٦٦,٥٤٤</u>	

٥- المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٨٦٥,٨١٢	١٧٨,٤٧٦,٨١٠	دفعات مقدمة لموردين
٧٩,٦٣٦,٣٨٣	١٣٠,٠٧٩,٨٤٣	إيجارات مدفوعة مقدما
٥,٠٦٧,٣٩٧	٢٥,٩٣٧,٣٩٧	مبالغ مستحقة لقاء بيع إستثمارات
٨,٠٠٠,٥٩٣	٣٢,٢١٣,٧٦٥	مبالغ مستحقة لقاء بيع ماركة تجارية
١٠,١٦٩,٦٢٦	١٩,٠٠٦,٥٣٨	ذمم موظفين
٥٢١,١٧٥	١٦,٧٥٦,١٩٠	تأمينات مستردة
٢٣,٧٧٧,٦٨٢	١٣,٩٥٩,٠٩٧	تأمينات إتمادات مستندية وخطابات ضمان
١٣,٩٥٧,٧٢٦	٨,٥٣٧,٧٥٢	ذمم مستحقة من صندوق التتمة السعودي
٩,٩٩٣,٥٩٦	٥,٢٨٦,٢٦٨	تأمين تعويضات مدينة
٧,٠٨٧,٢٤٩	٥,٠٧٢,٠٦٢	مبالغ مستحقة لقاء مبيعات تمت من خلال بطاقات ائتمان أخرى
١١,٥٥٢,٢٠٤	١٢,١٦٣,٦٤٠	
<u>٢٩٠,٦٢٩,٤٤٣</u>	<u>٤٤٧,٤٨٩,٣٦٢</u>	

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

خلال السنة، قامت الشركة والشركات التابعة لها بمجموعة من المعاملات مع أطراف ذات علاقة. إن شروط تلك المعاملات معتمدة من قبل الإدارة ووفق النشاط الإعتيادي للشركة والشركات التابعة لها. كانت المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,٣١٨,٣١٤	٢٩٥,٠٠٦,٧١١	دفعات إيجار متضمنة الدفعات المقدمة
١٣,٧٤٩,٦٧٤	١٧,١٩٧,٨٨٨	رواتب ومزايا كبار موظفي الإدارة
٣١,٤٩٢,٩٥٥	١٢,١٦٤,٩٤٧	مبيعات
٢٧,٩٤٩,٣٢١	١٢,٥٩٧,٦٤٢	أعمال إنشائية
٣,٨٨٠,٣٧٥	٦,٦٥٣,٩٩٨	دفعات بالنيابة عن شركة زميلة
٨٣٠,٠٠٠	٥٤٢,٨٢٥	أتعاب خدمات
٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة

تتكون الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	العلاقة	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٠٧,٦٣٣,٢٢٠	١٢٨,٤٩٨,٣٥٩	شركة منتسبة	إيجار	شركة المراكز العربية المحدودة
٤٠,١٤٤,٩٥٣	٥٢,٤١٤,٠٣٨	شركة منتسبة	مبيعات	مجموعة لبنان للتجزئة
١٥,٠١٢,١٣١	٢٧,٦٨١,٥٥٩	شركة منتسبة	أعمال إنشائية	شركة فواز عبد الحكير العقارية
٣,٦٧٠,٤١٤	٢,٢٥٨,٦٠٢	شركة زميلة	أتعاب خدمات ودفعات	شركة بيربري السعودية المحدودة
-	٦,٦٥٣,٩٩٨	شركة زميلة	دفعات بالنيابة	اف جي ٤ للمحدودة
<u>١٦٦,٤٦٠,٧١٨</u>	<u>٢١٧,٥٠٦,٥٥٦</u>			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٣

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

يتكون الرصيد المستحق الى طرف ذو علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	العلاقة	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة منتسبة	إيجار	المراكز المصرية للتطوير العقاري
٨,٨٤٦,٤٣٤	-			

٧- البضاعة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	بضاعة متاحة للبيع
٧٣٨,٧٨٢,٩٨٠	١,٠١٤,٨٤٦,١٦٣	بضاعة بالطريق
٦٧,٩٨٨,٨٨٨	١٢٠,٠٨٧,٧٨١	مخصص نقص بضاعة
(٨٥,١٩١,٩٠٣)	(٧٠,١٢٣,٠٦٥)	
٧٢١,٥٧٩,٩٦٥	١,٠٦٤,٨١٠,٨٧٩	
٤٠,٦٤٤,٣٣٠	٦٠,٥٠٠,٤٠٤	لوازم
(١٦,٢٦٤,٠٦١)	(٢١,٨٢١,٦٤٧)	مخصص اللوازم البطيئة الحركة
٧٤٥,٩٦٠,٢٣٤	١,١٠٣,٤٨٩,٦٣٦	

٨- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	
ريال سعودي	ريال سعودي			الشركات الزميلة:
٣١,٢٥٥,٢٠٠	٣٢,٦٠٨,٢٨٨	٤٠,٠	المملكة العربية السعودية	شركة بيبيري السعودية المحدودة
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	٢٢,٤٧٢,٠٠٠	١٣,٩	مملكة البحرين	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة	اف جي ٤ المحدودة
٥٣,٩١٤,٩٨٠	٥٥,٢٦٨,٠٦٨			
				الإستثمارات الأخرى:
٩٤,٢٥٢,٢٧٤	٨٩,٢٥٢,٢٧٤	١٦,٦٧	المملكة العربية السعودية	جاليري مول (*)
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٢	المملكة العربية السعودية	شركة المركز التجاري المحدودة
٢,٥٢٤,٠٠٥	٩٧٨,٧٣٥			استثمارات أخرى
١٩٠,٧٧٦,٢٧٩	١٨٤,٢٣١,٠٠٩			
٢٤٤,٦٩١,٢٥٩	٢٣٩,٤٩٩,٠٧٧			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٣

٨- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى (تتمة)

كانت الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ كما يلي:

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ريال سعودي	الحصة في الأرباح ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ ريال سعودي	
٣٢,٦٠٨,٢٨٨	١,٣٥٣,٠٨٨	٣١,٢٥٥,٢٠٠	شركة بيربري السعودية المحدودة
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	-	٢٢,٤٧٢,٠٠٠	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
١٨٧,٧٨٠	-	١٨٧,٧٨٠	اف جي ٤ المحدودة
<u>٥٥,٢٦٨,٠٦٨</u>	<u>١,٣٥٣,٠٨٨</u>	<u>٥٣,٩١٤,٩٨٠</u>	

(\* ) إن الإستثمار في جاليريا مول يمثل حصة الشركة في مشروع مشاركة لإنشاء وإدارة مركز تجاري وفندق. يتم إطفاء الإستثمار على مدى فترة ١٩ سنة، والتي تمثل المدة القانونية له.

كانت حركة الإستثمارات في جاليريا مول كما يلي:

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	التكلفة في بداية ونهاية السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم في بداية السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المحمل على السنة
<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة
<u>٩٤,٢٥٢,٢٧٤</u>	<u>٨٩,٢٥٢,٢٧٤</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٣

٩- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٢ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٣ ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
١,١١٣,٢٣١,٦٨٥	١,٣٨٦,٨٧٤,٣٥٨	٥٥,٥١٩,٥٩٠	١٠,١٣٨,٠٠١	١٩٤,٧٧٨,٩١٦	١,٠٥٧,٤٤٦,١٦١	٦٨,٩٩١,٦٩٠	التكلفة:
-	٣١٧,٥٦٠,٤٧٩	٥,٠٧٨,٤٤٥	٤,٦٢٢,٤٢٥	٣٢,٢٥٤,٠٤٢	٢٧٤,٦٠٥,٥٦٧	-	في بداية السنة
٢٩٨,١٩٧,٤٥٣	٤٩٤,٢٠٢,٣١٧	١٤٦,٩٨١,١٢٧	٣٤٧,٢٤٠	٤١,١٥٧,٢٠٨	٣٠٥,٧١٦,٧٤٢	-	متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ١١)
-	-	(٥٤,٩٦٦,٢٧٥)	-	-	٥٤,٩٦٦,٢٧٥	-	الإضافات
(٢٤,٥٥٤,٧٨٠)	(١٧,٩١٩,٥٠٦)	-	(١٤,٠٠٠)	(١,٢٦١,٢٣٨)	(١٦,٦٤٤,٢٦٨)	-	التحريلات
١,٣٨٦,٨٧٤,٣٥٨	٢,١٨٠,٧١٧,٦٤٨	١٥٢,٦١٢,٨٨٧	١٥,٠٩٣,٦٦٦	٢٦٧,٩٢٨,٩٢٨	١,٦٧٦,٠٩٠,٤٧٧	٦٨,٩٩١,٦٩٠	الإستبعادات / المشطوبات
							في نهاية السنة
٥٠٠,٠٣٥,١٥٤	٥٩٦,٨٢٥,٣٩٦	-	٩,٨٤٢,٨٨٩	٨٨,٧٤٩,٦٤٨	٤٩٨,٢٣٢,٨٥٩	-	الاستهلاك المتراكم:
-	٨٧,٣٩٥,٧١٠	-	١,٩٩٩,٢٤١	٢١,١٢٢,٦٧٠	٦٤,٢٧٣,٧٩٩	-	في بداية السنة
٩٩,٨٩٩,٠٠٧	١٥٩,٤٠٦,٨٢٧	-	٨٠٤,٣٠٥	٢٣,٨٠٦,٩٤١	١٣٤,٧٩٥,٥٨١	-	متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ١١)
(٣,١٠٨,٧٦٥)	(١٢,٥٦٣,٧١٦)	-	(١٣,٩٩٩)	(٧٨٣,٥٨٤)	(١١,٧٦٦,١٣٣)	-	المحمل على السنة
٥٩٦,٨٢٥,٣٩٦	٨٣١,٠٦٤,٢١٧	-	١٢,٦٣٢,٤٣٦	١٣٢,٨٩٥,٦٧٥	٦٨٥,٥٣٦,١٠٦	-	الإستبعادات / المشطوبات
							في نهاية السنة
	١,٣٤٩,٦٥٣,٤٣١	١٥٢,٦١٢,٨٨٧	٢,٤٦١,٢٣٠	١٣٥,٠٣٣,٢٥٣	٩٩٠,٥٥٤,٣٧١	٦٨,٩٩١,٦٩٠	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ مارس ٢٠١٣
٧٩٠,٠٤٨,٩٦٢		٥٥,٥١٩,٥٩٠	٢٩٥,١١٢	١٠٦,٠٢٩,٢٦٨	٥٥٩,٢١٣,٣٠٢	٦٨,٩٩١,٦٩٠	في ٣١ مارس ٢٠١٢

تشتمل الأراضي على قطع قيمتها ١٦ مليون ريال سعودي مملوكة من قبل شركة منتسبة. إن الإجراءات النظامية لتحويل ملكية هذه الأراضي الى الشركة ما زالت قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٣

١٠ - الموجودات غير الملموسة - الشهرة

٢٠١٢	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤
-	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣

شركة وهبة التجارية المحدودة (أ)

شركة نسك للمشاريع التجارية (ب)

أ) قامت الشركة خلال شهر أبريل ٢٠٠٩ بالاستحواذ على كامل الحصص في شركة وهبة التجارية المحدودة (شركة تابعة). وبتاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة مبلغ ١١٨,٥٥٣,٦٤٧ ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ١٧٩,٩٩١,٤١١ ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٦١,٤٣٧,٧٦٤ ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ.

ب) قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على كامل الحصص في شركة نسك للمشاريع التجارية (شركة تابعة). وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣، بلغت القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة مبلغ ٣١٢,٢٠٣,٢٢١ ريال سعودي، وتكلفة الاستحواذ بمبلغ ٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي نشأت شهرة قدرها ٤١٧,٧٩٦,٧٧٩ ريال سعودي كنتيجة لهذا الاستحواذ (ايضاح ١١).

إختبار الإنخفاض في الشهرة - شركة وهبة التجارية المحدودة

تقوم الإدارة بإجراء إختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من السنة المالية. وقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري البالغ ٢% على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية. ترى الإدارة بأن معدل النمو التقديري لا يزيد عن متوسط معدل النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بنشاط بيع الأزياء بالتجزئة الذي تزاوله الشركة.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

النسبة المئوية

١٥%

معدل الخصم

٥١%

إجمالي الهامش المقدر

٢%

متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات

٢%

معدل النمو النهائي

إن معدل الخصم المستخدم كان قبل حساب الزكاة، ويعكس مخاطر محددة تتعلق بالشركة التابعة. قامت الإدارة بتحديد إجمالي الهامش المقدر وذلك على أساس الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات في السوق.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركة التابعة، سيؤدي أي تغيير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. ويعتبر معدل النمو النهائي ومعدل الخصم المستخدم بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة.

١١ - الاستحواذ على شركة تابعة جديدة

بتاريخ ١٠ ذي القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢)، أكملت الشركة عملية الاستحواذ على شركة 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 و مانجو و أوكيدي و ومن سيكرت و جيرري وبر و أيكس.

استحوذت الشركة على كامل الحصص 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 رقم ١٣).

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

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

فيما يلي تحليلاً بالقيم العادلة الأولية المقدرة للموجودات القابلة للتمييز والمطلوبات بتاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى القيم العادلة المقدرة لها من قبل الإدارة بحسب آخر توزيع:

كما في تاريخ الاستحواذ (٣٠ يونيو ٢٠١٢) ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ريال سعودي	
		<b>الموجودات</b>
٦٤,٧٠٦,١٣٢	٦٨,٧٧٣,٩٨٠	نقدية وشبه نقدية
٧٨,٩٠٩,٨٧٣	٨٠,٦١٤,٣٧٣	بضاعة
٢٢,١٢٤,٩٧٢	٢,١٠١,٦٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٢١,٧٥١,١٩١	٢٣٠,١٦٤,٧٦٩	ممتلكات ومعدات
٣,٤١٣,٩٢٥	٤,٠٧٧,٨٥٧	موجودات غير ملموسة
٣٩٠,٩٠٦,٠٩٣	٣٨٥,٧٣٢,٦٥٣	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤١,٨٥٤,٦٤٣	٤٤,٢٤٦,٢٧٥	دائنون تجاريون
٢٣,٨٧٤,٧٨١	٢٢,٨٣٥,٢٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦,٤٤٧,٩٤٩	٦,٤٤٧,٩٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,١٧٧,٣٧٣	٧٣,٥٢٩,٤٣٢	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣١٨,٧٢٨,٧٢٠	٣١٢,٢٠٣,٢٢١	<b>إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز بالقيمة العادلة</b>
٣١٨,٧٢٨,٧٢٠	٣١٢,٢٠٣,٢٢١	صافي الموجودات المستحوذ عليها
٤١١,٢٧١,٢٨٠	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستحواذ

١١ - الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (تتمة)

فيما يلي التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ المشار اليه اعلاه للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣:

التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ	صافي النقدية المستحوذ عليها
٦٨,٧٧٣,٩٨٠	تكلفة الاستحواذ المدفوع
(٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية الصادرة
<u>(٦٦١,٢٢٦,٠٢٠)</u>	

فيما يلي ملخصاً بنتائج أعمال شركة نسك للمشاريع التجارية منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٣.

بملايين الريالات السعودية	المبيعات
٥٠٤,٥	إجمالي الربح
١٣٧,٥	الأرباح قبل تكاليف التمويل والاستهلاك والإطفاء والזكاة
١١٠,٠	صافي الدخل
١٠٧,٤	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٣

١٢ - الموجودات غير الملموسة الأخرى

الإجمالي ٢٠١٢ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٣ ريال سعودي	علامات تجارية ريال سعودي	مصاريف مؤجلة ريال سعودي	خلو ريال سعودي	تكلفة تنفيذ برامج حاسب آلي ريال سعودي	
						<b>التكلفة:</b>
١٢٩,٢٨١,٠٠٩	١٣٥,١٥٨,٣٨٩	٢٣,٢٦٦,٦٥٥	٢١,٢٦٢,١٨٧	٥٥,٤٠٧,٥٩٩	٣٥,٢٢١,٩٤٨	في بداية السنة
-	١٢,٤٤١,٥٦١	-	-	١٢,٤٤١,٥٦١	-	متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ١١)
٥,٨٧٧,٣٨٠	٢٦,٣٢٣,٤٨٥	-	٦,٤٨٩,٣٥٠	١٩,٨٣٤,١٣٥	-	إضافات
١٣٥,١٥٨,٣٨٩	١٧٣,٩٢٣,٤٣٥	٢٣,٢٦٦,٦٥٥	٢٧,٧٥١,٥٣٧	٨٧,٦٨٣,٢٩٥	٣٥,٢٢١,٩٤٨	في نهاية السنة
						<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٤٨,١٤٠,٦٨٨	٥٧,٠١٧,٨٥٠	-	١٦,١٥٩,٠٥٢	٣٦,٦١٤,٩٦٣	٤,٢٤٣,٨٣٥	في بداية السنة
-	٨,٣٦٣,٧٠٤	-	-	٨,٣٦٣,٧٠٤	-	متعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ١١)
٨,٨٧٧,١٦٢	٩,٢٩٧,٨٧٦	-	٢,٧٣٩,٠٨٠	٥,١٤٩,٥٣٣	١,٤٠٩,٢٦٣	المحمل على السنة
٥٧,٠١٧,٨٥٠	٧٤,٦٧٩,٤٣٠	-	١٨,٨٩٨,١٣٢	٥٠,١٢٨,٢٠٠	٥,٦٥٣,٠٩٨	في نهاية السنة
						<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
	٩٩,٢٤٤,٠٠٥	٢٣,٢٦٦,٦٥٥	٨,٨٥٣,٤٠٥	٣٧,٥٥٥,٠٩٥	٢٩,٥٦٨,٨٥٠	٣١ مارس ٢٠١٣
٧٨,١٤٠,٥٣٩		٢٣,٢٦٦,٦٥٥	٥,١٠٣,١٣٥	١٨,٧٩٢,٦٣٦	٣٠,٩٧٨,١١٣	٣١ مارس ٢٠١٢

١٣- تمويل المرابحة والقروض

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة متوسطة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محليه بمبلغ قدره ٤٦٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام كامل هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٩٤,٩ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من الشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠، وقعت الشركة اتفاقاً مع البنك المحلي الممول للمرابحة وذلك لإعادة جدولة جزء من تسهيلات المرابحة 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 المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش السربح المتفق عليه سنوياً. يبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة لما ذكر اعلاه، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة مع مؤسسة التمويل الدولي (IFC)، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، اتفقت الشركة مع مؤسسة التمويل الدولي (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 التمويل الأول وباقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش السربح المتفق عليه سنوياً.

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الاستحواذ على شركة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ١١). 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 ٨ أقساط متساوية اعتباراً من مارس ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠١٧. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً الهامش المتفق عليه سنوياً. إن التسهيل مضمون بسندات أذنية صادرة من الشركة.

تم الإفصاح عن تسهيلات المرابحة اعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ١٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. (٢٠١٢: لا شيء).

١٤ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٥٣٣,١٩٢	٧٦,١٤٨,٧١٨	إيجار
٥٨,٦٢٧,١٤٢	٦٧,٨٨٤,٣٣٣	رواتب ومزايا موظفين
١٠٣,٤٠٧,١٥٩	٥٤,٠٣٧,٨٦٨	ذمم مقاولين وآخرين
٤٧,٢٣٦,٥٣٠	٥٢,٥١٩,٢٩٧	مخصص زكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٥)
١٠,٠٤٤,٩٧٧	١٥,٧٣٣,٣٧٨	رسوم امتياز
٤,٩٨٩,٨٧٥	١٤,٧٥٨,٤٣٩	بضاعة برسم الأمانة مستحقة
١٢,١٢٩,٣١٧	١٣,٦٢٥,٤٠٩	رسوم حكومية
١,٩٢٧,٩٣٨	٧,٠٨٨,١٠٣	تكاليف تمويل مستحقة
٢,٦٧٢,٦٥٦	٢,٥٩٣,١٥٤	منافع عامة
٥,٧٢١,٨٧٣	٥,٤٩٧,٤٩٥	أخرى
<u>٣١٠,٢٩٠,٦٥٩</u>	<u>٣٠٩,٨٨٦,١٩٤</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٣

١٥- الزكاة وضريبة الدخل

المحملة على السنة

كانت الزكاة وضريبة الدخل المحملة على السنة على النحو التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٩٤٥,١٠٥	٢٧,٥٦٣,١٧٢	مخصص الزكاة
٩١٢,٤٥٣	٣,١٣٣,٨٠٧	مخصص ضريبة الدخل
٣٥,٨٥٧,٥٥٨	٣٠,٦٩٦,٩٧٩	

يمثل مخصص الزكاة للسنة، الزكاة المحملة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها الخاضعة للزكاة. يتم احتساب الزكاة بناءً على صافي الدخل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أكثر وذلك وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل.

حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل

إجمالي الزكاة وضريبة الدخل ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	زكاة ريال سعودي			كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
		إجمالي الزكاة	الشركات التابعة	الشركة	
٤٧,٢٣٦,٥٣٠	١,٠٢٤,١٣٧	٤٦,٢١٢,٣٩٣	٢٧,٨٥٢,٥٠٥	١٨,٣٥٩,٨٨٨	في بداية السنة
٣٠,٦٩٦,٩٧٩	٣,١٣٣,٨٠٧	٢٧,٥٦٣,١٧٢	١٠,٢١٣,١٥١	١٧,٣٥٠,٠٢١	المحملة على السنة
٣,٢٣١,٥٧٣	-	٣,٢٣١,٥٧٣	٣,٢٣١,٥٧٣	-	متعلقة بالاستحواذ على شركة
(٢٨,٦٤٥,٧٨٥)	(٢,٤٦٠,٠٩٥)	(٢٦,١٨٥,٦٩٠)	-	(٢٦,١٨٥,٦٩٠)	تابعة (إيضاح ١١)
٥٢,٥١٩,٢٩٧	١,٦٩٧,٨٤٩	٥٠,٨٢١,٤٤٨	٤١,٢٩٧,٢٢٩	٩,٥٢٤,٢١٩	المدفوع خلال السنة
					في نهاية السنة

إجمالي الزكاة وضريبة الدخل ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	زكاة ريال سعودي			كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
		إجمالي الزكاة	الشركات التابعة	الشركة	
٣٦,٢٨١,٠١٢	٥٧٧,٢٣٩	٣٥,٧٠٣,٧٧٣	١٧,٨٨٩,٥٠٥	١٧,٨١٤,٢٦٨	في بداية السنة
٣٥,٨٥٧,٥٥٨	٩١٢,٤٥٣	٣٤,٩٤٥,١٠٥	٩,٩٦٣,٠٠٠	٢٤,٩٨٢,١٠٥	المحملة على السنة
(٢٤,٩٠٢,٠٤٠)	(٤٦٥,٥٥٥)	(٢٤,٤٣٦,٤٨٥)	-	(٢٤,٤٣٦,٤٨٥)	المدفوع خلال السنة
٤٧,٢٣٦,٥٣٠	١,٠٢٤,١٣٧	٤٦,٢١٢,٣٩٣	٢٧,٨٥٢,٥٠٥	١٨,٣٥٩,٨٨٨	في نهاية السنة

١٥- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ وتم استلام شهادة الزكاة. ولا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و 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 البالغ مجموعها ٤ مليون ريال سعودي، وبناءاً 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 خلال السنة.

الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

بالنسبة للشركة التابعة في الأردن، تم تقديم الاقرارات الضريبية وتم احتساب ضريبة الدخل عليها من قبل السلطات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

بالنسبة للشركات التابعة في مصر والولايات المتحدة الأمريكية، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢. بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان وجورجيا وأذربيجان، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. لا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية.

١٦- الاحتياطي النظامي

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

١٧- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,١٣٥,١٣٧	١٠١,٣١٣,١٩٤	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٥٥١,٥٦٢	١٤,٣٧٧,٤٦١	دعاية وإعلان
٧,٤١٥,٠٦٣	١١,٦٧٢,٦٦٧	مصاريف سفر
٢,٩٨٦,٩٤٣	٥,٢١٤,٢٠٧	إيجارات
٢,٥٤٤,٥١٩	٤,٩٠٩,٥٧٥	منافع عامة وصيانة
١,٤٥٥,٢٣٤	٢,٢٣٦,٦٣٩	مصاريف نقل وتوزيع
٦٣,٧٢٩	١,٤٢٢,٠٩٧	عمولات بنكية
٥,٨٤٦,٠٨٤	٨,٠٦٦,٤٩٨	أخرى
<u>٩٦,٩٩٨,٢٧١</u>	<u>١٤٩,٢١٢,٣٣٨</u>	

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٣

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٦٦٩,٤١٢	١٣٠,٣٩٣,٢٨١	رواتب ومزايا الموظفين
١٥,٥١٣,٧٤٨	٣٨,٧٠٦,٦٦٩	إيجارات
١٢,٨٨٥,٣١٢	١٦,٠٣٧,٧٩٥	عمولات بنكية
٧,٤٤١,٨٥٤	٨,٧٧٩,٠٠٥	مخصص اللوازم البطيئة الحركة
٤,٧٤٧,٧٣٨	٧,٤٩٧,٧١٩	مصاريف سفر
٦٦٥,٦١٤	٤,٠٩٥,٠٥٦	مصاريف فتح معارض
٣,٠٤٠,٨٩٧	٣,٥٥٨,٤٠٩	تأمين
٣,٦٨٧,٤٢٥	٣,٣٧٦,٧٧٠	منافع عامة و صيانة
٨٠٩,٧٦١	٢,٧٩٩,١٤٧	رسوم حكومية
٩٦٩,٨٢١	٢,٥٠٠,٢٥٩	انتعاب مهنية
١,٠٥١,٤٧٩	١,٧١٩,٣١٠	لوازم مكتبية وقرطاسية
٢,٤٤٠,٧٨٨	٤,٠٤٧,٤٩٢	أخرى
١٣٩,٩٢٣,٨٤٩	٢٢٣,٥١٠,٩١٢	

١٩- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٦٢,٠٥٥	٥٢,٢٠١,٨٠٥	أرباح بيع استثمار
٦,١٢٣,٨٩٥	٢١,٤١٨,٩٤٩	أرباح بيع ماركات تجارية
١٠,٢٣٤,٢٨٧	١٠,٩٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مكتسبة
١٦,٣٣٢,٢٩٠	٨,١١٨,٢٦٣	أرباح تحويل عملة
٨٣٠,٠٠٠	٥٤٢,٨٢٥	انتعاب خدمات
٣,٠٥٤,٢٦٨	-	متحصلات من مطالبات تأمين
٣,٩٧٥,٠٠٠	-	عكس قيد مصاريف مستحقة غير مستخدمة
٣,٦٦٤,٩٢٦	-	حسميات
٤,٨٢٨,٥٧٥	٤,٠٣٨,٤٢١	متنوعة
٦٣,٣٠٥,٢٩٦	٩٧,٢٢٠,٢٦٣	

٢٠- الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ جمادى الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ ابريل ٢٠١٣)، بما يلي:

١- زيادة رأس مال الشركة بواقع ٥٠% (أي من ٧٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي)، وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ٧٠ مليون إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي من خلال منح سهم مجاني واحد لكل ساهمين.

٢- توزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ٣ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٢١٠ مليون ريال سعودي، وبما يمثل ٣٠% من رأس مال الشركة قبل الزيادة المذكورة أعلاه.

تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٣

٢١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس، كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٨,٥٩٧,٦٤٠	٥٩٩,٩٨٦,١٢٨	خطابات ضمان واعتمادات
١٤٥,٨٣٨,٦٢٢	١٩٥,٦٦٧,٩٤٥	ارتباطات رأسمالية - ممتلكات ومعدات

٢٢- ربح السهم

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

٢٣- 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 أنزيبجان وجورجيا وأرمينيا. 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 ٣١ مارس ٢٠١٣
٤,٠٧٠,٢٨٣	(٩٥٥,٦٣٠)	٦٥٨,٧٥١	٤,٣٦٧,١٦٢	إجمالي الموجودات
٢,٠٢٧,٣٨٠	(٤٠٠,٧٨٣)	٦٥٧,٧٨٢	١,٧٧٠,٣٨١	إجمالي المطلوبات
٤,٦٥٨,٥٣٣	-	٦٩٧,٠٧٢	٣,٩٦١,٤٦١	المبيعات
				كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
٢,٥٧٥,٤١٦	(٩٩٩,٢٦١)	٤٠٧,١٢١	٣,١٦٧,٥٥٦	إجمالي الموجودات
١,١٥٠,٢١٩	(٤٤٦,٣٦٢)	٣٥٢,٩٧١	١,٢٤٣,٦١٠	إجمالي المطلوبات
٣,٢٠٢,٦٦٧	-	٢٦٠,٤١٩	٢,٩٤٢,٢٤٨	المبيعات

٢٤- القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقدية والأرصدة لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة والشركات التابعة لها تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت.

مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة والشركات التابعة لها وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة والشركات التابعة لها تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات عليها ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة والشركات التابعة لها بشكل أساسي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات، وتعتقد بأن تأثير مخاطر العملات كان لصالح الشركة والشركات التابعة لها خلال السنة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة والشركات التابعة لها بالوفاء بتمويل متطلباتها المرتبطة بالأدوات المالية وخصوصاً التزامات القروض. تقوم الشركة والشركات التابعة لها بإدارة مخاطر السيولة بشكل دوري وذلك بالتأكد من وجود تمويل كاف لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تعتقد الإدارة بأن الشركة والشركات التابعة لها غير خاضعة لمخاطر سيولة هامة.

٢٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد في ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠١٣).

٢٧- أرقام المقارنة

أجرت الإدارة، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، مراجعة داخلية لمكونات مصاريف البيع والتسويق وقامت بتوزيع جميع المصاريف المتعلقة مباشرة بمعارض البيع ضمن تكلفة المبيعات. وبالتالي أعيد تصنيف بعض المبالغ للسنة السابقة كي تتماشى مع توزيع المصاريف السنة الحالية. لا يوجد لهذا التوزيع أي أثر على المركز المالي ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها.

بالإضافة إلى ما ذكر اعلاه، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام السنة الحالية.