

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه

( شركة مساهمة سعودية )

الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه ( شركة مساهمة سعودية ) (" الشركة ") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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 في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية 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 جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم

حسام الدين هاشم صدقة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٣

١٣ صفر ١٤٣٢

١٧ يناير ٢٠١١

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠  
بالريال السعودي

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
٤٣,٣٧٤,٤٦٤	٨٣,٩٨٨,٠٧٥		نقد وأرصدة لدى البنك
٤٧٩,٩٤٠,٤٢٤	٦١٩,٨٥٥,٠١٥		مخزون، بالصافي
٣٣٩,٢٨٥,٢٤٠	٤٤٤,٣٢٦,٠٠٢	٤	مصاريف مدفوعة مقدما ومطلوبات من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون
٨٦٢,٦٠٠,١٢٨	١,١٤٨,١٦٩,٠٩٢		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٢٤٧,٩١٣,٧٤٩	٢٣٨,٤٠١,٨٧٦	٥	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٣,٩٦٩,٧٠٠	-	٧	ممتلكات استثمارية، بالصافي
٥٢٤,٥٢٢,٦٩٩	٦١١,٣٥١,٣٠٤		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤		الشهرة
٧١,٣٧٥,٢٢٩	٨٤,٦٤٧,٩١١		موجودات غير ملموسة أخرى، بالصافي
٩٢٩,٢١٩,١٤١	٩٩٥,٨٣٨,٨٥٥		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
١,٧٩١,٨١٩,٢٦٩	٢,١٤٤,٠٠٧,٩٤٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٣٥٧,١٩٦	٨	تمويل مرابحة قصيرة الأجل وقروض
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	الجزء المتداول من مرابحة قصيرة الأجل وقروض دائنون تجاريون
١٢٧,٩٣٧,٢٥٨	٢٠٠,٧٦٠,٤٨٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٣,٥٩٣,٦٦٤	٢٧٢,٨٠١,٣٠٤		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٦٧١,٥٣٠,٩٢٢	٥٩٦,٩١٨,٩٨٣		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
-	٢٦١,٨٢١,٧٢٣	٨	مرابحة طويلة الأجل وقروض مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,٩٣٨,٨٣١	٤٠,٥٣٠,٠٣٣		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٤,٩٣٨,٨٣١	٣٠٢,٣٥١,٧٥٦		
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٩,٧٣٨,٤٠٣	١١٢,٨٨٨,٤٤٩		احتياطي نظامي
٢٧٦,٨٦٧,٩٢٥	٤٠١,٥٦٨,٣٣٢		أرباح مستتقة
١,٠٦٦,٦٠٦,٣٢٨	١,٢١٤,٤٥٦,٧٨١		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
١٨,٧٤٣,١٨٨	٣٠,٢٨٠,٤٢٧		حقوق الأقلية
١,٠٨٥,٣٤٩,٥١٦	١,٢٤٤,٧٣٧,٢٠٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
١,٧٩١,٨١٩,٢٦٩	٢,١٤٤,٠٠٧,٩٤٧		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

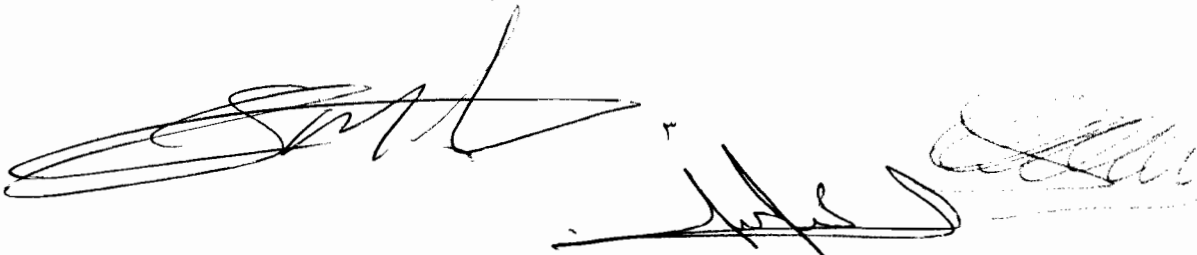
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة



قائمة الدخل الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠  
بالريال السعودي

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
١,٥٨١,٩٠٥,٦٥٣	١,٩٦١,٩٣٨,٤٣٥	٤٦٣,١٦٣,٤٤٩	٥٩٣,١٠٠,٧١٩	مبيعات التجزئة
( ٨٥٥,٨٣٥,٢٧٧ )	( ١,٠٧٩,١٤٠,٩٩٥ )	( ٢٣٦,٥٤٠,٨٨٠ )	( ٣٢٦,٢٣٧,٧٣٦ )	تكلفة المبيعات
٧٢٦,٠٧٠,٣٧٦	٨٨٢,٧٩٧,٤٤٠	٢٢٦,٦٢٢,٥٦٩	٢٦٦,٨٦٢,٩٨٣	الربح الإجمالي
( ٥٢١,٥٩٦,٢٠٥ )	( ٦٥٦,٦٧٦,٨٨٦ )	( ١٧٩,٨٧٦,٥٢٧ )	( ٢٢٤,٦٠٧,٠٥٥ )	مصاريف تشغيلية
٢٠٤,٤٧٤,١٧١	٢٢٦,١٢٠,٥٥٤	٤٦,٧٤٦,٠٤٢	٤٢,٢٥٥,٩٢٨	الربح من الأعمال
( ٩,٧٨٧,٨٩٥ )	( ١٢,٣٨٥,٤٨١ )	( ٣,٧٠٨,٧٢٥ )	( ٤,٢٠٩,٣٥٦ )	مصاريف مالية
١٧,٥٣٣,٩٣٨	٦٥,٩٢٣,٩٠٥	٢,١٧٢,٦٣١	٣,٣٦٨,٩٨٩	إيرادات أخرى ، بالصافي
٢١٢,٢٢٠,٢١٤	٢٧٩,٦٥٨,٩٧٨	٤٥,٢٠٩,٩٤٨	٤١,٤١٥,٥٦١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الخارجية وحقوق الأقلية
( ٩,٢٥٠,٠٠٠ )	( ١٦,٨٥٣,١٩١ )	( ٣,٢٥٠,٠٠٠ )	( ٧,٩٤٥,٩٢١ )	الزكاة وضريبة الدخل الخارجية
٢٠٢,٩٧٠,٢١٤	٢٦٢,٨٠٥,٧٨٧	٤١,٩٥٩,٩٤٨	٣٣,٤٦٩,٦٤٠	الربح الصافي قبل حقوق الأقلية
٧٨٩,٠٩٠	( ٢,٦٩٦,٤٨٧ )	٤٣٧,٢٧٦	٤٦٠,٥٢٨	حقوق الأقلية
٢٠٣,٧٥٩,٣٠٤	٢٦٠,١٠٩,٣٠٠	٤٢,٣٩٧,٢٢٤	٣٣,٩٣٠,١٦٨	الربح الصافي
				ربحية السهم :
٢,٩٢	٣,٢٣	٠,٦٧	٠,٦٠	١١ من الربح من الأعمال
٢,٩١	٣,٧٢	٠,٦١	٠,٤٨	١١ من الربح الصافي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

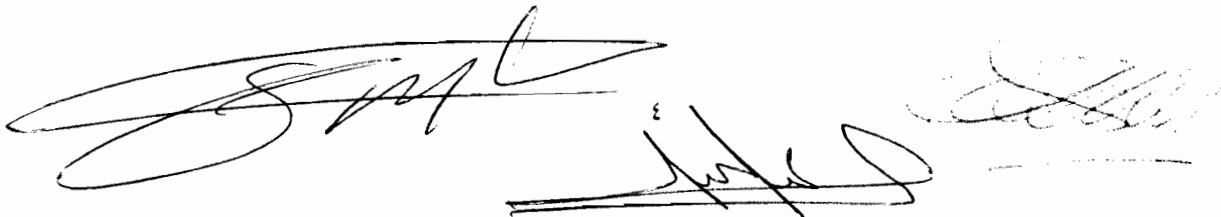


شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠  
بالريال السعودي

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢١٢,٢٢٠,٢١٤	٢٧٩,٦٥٨,٩٧٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الخارجية وحقوق الأقلية
		تعديلات على :
٥٩,٩٩٢,٧٩٨	٧٨,٠٢٦,٦١٦	استهلاكات وإطفاءات
٣,٩٣٦,٧٤٣	٤,٢٠٥,٠٠٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	( ١٢,٣٨٣,٨٣٦ )	الربح من بيع ممتلكات استثمارية
( ٤٩,٨٢٢,٣٢٥ )	( ١٢١,٢١٦,٦٨٥ )	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		المخزون ، بالصافي
( ٤٩,٣٣٨,٠٨٢ )	( ١٣٥,٢١٤,٠٥١ )	المصاريف المدفوعة مقدما والمطلوبات من
( ٤١,٣٤٨,٣٨٣ )	٢١,٦١٨,٧٢٥	أطراف ذات علاقة والمدينون الآخرون
( ١,٢٠٨,٥٥١ )	٢٥,٦٥٩,٢٠٧	الدائنون التجاريون
١٣٤,٤٣٢,٤١٤	١٤٠,٣٥٣,٩٥٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
-	( ١,٦٠١,١٨٨ )	النقد المتوفر من العمليات
١٣٤,٤٣٢,٤١٤	١٣٨,٧٥٢,٧٧٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٧٧,٧٨٤,٧٩٥ )	-	الاستحواذ على شركات تابعة
-	( ٤,٤٨٧,٦١٧ )	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
-	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات استثمارية
( ٤٣,٠٩٩,٧٢٨ )	( ٤٦,٢٦٠,١٨٢ )	شراء ممتلكات ومعدات ، صافي
( ٢,٧٧٠,٠٠٨ )	( ٧,٦٨٢,٨٢٥ )	موجودات غير ملموسة أخرى ، بالصافي
( ١٢٣,٦٥٤,٦٠٣ )	( ٢٢,٤٣٠,٦٢٤ )	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	١٥,١٧٨,٩١٩	تمويل مرابحة وقرروض
-	( ١٣٧,٥٧٩,٠٠٠ )	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩)
١,٨٢١,١٧٩	٩,٨٥٥,٤٨٥	حقوق الأقلية
١,٨٢١,١٧٩	( ١١٢,٥٤٤,٥٩٦ )	<b>صافي النقد ( المستخدم في ) المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
١٢,٥٩٨,٩٩٠	٣,٧٧٧,٥٥٠	<b>صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنك</b>
٢٤,٢١٥,٧١١	٧٦,٧٩٥,٩٩٠	النقد والأرصدة لدى البنك في بداية الفترة
٦,٥٥٩,٧٦٣	٣,٤١٤,٥٣٥	النقد والأرصدة لدى البنك من الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٦)
٤٣,٣٧٤,٤٦٤	٨٣,٩٨٨,٠٧٥	النقد والأرصدة لدى البنك في نهاية الفترة
		<b>عمليات غير نقدية</b>
-	٢,٤٢١,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٩)
		الاستحواذ على شركات تابعة من خلال أرصدة جهات ذات علاقة ضمن
-	٤٨,٣٢٠,٩٥٤	المصاريف المدفوعة مقدما و الموجودات الأخرى
		دفعة مقدمة مقابل الاستثمار في شركة تابعة محولة
١٣٨,٥٤١,١٠٣	-	للإستثمار في شركة تابعة موحدة
٤,٩٩١,٤١١	-	مبلغ دائن من الاستحواذ على شركة تابعة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

## ١ - التكوين والنشاط

سجلت شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه ( الشركة ) في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ ( الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠ ) .

ان رأس مال الشركة البالغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٧٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .

تتمثل أهداف الشركة كما يتضمنه عقد التأسيس في مزاولة الأعمال التالية :

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والأحذية الرجالية والنسائية والأطفال 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 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 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات والتي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الاستثمار في شركة زميلة وأخرى حيث يتم احتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية .

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه وشركاتها التابعة التالية :

٢٠٠٩		٢٠١٠		
الإجمالي	الإجمالي	ملكية غير مباشرة *	مملوكة مباشرة	حصص مملوكة مباشرة
%١٠٠	%١٠٠	%٥	%٩٥	١ ( شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	%٥	%٩٥	٢ ( شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية
%١٠٠	%١٠٠	%٥	%٩٥	٣ ( الشركة السعودية للتجزئة
%١٠٠	%١٠٠	%٥	%٩٥	٤ ( شركة وهبة التجارية
-	%٩٨	-	%٩٨	٥ ( مجموعة مصر للتجزئة (إيضاح ٦)
-	%٩٥	-	%٩٥	٦ ( مجموعة الأردن للتجزئة (إيضاح ٦)
-	%٨٥	-	%٨٥	٧ ( مجموعة التجزئة كازاخستان
%٧٠	%٧٠	-	%٧٠	٨ ( الشركة الفريدة للوكالات التجارية

\* الملكية غير المباشرة تمثل ملكية الشركات التابعة في بعضها .

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين هذه الشركات عند توحيد القوائم المالية .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

#### تحقيق الإيراد

تتحقق الإيرادات الناتجة عن المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء .

يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما يتم الإعلان عن أرباح الأسهم .

#### عقود الإيجار

يتحقق الدخل من عقود الإيجار التشغيلية على أساس ثابت على مدة عقد الإيجار التشغيلي. يتم تحميل مصاريف عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس ثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

#### المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضائع الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

#### المخزون

تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة الممكن استردادها ، أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

#### الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة التي تتراوح ملكية الشركة فيها بنسبة من ٢٠ إلى ٥٠ بالمئة أو هناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها ، بموجب طريقة حقوق الملكية ، بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغيير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها . إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تظهر الاستثمارات المملوكة بنسبة أقل من ٢٠% والتي ليس لها قيمة سوقية بالكلفة ويتم تخفيض القيمة الجارية للاستثمارات بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها .

#### الممتلكات الاستثمارية

تظهر الممتلكات الاستثمارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ويتم مراجعتها سنوياً لأي انخفاض في قيمة الاستثمار . يجري احتساب الاستهلاكات للممتلكات الاستثمارية على مدى حياتها العملية المقدرة على أساس طريقة القسط الثابت بنسبة ٣% سنوياً . يتم إدراج المكاسب من تلك الاستثمارات عند بيع الاستثمار . وتظهر الأرباح من تأجير هذه الممتلكات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . يتم إطفاء تكاليف التحسينات على المأجور على مدى العمر المتوقع لها أو مدة عقد الإيجار ، أيهما أقل .

إن نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

النسبة	
٣%	مباني
١٢,٥%	تحسينات على المأجور
١٠% - ٢٥%	أثاث ومعدات مكتبية
٢٥%	سيارات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

**الشهرة**

الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركة التابعة تمثل الزيادة في سعر الشراء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الشراء . يتم مراجعة قيمة الشهرة بشكل دوري لتحديد فيما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمتها . وفي حالة وجود مؤشر لذلك الانخفاض يتم تخفيض قيمة الشهرة الى القيمة الممكن استردادها ويتم اظهار الشهرة في البداية كأصل بالكلفة ومن ثم يتم قياسها لاحقا على اساس الكلفة بعد تنزيل الخسائر الناتجة عن الانخفاض ، ان وجد .

**الموجودات غير الملموسة الأخرى**

تتكون الموجودات غير الملموسة من تكلفة مشروع الحاسب الآلي ( أوراكل ) والخلو والعلامات التجارية ومصاريف مؤجلة أخرى . ويتم إطفاء هذه المصاريف بموجب طريقة القسط الثابت وفق الحياة المقدرة لها .

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

فترة	برنامج الحاسب الآلي
٢٥	خلو
١٠	مصاريف مؤجلة
٣	

لا يتم إطفاء العلامات التجارية ولكن يتم مراجعة قيمتها بشكل سنوي لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها .

**الانخفاض في قيمة الموجودات**

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة ( إن وجدت ) . وحيث أنه من غير الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة ، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية لذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفتري الثالثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة بذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام كما يتم تحويل الإيرادات والمصاريف للشركات التابعة إلى الريال السعودي بناء على متوسط أسعار التحويل خلال السنة. إن الفروقات الناتجة عن هذه العمليات ، إن كانت جوهرية ، يتم إدراجها تحت حساب تعديلات متراكمة عن ترجمة العملات الأجنبية الذي يظهر ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة .

### مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة . لدى الشركة برنامج تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقوانين المحلية المؤهلين في مناطق خارج المملكة العربية السعودية .

### الزكاة وضريبة الدخل الخارجية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

تقوم الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية باحتساب الضرائب المستحقة وفق قوانينها المرعية .

### توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح كمطلوبات عند الإعلان عنها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .

### ٣ - تعديلات الفترة

لقد تم إدراج جميع التعديلات التي تعتقد إدارة الشركة بأهميتها كي تعرض ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة ونتائج أعمالها ، وإن نتاج الأعمال الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال للسنة كاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمطلوب من أطراف ذات علاقة والمدينون الآخرون  
تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمطلوب من أطراف ذات علاقة والمدينون الآخرون دفعات مقدمة لشركات زميلة لأغراض إنشاء واستئجار معارض بمبلغ ٣٤,٢ مليون ريال سعودي و ٧٢,٩ مليون ريال سعودي ، على التوالي ( ٢٠٠٩ : ٢٦,٨ مليون ريال سعودي و ١٠٨,٩ مليون ريال سعودي ، على التوالي ) . يتضمن المطلوب من أطراف ذات علاقة مبلغ ٤٨,٣ مليون ريال سعودي مستحقة لجهة ذات علاقة و ذلك للاستحواذ على شركات تابعة جديدة ( مجموعة مصر والأردن للجزئة ) اعتباراً من تاريخ ١ أبريل ٢٠١٠ . هذا وقد تم مقاصتها مع نفس الرصيد المدين للجهة ذات العلاقة.

إن هذه المعاملات تمت الموافقة عليها من قبل الإدارة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة.

٥ - استثمارات في شركات زميلة وأخرى

شركات زميلة :

بالريال السعودي		نسبة الملكية	بلد المنشأ	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠			
٧١,٩١٣,٧٤٩	٣٩,٩١٣,٧٤٩	%١٣,٩	المملكة العربية السعودية	انفستيت ريلتي ( بي أي سي )
-	٥١٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	اف جي ٤ المحدودة
٧١,٩١٣,٧٤٩	٣٩,٩١٤,٢٥٩			
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٣٢	المملكة العربية السعودية	أخرى : المركز التجاري
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٥	المملكة العربية السعودية	جاليريا مول ( أ )
-	٤,٤٨٧,٦١٧	%١٠٠		استثمارات أخرى
١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,٤٨٧,٦١٧			
٢٤٧,٩١٣,٧٤٩	٢٣٨,٤٠١,٨٧٦			

إن حركة الاستثمار في شركات زميلة كما يلي :

بالريال السعودي			
الرصيد النهائي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	حصة الشركة في صافي الخسارة	إضافات	الرصيد الافتتاحي ٣١ مارس ٢٠١٠
٣٩,٩١٣,٧٤٩	( ٢,٠٠٠,٠٠٠ )	-	٤١,٩١٣,٧٤٩
٥١٠	-	٥١٠	-
٣٩,٩١٤,٢٥٩	( ٢,٠٠٠,٠٠٠ )	٥١٠	٤١,٩١٣,٧٤٩

أ ) إن الاستثمار في جاليريا مول يمثل حصة الشركة في مشاريع المشاركة . إن هذه المشاركات هي لإنشاء وإدارة المولات والفنادق . مجموع المبالغ المدفوعة هي ١٠٠ مليون ريال سعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٦ - الاستحواذ على شركات تابعة

(أ) خلال الفترة ، قامت الشركة بشراء الشركات التابعة التالية :

تاريخ الاستحواذ	نسبة الملكية	اسم الشركة المشتراة
أبريل ٢٠١٠	%٩٨	مجموعة مصر للتجزئة
أبريل ٢٠١٠	%٩٥	مجموعة الأردن المحدودة للتجزئة

إن القيمة العادلة لصفافي الموجودات المشتراة وتكلفة الاستحواذ هي على النحو التالي :

الإجمالي	مجموعة الأردن		
	المحدودة للتجزئة	مجموعة مصر للتجزئة	
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية	بالريالات السعودية	
٣,٤١٤,٥٣٥	٤٦٢,٧٤٩	٢,٩٥١,٧٨٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٢,٥٠٩,١١٥	٨,٩٢٧,٦٥٦	١٣,٥٨١,٤٥٩	مخزون
٢٧,٣٠٨,٢٥٣	٨,٢٤٦,٦١٤	١٩,٠٦١,٦٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٠,٠٥٨,٧٧٩	١٦,٦٢٥,٣٤٩	١٣,٤٣٣,٤٣٠	ممتلكات ومعدات
٦,٧٧٢,٨٢٨	٦,١٤٨,٥٩٦	٦٢٤,٢٣٢	موجودات غير ملموسة أخرى
( ٢٩,٦٢٤,٧٣٠ )	( ٩,٨٥٣,٩٥٢ )	( ١٩,٧٧٠,٧٧٨ )	دائنون تجاريون
( ١٠,٢٥٧,٢٤٥ )	( ١,٩٩٢,٠١٢ )	( ٨,٢٦٥,٢٣٣ )	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠,١٨١,٥٣٥	٢٨,٥٦٥,٠٠٠	٢١,٦١٦,٥٣٥	صافي الموجودات كما في تاريخ الاستحواذ
( ١,٨٦٠,٥٨١ )	( ١,٤٢٨,٢٥٠ )	( ٤٣٢,٣٣١ )	حقوق الأقلية
٤٨,٣٢٠,٩٥٤	٢٧,١٣٦,٧٥٠	٢١,١٨٤,٢٠٤	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة التابعة
٤٨,٣٢٠,٩٥٤	٢٧,١٣٦,٧٥٠	٢١,١٨٤,٢٠٤	تكلفة الاستحواذ
-	-	-	زيادة حصة الشركة في صافي موجودات الشركة التابعة وتكلفة الاستحواذ

(ب) خلال الفترة المنتهية في مارس ٢٠١٠ ، وقعت الشركة مذكرة تفاهم لشراء ١٠٠% من حصص مجموعة الخليج للتجزئة ( ر ج ج ) . خلال الربع الثاني من السنة الحالية ، قررت الشركة تمديد فترة مذكرة التفاهم لتمكين شركة مجموعة الخليج للتجزئة لاستكمال أعمال المراجعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفحص كافة العقود والأصول حيث يتم تحديد تكلفة الاستحواذ النهائية بناءً على القيمة الدفترية لصفافي الأصول كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والتي تظهر ضمن القوائم المالية المدققة للشركة في ذلك التاريخ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، لا تزال عملية الاستحواذ قيد التنفيذ.

٧ - الممتلكات الاستثمارية ، بالصفافي

خلال الفترة المالية قامت الشركة ببيع الممتلكات الاستثمارية في الدور ٥٦ من برج المملكة بقيمة ٣٦ مليون ريال سعودي. إن الربح المحقق من بيع هذا الاستثمار والبالغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي قد تم إدراجه ضمن بند الإيرادات الأخرى .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٨ - تمويل المراجعة

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل من بنوك محليه بمبلغ ٣٧٠ مليون ريال سعودي . تم استغلال كامل التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ . إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر.

خلال الربع الأخير للسنة 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 مراجعة متوسطة الأجل والتي سيتم سدادها على أقساط ربع سنوية متساوية قيمة كل قسط ٢٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من يوليو ٢٠١١ . يحتسب على تسهيلات المراجعة عمولة سايبور بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه سنويا .

٩ - توزيعات أرباح

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠١٠ توزيع انصبة ارباح بمبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً بواقع ( ٢ ريال سعودي لكل سهم ) من الأرباح المستبقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠.

١٠ - الالتزامات المحتملة وتعهدات

كما في ٣١ ديسمبر يوجد لدى الشركة تعهدات والتزامات محتملة على النحو التالي :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٥٢,٧٢٨,٨٤٩	١٤٢,٥٠١,٤١٣	خطابات ضمان
١٣٠,٢٦٦,٠٥٥	٢١٢,٠٧٨,٤٠٥	اعتمادات مستندية
-	٤,٤١٢,٢٤٨	مصاريف رأسمالية

١١ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من الربح من الأعمال ومن الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال ومن الربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٧٠ مليون سهم ( ٢٠٠٩ : ٧٠ مليون سهم ).

١٢ - المعلومات القطاعية

إن نشاط الشركة بمعظمه بيع ملابس الأزياء من خلال معارض بيع التجزئة المنتشرة بمعظمها في المملكة العربية السعودية . كما أن الشركة بدأت أيضا ممارسة نشاطها في الأردن ومصر وجمهورية كازاخستان .