

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
١٧ - ٦	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 الموحدة المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثين والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل 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)



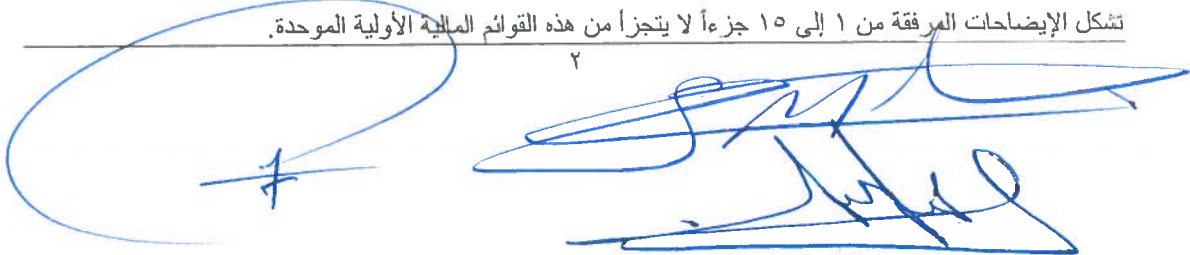
الرياض : ٢٢ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ
(٢٧ أكتوبر ٢٠١٣)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢١٠,٠٤٧,٥٣٣	١١٨,١٦٠,١٢٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون
٦٠٥,٥٥١,٤٨٢	٦٥٩,٦٤٦,٣١٥	٥	بضاعة
٩٦٢,٩٨٥,١٣٦	١,٣٩٩,٢٦٤,٥٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٧٨,٥٨٤,١٥١	٢,١٧٧,٠٧٠,٩٩٦		الموجودات غير المتداولة
			استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٤٤,٦٤٧,٦٣٥	٢٣٩,٧٣٣,٣٧٤	٦	ممتلكات ومعدات
١,١٨٥,٣٨٠,٧٠٧	١,٤٩٩,٦٧٣,٥٨٤		موجودات غير ملموسة - شهرة
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٧	موجودات غير ملموسة أخرى
٩٣,٩٠٣,٩٧٣	١٠٧,٥٨٨,٤٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠٠٣,١٦٦,٨٥٨	٢,٣٢٦,٢٢٩,٩٧٢		إجمالي الموجودات
٣,٧٨١,٧٥١,٠٠٩	٤,٥٠٣,٣٠٠,٩٦٨		المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
			تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٧٨,٨٢٣,٦٦٤	٢٤٢,٣٥٣,٤٦٨	٨	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٦٥,٧٤٠	٨	دائنون تجاريون
٣١٤,٩٩٦,٠٠٣	٥١٩,١٢٥,١٢٣		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥٦١,٥٤٥,٧٨٦	٣٣١,٤٤٩,٣٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٥٥,٣٦٥,٤٥٣	١,٤٤٠,٩٩٣,٦٦٠		المطلوبات غير المتداولة
			تمويل مرابحة وقروض لأجل
٧٦٣,٣١٨,٤٥٣	٧١١,٦٨٢,٨٤٢	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٠٦٧,٠١٥	٧٠,٤٦١,٩٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٢٧,٣٨٥,٤٦٨	٧٨٢,١٤٤,٨١٦		إجمالي المطلوبات
١,٩٨٢,٧٥٠,٩٢١	٢,٢٢٣,١٣٨,٤٧٦		حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
			راس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	احتياطي نظامي
١٨٩,١٧٣,٧٢٣	٢٥١,١٤٢,٩٦٥		أرباح مبقاة
٨٨٦,٣٥٩,١٥٨	٩٥٨,٠٠٩,٤٦٤		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٧٥,٥٣٢,٨٨١	٢,٢٥٩,١٥٢,٤٢٩		حقوق الأقلية
٢٣,٤٦٧,٢٠٧	٢١,٠١٠,٠٦٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٧٩٩,٠٠٠,٠٨٨	٢,٢٨٠,١٦٢,٤٩٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٧٨١,٧٥١,٠٠٩	٤,٥٠٣,٣٠٠,٩٦٨		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٢٤٨,٥٦٥,٣٣٨	٢,٨٢٨,٠١١,٧٧٠	١,٣٨٣,٢٨٨,٦٣٦	١,٥٦٩,٦٩٥,٣٣٥	المبيعات
(١,٦٢٠,٠٨٦,٨١٠)	(٢,٠٣٥,٤٣٣,٥١١)	(٩٧٨,٩٣٧,١٤٠)	(١,١١٦,٧٨٠,٨٢٩)	التكاليف المباشرة
٦٢٨,٤٧٨,٥٢٨	٧٩٢,٥٧٨,٢٥٩	٤٠٤,٣٥١,٤٩٦	٤٥٢,٩١٤,٥٠٦	(إجمالي الربح
(٨٠,٣٢٥,٨٩٤)	(٩٣,٦٤٤,٦٠٩)	(٤٩,١٥٣,٧٦٣)	(٤٨,٠٣٦,٣٨٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٩٧,٣٥٤,٣٣٣)	(١٣٧,٢٩٩,٩١١)	(٤٦,٩٧٩,٨٥٨)	(٦٨,٨٠٧,٦٠٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٥,٧٢٢,٥٥٣)	(١٠٣,٨٨٤,٨١٣)	(٤١,٤٥٠,٩٩٦)	(٥٣,٤٧١,٦٣٣)	إستهلاك وإطفاء
٣٧٥,٠٧٥,٧٤٨	٤٥٧,٧٤٨,٩٢٦	٢٦٦,٧٦٦,٨٧٩	٢٨٢,٥٩٨,٨٧٧	الدخل من العمليات الرئيسية
(٩,٢٢٢,٣٨٢)	(٢٤,٥٥٥,٨٦٠)	(٣,٩٢٤,١٠١)	(١٢,٠١٨,٤٣٢)	إعفاء مالية
٢٥,٣٩٤,٦٠٤	٢٦,١٢٩,٠٨٧	(٦٤٩,٥١٥)	١٧,٣١٠,١٦٥	إيرادات (خسائر) أخرى، صافي
٣٩١,٢٤٧,٩٧٠	٤٥٩,٣٢٢,١٥٣	٢٦٢,١٩٣,٢٦٣	٢٨٧,٨٩٠,٦١٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(١٨,٣٨٥,٦٩٢)	(١٢,٠٦٢,٣٣١)	(١٠,٧١٨,١٩٧)	(٦,٥١٩,٩٢٣)	٩ الزكاة وضريبة الدخل
٣٧٢,٨٦٢,٢٧٨	٤٤٧,٢٥٩,٨٢٢	٢٥١,٤٧٥,٠٦٦	٢٨١,٣٧٠,٦٨٧	الدخل قبل حقوق الأقلية
٤٧٠,٣٩٠	(٢٢)	٩٦٢,٠٣٥	٧١٣,٦٩٨	حقوق الأقلية
٣٧٢,٣٩٢,٦٦٨	٤٤٧,٢٥٩,٨٠٠	٢٥٢,٤٣٧,١٠١	٢٨٢,٠٨٤,٣٨٥	صافي دخل الفترة
٣,٥٧	٤,٣٦	٢,٥٤	٢,٦٩	١٢ ربح السهم للفترة:
٣,٥٦	٤,٢٦	٢,٤٠	٢,٦٩	١٢ المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
				١٢ المتعلق بصافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٩١,٢٤٧,٩٧٠	٤٥٩,٣٢٢,١٥٣	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
		تعديلات :-
٧٥,٧٢٢,٥٥٣	١٠٣,٨٨٤,٨١٣	إستهلاك وإطفاء
٩,٧٠١,٥٤١	٨,٧٢٤,٨٦٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣١,٥٠٠)	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٠٣٢,١١٣	-	شطب ممتلكات ومعدات
(٩٥٣,٠٨٨)	(٢,٧٣٤,٢٩٧)	الحصة في أرباح شركات زميلة، صافي
٤٧٩,٧٥١,٠٨٩	٥٦٩,١٦٦,٠٣٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٥٥,٢٠٦,٠٨١)	٥,٣٤٩,٦٠٣	ومدينون آخرون
(١٣٦,٤١٠,٥٢٩)	(٢٩٥,٧٧٤,٩١٦)	بضاعة
٢٨,٠٢١,٧١٩	١٧٧,٦٠٢,٧٥٠	داننون تجاريون
٤٠,٦٥٣,٢٠٣	١٢,١٤٣,٥٧١	مصاريف مستحقة الدفع وداننون آخرون
٢٥٦,٨٠٩,٤٠١	٤٦٨,٤٨٧,٠٤٠	النقدية من العمليات
(١٨,٦١٨,٩٧٥)	(٢,٦٤٢,٧٦٧)	زكاة مدفوعة
(١,٢٣٤,٣٦٢)	(٤,١٩٧,٧٥١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٣٦,٩٥٦,٠٦٤	٤٦١,٦٤٦,٥٢٢	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٣٨,٧٦٠,٠٣٧)	(٢٤٣,٥٩٧,٤٠٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٥,٣٤٧,١٨٣)	(١٦,١٥٢,٠٢٥)	موجودات غير ملموسة أخرى
-	٣١,٥٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٧٣,٢٢٦,٠٢٠)	-	الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٧)
(١,٥٠٣,٢٨٨)	-	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٧٢٨,٨٣٦,٥٢٨	(٢٥٩,٧١٧,٩٣٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٥٠٢,٩٤٠,٣٢١	(٧,٩٣٥,٠٠٥)	(سداد) متحصلات من تمويل مرابحة وقروض، صافي
-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٤٠,٧٨٠	-	حقوق الأقلية
٥٠٣,٨٨١,١٠١	(٢١٧,٩٣٥,٠٠٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
١٢,٠٠٠,٦٣٧	(١٦,٠٠٦,٤١٥)	صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٩٨,٠٤٦,٨٩٦	١٣٤,١٦٦,٥٤٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٢١٠,٠٤٧,٥٣٣	١١٨,١٦٠,١٢٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية:
-	-	المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٠)
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	-	رصيد دائن لقاء الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المتعلق بمساهمي الشركة الأم			رأس المال ريال سعودي	
		إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي		
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
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
٤٤٧,٢٥٩,٨٢٢	٢٢	٤٤٧,٢٥٩,٨٠٠	٤٤٧,٢٥٩,٨٠٠	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٠)
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
<u>٢,٢٨٠,١٦٢,٤٩٢</u>	<u>٢١,٠١٠,٠٦٣</u>	<u>٢,٢٥٩,١٥٢,٤٢٩</u>	<u>٩٥٨,٠٠٩,٤٦٤</u>	<u>٢٥١,١٤٢,٩٦٥</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
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
٣٧٢,٨٦٢,٢٧٨	(٤٧٠,٣٩٠)	٣٧٣,٣٣٢,٦٦٨	٣٧٣,٣٣٢,٦٦٨	-	-	صافي دخل الفترة
٩٤٠,٧٨٠	٩٤٠,٧٨٠	-	-	-	-	التغير في حقوق الأقلية
<u>١,٧٩٩,٠٠٠,٠٨٨</u>	<u>٢٣,٤٦٧,٢٠٧</u>	<u>١,٧٧٥,٥٣٢,٨٨١</u>	<u>٨٨٦,٣٥٩,١٥٨</u>	<u>١٨٩,١٧٣,٧٢٣</u>	<u>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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 ١٠١٠٠٧٢٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠).

- تتمثل أهداف الشركة طبقاً لنظامها الأساسي، في مزاولة الأعمال التالية:
- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعلطور 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 الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٢	٢٠١٣		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة والشركات التابعة لها (أ)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة والشركات التابعة لها (ب)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتجزئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة وهبة التجارية المحدودة والشركات التابعة لها (ج)
٨٥	٨٥	جمهورية كازاخستان	مجموعة كازاخستان (د)
٧٠	٧٠	المملكة العربية السعودية	شركة الفريدة للوكالات التجارية
٩٨	٩٨	جمهورية مصر العربية	مجموعة مصر للتجزئة
٩٥	٩٥	المملكة الأردنية الهاشمية	مجموعة الأردن للتجزئة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسلك للمشاريع التجارية (إيضاح ٧)

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تمة

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

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

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

(د) تمثل مجموعة كازاخستان ثلاثة منشآت هي شركة كازاخستان لإدارة التجزئة، وشركة كازاخستان لتجارة الأزياء، وشركة كازاخستان للموضة العالمية. إن كافة هذه المنشآت مملوكة بنسبة ٨٥% بصورة مباشرة.

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، استثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال و/ أو تمارس عليها سيطرة إدارية فعالة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. تم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على تلك الشركات.

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣. 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 ٢٠١٣.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

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

البضاعة

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

الإستثمارات

الإستثمارات في الشركات الزميلة

يتم محاسبة الإستثمارات في الشركات الزميلة التي تمتلك فيها الشركة والشركات التابعة لها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال 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 إثبات الإستثمار أو إنخفاض 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 أو باستخدام طرق تقويم بديلة، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

الممتلكات والمعدات

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الممتلكات والمعدات- تنمة

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 الاستثمارات في الشركات التابعة الزيادة في سعر الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لاصافي موجودات هذه الشركات التابعة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بشكل سنوي للتأكد من وجود دليل على أي إنخفاض 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، وتطفأ 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 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 للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها 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 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، 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 الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً.

الدانئون والمصاريف المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. 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.

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

توزيعات الأرباح

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

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 الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

تحويل العملات الأجنبية

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

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، تحت بند "تسوية عملات أجنبية مترجمة" ضمن حقوق الملكية 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 والشركات التابعة لها بأهميتها كي تظهر بعدل القوائم المالية الأولية الموحدة ونتائج أعمالها. تشكل الفترة الأولية جزءا مكملًا لكامل السنة ونظرا الموسمية نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشرا دقيقا حول نتائج العمليات للسنة.

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

تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون دفعات مقدمة لشركات منتسبة لقاء إنشاء وإيجار معارض قدرها ١٨,٢ مليون ريال سعودي و ٤٥,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٢: ١٢ مليون ريال سعودي و ٨١,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي).

تعتمد هذه المعاملات من الإدارة وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في		نسبة الملكية %	بلد التأسيس	الشركات الزميلة:
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢			
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)			
٣٢,٢٠٨,٢٨٨	٣٤,٣٧١,٨٨٨	٤٠,٠	المملكة العربية السعودية	شركة بيربري السعودية المحدودة
٢٢,٤٧٢,٠٠٠	٢٣,٤٤٢,٦٩٧	١٣,٩	مملكة البحرين	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة	اف جي ٤ المحدودة
٥٤,٨٦٨,٠٦٨	٥٨,٠٠٢,٣٦٥			
الإستثمارات الأخرى:				
٩١,٧٥٢,٢٧٤	٨٦,٧٥٢,٢٧٤	١٦,٦٧	المملكة العربية السعودية	جاليري مول (*)
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٢	المملكة العربية السعودية	شركة المركز التجاري المحدودة
٤,٠٢٧,٢٩٣	٩٧٨,٧٣٥			استثمارات أخرى
١٨٩,٧٧٩,٥٦٧	١٨١,٧٣١,٠٠٩			
٢٤٤,٦٤٧,٦٣٥	٢٣٩,٧٣٣,٣٧٤			

كانت الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كما يلي:

الرصيد في	الرصيد في	الحصة في الأرباح	شركة بيربري السعودية المحدودة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٣	ريال سعودي (غير مراجعة)	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مغلقة)
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	اف جي ٤ المحدودة
٣٤,٣٧١,٨٨٨	٣٢,٦٠٨,٢٨٨	١,٧٦٣,٦٠٠	
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	٢٢,٤٧٢,٠٠٠	٩٧٠,٦٩٧	
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	-	
٥٨,٠٠٢,٣٦٥	٥٥,٢٦٨,٠٦٨	٢,٧٣٤,٢٩٧	

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

شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى - تنمة

كانت حركة الإستثمار في جاليري مول خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	التكلفة في بداية ونهاية الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم في بداية الفترة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المحمل على الفترة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	في نهاية الفترة
٩١,٧٥٢,٢٧٤	٨٦,٧٥٢,٢٧٤	صافي القيمة الدفترية

٧- الإستحواذ على شركة تابعة جديدة

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

استحوذت الشركة على كامل الحصص في مجموعة نسك للمشاريع التجارية من خلال تقديم عرض بمبلغ قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي لكن بلغ صافي تكلفة الإستحواذ 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 ٨).

تمت معالجة عملية الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الشراء المحاسبية وبموجبها تم توزيع العوض المدفوع على أساس القيم العادلة المقدره للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وقد تم تخصيص العوض المدفوع بالزيادة عن القيم العادلة المقدره 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 المقدره للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها والتي تم تحديدها من الطرفين معا.

٧ - الإستحواذ على شركة تابعة - تنمة

فيما يلي تحليلاً بالقيم العادلة النهائية المقدرة للموجودات القابلة للتمييز والمطلوبات المتعهد بها وذلك بناءً على آخر دراسة قامت بها الإدارة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريال سعودي	
	الموجودات
٦٨,٧٧٣,٩٨٠	نقدية وشبه نقدية
٨٠,٦١٤,٣٧٣	بضاعة
٢,١٠١,٦٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٣٠,١٦٤,٧٦٩	ممتلكات ومعدات
٤,٠٧٧,٨٥٧	موجودات غير ملموسة
٣٨٥,٧٣٢,٦٥٣	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٤٤,٢٤٦,٢٧٥	دائنون تجاريون
٢٢,٨٣٥,٢٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦,٤٤٧,٩٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٥٢٩,٤٣٢	إجمالي المطلوبات
٣١٢,٢٠٣,٢٢١	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز بالقيمة العادلة
٣١٢,٢٠٣,٢٢١	صافي الموجودات المستحوذ عليها
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستحواذ

لقد تم الانتهاء من تحديد القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز والمطلوبات المتعهد بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وتبين أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ قد بلغت ٣١٢ مليون ريال سعودي وبإنخفاض قدره ٦,٥ مليون ريال سعودي عن القيمة المؤقتة الأولية التي تم تحديدها بتاريخ الاستحواذ. عليه تم تعديل أرقام المقارنة ذات العلاقة لعام ٢٠١٢ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر هذا الإنخفاض.

٨ - تمويل المراجعة والقروض

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محليه بمبلغ قدره ٤٦٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣. بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٢٤٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٧٨,٨ 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 للمرابحة وذلك لإعادة جدولة جزء من تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى مرابحة متوسطة الأجل والتي يتم سدادها على أقساط ربع سنوية متساوية، قيمة كل قسط ٢٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من يوليو ٢٠١١. تحمل تسهيلات المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ١٧٥ مليون ريال سعودي).

٨- تمويل المرابحة والقروض - تنمة

بالإضافة لما ذكر اعلاه، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مرابحة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC)، إحدى مؤسسات البنك الدولي، بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، اتفقت الشركة مع مؤسسة التمويل الدولية (IFC) على زيادة تمويل المرابحة بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي). مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سداده بعد سنتين من تاريخ العقد وباقتطاع نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

تم الحصول على قرض تجمع بنكي قدره ٧١٧ مليون ريال سعودي وذلك من أجل الاستحواذ على مجموعة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ٧). يتكون هذا القرض من تمويل مرابحة طويل الأجل من مجموعة سامبا المالية، وبنك الخليج الدولي، والبنك السعودي الهولندي. وطبقاً لاتفاقية قرض التجمع البنكي، فإن مدة تسهيل المرابحة خمس سنوات، يستحق السداد على ٨ أقساط متساوية اعتباراً من مارس ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠١٧. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش المتفق عليه سنوياً. إن التسهيلات مضمون بسندات أذنية صادرة من الشركة.

تم الإفصاح عن تسهيلات المرابحة اعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفاة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ١٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ١٦,٢ مليون ريال سعودي).

٩ - 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.

الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها

قدمت الشركة أقراراتها 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 مجموعها ٤ مليون ريال سعودي، وبناءً على ذلك قدمت الشركة خطاب ضمان بالمبلغ المعترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة. تم تقديم اعتراض بشأن المبلغ المتبقي وقدره ٦ مليون ريال سعودي إلى مصلحة الزكاة والدخل خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣.

الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

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

١٠- رأس المال

بتاريخ ٧ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٣) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة من ٧٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل سهمين من الأسهم المملوكة.

تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة في رأس المال خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، حيث بلغ رأس مال الشركة ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٧٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ١٠٥ مليون سهم (٢٠١٢: ٧٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومصدر.

١١- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٧ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٣) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على توزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم، بمبلغ إجمالي قدره ٢١٠ مليون ريال سعودي ويمثل ٣٠% من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال.

١٢- ربح السهم

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

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 والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية أذربيجان وجورجيا وأرمينيا والمغرب.

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	
<u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)</u>				
٤,٥٠٣,٣٠١	(٢,٢١٥,٩٢٦)	٨٩٧,٥٠٣	٥,٨٢١,٧٢٤	إجمالي الموجودات
٢,٢٢٣,١٣٨	(١,٣٤٠,٠٣٥)	٩٠٠,٩٣٩	٢,٦٦٢,٢٣٤	إجمالي المطلوبات
٢,٨٢٨,٠١٢	-	٤٦٦,٠٣٠	٢,٣٦١,٩٨٢	الإيرادات
<u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)</u>				
٣,٧٨١,٧٥١	(٣,٠٠٨,٤٤١)	٥١٨,٢٤٨	٦,٢٧١,٩٤٤	إجمالي الموجودات
١,٩٨٢,٧٥١	(٢,٢٥٧,٧٧٩)	٤٩٣,٣٤٥	٣,٧٤٧,١٨٥	إجمالي المطلوبات
٢,٢٤٨,٥٦٥	-	٢٦٢,١١٨	١,٩٨٦,٤٤٧	الإيرادات

١٤- الارتباطات الرأس مالية والالتزامات المحتملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
٤٥٤,٩٤٤,٣٤٩	٦٥٣,٢٥١,٦٧١
١٠٥,٩٨٠,٥٩٥	٩٧,٩٨٤,٥٣٣

خطابات ضمان واعتماد

ارتباطات رأس مالية - موجودات ثابتة

١٥- أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديلات المبينه في إيضاحي ٧ و ١٢ أعلاه، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتنفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.