

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 |
| ٦ - ١٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة |

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة 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

بناءا 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 : ٩ رمضان ١٤٣٤هـ
(١٧ يوليو ٢٠١٣)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

| ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | الموجودات |
|---|---|-------|---|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٩٧,٠٦٥,٤٢٧ | ١٦٠,١٠٣,٧٧٩ | | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق |
| ٥٥٧,٩٧٥,٩٢٢ | ٦٥٧,١٨٤,٩٩٣ | ٥ | مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدينون آخرون |
| ٨٨٠,٧٧٦,٥٢٩ | ١,٢٥١,٦١٢,٣٥٥ | | بضاعة |
| ١,٥٣٥,٨١٧,٨٧٨ | ٢,٠٦٨,٩٠١,١٢٧ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٤٦,٧٢٠,٧٤٢ | ٢٣٨,٢٤٩,٠٧٧ | ٦ | استثمارات في شركات زميلة وأخرى |
| ٨٨٧,٩٥٥,٩٨٧ | ١,٣٩٠,١٦٣,٧٦٧ | | ممتلكات ومعدات |
| ٦١,٤٣٧,٧٦٤ | ٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣ | ٧ | موجودات غير ملموسة - شهرة |
| ٨٧,٩٠٣,٢٨٩ | ٩٨,٩٥١,٥١٩ | | موجودات غير ملموسة أخرى |
| ١,٢٨٤,٠١٧,٧٨٢ | ٢,٢٠٦,٥٩٨,٩٠٦ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٨١٩,٨٣٥,٦٦٠ | ٤,٢٧٥,٥٠٠,٠٣٣ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٣٥,٢٣٢,١٦٣ | ٢٤٨,٦٢٨,٩٤١ | ٨ | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧١,٢٥٠,١١٥ | ٨ | الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل |
| ٣٣٧,٤٨٤,٩٥٦ | ٤٣٦,٤٥٥,٩٥٨ | | دائنون تجاريون |
| ٣٥٨,٥٨٩,٨٢٧ | ٤٣٩,٧٤٦,٥٠٢ | | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| ٩٣١,٣٠٦,٩٤٦ | ١,٣٩٦,٠٨١,٥١٦ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٨٧,٥١٨,٠٠٠ | ٨١٢,٦٢٢,٨١٠ | ٨ | تمويل مرابحة وقروض لأجل |
| ٥٤,٢٠٠,٩١٧ | ٦٨,٠٠٣,٩٠٢ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣٤١,٧١٨,٩١٧ | ٨٨٠,٦٢٦,٧١٢ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٢٧٣,٠٢٥,٨٦٣ | ٢,٢٧٦,٧٠٨,٢٢٨ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ١٨٩,١٧٣,٧٢٣ | ٢٥١,١٤٢,٩٦٥ | | احتياطي نظامي |
| ٦٣٣,٩٢٢,٠٥٧ | ١,٠٢٥,٩٢٥,٠٧٩ | | أرباح مبقاة |
| ١,٥٢٣,٠٩٥,٧٨٠ | ١,٩٧٧,٠٦٨,٠٤٤ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢٣,٧١٤,٠١٧ | ٢١,٧٢٣,٧٦١ | | حقوق الأقلية |
| ١,٥٤٦,٨٠٩,٧٩٧ | ١,٩٩٨,٧٩١,٨٠٥ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢,٨١٩,٨٣٥,٦٦٠ | ٤,٢٧٥,٥٠٠,٠٣٣ | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |



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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

| ٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | |
|------------------------------------|------------------------------------|-------|---|
| ٨٦٥,٢٧٦,٧٠٢ | ١,٢٥٨,٣١٦,٤٣٥ | | المبيعات |
| (٦٤١,١٤٩,٦٧٠) | (٩١٨,٦٥٢,٦٨٢) | ١٤ | التكاليف المباشرة |
| ٢٢٤,١٢٧,٠٣٢ | ٣٣٩,٦٦٣,٧٥٣ | | إجمالي الربح |
| (٣١,١٧٢,١٣١) | (٤٥,٦٠٨,٢٢٠) | ١٤ | مصاريف بيع وتسويق |
| (٥٠,٣٧٤,٤٧٥) | (٦٨,٤٩٢,٣٠٤) | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٣٤,٢٧١,٥٥٧) | (٥٠,٤١٣,١٨٠) | | إستهلاك وإطفاء |
| ١٠٨,٣٠٨,٨٦٩ | ١٧٥,١٥٠,٠٤٩ | | الدخل من العمليات الرئيسية |
| (٥,٢٩٨,٢٨١) | (١٢,٥٣٧,٤٢٨) | | أعباء مالية |
| ٢٦,٠٤٤,١١٩ | ٨,٨١٨,٩٢٢ | | إيرادات أخرى، صافي |
| ١٢٩,٠٥٤,٧٠٧ | ١٧١,٤٣١,٥٤٣ | | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية |
| (٧,٦٦٧,٤٩٥) | (٥,٥٤٢,٤٠٨) | ٩ | الزكاة وضريبة الدخل |
| ١٢١,٣٨٧,٢١٢ | ١٦٥,٨٨٩,١٣٥ | | الدخل قبل حقوق الأقلية |
| (٤٩١,٦٤٥) | (٧١٣,٧٢٠) | | حقوق الأقلية |
| ١٢٠,٨٩٥,٥٦٧ | ١٦٥,١٧٥,٤١٥ | | صافي دخل الفترة |
| ١,٥٥ | ٢,٥٠ | ١٠ | ربح السهم للفترة: |
| | | | المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية |
| ١,٧٣ | ٢,٣٦ | ١٠ | المتعلق بصافي دخل الفترة |

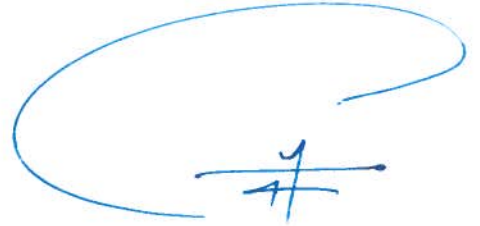
شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

| ٢٠١٢ (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٣ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|------------------------------------|------------------------------------|---|
| ١٢٩,٠٥٤,٧٠٧ | ١٧١,٤٣١,٥٤٣ | النشاطات التشغيلية |
| ٣٤,٢٧١,٥٥٦ | ٥٠,٤١٣,١٨٠ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية |
| ٥,٦٣٥,٤٢٨ | ٤,١٩٠,٥٠٤ | تعديلات لـ: |
| - | (٢٦,٠٠٠) | إستهلاك وإطفاء |
| ١٦٨,٩٦١,٦٩١ | ٢٢٦,٠٠٩,٢٢٧ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (١٠٠,٨٨٥,٧٦١) | ٧,٨١٠,٩٢٥ | مصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| (١٣٤,٨١٦,٢٩٥) | (١٤٨,١٢٢,٧١٩) | ومدينون آخرون |
| ٨٥,٩١٠,٥١٣ | ٩٤,٩٣٣,٥٨٥ | بضاعة |
| ٤٤,٦٣١,٦٧٣ | ١٩,٣٠٧,٧٨١ | دائنون تجاريون |
| ٦٣,٨٠١,٨٢١ | ١٩٩,٩٣٨,٧٩٩ | مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون |
| (٤,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٠٧٢,٠٣٥) | النقدية من العمليات |
| (٥٨٦,٣٩٨) | (٢,١٢١,٤٦٤) | زكاة مدفوعة |
| ٥٩,٢١٥,٤٢٣ | ١٩٥,٧٤٥,٣٠٠ | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| | | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| | | النشاطات الاستثمارية |
| (٣,٢٧٩,٤٨٣) | - | استثمارات في شركات زميلة وأخرى |
| (١٢٩,١٨٥,٩٥٠) | (٨٦,٠٥٢,٨٣١) | شراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٣,٣٢٨,١٩٩) | متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| (١١,٥٠٥,٣٨١) | ٢٦,٠٠٠ | موجودات غير ملموسة أخرى |
| (١٤٣,٩٧٠,٨١٤) | (٨٩,٣٥٥,٠٣٠) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| | | النشاطات التمويلية |
| (١٦,٤٥١,٦٣٣) | ٢٢,٤٦٤,٨١١ | متحصلات من (سداد) تمويل مرابحة وقروض، صافي |
| - | (١٠٢,٩١٧,٨٤٦) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٢٢٥,٥٥٥ | - | حقوق الأقلية |
| (١٦,٢٢٦,٠٧٨) | (٨٠,٤٥٣,٠٣٥) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية |
| (١٠٠,٩٨١,٤٦٩) | ٢٥,٩٣٧,٢٣٥ | الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ١٩٨,٠٤٦,٨٩٦ | ١٣٤,١٦٦,٥٤٤ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة |
| ٩٧,٠٦٥,٤٢٧ | ١٦٠,١٠٣,٧٧٩ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة |
| - | ١٠٧,٠٨٢,١٥٤ | المعاملات غير النقدية: |
| | | توزيعات أرباح مستحقة |





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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 | احتياطي نظامي ريال سعودي | | |
| | | | | | | | <u>٣٠ يونيو ٢٠١٣</u> |
| 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 |
| ١٦٥,٨٨٩,١٣٥ | ٧١٣,٧٢٠ | ١٦٥,١٧٥,٤١٥ | ١٦٥,١٧٥,٤١٥ | - | - | | صافي دخل الفترة |
| (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | | توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ١٣) |
| <u>١,٩٩٨,٧٩١,٨٠٥</u> | <u>٢١,٧٢٣,٧٦١</u> | <u>١,٩٧٧,٠٦٨,٠٤٤</u> | <u>١,٠٢٥,٩٢٥,٠٧٩</u> | <u>٢٥١,١٤٢,٩٦٥</u> | <u>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ |
| | | | | | | | <u>٣٠ يونيو ٢٠١٢</u> |
| 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 |
| ١٢١,٣٨٧,٢١٢ | ٤٩١,٦٤٥ | ١٢٠,٨٩٥,٥٦٧ | ١٢٠,٨٩٥,٥٦٧ | - | - | | صافي دخل الفترة |
| ٢٢٥,٥٥٥ | ٢٢٥,٥٥٥ | - | - | - | - | | التغير في حقوق الأقلية |
| <u>١,٥٤٦,٨٠٩,٧٩٧</u> | <u>٢٣,٧١٤,٠١٧</u> | <u>١,٥٢٣,٠٩٥,٧٨٠</u> | <u>٦٣٣,٩٢٢,٠٥٧</u> | <u>١٨٩,١٧٣,٧٢٣</u> | <u>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 يونيو 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 ١٠١٠٠٧٦٢٠٩ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ مارس ١٩٩٠). يتكون رأس مال الشركة البالغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي من ٧٠ مليون سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

- تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة الرجالية والنسائية والأطفال والأحذية والأقمشة والأثاث المنزلي والمكتبي والعتور 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 %

| 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 أذربيجان | مجموعة أذربيجان للتجزئة (ب) |
| ٨٠ | ٨٠ | جورجيا | مجموعة جورجيا للتجزئة (ج) |
| - | ١٠٠ | المملكة العربية السعودية | شركة نسك للمشاريع التجارية (إيضاح ٧) |
| - | ٨٠ | جمهورية أرمينيا | مجموعة أرمينيا للتجزئة (د) |

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

- (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، 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 التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال. إن حصص الأقلية من الخسائر التي تزيد عن حقوق الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق الشركة باستثناء الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وأن تكون قادرة على تقديم دعم إضافي لتغطية الخسائر.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

الممتلكات والمعدات - تمة

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

| نسبة الإستهلاك | |
|----------------|---------------------------|
| ٣% | المباني |
| ١٢,٥% | تحسينات المباني المستأجرة |
| ١٠% | الأثاث والمعدات المكتبية |
| ٢٥% | السيارات |

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة الزيادة في سعر الاستحواذ عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات هذه الشركات التابعة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بشكل سنوي للتأكد من وجود دليل على أي 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.

الإنخفاض 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 الانخفاض 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.

الدائنون 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 الإستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

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 - تنمة

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 جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" 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 ونظرًا لموسمية نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشرًا دقيقًا 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 ١٠,٧ مليون ريال سعودي و ١٤٠,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٢: ١٣,٧ مليون ريال سعودي و ٨٦,٧ 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 يونيو ٢٠١٢ | ٣٠ يونيو ٢٠١٣ | | | |
| ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | | | |
| ٣١,٢٥٥,٢٠٠ | ٣٢,٦٠٨,٢٨٨ | ٤٠,٠ | المملكة العربية السعودية | شركة بربري السعودية المحدودة |
| ٢٢,٤٧٢,٠٠٠ | ٢٢,٤٧٢,٠٠٠ | ١٣,٩ | مملكة البحرين | إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقلدة) |
| ١٨٧,٧٨٠ | ١٨٧,٧٨٠ | ٥٠,٠ | الإمارات العربية المتحدة | اف جي ٤ المحدودة |
| ٥٣,٩١٤,٩٨٠ | ٥٥,٢٦٨,٠٦٨ | | | |
| الإستثمارات الأخرى: | | | | |
| ٩٣,٠٠٢,٢٧٤ | ٨٨,٠٠٢,٢٧٤ | ١٦,٦٧ | المملكة العربية السعودية | جاليري مول (*) |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٣٢ | المملكة العربية السعودية | شركة المركز التجاري المحدودة |
| ٥,٨٠٣,٤٨٨ | ٩٧٨,٧٣٥ | | | استثمارات أخرى |
| ١٩٢,٨٠٥,٧٦٢ | ١٨٢,٩٨١,٠٠٩ | | | |
| ٢٤٦,٧٢٠,٧٤٢ | ٢٣٨,٢٤٩,٠٧٧ | | | |

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

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٢ | ٣٠ يونيو ٢٠١٣ | التكلفة |
|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | في بداية ونهاية الفترة |
| ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤ | ١٠٤,٢٥٢,٢٧٤ | |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | الإطفاء المتراكم |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | ١,٢٥٠,٠٠٠ | في بداية الفترة |
| | | المحمل على الفترة |
| ١١,٢٥٠,٠٠٠ | ١٦,٢٥٠,٠٠٠ | في نهاية الفترة |
| ٩٣,٠٠٢,٢٧٤ | ٨٨,٠٠٢,٢٧٤ | صافي القيمة الدفترية |

٧ - الإستحواذ 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 وير 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 ٨).

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

تم توزيع سعر الشراء المدفوع على الموجودات والمطلوبات على أساس القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها والتي تم تحديدها من الطرفين معا.

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

| كما في تاريخ الاستحواذ (٣٠ يونيو ٢٠١٢) ريال سعودي | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريال سعودي | |
|---|---------------------------------------|---|
| | | الموجودات |
| 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 | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات |
| 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 | إجمالي المطلوبات |
| ٣١٨,٧٢٨,٧٢٠ | ٣١٢,٢٠٣,٢٢١ | إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز بالقيمة العادلة |
| 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 |

٧ - الإستحواذ على شركة تابعة جديدة (تمة)

فيما يلي التدفقات النقدية المتعلقة بالإستحواذ المشار اليه اعلاه للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣:

| التدفقات النقدية الناتجة عن الاستحواذ |
|---------------------------------------|
| صافي النقدية المستحوذ عليها |
| تكلفة الاستحواذ المدفوع |
| صافي التدفقات النقدية الصادرة |

٦٨,٧٧٣,٩٨٠
(٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٦٦١,٢٢٦,٠٢٠)

٨ - تمويل المراجعة والقروض

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية بمبلغ قدره ٤٦٠ مليون ريال سعودي حيث تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣. بلغ رصيد التسهيلات القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٢٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٣٥,٢ 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 المرابحة 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 المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٢٠٠ مليون ريال سعودي).

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 سدادها بعد سنتين من تاريخ التمويل الأول وباقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٣. يحمل تسهيل المرابحة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش الربح 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 ١٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

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 اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ وتم استلام شهادات الزكاة تبعاً لذلك. لا 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 بنود تلك الربوط 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 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.

١٠ - ربح السهم

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ يونيو ٢٠١٣

١١ - المعلومات القطاعية (تمة)

تم تقديم المعلومات القطاعية المختارة عن القطاعات الجغرافية كما يلي:

| الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية | حذوفات بين القطاعات بالآلاف الريالات السعودية | دولي بالآلاف الريالات السعودية | محلي بالآلاف الريالات السعودية | |
|--|--|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| | | | | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة) |
| ٤,٢٧٥,٥٠٠ | (١,٤٢٠,٤٤١) | ٦٧٤,٤٦٩ | ٥,٠٢١,٤٧٢ | إجمالي الموجودات |
| ٢,٢٧٦,٧٠٨ | (٦٠٧,١٧١) | ٦٧٠,٥٣٦ | ٢,٢١٣,٣٤٣ | إجمالي المطلوبات |
| ١,٢٥٨,٣١٦ | - | ٢٠٦,٢٢٣ | ١,٠٥٢,٠٩٣ | المبيعات |
| | | | | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة) |
| ٢,٨١٩,٨٣٦ | (٩٥٩,١٨٥) | ٤٣١,٥٧١ | ٣,٣٤٧,٤٥٠ | إجمالي الموجودات |
| ١,٢٧٣,٠٢٦ | (٤١٤,٢٢٥) | ٣٨٩,٠٠٨ | ١,٢٩٨,٢٤٣ | إجمالي المطلوبات |
| ٨٦٥,٢٧٧ | - | ١١٠,٦٠١ | ٧٥٤,٦٧٦ | المبيعات |

١٢ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٢ | ٣٠ يونيو ٢٠١٣ | |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | خطابات ضمان واعتماد |
| ٤٣١,٦٧٥,٠٦٦ | ٦٣٣,٢١٣,١٨٣ | ارتباطات رأسمالية - موجودات ثابتة |
| ٩٢,٥٩٨,٣١٩ | ١٠٥,١٢٧,٤٢١ | |

١٣ - الأحداث اللاحقة

وافقت الجمعية العامة للمساهمين، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٧ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٣)، على ما 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 سهم من خلال منح سهم مجاني واحد لكل سهمين.
- ٢- توزيع أرباح مرحلية 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.

لا تزال الشركة قيد الحصول على موافقة الجهات النظامية المختصة فيما يتعلق بزيادة رأس المال.

١٤ - 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 التكاليف المباشرة. وبالتالي أعيد تصنيف بعض المبالغ للفترة السابقة كي تتماشى مع توزيع المصاريف للفترة الحالية. لا يوجد لهذا التوزيع أي أثر على المركز المالي ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها.

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