

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 ٢٠١٥

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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
١٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٢٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نبلي عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص محدود

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

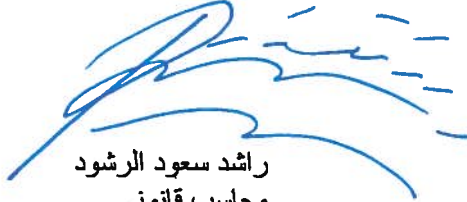
### نطاق الفحص

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 ٢٠١٥ 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 أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً 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 نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً 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 و يونغ



راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ  
(١٣ يوليو ٢٠١٥)

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٨٠٣,٩٣٧,٧٤١	٤١٤,٠٦٧,٣٩٥		الموجودات المتداولة
١,٠٧٤,١٤٧,٨٩٧	١,٢٨٧,٧٢٤,٣٦٤	٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٨٠٢,٨٠٧,٠٨٨	٢,٥١٧,٩٢٧,٢٠٤		مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدينون آخرون
٣,٦٨٠,٨٩٢,٧٢٦	٤,٢١٩,٧١٨,٩٦٣		بضاعة
			إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩١,١٩٩,٤٣٧	٣١٧,٩٦٨,٧٦٥	٦	الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٤,٥١٩,٠٩١	٢,٠٧١,٩٤٠,٠٥٩		استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٨٠٨,٥٩٢,٨٩٨	٧	ممتلكات ومعدات
١٢٠,٣٦٢,٠٥١	١٦٢,٠٢٠,١٧٦		موجودات غير ملموسة - شهرة
٢,٦٥٥,٣١٥,١٢٢	٣,٣٦٠,٥٢١,٨٩٨		موجودات غير ملموسة أخرى
٦,٣٣٦,٢٠٧,٨٤٨	٧,٥٨٠,٢٤٠,٨٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٨٩٢,٠٤٥,٩٨٤	١,٠٦١,٣٠١,٣٣٧	٩	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٦٩,٧٠٢,٥٠٩	٢٣٩,٤٧٦,٧٦٦	١٠	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
٧١٨,٢٣٠,٧٤٥	٨١١,٨٩٩,٧٦٧		دائنون تجاريون
٦٣٢,٩٣٣,٠٦٥	٨٩٣,٨٧٣,٣١٦		مصاريف مستحقة الدفع ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,٣١٢,٩١٢,٣٠٢	٣,٠٠٦,٥٥١,١٨٦		ودائنون آخرون
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٢٢,٠٣٤,٤٧٨	٢,٠٨٦,٢٦٠,٦٣٦	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٢٦٨,٨٩٠	٨١,٨٩١,٩٨٣		تمويل طويل الأجل
١,٦٩٥,٣٠٣,٣٦٨	٢,١٦٨,١٥٢,٦١٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٠٨,٢١٥,٦٧١	٥,١٧٤,٧٠٣,٨٠٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق المساهمين
٣٢٨,٢٧٨,٣١٤	٨٠,٢٩٥,١٥٥	١٣ (أ)	رأس المال
-	(٢٣٧,٤٨٠,٠٤١)	١٣ (ب)	احتياطي نظامي
٩٢٣,٧٣٩,٣٠٦	٤٤٨,٥٢١,٨٠٣		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٣٠٢,٠١٧,٦٢٠	٢,٣٩١,٣٣٦,٩١٧		أرباح مبقاة
٢٥,٩٧٤,٥٥٧	١٤,٢٠٠,١٣٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٣٢٧,٩٩٢,١٧٧	٢,٤٠٥,٥٣٧,٠٥٦		حقوق الأقلية
٦,٣٣٦,٢٠٧,٨٤٨	٧,٥٨٠,٢٤٠,٨٦١		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

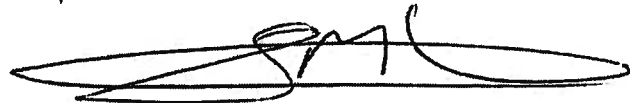
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح
١,٦٦٤,٥٧٠,٤١٥	١,٩٧٧,٧٩٠,٢٨٤	المبيعات
(١,٢٢٢,٨٢٠,٣٠١)	(١,٤٤٨,١٨٨,٧٤٦)	التكاليف المباشرة
٤٤١,٧٥٠,١١٤	٥٢٩,٦٠١,٥٣٨	إجمالي الربح
(٧٠,٢٦٢,٤٦٨)	(٩٠,٩٢٠,٦٣٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٨,٢٥٧,٨١٠)	(١١٦,٧٤٤,٨٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٧,٣٣٧,٢٧٦)	(٨٢,٤١٦,١٩٣)	إستهلاك وإطفاء
٢١٥,٨٩٢,٥٦٠	٢٣٩,٥١٩,٨٨٥	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٨,٠٥٠,٨٠٦)	(٢٧,٨٥٩,٦١٨)	أعباء مالية
١١,٣٣٥,٧٧٣	٢,٦٨١,٧٥٩	إيرادات أخرى، صافي
١٩٩,١٧٧,٥٢٧	٢١٤,٣٤٢,٠٢٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٧,٩٠٧,١٨٥)	(٤,٥٠٦,٥٩٢)	١١ الزكاة وضريبة الدخل المحملة، صافي الضريبة الموجلة
١٩١,٢٧٠,٣٤٢	٢٠٩,٨٣٥,٤٣٤	الدخل قبل حقوق الأقلية
١,١٥٦	٩٦٦,٢٠٢	حقوق الأقلية
١٩١,٢٧١,٤٩٨	٢١٠,٨٠١,٦٣٦	صافي دخل الفترة
١,٠٣	١,١٤	١٥ ربح السهم للفترة:
٠,٩١	١,٠٠	١٥ المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
		المتعلق بصافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٩٩,١٧٧,٥٢٧	٢١٤,٣٤٢,٠٢٦	النشاطات التشغيلية
٦٧,٣٣٧,٢٧٦	٨٢,٤١٦,١٩٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٦,٠٠٧,٠٧٤	٤,٦١٤,٨٠٨	التعديلات -:
(٢٦,١٤٢)	٥٩٧,٤٣٧	إستهلاك وإطفاء
٢٧٢,٤٩٥,٧٣٥	٣٠١,٩٧٠,٤٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩٧,٠٥٥,٢٤٥)	(١١٠,٢٤٠,٢٤٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٦٨,٦١٤,١٣٨)	(٥٠١,٦٦١,٩٥٤)	مديون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومديون آخرون
١٦٨,٠٧٤,٩٨٤	٢٤١,٤٠٣,٩٢٤	بضاعة
٢١,٦٩٩,٩٨١	١٥٦,١٩٦,١٥٣	دائون تجاريون
(٣,٢٩٨,٦٨٣)	٨٧,٦٦٨,٣٤٥	مصاريف مستحقة الدفع ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ودائون آخرون
(٥٢١,١٦٠)	(١,٣٠٧,٣٨٠)	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٢,٩٠٠,١٨٣)	(١,٤٧٩,٤٤٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٦,٨٢٠,٠٢٦)	٨٤,٨٨١,٥١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(١٨٦,٦٧١,٩٦٥)	(١٠٢,٦٨٣,٥٦٧)	النشاطات الاستثمارية
-	(٢٠,٩٤٢,١٧٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٨,٧٤٩	(٩,٩٤٥,٧٦٥)	موجودات غير ملموسة أخرى
(٣٢,٣٥٧,٧٩٠)	٣١,٥٥٠	إستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٨ - أ)
(٢١٩,٠٠١,٠٠٦)	(٧٥١,٧١٥)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
	(١٣٤,٢٩١,٦٦٧)	إستثمارات في شركت زميلة وأخرى
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٤٢٦,٣٥٣,٦٦١	٢٢٨,٠١١,١٠٧	النشاطات التمويلية
٨١٨,٦٦٩,٨٣١	(٣٣,٣١٠,٨٠٨)	متحصلات من تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل، صافي
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(سداد) متحصلات من تمويل طويل الأجل، صافي
(١,٢٧١,٤٠٤)	٩٩,٠٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٢٨,٧٢٥,٠٨٨	١٩٤,٧٩٩,٣٧٨	حقوق الأقلية
٧٠٢,٩٣١,٠٥٦	١٤٥,٣٨٩,٢٢٧	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
-	(١١,٢٧٩,٤٦٨)	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٠١,٠٠٦,٦٨٥	٢٧٩,٩٥٧,٦٣٦	فروقات ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ١٣ - ب)
٨٠٣,٩٣٧,٧٤١	٤١٤,٠٦٧,٣٩٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية:
		توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٤)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الأقلية ريال سعودي	المتعلق بمساهمي الشركة الأم					رأس المال ريال سعودي	
		إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	حقوق الأقلية		
								٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢,٤١٦,٨٨٢,٠١١	١٧,٤٣٦,١٥٤	٢,٣٩٩,٤٤٥,٨٥٧	٤٤٧,٧٢٠,١٦٧	(٢٢٨,٥٦٩,٤٦٥)	٨٠,٢٩٥,١٥٥	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (مراجعة)
٢٠٩,٨٣٥,٤٣٤	(٩٦٦,٢٠٢)	٢١٠,٨٠١,٦٣٦	٢١٠,٨٠١,٦٣٦	-	-	-		صافي نخل الفترة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٤)
								حقوق الأقلية الناتجة من الإستحواذ على شركة
٩٩,٠٧٩	٩٩,٠٧٩	-	-	-	-	-		تابعة (إيضاح ٨ - أ)
(١١,٢٧٩,٤٦٨)	(٢,٣٦٨,٨٩٢)	(٨,٩١٠,٥٧٦)	-	(٨,٩١٠,٥٧٦)	-	-		خسائر ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ١٣ - ب)
٢,٤٠٥,٥٣٧,٠٥٦	١٤,٢٠٠,١٣٩	٢,٣٩١,٣٣٦,٩١٧	٤٤٨,٥٢١,٨٠٣	(٢٣٧,٤٨٠,٠٤١)	٨٠,٢٩٥,١٥٥	٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
								٣٠ يونيو ٢٠١٤
٢,٤٥٢,٩٩٣,٢٣٩	٢٧,٢٤٧,١١٧	٢,٤٢٥,٧٤٦,١٢٢	١,٠٤٧,٤٦٧,٨٠٨	-	٣٢٨,٢٧٨,٣١٤	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (مراجعة)
١٩١,٢٧٠,٣٤٢	(١,١٥٦)	١٩١,٢٧١,٤٩٨	١٩١,٢٧١,٤٩٨	-	-	-		صافي نخل الفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		توزيعات أرباح نهائية ٢٠١٤
(١,٢٧١,٤٠٤)	(١,٢٧١,٤٠٤)	-	-	-	-	-		التغير في حقوق الأقلية
٢,٢٢٧,٩٩٢,١٧٧	٢٥,٩٧٤,٥٥٧	٢,٢٠٢,٠١٧,٦٢٠	٩٢٣,٧٣٩,٣٠٦	-	٣٢٨,٢٧٨,٣١٤	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 ٢٠١٥

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 رقم 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 غيرها وصيانتها وتشغيلها عن طريق وكالات تجارية.
- تجارة التجزئة في الاطعمة الجاهزة المحفوظة.
- إمتلاك وتشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي واستيراد المنتجات والمواد الغذائية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.
- إمتلاك وتشغيل وإدارة المراكز والمنشآت الترفيهية وشراء الأجهزة والمعدات اللازمة لها.

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
٢٠١٤	٢٠١٥		
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	١٠٠	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 والشركة التابعة لها (هـ)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نسك للمشاريع التجارية
١٠٠	١٠٠	مملكة إسبانيا	شركة جلوبال ليفا



٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

(أ) تمتلك شركة الوحيدة للتجهيزات المحدودة، بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة العاملة في أذربيجان والإمارات العربية المتحدة (علامة INC) وشركات تابعة أخرى راكدة وعديمة النشاط في الإمارات العربية المتحدة. خلال الربع الأخير المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة باستبعاد ٥٪ من حصتها في شركاتها التابعة في أذربيجان.

(ب) تمتلك شركة هيفاء بديع القلم وشركاها العالمية للتجارة، بصورة مباشرة وغير مباشرة شركة تابعة عاملة باسم إكسبرس فاشن تريننج ليميتد (علامة مودلز أون) في الإمارات العربية المتحدة وبعض الشركات التابعة العاملة في جورجيا وأرمينيا والولايات المتحدة الأمريكية والمغرب ودول البلقان وإنجلترا والإمارات العربية المتحدة، وشركات تابعة أخرى راكدة وعديمة النشاط في جزر العذراء البريطانية.

(ج) تمتلك شركة وهبة التجارية المحدودة، بصورة مباشرة وغير مباشرة بعض الشركات التابعة الراكدة وعديمة 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 كانت مملوكة بنسبة ٨٥٪ بصورة مباشرة، وخلال الربع الأخير من العام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥، أكملت مجموعة كازاخستان عملية الاستحواذ على نسبة الملكية المتبقية بواقع ١٥٪ من شركاء الأقلية في مجموعة كازاخستان.

(هـ) خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، أكملت الشركة تأسيس شركة في جمهورية العراق من خلال مجموعة الأردن للتجزئة.

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 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 ٢٠١٥. 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 ٢٠١٥.

#### 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.

#### الذمم المدينة

تظهر المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

#### 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 و/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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 الملكية الأولية الموحدة لحين التوقف عن اثبات 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.

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 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 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.

إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي سعر الاستحواذ، تقوم الشركة بإعادة دراسة التقويم للتأكد من تحديدها لكافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها ومراجعة الطرق والإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ محل الاستحواذ كما في تاريخ الإستحواذ. إذا كانت نتائج إعادة دراسة التقويم تفيد بزيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي سعر الاستحواذ، حينئذ يتم إثبات الربح الناتج عن هذه الزيادة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

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

سنوات الإطفاء

٢٥

تكلفة تنفيذ برنامج الحاسب الآلي

١٠

الخلو

٤

المصاريف المؤجلة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة 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، 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.

الدائنون والمبالغ 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الزكاة وضريبة الدخل

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

يجنب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالشركات التابعة في الخارج باستخدام طريقة المطلوبات وذلك لكافة الفروقات المؤقتة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي تتحقق فيها تلك الموجودات المؤجلة أو تسدد فيها تلك المطلوبات المؤجلة وذلك وفقاً للأنظمة المرعية في البلدان المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

تحسب الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع ويتم ترحيل الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للإستقطاع والموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأية موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية إستعمالها بشكل جزئي أو كلي وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل المنظور.

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.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

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 تحت بند "إحتياطي ترجمة عملات أجنبية" ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - النتائج الأولية

لقد تم إدراج جميع التعديلات التي تعتقد إدارة الشركة والشركات التابعة لها بأهميتها كي تظهر بعدل القوائم المالية الأولية الموحدة ونتائج أعمالها. تشكل الفترة الأولية جزءاً مكملاً لكامل السنة ونظراً لموسمية نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً حول نتائج العمليات للسنة.

٥ - المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون

المدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون تتضمن مبالغ مستحقة من شركات منتسبة لقاء إنشاء وتأجير معارض قدرها ٣٥٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٥٩ مليون ريال سعودي).

تعتمد هذه المعاملات من الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٥

٦- الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

الرصيد كما في		نسبة الملكية %	بلد التأسيس	الشركات الزميلة:
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥			
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)			
٢٤,٢٤٥,٤٢٠	٣٧,٨٩٢,٩٤٤	٥١,٠	الإمارات العربية المتحدة	إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد (أ)
٣٢,٠٢٥,٠٠٠	٣٧,٤١٥,٠٠٠	٢٥,٠	المملكة العربية السعودية	أموال الخليجية الأولى (ب)
٢٣,٤٤٢,٦٩٧	٣٢,٨٤١,٨٦٣	١٣,٩	مملكة البحرين	إنفستيت ريلتي (شركة مساهمة مقللة)
٢٤,٣٥٢,٢٨٨	٢٧,٣٧٦,٢٨٨	٢٥,٠	المملكة العربية السعودية	شركة بيربري السعودية المحدودة
١٨٧,٧٨٠	١٨٧,٧٨٠	٥٠,٠	الإمارات العربية المتحدة	اف جي ٤ المحدودة
١٠٤,٢٥٣,١٨٥	١٣٥,٧١٣,٨٧٥			
الإستثمارات الأخرى:				
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣	المملكة العربية السعودية	شركة المركز التجاري المحدودة
٨٣,٠٠٢,٢٧٤	٧٨,٠٠٢,٢٧٤	١٦,٧	المملكة العربية السعودية	جاليريا مول (ج)
٩,٩٤٣,٩٧٨	١٠,٢٥٢,٦١٦			استثمارات أخرى
١٨٦,٩٤٦,٢٥٢	١٨٢,٢٥٤,٨٩٠			
٢٩١,١٩٩,٤٣٧	٣١٧,٩٦٨,٧٦٥			

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت الشركة بالمساهمة في تأسيس إنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة. يتمثل النشاط الرئيسي لهذه الشركة في تصميم وتصنيع وبيع ديكورات ومستلزمات المعارض. لا تمارس الشركة سيطرة إدارية فعالة على السياسات التشغيلية والمالية الخاصة بإنترناشيونال شوب فيتينجز ليميتد، عليه تم اعتبارها كشركة زميلة والمحاسبة عنها وفقاً لذلك.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة من خلال شركة تابعة لها بالإستحواذ على ٢٥٪ من حقوق ملكية شركة أموال الخليجية الأولى، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تم تأسيسها فقط لغرض الإستثمار وإمتلاك حصص في شركة التجارة والتسويق المحدودة (يو مارك)، شركة مساهمة سعودية مقللة.

(ج) إن الإستثمار في جاليريا 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 يونيو ٢٠١٥

٦- الإستثمارات في الشركات الرميطة والأخرى- تنمة

كانت حركة الإستثمار في جاليريا مول خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يوليو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	١٠٤,٢٥٢,٢٧٤	التكلفة في بداية ونهاية الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم في بداية الفترة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	المحمل على الفترة
٢١,٢٥٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	في نهاية الفترة
٨٣,٠٠٢,٢٧٤	٧٨,٠٠٢,٢٧٤	صافي القيمة الدفترية

٧- الموجودات غير الملموسة - الشهرية

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	٤١٧,٧٩٦,٧٧٩	شركة نسك للمشاريع التجارية (*)
-	٣١٩,٥٠٨,٦١٣	إستحواذ على أعمال - ماركة مانجو (إيضاح ٨ - ب)
٦١,٤٣٧,٧٦٤	٦١,٤٣٧,٧٦٤	شركة وهبة التجارية المحدودة
-	٩,٨٤٩,٧٤٢	شركة مودلز أون هولدينج ليميتد (إيضاح ٨ - أ)
٤٧٩,٢٣٤,٥٤٣	٨٠٨,٥٩٢,٨٩٨	

(\*) 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 و ومن سيكرت وجيري وير 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 ١٠).

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 كما تم تحديدها من قبل الطرفين. 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.



٨ - الإستحواذ على أعمال

(أ) خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، أكملت الشركة عملية الاستحواذ على ٥١% من حقوق ملكية شركة مودلز أون هولدينج ليميتد، المسجلة في إنجلترا وويلز، من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ٥١% بطريقة غير مباشرة وهي شركة إكسبرس فاشن تريننج ليميتد المسجلة في الإمارات العربية المتحدة. بلغت تكلفة الإستحواذ مبلغ ١,٧ مليون جنيه إسترليني (ما يعادل ٩,٩ مليون ريال سعودي). تمت معالجة عملية الإستحواذ محاسبياً، باستخدام طريقة الشراء المحاسبية والتي بموجبها تم توزيع تكلفة الاستحواذ على أساس القيم العادلة المقدرة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها كما تم تحديدها من قبل الطرفين. 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. إن التوزيع النهائي لسعر الشراء كان لا يزال جاري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

(ب) بتاريخ ٢٠ ذي القعدة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٤)، قامت الشركة بتوقيع إتفاقية مع مؤسسة مجموعة الدانة التجارية، مؤسسة فردية مسجلة في المملكة العربية السعودية، للإستحواذ على أعمال أزياء التجزئة وحقوق امتياز الماركة العالمية "مانجو" في المملكة العربية السعودية. بلغت تكلفة الإستحواذ المدفوعة من الشركة مبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي.

تمت معالجة عملية الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الشراء المحاسبية وبموجبها تم توزيع العوض المدفوع على أساس القيم العادلة المقدرة للموجودات المستحوذ عليها. وقد تم تخصيص العوض المدفوع بالزيادة عن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها كشهرة (إيضاح ٧).

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

فيما يلي تحليلاً بالقيم العادلة الأولية المقدرة للموجودات القابلة للتمييز بتاريخ الاستحواذ:

٣١ يوليو ٢٠١٤ ريال سعودي	الموجودات
١,١٣٣,٧١٣	بضاعة
٥٧,٣٥٧,٦٧٤	ممتلكات ومعدات
٥٨,٤٩١,٣٨٧	إجمالي الموجودات
٥٨,٤٩١,٣٨٧	الموجودات المستحوذ عليها
٣١٩,٥٠٨,٦١٣	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٧)
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستحواذ

٩ - تمويل المرابحة والقروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وأجنبية بمبلغ قدره ١,٥٧٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٨٩٢ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، بلغ رصيد التسهيلات القائمة مبلغ ١,٠٦١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٨٩٢ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل سندات لأمر من الشركة.

## ١٠- التمويل طويل الأجل

## (أ) تمويل المراجعة

قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مراجعة طويل الأجل 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 المراجعة بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي). مدة التمويل خمس سنوات وستة أشهر ويبدأ سدادها بعد سنتين من تاريخ العقد وبأقساط نصف سنوية متساوية. قامت الشركة باستخدام كامل تسهيلات هذا العقد. يحمل التمويل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً. بلغ رصيد هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٣٩,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٠٩,١ مليون ريال سعودي).

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 مراجعة طويل الأجل من مجموعة سامبا المالية، وبنك الخليج الدولي، والبنك السعودي الهولندي. وطبقاً لاتفاقية قرض التجمع البنكي، فإن مدة تسهيل المراجعة خمس سنوات، يستحق السداد على ثمانية أقساط متساوية اعتباراً من مارس ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠١٧. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، تم سداد كامل رصيد هذا التمويل بناءً على إتفاقية تسهيل المراجعة الرئيسية الأخيرة والموقعة في ٤ يونيو ٢٠١٤.

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مراجعة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ١ مليار ريال سعودي مع عدد من البنوك المحلية والإقليمية. وطبقاً للإتفاقية، فإن مدة تسهيل المراجعة سبع سنوات، يستحق السداد على ١٢ قسط متساوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥ وحتى يونيو ٢٠٢١. تم استخدام كامل التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. يحمل تسهيل المراجعة عمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور) لسعر سايبور زائداً هامش المتفق عليه سنوياً.

بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٤، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مراجعة طويل الأجل ("الإتفاقية") بقيمة ١٩٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧١٢,٥ مليون ريال سعودي) مع بنك سويسيه جنرال. وطبقاً للإتفاقية، فإن مدة تسهيل المراجعة خمس سنوات. يستحق سداد تمويل المراجعة على أقساط ربع سنوية متساوية اعتباراً من يناير ٢٠١٦ وحتى أكتوبر ٢٠١٩. إن التمويل مضمون بسندات إذنية صادرة من الشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، تم استخدام كامل هذه التسهيلات. يحمل هذا التمويل عمولة وفقاً لسعر لايبور زائداً هامش الربح المتفق عليه سنوياً.

تم الإفصاح عن تسهيلات المراجعة اعلاه بعد خصم الأتعاب المقدمة غير المطفأة (بما في ذلك أتعاب الالتزام) البالغة ٢٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٩,٢ مليون ريال سعودي).

## (ب) الصكوك

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤، قامت الشركة بإصدار صكوك بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية ١ مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار، تستحق في ٢٠١٩. تحمل هذه الصكوك المصدرة عائد بحسب على أساس سعر سايبور زائداً هامش ربح ثابت يستحق على أساس ربع سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك.

## ١١- الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة وضريبة الدخل 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 ٢٠١٤ وتم استلام شهادة الزكاة. لا تزال الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ مارس ٢٠٠٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٤ قيد المراجعة من قبل المصلحة.

#### ١١- الزكاة وضريبة الدخل - تمة

##### الموقف الزكوي للشركة والشركات المحلية التابعة لها - تمة

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 بما مجموعه ٤ مليون ريال سعودي. بناءً على ذلك قدمت الشركة خطاب ضمان بالمبلغ المعترض عليه واستلمت شهادات الزكاة النهائية للسنوات المذكورة. كما تم تقديم اعتراض بشأن المبلغ المتبقي وقدره ٦ مليون ريال سعودي إلى مصلحة الزكاة والدخل والذي لا يزال قيد الدراسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

##### الموقف الضريبي للشركات التابعة الأجنبية

بالنسبة للشركات التابعة في الأردن ومصر والمغرب وأرمينيا والولايات المتحدة الأمريكية، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. بالنسبة للشركة التابعة في جورجيا، تم تقديم الإقرارات الضريبية عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣. لا تزال الإقرارات الضريبية للشركات التابعة أعلاه قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية.

بالنسبة للشركات التابعة في كازاخستان وأذربيجان ودول البلقان، تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لا تزال الإقرارات الضريبية قيد المراجعة من قبل السلطات الضريبية المعنية. بالنسبة للشركة التابعة في إسبانيا، تم تقديم الإقرارات الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

##### الضريبة المؤجلة

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، قامت جلويال ليفا، شركة تابعة، بتسجيل موجودات ضريبة مؤجلة بقيمة ١٩,٢ مليون ريال سعودي، هذا بالإضافة إلى موجودات ضريبة مؤجلة إضافية بقيمة ٧ مليون ريال سعودي تم تسجيلها خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. تم اثبات هذه الموجودات الضريبية المؤجلة بشأن خسائر الشركة التابعة التي سيتم ترحيلها وتسويتها لقاء الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب. ووفقاً لخطة العمل والموازنة التقديرية الخاصة للشركة التابعة، سيتم تحقيق أرباح كافية خاضعة للضرائب لتسوية الموجودات الضريبية التي تم إثباتها.

#### ١٢- رأس المال

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل سهم مملوك وذلك من خلال التحويل من الأرباح المبقاة بمبلغ ٧٢١,٧٢١,٦٨٦ ريال سعودي والإحتياطي النظامي بمبلغ ٣٢٨,٢٧٨,٣١٤ ريال سعودي. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥. وعليه، بلغ رأس مال الشركة ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي)، يتكون من ٢١٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٠٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومصدر.

#### ١٣- الإحتياطيات

##### (أ) الإحتياطي النظامي:

طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

##### (ب) إحتياطي ترجمة عملات أجنبية:

خلال الربع الأخير للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة بتسجيل فروقات ناتجة عن ترجمة عملات أجنبية بإجمالي مبلغ ٢١٧,٤ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتسجيل مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بشأن المبالغ المسحقة من الشركات التابعة الأجنبية، وبالأخص بلدان رابطة الدول المستقلة (دول CIS) وإسبانيا ومصر. تعتقد الشركة بأن هذه المبالغ المسحقة هي جزء من صافي إستثماراتها في تلك الشركات التابعة. إن سداد هذه المبالغ المسحقة لم يتم التخطيط له ومن غير المرجح أن يحدث في المستقبل القريب.

بالإضافة إلى أعلاه، قامت الشركة بتسجيل فروقات ترجمة تحويل عملات أجنبية بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي ناتجة عن صافي إستثماراتها في العمليات الأجنبية خلال الربع الأخير من السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، قامت الشركة بتسجيل فروقات ترجمة عملات أجنبية إضافية بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٥) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على توزيع أرباح نقدية نهائية بمبلغ إجمالي قدره ٢١٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، بما يمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة.

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤) صادقت الجمعية العمومية للمساهمين على توزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي لكل سهم، بمبلغ إجمالي قدره ٣١٥ مليون ريال سعودي عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤.

١٥- 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 ٢١٠ مليون سهم. تم تعديل عدد الأسهم المستخدم في احتساب ربح السهم للفترة السابقة بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة خلال الفترة الحالية.

١٦- 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 وإسبانيا ودول البلقان وجمهورية العراق والإمارات العربية المتحدة وإنجلترا.

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 والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
٧,٥٨٠,٢٤١	(٢,١٦٤,٩٧٦)	٢,١٦٦,١٢٧	٧,٥٧٩,٠٩٠	إجمالي الموجودات
٥,١٧٤,٧٠٤	(٢,٢٢٨,٧٩٤)	٢,٥٦٩,٤٨٦	٤,٨٣٤,٠١٢	إجمالي المطلوبات
١,٩٧٧,٧٩٠	(٢٤,٠٩٧)	٣٧٧,٦١٠	١,٦٢٤,٢٧٧	المبيعات
				كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٦,٣٣٦,٢٠٨	(١,٤١٥,٨١١)	١,٧٠٤,٥١٩	٦,٠٤٧,٥٠٠	إجمالي الموجودات
٤,٠٠٨,٢١٦	(١,٤٤٧,٩٠١)	١,٧٥٩,٦٤٨	٣,٦٩٦,٤٦٩	إجمالي المطلوبات
١,٦٦٤,٥٧٠	-	٤٢٢,٣٢٠	١,٢٤٢,٢٥٠	المبيعات

١٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو، كان لدى الشركة والشركات التابعة لها الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	خطابات ضمان واعتمادات
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٨٩٥,١٣٧,١١٦	٩٨٧,٠٣٤,٤٠٣	
٢٠٣,٤٨٩,٧٢٣	٢٠٢,٠٧٦,٦٤٩	ارتباطات رأسمالية - ممتلكات ومعدات

١٨- أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديلات المبينة في الإيضاح ١٥ أعلاه، تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة من مجلس الإدارة في ٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٥).