

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) (" الشركة ") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ " المجموعة ") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ١٠ والتي تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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 أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم




بكر عبدالله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٣٠ ذو القعدة ١٤٣٣
١٦ أكتوبر ٢٠١٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
		الموجودات
		موجودات متداولة
١٠٣,٦٥٨	١١٦,٦٩٣	نقد وأرصدة البنوك
٢٠٩,٥٦٦	٢٦٠,٦٩٣	مدينون ، بالصافي
٥٤٨,٥٣٧	٦٢١,٤١٤	المخزون ، بالصافي
٤٤,٩٢٤	٣٧,٣٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩٠٦,٦٨٥	١,٠٣٦,١٦٤	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٧,٤٢٢	٦,٤٧٣	استثمارات في ممتلكات
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	استثمارات متاحة للبيع
٦٢٨,٠٧٨	٨٠٤,٩١٦	ممتلكات ومعدات ، بالصافي
٦٦٣,٤٥١	٨٣٩,٣٤٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٧٠,١٣٦	١,٨٧٥,٥٠٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٥٠,٠٠٠	٣٣,٣٣٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٩٧,٧٦٨	٤٥٢,١١٤	دائنون
٢٩,٤٥٠	-	الجزء المتداول من برنامج تحفيز الموظفين
٥٩,٣٠٢	٧٩,٤٣٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٩٠٣	١٠,٦٥٦	ايرادات مؤجلة
١٥,١٠٢	١٨,٨٢٢	مخصص الزكاة
٥٦٢,٥٢٥	٥٩٤,٣٦٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣٨,٩٣٩	٤٤,٨٢٣	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٩١٦	٩,٨٢٦	برنامج حوافز الموظفين
٨٩,٨٥٥	٢٥٤,٦٤٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٥٢,٣٨٠	٨٤٩,٠١٢	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
١١٦,٢٨٨	٩٤,٤٩١	احتياطي نظامي
٤٠١,٤٦٨	٣٣٢,٠٠١	ارباح مستبقاة
٩١٧,٧٥٦	١,٠٢٦,٤٩٢	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٧٠,١٣٦	١,٨٧٥,٥٠٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين





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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
بالآلاف الريالات السعودية				
٣,١٢٢,٧٩٢	٣,٤٥١,٨٨١	١,٢٠٨,٩٠٨	١,١٨٩,٨٤٢	المبيعات
(٢,٦٤٨,٣١٩)	(٢,٩٣١,٠١٤)	(١,٠٢٤,٩١٤)	(٩٩٦,٤٥٣)	تكلفة المبيعات
٤٧٤,٤٧٣	٥٢٠,٨٦٧	١٨٣,٩٩٤	١٩٣,٣٨٩	الربح الاجمالي
(٤٩,٨٣٤)	(٥٥,١٢٧)	(١٧,٠٤١)	(١٨,١٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠,٩٩٧)	(٣٨,٧٤٩)	(١٦,٠٥٧)	(١٥,٢٣٥)	مصاريف بيع وتوزيع
٣٨٣,٦٤٢	٤٢٦,٩٩١	١٥٠,٨٩٦	١٦٠,٠٥٠	الربح من العمليات
٢٢,٥٦٢	٢٢,٥٥٧	٧,٤٤٩	٦,٨٧٠	إيرادات أخرى
(٥,٧٦٠)	(٣,٨٣٨)	(٨١٤)	(١,٦١٣)	أعباء مالية
٤٠٠,٤٤٤	٤٤٥,٧١٠	١٥٧,٥٣١	١٦٥,٣٠٧	الربح قبل الزكاة
(١٢,٢٧٠)	(١٣,٧٩٣)	(٤,٦٥٠)	(٤,٥٩٨)	مخصص الزكاة
٣٨٨,١٧٤	٤٣١,٩١٧	١٥٢,٨٨١	١٦٠,٧٠٩	الربح الصافي للفترة
				ربحية السهم من :
٦,٣٩	٧,١٢	٢,٥١	٢,٦٧	الربح من العمليات للفترة (بالريال السعودي)
٦,٤٧	٧,٢٠	٢,٥٥	٢,٦٨	الربح الصافي للفترة (بالريال السعودي)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
بالآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

الانشطة التشغيلية	
٤٠٠,٤٤٤	٤٤٥,٧١٠
١٤,٨١١	١٦,٤٠٣
٢١,١٧٥	٣,٩٣٥
٢٨,٠٥٧	٣٧,٤١٦
(٣٦)	(٢١)
٧,٢٣١	٢,٥٧٣
٥,٧٧٩	٦,١٥٧
(١٨,٨٩٣)	(٢١,١٣٤)
(٣٣,٥٤٥)	(٥٧,٩٧٥)
(٩,٢٥٣)	١,٥٧٠
٤٦,٨٦٤	(١١,٤٠٦)
٤,٤٥٦	٤,٦٠٥
٢,٨٦٨	١,٠٧٢
٤٦٩,٩٥٨	٤٢٨,٩٠٥
(١١,٧٣٧)	(١٤,٥٧٥)
(١,١١٠)	(١,٣٨٥)
-	(٢٣,١٤٧)
٤٥٧,١١١	٣٨٩,٧٩٨
الانشطة الاستثمارية	
(٨٧,٦٦١)	(٧٩,٠٩٧)
٣٧	٤٤
(٨٧,٦٢٤)	(٧٩,٠٥٣)
الانشطة التمويلية	
-	(١٥٧)
(٥٠,١١١)	٥٨,٣٣٣
(٢٦٨,٠٠٠)	(٣١٢,٠٠٠)
(٣١٨,١١١)	(٢٥٣,٨٢٤)
٥١,٣٧٦	٥٦,٩٢١
٥٢,٢٨٢	٥٩,٧٧٢
١٠٣,٦٥٨	١١٦,٦٩٣

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

٤

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
بالآلاف الريالات السعودية

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٩٧,٥٨٢	٣٢٠,١١١	٧٧,٤٧١	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٣٨٨,١٧٤	٣٨٨,١٧٤	-	-	الربح الصافي للفترة
-	(٣٨,٨١٧)	٣٨,٨١٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢٦٨,٠٠٠)	(٢٦٨,٠٠٠)	-	-	أنصبة أرباح موزعة
٩١٧,٧٥٦	٤٠١,٤٦٨	١١٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٩٠٦,٥٧٥	٢٥٥,٢٧٦	٥١,٢٩٩	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٤٣١,٩١٧	٤٣١,٩١٧	-	-	الربح الصافي للفترة
-	(٤٣,١٩٢)	٤٣,١٩٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٣١٢,٠٠٠)	(٣١٢,٠٠٠)	-	-	أنصبة أرباح موزعة
١,٠٢٦,٤٩٢	٣٣٢,٠٠١	٩٤,٤٩١	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

١ - التكوين والنشاطات

لقد تم تسجيل شركة جرير للتسويق (" الشركة ") كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار وزارة التجارة رقم ١١٩٣ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٨ اكتوبر ٢٠٠٠) وتم تسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٢٢٦٤ .

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض. بلغ عدد المعارض الخاصة بالشركة والشاملة معارض الجملة ٣٦ معرضاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ : ٣٥ معرضاً) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج ، اضافة الى استثمار عقاري في جمهورية مصر العربية.

إن أغراض الشركة والشركات التابعة لها تتضمن تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية والعباب الأطفال والكتب والوسائل التعليمية واثاث المكاتب والاجهزة والادوات الهندسية واجهزة وبرامج الحاسب الآلي وصيانة اجهزة الحاسب الآلي والأدوات الرياضية والكشفية والورق. كما تتضمن شراء المباني السكنية والتجارية والأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع والتأجير لصالح الشركة.

بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١١) قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح سهم واحد مجاني لكل سهمين وذلك بالتحويل من الاحتياطي النظامي مبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي ومن الأرباح المستبقاة مبلغ ١٢٣ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ان القوائم المالية الأولية الموحدة والايضاحات المرفقة يجب ان تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والايضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، إضافة إلى المبيعات والمصاريف المسجلة للفترة التي أعدت بها القوائم المالية الأولية الموحدة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ حسابات شركة جريير للتسويق وشركاتها التابعة التالية :

الشركة	بلد التأسيس	الملكية
الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية	قطر	%١٠٠
شركة جريير التجارية ذ م م	أبو ظبي	%١٠٠
المكتبية المتحدة	أبو ظبي	%١٠٠
مكتبة جريير	الكويت	%١٠٠
شركة جريير مصر للتأجير التمويلي ش م م	مصر	%١٠٠

ان بعض حصص الملكية في الشركات التابعة مسجلة باسم آخرين ، حيث يوجد اقرارات بالتنازل عن هذه الحصص لصالح شركة جريير للتسويق .

تصنف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة موحدة بناء على درجة التحكم التي تمارسها الشركة مقارنة بالشركاء الاخرين. وقد تم استبعاد كافة الارصدة والمعاملات المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة .

الايرادات

- تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم.
- تتحقق الايرادات من ايجارات المباني بموجب اساس الاستحقاق على مدى فترة عقود الايجار.

تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات مصاريف المشتريات والمستودعات والمعارض بالإضافة الى البضاعة الترويجية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والادارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والادارية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت.

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضاعة الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الاخرى كمصاريف عمومية وادارية.

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة او السوق أيهما أقل . ويتم تحديد كلفة البضاعة على اساس طريقة المتوسط المتحرك.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف ايرادية، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس العمر الانتاجي المقدر لها وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ان العمر الانتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هو على النحو الآتي :

السنوات	مباني
٢٥ - ٣٣	آلات ومعدات
٥ - ١٣,٣٣	اثاث ومفروشات
٥ - ١٠	وسائل نقل
٤	اجهزة وبرامج الحاسب الآلي
٥	تحسينات على المباني
٣	

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الظاهرة بالقوائم المالية للشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الاجنبية الى الريال السعودي وفقا للسعر السائد في تاريخ قائمة المركز المالي كما تم تحويل ايرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الاجنبية الى الريال السعودي وفقا لمتوسط السعر خلال الفترة. وتظهر فروقات العملة الناتجة عن التحويل، اذا كانت مادية، كبنود مستقلة ضمن حقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تامة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

برنامج حوافز الموظفين

قامت المجموعة بإنشاء برنامج حوافز للموظفين ("البرنامج") حيث تمنح المجموعة بموجبه موظفين مختارين الحق بالحصول على تعويض تحفيزي نقدي في نهاية فترة الاستحقاق في حالة الوفاء بشروط محددة. إن مبلغ التعويض مرتبط بنمو صافي ربح المجموعة الذي يحدد طبقاً للقوائم المالية. ويتم تصنيف مبلغ الحوافز المستحقة بموجب البرنامج كمطلوبات متداولة وغير متداولة وتعادل مقابل الدفعات التي تجب عند الإستحقاق. إلا أنه يتم قيد مصاريف الحوافز ضمن المصاريف على مدار فترة الاستحقاق. ويتمثل رصيد برنامج حوافز الموظفين الوارد بالميزانية في القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة طبقاً للبرنامج والتي تخص الخدمات التي قدمها العاملون للمجموعة عن الفترة الحالية والفترات السابقة.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة على اساس الوعاء الزكوي ، ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم مراجعة تقديره بناءً على دراسات للمبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية الفترة للقوائم المالية الأولية الموحدة .

الايحارات التشغيلية

يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايحارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الايچار.

الداننون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- أ) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.
- ب) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد السائد في السوق حالياً لأصل مالي مماثل.
- ج) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفاه، يحدد الانخفاض في القيمة على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الخاصه الفعال الأساسي.

مشتقات الادوات المالية ومحاسبية تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة مشتقات الادوات المالية لتغطية تعرضها لأجزاء معينة من مخاطر نسب العمولات الناتجة عن النشاطات التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية. ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات المجموعة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتتفق مع إستراتيجية المجموعة في إدارة المخاطر. لا تستخدم المجموعة المشتقات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة. في حال عدم استيفاء كامل شروط محاسبة التحوط وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتم قيد التغيير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات

أ) الاستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يكن هنالك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقيد التغييرات في القيمة العادلة في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقيد إيرادات الاستثمار عند الاعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الاوراق المالية أو على أساس مؤشرات أخرى تمكن من تحديد القيمة العادلة على أساس موضوعي، والا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

ب (الاستثمارات في ممتلكات

الممتلكات المحتفظ بها لأغراض عوائد الأيجار على المدى الطويل أو لغرض الإرتفاع في القيمة أو كليهما وغير المشغولة من قبل الشركة تصنف كاستثمار في الممتلكات. يظهر الاستثمار في الممتلكات بالتكلفة التاريخية بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف التي تنسب مباشرة إلى اقتناء الأصول وترجع التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصول منفصلة، حسب ما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى الشركة وعندما يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع تكاليف الإصلاحات و الصيانة الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها. لا يتم إستهلاك الأراضي. يتم إستهلاك الإستثمارات في ممتلكات على أساس العمر الإنتاجي لها بإستخدام طريقة القسط الثابت.

٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة المجموعة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات بعدل. وان نتائج الاعمال عن الفترة المالية الأولية الثالثة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن نتائج الأعمال السنوية.

٤ - المشتقات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، كان لدى المجموعة إتفاقيتان مقايضة أسعار عمولة بقيمة اسمية بلغت ١٥٠ مليون ريال سعودي و ١٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي. وفقاً لشروط الإتفاقيات، تقوم المجموعة بدفع عمولة ثابتة ٣,٦٢% و ٣,٥٠% على التوالي وتحصل على عمولة متغيرة تساوي العمولة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية لثلاث شهور على القيمة الإسمية إذا بقيت العمولات ما بين ٢ إلى ٦% وصفر إلى ٦% على التوالي. تستخدم المقايضة للتحوط من التعرض لتغيرات أسعار العمولة لإقتراضات المجموعة. إن القيمة العادلة لهذه الإتفاقيات والتي لا تتأهل لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والإنخفاض في القيمة العادلة خلال السنة ٢٠١١ يظهر في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تم استحقاق إتفاقيتي مقايضة أسعار العمولة أعلاه بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١١ و ١٨ يونيو ٢٠١١.

٥ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة يتم تحويل ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. ان هذا الاحتياطي والمقدر على اساس ربع سنوي والذي يتم تعديله حسب الفعلي في نهاية السنة، غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٦ - معلومات قطاعية

لدى المجموعة نشاطين رئيسيين هما قطاعي الجملة والتجزئة. ان المعلومات القطاعية لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ هي على النحو التالي :

(أ) قطاع الاعمال

بملايين الريالات السعودية		
الاجمالي	الجملة	التجزئة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢		
١,٨٧٦	٢٨٩	١,٥٨٧
٣,٤٥٢	٣٣٩	٣,١١٣
٤٣٢	٤٩	٣٨٣
٣٠ سبتمبر ٢٠١١		
١,٥٧٠	٢٦٠	١,٣١٠
٣,١٢٣	٣١٢	٢,٨١١
٣٨٨	٤٦	٣٤٢

ان نشاط المجموعة في المناطق الجغرافية المختلفة لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ هي على النحو التالي :

(ب) القطاع الجغرافي

بملايين الريالات السعودية		
الاجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢		
٣,٤٥٢	٢٥٦	٣,١٩٦
٤٣٢	٥٠	٣٨٢
٣٠ سبتمبر ٢٠١١		
٣,١٢٣	٢٤٢	٢,٨٨١
٣٨٨	٤٥	٣٤٣

بسبب طبيعة نشاط المجموعة، فانه ليس من العملي الافصاح عن المزيد من المعلومات القطاعية عن موجودات ومطلوبات الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٧ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة كلا من الربح من الاعمال الرئيسية وصافي ربح الفترة على متوسط عدد الاسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٦٠ مليون سهم لكل من ٢٠١٢ و ٢٠١١. بلغ متوسط عدد الأسهم القائمة في ٢٠١١، ٤٠ مليون سهم وعُدل إلى ٦٠ مليون سهم خلال الفترة لغرض احتساب ربحية السهم للقوائم المالية المقارنة نتيجة للزيادة في رأس المال بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١١) من ٤٠ مليون سهم إلى ٦٠ مليون سهم والقيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي، وذلك بمنح سهم واحد مجاني لكل سهمين بالتحويل من الاحياطي النظامي والأرباح المستبقة.

٨ - الإلتزامات والتعهدات

إن الإلتزامات والتعهدات هي كما يلي :

بملايين الريالات السعودية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٧٧,٧١٧,٧١٥	٦٣,٦٧٦,٨٢٨
١٧,٠٣٦,٤٦٠	٨,٧٧١,٣٨٩

إعتمادات مستندية
خطابات ضمان

٩ - أنصبة أرباح موزعة

قرر مجلس الإدارة في الاجتماعات المنعقدة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١١ وتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١١ و ١٦ يونيو ٢٠١١ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي و ١٠٨ مليون ريال سعودي و ٨٠ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها للشركاء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

قرر مجلس الإدارة في الاجتماعات المنعقدة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٢ وتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٢ و ٩ يونيو ٢٠١٢ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي و ١٣٢ مليون ريال سعودي و ٨٤ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها للشركاء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمد مجلس الادارة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٢.