

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي 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
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لقرتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م والقائمتين الأوليتين الموحدين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية 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

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

٢٨ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ

(٢٢ أكتوبر ٢٠١٤م)

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٣	٢٠١٤		
			موجودات متداولة
٨٢,٨٢٧	١٤٦,١٩٣		تقد وما يعادله
٢٨٠,٢١١	٣١٥,٠٤٨		ذمم مدينة
٧٥٩,٣٤٦	٧٤٨,٤٢٨		مخزون
٤٢,٢٤٩	٥٨,١٢٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,١٦٤,٦٣٣	١,٢٦٧,٧٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥,٤٢٣	٥,٠٠٦		استثمارات في ممتلكات
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		استثمارات متاحة لليوم
٩٨٥,٢٢٧	١,٠٤٦,٢٨٣		ممتلكات ومعنات
١,٠١٨,٦٠١	١,٠٧٩,٢٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٨٣,٢٣٤	٢,٣٤٧,٠٣٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض بنكية وقروض لأجل
٤٦٢	٤٦٢		مطلوبات مقابل عقود إيجار رأسمالية
٥٢٨,٢١١	٦٢٦,١٦٥		ذمم دائنة
٨٥,٠٩٠	٧٥,٧٣٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١,٠٨٩		الجزء المتداول من برنامج حوافز الموظفين
١٩,٨٢٠	٢٠,٨٨٣		الجزء المتداول من الإيرادات الموجهة
٢١,٣٢٨	٢٤,٢٠٢		مخصص الزكاة
٧٢٩,٩١١	٨٧٣,٥٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٧٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		قروض بنكية وقروض لأجل
١٣,٢٨٣	١٢,٨٢١		مطلوبات مقابل عقود إيجار رأسمالية
٥٣,٣١٥	٦٣,٠٤٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,١٨٢	٣١,٣٥٣		برنامج حوافز للموظفين
٣١,٨٩٧	٢٥,٠٥٩		إيرادات موجهة
٢٩٠,٦٧٧	١٥٧,٢٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٢٠,٥٨٨	١,٠٣٠,٨١٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥٧,٦٠٦	١١٩,٢٨٢	٣	احتياطي نظامي
٤٠٥,٠٤٠	٢٩٦,٩٣٩		أرباح مبقاة
١,١٦٢,٦٤٦	١,٣١٦,٢٢١		مجموع حقوق المساهمين
٢,١٨٣,٢٣٤	٢,٣٤٧,٠٣٨	٧	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			التزامات محتملة

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

-٢-

شركة جبريل للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م		
٣,٩٢٢,٤٠٩	٤,١١٤,٥٢٢	١,٣٣٤,١٤٦	١,٤٢٦,٢٤٥		المبيعات
(٣,٣٢٨,٨٥٦)	(٣,٤٦٨,٤٣٩)	(١,١١٥,٢٧٤)	(١,١٨٨,٨٧٥)		تكلفة المبيعات
٥٩٣,٥٥٣	٦٤٦,٠٨٣	٢١٨,٨٧٢	٢٣٧,٣٧٠		إجمالي الربح
(٥٩,٤٣٦)	(٦٧,٥٧٢)	(١٩,٣١٧)	(٢١,٦٦٥)		مصروفات تشغيلية:
(٤٢,٥٧٥)	(٤٤,٢٢٥)	(١٥,٠٢٠)	(١٤,٦٥٢)		عمومية وإدارية
٤٩١,٥٥٢	٥٣٤,٢٨٦	١٨٤,٥٣٥	٢٠١,٠٥٣		بيع وتسويق
٢٢,٤٩٨	٢٨,٠٣١	٩,١٤١	٩,٣٣٢		الدخل من العمليات
(٥,١٦٠)	(٣,٨٩٩)	(١,٩٤٣)	(١,٠٩٦)		إيرادات (مصروفات) أخرى
٥٠٨,٨٩٠	٥٥٨,٤١٨	١٩١,٧٣٣	٢٠٩,٢٨٩		إيرادات أخرى
(١٥,٦٤٣)	(١٨,٨٥٩)	(٥,٥٤٨)	(٦,٢٨٦)		تقلبات تمويل
٤٩٣,٢٤٧	٥٣٩,٥٥٩	١٨٦,١٨٥	٢٠٣,٠٠٣		الدخل قبل الزكاة
٥,٤٦	٥,٩٤	٢,٠٥	٢,٢٣	١٠٤	الزكاة
٠,١٩	٠,٢٧	٠,٠٨	٠,٠٩	١٠٤	صافي الدخل للفترة
٥,٤٨	٦,٠٠	٢,٠٧	٢,٢٦	١٠٤	ربحية السهم (بالريال السعودي):
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٠٤	الدخل من العمليات
					إيرادات غير تشغيلية
					صافي الدخل للفترة
					للتوسط المرجح لعدد الأسهم
					(بالآلاف الأسهم)

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة جبريل للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٤٩٣,٢٤٧	٥٣٩,٥٥٩	التدفقات النقدية من العمليات
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لتبوء غير نقدية:
١٥,٩٣٠	٢١,٨١٠	استهلاكات
(٤,٤١٤)	(٧,٤٤٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٧٤١)	(١٣٥)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٦,٥٦٣	١١,٤٨١	مخصص برنامج حوافز الموظفين
٧,٧٧٤	٩,٠٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٦٤٣	١٨,٨٥٩	مخصص زكاة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨,٠٠٢)	(٥٠,٦٨٠)	ذمم مدينة
(٣٣,٤٢٨)	٢٣,٠٦٢	مخزون
(٤,٢٤٧)	١,١١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
(٤٠,٥٧٨)	٩٨,٧٣٧	ذمم دائنة
٧,٦٤٧	(٨,٢٣٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٢٠	(٣,٣٧٩)	إيرادات مؤجلة
(١٧,٧٣٤)	(٢١,٥٣٣)	زكاة مدفوعة
(١,٤٥٤)	(٢,٠٩٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٢٦,١٢٦	٦٣٠,١٩٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠٣,٤٧٤)	(٧٣,٩٨٠)	إضافات لممتلكات ومعدات
٧٣,١٨٩	١٤١	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٣٠,٢٨٥)	(٧٣,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات من أنشطة التمويل
(١٦,٩١٨)	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض بنكية وقروض لأجل
٥٠,٠٠٠	-	متحصلات من قروض بنكية وقروض لأجل
(٣٥٧,٠٠٠)	(٣٩٦,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢٣,٩١٨)	(٤٩٦,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٨,٠٧٧)	٦٠,٣٥١	صافي التغير في النقد وما يعادله
١١٠,٩٠٤	٨٥,٨٤٢	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٨٢,٨٢٧	١٤٦,١٩٣	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		عمليات غير نقدية:
١٣,٧٤٥	-	تعديلات لإضافات ممتلكات ومعدات مقابل الالتزام
٤٠,٣٣٠	-	موجب عقود إيجارات رأسمالية
		تعديلات لأرباح بيع ممتلكات ومعدات مقابل الإيرادات للمؤجلة

تعتبر الأيضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٢٦,٣٩٩	٣١٨,١١٨	١٠٨,٢٨١	٦٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣
٤٩٣,٢٤٧	٤٩٣,٢٤٧	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٤٩,٣٢٥)	٤٩,٣٢٥	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٣٥٧,٠٠٠)	(٣٥٧,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١,١٦٢,٦٤٦	٤٠٥,٠٤٠	١٥٧,٦٠٦	٦٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
-	(١٩١,٧١٩)	(١٠٨,٢٨١)	٣٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
١٦٠,٠١٦	١٦٠,٠١٦	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٦,٠٠١)	١٦,٠٠١	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١,١٧٢,٦٦٢	٢٠٧,٣٣٦	٦٥,٣٢٦	٩٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥٣٩,٥٥٩	٥٣٩,٥٥٩	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٥٣,٩٥٦)	٥٣,٩٥٦	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٣٩٦,٠٠٠)	(٣٩٦,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١,٣١٦,٢٢١	٢٩٦,٩٣٩	١١٩,٢٨٢	٩٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من ٦ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

١ - معلومات عامة

إن شركة جرير للتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١١٩٣ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٠م) وهي مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٢٢٦٤ صادر بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٠٠هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٨٠م).

ويقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، كان لدى الشركة ٣٩ صالة عرض (٢٠١٣م : ٣٧ صالة عرض) بما في ذلك منافذ البيع بالجملة في المملكة العربية السعودية و دول مجلس التعاون الخليجي، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م.

يتمثل نشاط الشركة وشركاتها التابعة في تجارة الجملة والتجزئة في المعدات المكتبية و اللوازم المدرسية، وألعاب الأطفال والكتب و الوسائل التعليمية وأثاث المكاتب والمعدات الهندسية، وأجهزة الكمبيوتر وأنظمة الكمبيوتر، صيانة أجهزة الكمبيوتر، والمعدات الرياضية والورق. ويشمل أيضا، شراء المباني السكنية والتجارية و شراء الأراضي لتشييد المباني للبيع أو الإيجار لصالح الشركة.

في ٢٤ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣م) قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق منح سهم واحد لكل سهمين، وذلك عن طريق تحويل مبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ١٩٢ مليون ريال من الأرباح المبقتة، وبعد هذه الزيادة أصبح رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال مقسم إلى ٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال بنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة (%) كما في ٣٠ سبتمبر

المباشرة (%)		بلد	الشركة التابعة
٢٠١٣م	٢٠١٤م	التأسيس	
٪١٠٠	٪١٠٠	قطر	الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	ابوظبي	شركة جرير التجارية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	ابوظبي	المكتبة المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت	مكتبة جرير
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

إن بعض حصص الملكية في الشركات التابعة مسجلة بإسم موصين، والذين قاموا بالتنازل عن هذه الحصص لصالح الشركة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٨ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤ م).

٢ - ملخص السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية والمعدلة بإعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات للشركة وشركائها التابعة ("المجموعة"). الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة استثمار طويل الأجل بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمثل حصة أكثر من ٥٠٪ من حقوق التصويت أو التي تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ امتلاك المجموعة لسيطرة عملية حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تم إستبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات التي تمت بين شركات المجموعة من القوائم المالية الأولية الموحدة.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. تعتقد الإدارة أن القوائم المالية الأولية الموحدة تعكس كافة التسويات (والتي تشمل كافة التسويات العادية المتكررة) الضرورية لتمثل بصورة عادلة نتائج العمليات للفترة المعروضة.

إن نتائج المجموعة قد لا تكون مؤشراً للنتائج السنوية للعمليات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات والتي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي نفسها التي تطبق على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

٣-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤-٢ المخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف إستكمال العملية ومصاريف البيع.

٥-٢ الاستثمارات

أ) استثمارات في ممتلكات

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لأغراض عوائد الإيجار أو لغرض الإرتفاع في القيمة أو كليهما، والتي لا تشغلها المجموعة كاستثمار في ممتلكات وتسجل الإستثمارات في ممتلكات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم. وتشمل التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى إقتناء الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أويتم الاعتراف بها كموجودات مستقلة، كما هو ملائم فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالقيمة الدفترية للأصل ستتدفق إلى المجموعة، وعندما

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات جميع تكاليف الاصلاحات والصيانة في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك الإستثمار في ممتلكات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لها.

ب) إستثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات المقتناة لفترة غير محددة، والتي قد يتم بيعها إستجابة للحاجة للسيولة كإستثمارات متاحة للبيع، تظهر هذه الإستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وفي هذه الحالة يتم تصنيفها كموجودات متداولة. يتم إعادة قياس الإستثمارات بعد الاعتراف بها مبدئياً والمشتراة لأغراض غير إقتنائها بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة، بالقيمة العادلة كما يلي:

أ. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة مع الأخذ بعين الإعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الإستثمارات.

ب. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بأسواق مالية بطرق أخرى من خلال تحديد القيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة مدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً. يتم إثبات هذه الإستثمارات عن طريق المجموعة بالتكلفة عندما لا يمكن تقدير قيمها العادلة بشكل موثوق.

يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية حتى يبيع هذه الاستثمارات أو اعتبارها منخفضة في القيمة.

٦-٢ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا الأراضي والإنشاءات تحت التنفيذ والتي يتم تسجيلها بالتكلفة. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها كما يلي:

السنوات	
٢٥ - ٣٣	مباني
٥ - ١٣,٣٣	آلات ومعدات
٥ - ١٠	اثاث وتركيبات
٤	سيارات
٥	اجهزة وبرامج الحاسب الآلي
٣	تحسينات على مباني مستأجرة

شركة جريب للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل الموحدة.

تفيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم إستبعاد الأصل الذي يتم إستبداله.

٧-٢ انخفاض قيمة الموجودات المتداولة

يتم إجراء تقييم كما في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد قد إنخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:

- أ) للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل انخفاض القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر انخفاض للقيمة والمعرّف بها مسبقاً في قائمة الدخل الموحدة.
- ب) للموجودات المدرجة بالتكلفة، يمثل انخفاض القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بعائد السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.
- ج) للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يستند انخفاض القيمة على التدفقات النقدية المقدرة المخصومة بالسعر الأصلي الفعال الخاص للعمولة.

٨-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

٩-٢ برنامج حوافز الموظفين

قامت المجموعة بإنشاء برنامج حوافز للموظفين ("البرنامج") بموجب تمنح المجموعة موظفين مختارين الحق في الحصول على تعويض تحفيزي نقدي في نهاية فترة الاستحقاق إذا تم استيفاء شروط محددة. إن مبلغ التعويض مرتبط بنمو صافي الدخل الذي يحدد طبقاً للقوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. يتم تصنيف مبلغ الحوافز المستحقة بموجب البرنامج كمطلوبات متداولة وغير متداولة وتعديل مقابل الدفعات التي تجب عند الاستحقاق. يتم قيد مصاريف الحوافز ضمن المصاريف على مدار فترة الإستحقاق. ويمثل رصيد برنامج حوافز الموظفين الوارد بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة في القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة طبقاً للبرنامج والتي تخص الخدمات التي قدمها العاملون عن الفترة الحالية والفترات السابقة.

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٢-١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٢-١١ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة على قائمة الدخل الموحدة.

٢-١٢ الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك. يتم قيد المبيعات بالصافي بعد حسم الخصومات، إن وجدت.

٢-١٣ التكاليف والمصاريف

٢-١٣-١ تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات المتكبدة خلال الفترة وتشمل تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع وتكاليف العمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى والإشغال والمتعلقة بتحقيق الإيرادات.

٢-١٣-٢ مصاريف بيع وتسويق

هي المصاريف الناتجة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف بيع وتسويق تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

شركة جريب للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٢-١٣-٣ مصاريف عمومية وإدارية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بتحقيق الإيرادات أو وظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف عمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-١٤-٢ إيجارات تشغيلية وأسمالية

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي حيث تدرج مصاريف وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.

٢-١٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً باستخدام سعر العملة الوظيفية السائد كما في تاريخ تلك المعاملات، وذلك على مستوى الشركة التابعة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام سعر العملة الوظيفية السائد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إثبات الفروقات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة باستخدام سعر الصرف في تاريخ كل قائمة مركز مالي للموجودات والمطلوبات، وباستخدام متوسط سعر الصرف لكل فترة للإيرادات والمصروفات وذلك على مستوى التوحيد. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقة، باستخدام سعر الصرف السائد عند حدوث كل مكون. يتم إثبات تسويات التحويلات الجوهرية، إن وجدت، كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية.

٣ - الاحتياطي النظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ كل ربع سنة مالية من صافي الدخل إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٤ - ربحية السهم

تم إعادة احتساب ربحية السهم من العمليات ومن صافي الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م بأثر رجعي وذلك بناءً على عدد الأسهم الجديد لكي يعكس الزيادة في رأس المال والبالغة ٣٠٠ مليون ريال سعودي (أنظر إيضاح ١).

٥ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاتهم المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٤ م و ١٦ إبريل ٢٠١٤ م و ١٥ يوليو ٢٠١٤ م، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاتهم المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٣ م و ١٦ إبريل ٢٠١٣ م و ١٥ يوليو ٢٠١٣ م، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م.

٦ - معلومات قطاعية

أ) قطاع الأعمال

لدى المجموعة قطاعي أعمال رئيسيين هما قطاعي الجملة والتجزئة. إن المعلومات القطاعية لفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر هي على النحو التالي :

التجزئة	الجملة	الإجمالي
بملايين الريالات السعودية		
٢٠١٤ م		
٢,٠٩٢	٢٥٥	٢,٣٤٧
٣,٧٥٧	٣٥٨	٤,١١٥
٤٨٦	٥٤	٥٤٠
٢٠١٣ م		
١,٨٩٥	٢٨٨	٢,١٨٣
٣,٦٠٠	٣٢٢	٣,٩٢٢
٤٥٠	٤٣	٤٩٣

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

ب) القطاع الجغرافي

لدى المجموعة قطاعين جغرافيين رئيسيين هما المملكة العربية السعودية، ومصر ودول الخليج. إن نشاط المجموعة في المناطق الجغرافية المختلفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي على النحو التالي :

المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	الاجمالي	
بملايين الريالات السعودية			
٣,٧٩٢	٣٢٣	٤,١١٥	٢٠١٤ م
٤٩٢	٤٨	٥٤٠	إجمالي المبيعات
			إجمالي صافي الدخل
٣,٦٣٧	٢٨٥	٣,٩٢٢	٢٠١٣ م
٤٤٠	٥٣	٤٩٣	إجمالي المبيعات
			إجمالي صافي الدخل

تقع الموجودات التشغيلية الرئيسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

بسبب طبيعة نشاط المجموعة، فإنه ليس من العملي الافصاح عن المزيد من المعلومات القطاعية المتعلقة بموجودات ومطلوبات المجموعة.

٧ - إلتزامات محتملة

إن الإلتزامات المحتملة هي كما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
بملايين الريالات السعودية		
١٦,٦	١٠٥,٤	إتمادات مستندية
٦,٩	١٣,٨	خطابات ضمان