

شركة جرير للتسويق  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 " ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ وقوائم الدخل الأولية الموحدة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الثلاثة 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 اقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي تهدف أساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها 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

٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٣  
١٨ أبريل ٢٠١٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( غير مراجعة )

٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		موجودات متداولة
٨٩,٣٣٢	٤٩,٧٤٤		نقد وأرصدة البنوك
٢٠٤,٥٣٥	٢٣٢,٩٦٠		مدينون ، بالصافي
٤٢١,٣٦١	٦٠٤,٠٢٩		المخزون ، بالصافي
٣٧,٧١٣	٤٨,٧٠٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٧٥٢,٩٤١	٩٣٥,٤٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٧,٥٦٢	٦,٦٠٠		استثمارات في ممتلكات
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		استثمارات متاحة للبيع
٥٨١,٥٣٩	٧٥٠,٢٧٤		ممتلكات ومعدات ، بالصافي
٦١٧,٠٥٢	٧٨٤,٨٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٩,٩٩٣	١,٧٢٠,٢٦٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
١٦,٦٦٧	٦٦,٦٦٧		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٦٧,٦٠٢	٤٠٢,٧٠٤		دائنون
٢٤,٣٢٤	٢٩,٤٨٨		الجزء المتداول من برنامج تحفيز الموظفين
٦٠,١٤٤	٧٦,٨٩٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٠٢١	١٠,٨٧٦		ايرادات مؤجلة
١٨,٠٧٩	٢٤,٢٠٢		مخصص زكاة
٣٩٥,٨٣٧	٦١٠,٨٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨٣,٣٣٣	٩١,٦٦٧		قروض طويلة الاجل
٣٥,٨٦٦	٤١,١٩٠		مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٦٠٣	١,٧٨٠		برنامج حوافز الموظفين
١١٩,٨٠٢	١٣٤,٦٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١٥,٦٣٩	٧٤٥,٤٦٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٩١,١٤٨	٦٧,٧٢٢	٥	احتياطي نظامي
٣٦٣,٢٠٦	٣٠٧,٠٨١		ارباح مستبقة
٨٥٤,٣٥٤	٩٧٤,٨٠٣		مجموع حقوق المساهمين
١,٣٦٩,٩٩٣	١,٧٢٠,٢٦٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة ( غير مراجعة )

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٤٥,٦٢٥	١,١٩٦,٢٠٦	المبيعات
( ٧٨٢,٩٤٦ )	( ١,٠٠٦,٠١٧ )	تكلفة المبيعات
١٦٢,٦٧٩	١٩٠,١٨٩	الربح الاجمالي
( ١٥,٦٥٩ )	( ١٩,٠٢٠ )	مصاريف عمومية وإدارية
( ١١,٤٩٣ )	( ١٠,٣٩٥ )	مصاريف بيع وتوزيع
١٣٥,٥٢٧	١٦٠,٧٧٤	الربح من العمليات
٧,٣٨٩	٨,٩٨٦	ايرادات أخرى
( ٢,٦٣٤ )	( ٩٣٤ )	أعباء مالية
١٤٠,٢٨٢	١٦٨,٨٢٦	الربح قبل الزكاة
( ٣,٥١٠ )	( ٤,٥٩٨ )	مخصص الزكاة
١٣٦,٧٧٢	١٦٤,٢٢٨	الربح الصافي للفترة
		ربحية السهم من :
٢,٢٦	٢,٦٨	الربح من العمليات للفترة (بالريال السعودي)
٢,٢٨	٢,٧٤	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 )

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
		<b>الانشطة التشغيلية</b>
		الربح الصافي للفترة
١٣٦,٧٧٢	١٦٤,٢٢٨	تعديلات على :
		استهلاكات
٤,٨٨٤	٤,٨٣٩	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	( ٢٥ )	برنامج حوافز الموظفين
١,٧٩٢	٨٦٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة ، صافي
١,٥٩٦	١,١٣٩	مخصص الزكاة
٣,٥١٠	٤,٥٩٨	
		<b>التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
		المدينون ، بالصافي
٧,٣١٣	١٠,٥٣٤	المخزون ، بالصافي
١٢١,٦٨٨	( ٣,١٧٤ )	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
( ٢,٠٤٢ )	( ٩,٧٧٥ )	الدائون
( ٨٣,٣٠٢ )	( ٦٠,٨١٦ )	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٥,٢٩٨	٢,٠٥٧	الإيرادات المؤجلة
٩٨٦	١,٢٩٢	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
١٩٨,٤٩٥	١١٥,٧٦٥	
		<b>الانشطة الاستثمارية</b>
		اضافات ممتلكات ومعدات
( ٣١,٣٣٤ )	( ١٢,٩٩٨ )	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٢٨	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
( ٣١,٣٣٤ )	( ١٢,٩٧٠ )	
		<b>الانشطة التمويلية</b>
		قروض طويلة الأجل
( ٥٠,١١١ )	( ١٦,٨٢٣ )	ارباح موزعة مدفوعة
( ٨٠,٠٠٠ )	( ٩٦,٠٠٠ )	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
( ١٣٠,١١١ )	( ١١٢,٨٢٣ )	
		صافي التغير في النقد وأرصدة البنوك
٣٧,٠٥٠	( ١٠,٠٢٨ )	النقد وأرصدة البنوك في بداية الفترة
٥٢,٢٨٢	٥٩,٧٧٢	النقد وأرصدة البنوك في نهاية الفترة
٨٩,٣٣٢	٤٩,٧٤٤	

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

شركة جرير للتسويق  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢  
بالآلاف الريالات السعودية

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٩٧,٥٨٢	٣٢٠,١١١	٧٧,٤٧١	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
١٣٦,٧٧٢	١٣٦,٧٧٢	-	-	الربح الصافي للفترة
-	( ١٣,٦٧٧ )	١٣,٦٧٧	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
( ٨٠,٠٠٠ )	( ٨٠,٠٠٠ )	-	-	انصبه ارباح موزعة
٨٥٤,٣٥٤	٣٦٣,٢٠٦	٩١,١٤٨	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١
٩٠٦,٥٧٥	٢٥٥,٢٧٦	٥١,٢٩٩	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
١٦٤,٢٢٨	١٦٤,٢٢٨	-	-	الربح الصافي للفترة
-	( ١٦,٤٢٣ )	١٦,٤٢٣	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
( ٩٦,٠٠٠ )	( ٩٦,٠٠٠ )	-	-	انصبه ارباح موزعة
٩٧٤,٨٠٣	٣٠٧,٠٨١	٦٧,٧٢٢	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس 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 أكتوبر 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 ٣٥ معرضاً كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( ٢٠١١ : ٣٣ معرضاً ) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج ، إضافة إلى 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 والكشافية 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 إسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

#### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً 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 المدققة 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

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 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ حسابات شركة جرير للتسويق وشركاتها التابعة التالية :

الشركة	بلد التأسيس	الملكية
الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية	قطر	%١٠٠
شركة جرير التجارية ذ م م	ابو ظبي	%١٠٠
المكتبة المتحدة	ابو ظبي	%١٠٠
مكتبة جرير	الكويت	%١٠٠
شركة جرير 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 جرير 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 الایرادات من ايجارات المباني بموجب اساس الاستحقاق على مدى فترة عقود الایجار.

تكلفة المبيعات

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 على اساس العمر الانتاجي المقدر لها وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ان العمر الانتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هو على النحو الآتي :

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

#### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية 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، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين .

### برنامج حوافز الموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج حوافز للموظفين ("البرنامج") حيث تمنح الشركة 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 الشركة الذي يحدد طبقاً للقوائم المالية. ويتم تصنيف مبلغ الحوافز المستحقة بموجب البرنامج كمطلوبات متداولة وغير متداولة حيث أنه لن يتم دفع أي دفعات إلا عند انتهاء فترة الاستحقاق. 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 للشركة 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 أساس 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 أساس الوعاء الزكوي ، ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقبال 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 للتحويل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية الفترة للقوائم المالية الأولية الموحدة .

### الايجارات التشغيلية

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

### الدائنون 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 ( تامة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ، ناقصا خسارة الانخفاض المثبتة سابقا 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 اساس معدل العائد السائد في السوق حالياً لاصل مالي مماثل.
- ج ) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفاه ، يحدد الانخفاض في القيمة على اساس التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على اساس معدل العمولة الخاصه الفعال الأساسي .

مشتقات الادوات المالية ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة 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 الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتنفق مع إستراتيجية الشركة في إدارة المخاطر . لا تستخدم الشركة 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 وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتم قيد التغير 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 او لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يكن هنالك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة . تقيد التغيرات في القيمة العادلة في قائمة التغيرات 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 اساس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

#### ب ( الاستثمارات في ممتلكات

الممتلكات المحتفظ بها لأغراض عوائد الإيجار 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 وتردج 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 الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات بعدل. وان نتائج الاعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن نتائج الأعمال السنوية.

#### ٤ - المشتقات المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١١ ، كان لدى الشركة إتفاقيتان مقايضة أسعار عمولة بقيمة اسمية بلغت ١٥٠ مليون ريال سعودي و ١٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي. وفقاً لشروط الإتفاقيات ، تقوم الشركة 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 الاسمية إذا بقيت العمولات ما بين ٢ إلى ٦% وصفر إلى ٦% على التوالي. تستخدم المقايضة للتحوط من التعرض لتغيرات أسعار العمولة لإقتراضات الشركة. 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 إتفاقتي مقايضة أسعار العمولة أعلاه بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١١ و ١٨ يونيو ٢٠١١.

#### ٥ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة يتم تحويل ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي الى 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تنمة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٦ - معلومات قطاعية

لدى الشركة نشاطين رئيسيين هما قطاعي الجملة والتجزئة. ان المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١١ هي على النحو التالي :

( أ ) قطاع الاعمال

بملايين الريالات السعودية			
الاجمالي	الجملة	التجزئه	
			٣١ مارس ٢٠١٢
١,٧٢٠	٢٢٧	١,٤٩٣	اجمالي الموجودات
١,١٩٦	١٢٦	١,٠٧٠	المبيعات
١٦٤	٢٢	١٤٢	صافي الدخل
			٣١ مارس ٢٠١١
١,٣٧٠	١٧٤	١,١٩٦	اجمالي الموجودات
٩٤٦	١١٩	٨٢٧	المبيعات
١٣٧	٢٠	١١٧	صافي الدخل

ان نشاط الشركة في المناطق الجغرافية المختلفة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ على النحو التالي :

( ب ) القطاع الجغرافي

بملايين الريالات السعودية			
الاجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٣١ مارس ٢٠١٢
١,١٩٦	٨١	١,١١٥	المبيعات
١٦٤	١٧	١٤٧	صافي الدخل
			٣١ مارس ٢٠١١
٩٤٦	٧٩	٨٦٧	المبيعات
١٣٧	١٦	١٢١	صافي الدخل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 وعدل 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 المستبقاة.

٨ - الإلتزامات والتعهدات

إن الإلتزامات والتعهدات هي كما يلي :

بملايين الريالات السعودية	
٣١ مارس ٢٠١٢	٣١ مارس ٢٠١١
٦٣,٣٠٤,٣٦٣	٥٩,٢٧٤,٦٦٩
١١,١٨٠,٢٥٢	١٠,٧٢٥,٥٦١

إعتمادات مستندية  
خطابات ضمان

٩ - أنصبة أرباح موزعة

قرر مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١١ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها للشركاء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١.

قرر مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٢ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها للشركاء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمد مجلس الادارة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٢.