

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
وتقدير الفحص

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨١٤  
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠١١٧٢٠٥  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠.  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
إلى السادة المساهمين في شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

## مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي المالية الموحدة الموجزة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقائمةي الدخل والدخل الشامل الأولي الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقائمةي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولي الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولي الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولي الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاة الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

## نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلف انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعرفة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## عن ارنست وونغ لخدمات المهنية



مروان صالح العفالق  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٢)

الرياض : ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ  
(٥) نوفمبر (٢٠٢٥)

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموارد المتداولة	الموجودات	الإضاح	(غير مراجعة)	(مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موجودات متداولة						
نقد وما يعادله						
ذمم مدينة تجارية						
مخزون						
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى						
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>						
موجودات غير متداولة						
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
عقارات استثمارية						
موجودات حق الاستخدام						
ممتلكات ومعدات						
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>						
<b>مجموع الموجودات</b>						
المطلوبات وحقوق المساهمين						
المطلوبات المتداولة						
قروض بنكية وقروض لأجل						
مطلوبات عقود الإيجار						
ذمم دائنة						
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى						
برنامج حوافز الموظفين						
دخل مؤجل						
زكاة مستحقة						
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>						
المطلوبات غير المتداولة						
مطلوبات عقود الإيجار						
مكافأة نهاية الخدمة						
برنامج حوافز الموظفين						
دخل مؤجل						
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>						
<b>مجموع المطلوبات</b>						
حقوق المساهمين						
رأس المال						
احتياطي صرف عملات أجنبية						
أرباح مبقة						
<b>صافي حقوق المساهمين</b>						
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>						

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جرير للتسويق  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة  
 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		إيضاح	
				(غير مراجعة)	
٧,٩٦٦,٤٧٣	٨,٣٥٣,٠٥١	٢,٦٦٦,٦٧١	٢,٩٨٤,٥٨٢		١٢
(٦,٩٩٤,٧٣٣)	(٧,٣٣٩,٧١٠)	(٢,٢٥٢,٠٥٠)	(٢,٥٤٨,٣٤٥)		
٩٧١,٧٤٠	١,٠١٣,٣٤١	٤١٤,٦٢١	٤٣٦,٢٣٧		
(١٠٨,٤٢٥)	(١١٢,٩٥٨)	(٣٧,٦٦٤)	(٤٠,٧٨٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٥٤,٤٣٣)	(١٦٨,٠٩٥)	(٦٣,٤١٥)	(٦٣,٣٥٢)		مصاريف بيع وتسويق
٤٩,٥٧١	٦٥,٧٦٦	١٨,٤٠٢	١٣,٣٦٨		إيرادات أخرى، صافي
٧٥٨,٤٥٣	٧٩٨,٠٥٤	٣٣١,٩٤٤	٣٤٥,٤٦٧		الدخل من العليات
(٣٧,٧٨١)	(٣٩,٩٠٩)	(١٣,٤٥٨)	(١٣,١٢٤)	٤	تكلفة تمويل
٧٩٨	٧٨١	٤٠٥	٦٩٠	٥	إيراد تمويل
٧٢١,٤٧٠	٧٥٨,٩٢٦	٣١٨,٨٩١	٢٣٢,٠٣٣		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٥٠٠)	(١٩,٢٥٠)	(١٠,٥٠٠)	(٨,٠٠٠)		الزكاة
(٣٣٢)	(٢٩٦)	(١٥٨)	(١٢٦)		ضريبة الدخل
٦٩٨,٦٣٨	٧٣٩,٣٨٠	٣٠٨,٢٣٣	٣٢٤,٩٠٧		صافي الدخل للفترة
٠,٥٨	٠,٦٢	٠,٢٦	٠,٢٧	٦	عائد بالكامل لمساهمي الشركة
					ربحية السهم (بالريالات السعودية):
					ربحية السهم الأساسية والمخصصة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جرير للتسويق  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	٦٩٨,٦٣٨	٧٣٩,٣٨٠	٢٠٨,٢٣٣	٣٢٤,٩٠٧
صافي الدخل للفترة				

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً  
 إلى قائمة الدخل الموحدة  
 فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية

(٧,١٣٨)	١,٢٠٩	(١٢٨)	٧٨٩
(٧,١٣٨)	١,٢٠٩	(١٢٨)	٧٨٩
<u>٦٩١,٥٠٠</u>	<u>٧٤٠,٥٨٩</u>	<u>٣٠٨,١٠٥</u>	<u>٣٢٥,٦٩٦</u>

١٦

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة  
 مجموع الدخل الشامل للفترة

عائد بالكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

صافي حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي صرف عملات أجنبية	رأس المال	إيضاح
١,٧٤٤,٨٥٢	٦٥٧,٤٧٠	(١١٢,٦١٨)	١,٢٠٠,٠٠٠	
٧٣٩,٣٨٠	٧٣٩,٣٨٠	-	-	
١,٢٠٩	-	١,٢٠٩	-	١٦
٧٤٠,٥٨٩	٧٣٩,٣٨٠	١,٢٠٩	-	
(٦٩٦,٠٠٠)	(٦٩٦,٠٠٠)	-	-	٧
١,٧٨٩,٤٤١	٧٠٠,٨٥٠	(١١١,٤٠٩)	١,٢٠٠,٠٠٠	
١,٧٧١,٥٦٠	٦٧٧,٤٩٧	(١٠٥,٩٣٧)	١,٢٠٠,٠٠٠	
٦٩٨,٦٣٨	٦٩٨,٦٣٨	-	-	
(٧,١٣٨)	-	(٧,١٣٨)	-	١٦
٦٩١,٥٠٠	٦٩٨,٦٣٨	(٧,١٣٨)	-	
(٦٨٤,٠٠٠)	(٦٨٤,٠٠٠)	-	-	٧
١,٧٧٩,٠٦٠	٦٩٢,١٣٥	(١١٣,٠٧٥)	١,٢٠٠,٠٠٠	

١ بنيار ٢٠٢٥ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعاملات مع المساهمين بصفتهم مالكين:

توزيعات أرباح

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

١ بنيار ٢٠٢٤ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعاملات مع المساهمين بصفتهم مالكين:

توزيعات أرباح

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		ايضاح ٢٠٢٥
(غير مراجعة)		
٦٩٨,٦٣٨	٧٣٩,٣٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣١,١٦٤	١٣٨,٦٨٧	صافي الدخل للفترة
(٤,١٦٩)	٢٢٨	تعديلات لبيان غير نقدية
١٥,٤٦٥	(١٠,٥٠٠)	استهلاك
(٨٣)	(١٠,٨٦٨)	خسائر / (عks) هبوط قيمة النم المدين التجارية
(١,٥٦٣)	(١,٧٨٣)	(عks) / مخصص مخزون بطء الحركة
٢٢,٨٣٢	١٩,٥٤٦	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٤٧٨	٣,١٦٢	ربح تعديل عقود ايجار
٢١,٨٥٦	٢٣,٨٢٩	الزكاة وضريبة الدخل
٣٧,٧٨١	٣٩,٩٠٩	مخصص برنامج حوافز الموظفين
	٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		تكلفة تمويل
		النفقات في رأس المال العامل
٢٣,٣٢٤	(٥٤,٧٣٣)	نف مدينية تجارية
٢٣٧,٥١٤	٣٤٦,٠٧٤	مخزون
٨,٠٥٤	(٥٦٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
(٤٤,٥٣٨)	٥١,٩١٥	نف دائنة
١٤,١٩٧	٩,٦٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٨٧٣)	١,١٣٤	دخل مؤجل
(٨,٠٨٦)	(١١,٩٨٨)	مكافأة برنامج حوافز الموظفين المدفوعة
(٣٥,٠٦٦)	(٤١,١٩١)	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٣٣,٨٣٤)	(٣٦,٦٩٦)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٧,٥٠٣)	(٥,٧٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١,٠٧٤,٥٨٨	١,١٩٩,٤٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٩١)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٧٥٠)	(٦٣,٨٠٨)	إضافات لعقارات استثمارية
٥٤٤	٤٥,٤٦٧	إضافات لممتلكات ومعدات
(٤١,٥٩٧)	(١٨,٣٤١)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٨٦٠)	(٧٩,٢٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٤١٦)	(٣٩,٦٩٦)	سداد مطلوبات عقود ايجار
(٦٨٤,٠٠٠)	(٧٩٦,٠٠٠)	سداد قروض بنكية وقروض لأجل
(٧٧١,٢٧٦)	(٨١٤,٩٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٦١,٧١٥	٣٦٦,١١٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٠٠٩)	(٢١٧)	
٥٠,٠٣١	٣٢,٨٣٥	
٣١٠,٧٣٧	٣٩٨,٧٣٧	
	١٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## ١ معلومات عامة

إن شركة جرير للتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لقرار وزارة التجارة رقم ١١٩٣ بتاريخ ١١ ربى ١٤٢١هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٠) وهي مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية برقم الوطني الموحد ٧٠٠٠٩٥٣١٠٤ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٢٢٦٤ الصادر بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٠٠هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٨٠).

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ معرض تجزئة ٧٤:٢٤:٧٢ معرض تجزئة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى، بالإضافة إلى العقارات الاستثمارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر العقارية ش.م.م.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، مقسم على ١,٢٠٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١ ريال سعودي لكل سهم.

يتمثل نشاط الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") في تجارة الجملة والتجزئة في المعدات المكتبية واللوازم المدرسية، الهواتف الذكية وملحقاتها، الكتب والوسائل التعليمية، أثاث المكاتب، المعدات الهندسية، أجهزة وأنظمة الكمبيوتر، والأجهزة الإلكترونية والكهربائية والألعاب الفيديو وملحقاتها. وصيانة أجهزة الكمبيوتر، والهواتف الذكية والأجهزة الإلكترونية والكهربائية، والمعدات الرياضية والورق. ويشمل أيضاً، شراء المباني السكنية والتجارية وشراء الأراضي لتشييد المباني للبيع أو الإيجار لصالح الشركة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة التالية:

شركة تابعة/فرع	بلد التأسيس	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة تابعة	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تابعة	الامارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تابعة	الامارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
فرع	الامارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تابعة	الكويت	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تابعة	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة تابعة	البحرين	٪١٠٠	٪١٠٠
مكتبة جرير (الشركة المتحدة للمواد المكتبية) ذ.م.م			
شركة جرير التجارية ذ.م.م			
المكتبة المتحدة			
شركة جرير للتسويق، فرع الشارقة			
شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م			
شركة جرير مصر العقارية ش.م.م			
شركة جرير للتسويق البحرين ذ.م.م			

إن بعض حصص الملكية في الشركات التابعة مسجلة باسم موصيدين، والذين قاموا بالتنازل عن هذه الحصص رسمياً لصالح الشركة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٥).

## ٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقد تم تطبيقها بانتظام على جميع الفترات المعروضة وعلى القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستثناء ما تم تطبيقه من تعديلات المعايير السارية بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٥.

### ١-٢ أسس الإعداد

#### (١) الالتزام بالمعايير

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تممة)

١-٢ أسس الإعداد (تممة)

(١) الالتزام بالمعايير (تممة)

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قرائتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويشار إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي". فضلاً عن ذلك، ليس بالضرورة أن تمثل نتائج الأعمال عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مؤشراً لنتائج الأعمال عن السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم عرض المبالغ الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية، مع تقرير جميع القيم إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

(ب) أساس التكفة التاريخية

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لأساس التكفة التاريخية والمعدل بالقيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال استخدام الأساس الكتواري لمكافأة نهاية الخدمة وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات وافتراضات حول المستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة الإدارة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة للظروف. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام يستند على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات. إن التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التي قد ينتج عنها تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبنية فيما يلي:

أ اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يجب استخدام الأحكام لتقدير ما إذا كان ينبغي الأخذ بعين الاعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود الهبوط في القيمة، وبالتالي، ما إذا كان هناك حاجة لاختبار الهبوط في القيمة. وفي حال الحاجة لاختبار الهبوط في القيمة، يتم استخدام نماذج التدفقات النقية المخصومة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند وجود معاملات سوقية لموجودات مماثلة، يتمأخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقية المخصومة معدلات النمو والتدفقات النقية المستقبلية المتوقفة وتکاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقديرات الإدارة لما يعتبره أحد المشاركين المستقلين في السوق مناسباً. قد تؤدي التغيرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار الهبوط في القيمة ومبلغ خسائر هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

ب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه الموجودات المالية استثمارات في أسهم غير مدرجة وحيث أنه لا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة فإن التكفة هي أفضل تقدير للقيمة العادلة وفقاً لتقدير الإدارة.

ج افتراضات مخصوصة مكافأة نهاية الخدمة

يعتمد احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة على طول مدة الخدمة المقدرة للموظفين والراتب المقدر في نهاية الخدمة. استندت هذه التقديرات إلى الافتراضات الكتوارية التي وضعتها الإدارة. وقد استندت هذه الافتراضات الكتوارية إلى البيانات التاريخية للمجموعة والاتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تممة)

١-٢ أسس الإعداد (تممة)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة (تممة)

ج افتراءات مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تممة)

لا يعتبر متوسط العمر المتوقع من الافتراط الهامة في قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة وبالتالي، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في متوسط العمر المتوقع أي تأثير جوهري على مستوى الالتزام، خاصة أنه يفترض أن عدداً قليلاً فقط من الموظفين سوف يخدمون حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، سوف تؤثر التغيرات في متوسط العمر المتوقع على التقديرات المتعلقة بهؤلاء الموظفين فقط إذا كان متوسط العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي هذه الحالة، لا يتوقع أن يكون التأثير جوهرياً.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية، حيث قيمت الإداره أنه لا يوجد سوق عميق للسندات المؤسسية عالية الجودة. استخدمت المجموعة معدل خصم واحد يقارب التوفيق المقدر لسداد المنافع ومتلاعها.

د مخصص هبوط قيمة النجم المدينة التجارية

يتم تقدير مخصص هبوط قيمة النجم المدينة التجارية على أساس الافتراط حول مخاطر التغير في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراط وكيفية تأثير التغيرات في العوامل السوقية والاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند أحكام المجموعة إلى الاتجاهات التاريخية السابقة وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل تقرير.

ه مخصص مخزون بطيء الحركة

يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة بشكل كافٍ لمقابلة أي خسائر متوقعة في أصناف المخزون. يتم تحديد هذا المخصص بناءً على سياسة المجموعة. يتم عمل تقدير مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أيه اضافات محتملة على المخصص. تقوم الإداره بعمل تقدير بناءً على أفضل الحقائق والظروف والتي تتضمن، ضمن أمور أخرى، تقدير الاستخدام المستقل لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصارييف المسجلة لأي فترة بناء على التقديرات أو الأحكام المستخدمة. تؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيءة الحركة إلى زيادة في مصارييف المجموعة المسجلة وانخفاض في الموجودات المتداولة.

و تحديد مدة عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أساس أنها المدة غير القابلة للإلغاء جنباً إلى جنب مع كل من (أ) الفترات المشتملة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار و (ب) الفترات المشتملة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار. في العقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء، تستخدم المجموعة الأحكام لتقدير ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التجديد أو الانهاء من عدمه. وفي سبيلها إلى ذلك تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كل العوامل الملائمة التي تشكل حافزاً لها من الناحية الاقتصادية لممارسة خيار التجديد أو الانهاء. وتتضمن هذه العوامل الأداء الحالي والمتوقع للمعارض ومدى توافر وتكلفة البدائل وشروطها وحجم التحسينات على الأماكن المستأجرة التي تم تكبدها ومدة وكفة التمديد أو التجديد. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كان متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء عند حدوث إما حدث هام أو تغير هام في الظروف التي تكون للمجموعة سيطرة عليها وتؤثر على ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار لم يتم إدراجه سابقاً في تحديد لها لمرة عقد الإيجار أو عدم ممارسة خيار مدرج سابقاً في تحديد لها لمرة عقد الإيجار.

(د) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها وتفسيراتها التي أصبحت سارية خلال الفترة الحالية

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها لكن التعديل التالي على المعايير، والذي يلائم المجموعة، أصبح ساري لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ والتي قامت المجموعة بتطبيقه لأول مرة في فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد هذا التاريخ:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ عدم امكانية التحويل: يوضح هذا التعديل كيفية تقدير المنشآت لقابلية العملة للتحويل وكيفية تحديد السعر الفوري في حال صعوبة التحويل كما يتطلب بعض الإنصات. هذه التعديلات نافذة لفترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

١-٢ أسس الإعداد (تمه)

(د) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها وتفسيراتها التي أصبحت سارية خلال الفترة الحالية (تمه)

لم يترتب على تطبيق هذا التعديل أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه ربما يكون لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية، أخذا في الاعتبار عملياتها الخارجية في مصر.

(هـ) المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها وتفسيراتها التي لم تصبح سارية بعد

إن المعايير الدولية للتقرير المالي التالية قد تم نشرها من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولا تعد إلزامية في فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥، وسمح أن يتم التطبيق المبكر لهذه المعايير والتعديلات، ولكن المجموعة لم تقم بتطبيقها مبكرا:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - الإفصاح عن الأدوات المالية.

تناولت هذه التعديلات الموضعين التاليين:

- إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي المحدد من خلال تحويل إلكتروني، مما يتيح للمنشأة اعتبار الالتزام المالي مسداً قبل تاريخ التسوية إذا تم استيفاء معايير محددة؛
- تقييم إرشادات حول ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأصل مالي تتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي؛
- تعزيز وصف مصطلح "بدون حق الرجوع"؛
- توضيح خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً؛
- الإفصاح عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والشروط التعاقدية التي يمكن أن تؤثر على توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية؛
- معالجة الاعتراف والإفصاح عن العقود الخاصة بشراء أو بيع الكهرباء من مصادر الطاقة المتعددة.

تسرى هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد التأثيرات التي قد تحدثها هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل المعيار الدولي المحاسبى رقم ١: عرض القوائم المالية، ويقم مطلبات جديدة من شأنها أن تساعد في تحقيق القابلية لمقارنة الأداء المالي للمنشآت المماثلة وتوفير معلومات أكثر ملاءمة وشفافية للمستخدمين. ورغم أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ لن يؤثر على الاعتراف أو قياس البنود في القوائم المالية، إلا أنه من المتوقع أن يكون له تأثير واسع على العرض والإفصاح، وخاصة تلك المتعلقة بقائمة الدخل. تتعلق المطلبات الجديدة الرئيسية التي قدمها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بهيكل قائمة الدخل مع إجماليات فرعية محددة، ومتطلبات تحديد ملخص للهيكل ليكون أكثر فائدة لعرض المصارف في قائمة الدخل، وتوفير الإفصاحات عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في الإيضاحات على القوائم المالية، والمبادئ الحسنة للتجميع والتحليل. يسرى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، وسيطبق المعيار ١٨ بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد التأثيرات التي قد تحدثها هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات. يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ لبعض الشركات التابعة المؤهلة للمنشآت الأم التي تقدم تقاريرها بموجب لمعايير الدولية للتقرير المالي بتطبيق متطلبات إفصاح مخففة. تكون الشركة التابعة مؤهلة للإفصاحات المخففة إذا كانت الشركة التابعة في نهاية فترة إعداد التقارير، بما في ذلك الشركة الأم الوسيطة، لا تخضع للمساءلة العامة، وكانت الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسليطة تصدر قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. يسرى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

ترى المجموعة أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ لن يتم تطبيقه لأغراض القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها الشركة. وتسيطر الشركة على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت الشروط التالية:

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنع الشركة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- أن تكون عرضة للعوائد المتغيرة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

يفترض أن متلاك أغلبية حقوق التصويت ينبع عنه سيطرة. ويتم توجيه كافة الأنشطة ذات الصلة بواسطة الشركة بصفتها صاحبة جميع حقوق التصويت. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتكون المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة من:

- القيمة العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتکدة للملاءك السابقين في الشركة المستحوذ عليها.
- حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيبات متعلقة بالمقابل المحتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الفائمة في شركة تابعة.

يتم مديانياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تم تكبدتها من اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحددة، بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإدراج الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، وذلك بقيمة الحصة غير المسيطرة النسبية من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدتها.

تمثل الحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حصص حقوق الملكية في الشركات التابعة المملوكة من قبل أطراف خارجية. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في نتائج حقوق المساهمين للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة كل بما يخصه.

٣-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة، وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل منشأة تابعة ضمن المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها (وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة)، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل منشأة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

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

إن النتائج والمركز المالي للمنشآت التابعة الأجنبية (التي تتعامل بعملات ليست ذات اقتصاد تضخم مفرط) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض للمجموعة يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

٣-٢ العملات الأجنبية (تمه)

- تترجم الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقبال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تاريخ المعاملات).

عند التوحيد، يتم إدراج فروق الصرف الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمارات في منشآت تابعة أجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع منشآة تابعة أجنبية يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

تعتبر فروق صرف العملة الأجنبية الناتجة عن بنود نقدية مستحقة القبض من أو مستحقة الدفع إلى منشآت تابعة أجنبية، والتي تكون تسويتها غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل القريب، أنها تشكل جزءاً من صافي استثمارات الشركة في تلك المنشآت التابعة الأجنبية وتدرج في حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة عند استبعاد صافي الاستثمارات.

٤-٢ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبئي والقياس للأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبئياً عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

يتم إجراء القياس المبئي للذمم المدينية التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، بسعر المعاملة وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

باستثناء الذمم المدينية التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، يتم إجراء القياس المبئي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العادلة مباشرةً إلى اقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطफأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف وقياس الموجودات المالية.

أ نموذج الأعمال المطبق من قبل المجموعة في إدارة الموجودات المالية.

ب خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

حدد موظفو الإدارة العليا أن الموجودات المالية للمجموعة محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي، في مواعيد محددة، إلى تدفقات نقدية تشكل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي القائم. وخلافاً لذلك، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختبر المجموعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة، في حال عدم وجود معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة، أو عند وجود مدى واسع من قياسات القيمة العادلة المحتملة وتكون التكلفة أفضل تقديرات القيمة العادلة خلال ذلك المدى، فإن التكلفة تعتبر تقديرًا مناسباً لقيمة العادلة.

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط بين فئات القياس، فقط عند تغير نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات للمجموعة، والذي من المتوقع أن يكون غير محتمل.

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي المثبت عند انقضاء الحقوق للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل المالي بشكل جوهري ولا تحفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

٤-٢ الأدوات المالية (تمه)

(ج) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية. وكما هو مسموح بموجب المعيار رقم ٩، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة لعقود الإيجار وبالتالي تقوم المجموعة دائمًا بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال تطبيق معدلات مخصص معينة على مجموعات أعمار معينة. يتم تقسيم الذمم المدينة إلى قطاعين: (١) الجملة و(٢) مبيعات الشركات، حيث أن لكل قطاع نمط خسارة الائتمان خاص به وبالتالي مجموعات أعمار ومعدلات مخصص مختلفة.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- أ يكون الدين متاخر السداد لسنة واحدة على الأقل.
- ب تكون المجموعة قد حاولت الاسترداد واتخذت جميع السبل النظامية ذات الصلة.
- ج الوصول إلى استنتاج عدم وجود توقع معقول للاسترداد.
- د يتم الموافقة على الشطب من قبل مجلس الإدارة أو الإدارة إلى الحد الذي يفرضه مجلس الإدارة.

يتم إثبات الاستردادات في قائمة الدخل الموحدة.

(د) المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي، أو فترة زمنية أقصر حسبما كان ذلك ملائماً، وذلك للوصول إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

تقوم المجموعة بالغاء المطلوبات المالية المثبتة (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

(هـ) النقد وما يعادله

يشتمل النقد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة ذات فترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر هامة في التغيرات في القيمة.

(و) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبلغ المدرج والنية لتسويتها على أساس صافٍ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٥-٢ مخزون

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 العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تممة)

٦-٢ عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المُحتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إئماء رأس المال أو لكليهما، وتشمل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لهذين الغرضين.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق / أو الخسائر المترافقه للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكاليف النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة العقارات الاستثمارية المناسبة عند اكتمالها ويتم استهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك على المبني على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر ٣٣ سنة. يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند العقارات الاستثمارية بشكل منفصل.

يتم إلغاء اثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إذا أصبح العقار الاستثماري عقاراً يشغله المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات ومعدات.

يتم اثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الموحدة في فترة إلغاء الاثبات.

تتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً موجودات حق الاستخدام التي تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية كما هو موضح بالإضافة ٢-٧.

تقوم المجموعة بالإفصاح عن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة السنوية.

٧-٢ المحاسبة عن الإيجارات

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في بداية عام ٢٠١٩ باستخدام أسلوب الأثر الرجعي المعدل.

(١) المجموعة كمستأجر

في بداية عقد الإيجار تقوم المجموعة بثباتات موجودات حق الاستخدام وطلبات عقد الإيجار الخاصة بها لكل عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها كمستأجر، ماعدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والتي تتطوّر على مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة، والتي تقوم فيها المجموعة بثباتات مدفوعات الإيجار مصروف تشغيلي (إلا إذا كانت من أجل إنشاء موجودات) بطريقة القسط الثابت على مدار مدة الإيجار إلا إذا كان هناك أسباب مننظم آخر يكون أكثر تعبيراً عن توقيت استهلاك المنافع الاقتصادية التي تتحققها الموجودات المستأجرة.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية عقد الإيجار مخصوصة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، فتستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. تستخدم المجموعة بشكل عام معدل الاقتراض الإضافي كمعدل للخصم لقياس كل مطلوبات عقد الإيجار المثبتة.

تتضمن مدفوعات الإيجار الدخلة في قياس مطلوبات عقد الإيجار ما يلي:

- دفعات ثابتة (بما فيها الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار.
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات الغرامات لإنها عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كبند مستقل مصنف كمطلوبات متداولة أو غير المتداولة.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعال) ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

٧-٢ المحاسبة عن الإيجارات (تمه)

(١) المجموعة كمستأجر (تمه)

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (مع اجراء تسوية مماثلة على موجودات حق الاستخدام) عندما:

- تغير مدة عقد الإيجار أو تتغير التقديرات لممارسة حق الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغير دفعات الإيجار نتيجة تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات بضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في مدفوعات الإيجار راجعاً إلى معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا تتم المحاسبة عن التعديل كعقد إيجار جديد، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

تتضمن موجودات حق الاستخدام القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل بداية عقد الإيجار وكذلك التكاليف المباشرة الأولية. ويتم قيسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار مدة عقد الإيجار أو العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة أيهما أقصر. إذا اشتمل عقد الإيجار على تحويل لملكية الموجودات المستأجرة أو إذا كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقعات المجموعة بأن تمارس خيار حق الشراء، فإن موجودات حق الاستخدام يتم استهلاكها على مدار العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة. يبدأ الاستهلاك مع بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام في قائمة المركز المالي الموحدة كبند مستقل، ما لم تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية وحيث أنها يتم عرضها ضمن العقارات الاستثمارية في قائمة المركز المالي الموحدة.

دفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تتعهد على مؤشر أو معدل لا تدخل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وموجودات حق الاستخدام، بل يتم اثباتها كمصروف (إلا إذا كانت من أجل إنشاء موجودات) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى تلك الدفعات.

(ب) المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، فإنها تحدد في تاريخ نشأة عقد الإيجار ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار فإن المجموعة تقوم بتقدير ما إذا كان عقد الإيجار يحول جوهرياً تقريباً كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الموجودات محل العقد. ففي هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلياً، وإلا فإنه يصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فيتم المحاسبة عن حقوقها في عقد الإيجار الرئيسي بصورة منفصلة عن عقد الإيجار من الباطن. وتقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن بالنظر إلى حق الاستخدام الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي لا بالنظر إلى الموجودات محل العقد.

بالنسبة للعقود التي تتطوّي على مكون إيجاري ومكون غير إيجاري، فإن المجموعة تقوم بتخصيص المقابل في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. كما تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الإثبات والهبوط في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وذلك على الدعم المدينة من عقود الإيجار التمويلي.

يتم اثبات دفعات الإيجار المستلمة عن عقود الإيجار التشغيلية كدخل بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

٨-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بالصافي من الاستهلاك المترافق و/أو الخسائر المترافقه للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكاليف النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

يتم إدراج عمليات الفحص الرئيسية في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال في حال استوفيت معايير الإدراج. يتم إدراج كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة عند اكتمالها ويتم استهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

٣٣-٢٠ سنة	مباني
١٣,٣٣-٥ سنوات	آلات ومعدات
١٠-٥ سنوات	أثاث وتركيبات
٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أجهزة الكمبيوتر
٣ سنوات	تحسينات على مباني مستأجرة

يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

يتم إلغاء اثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء اثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء اثبات الأصل. عندما يتغير استخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى استثمار عقاري، يتم إعادة تصنيف العقار إلى استثمار عقاري.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات وتعدل مستقبلاً عندما يكون ذلك ملائماً في نهاية كل سنة مالية.

٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال هبوط قيمة الموجودات غير المالية.

يتم اختبار الموجودات غير المالية، باستثناء الشهادة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهادة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة سنوياً. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، (والتي تتمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل ذي الصلة أو وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإداره). عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض للهبوط في القيمة ويتم تغطيته لقيمةه القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المدرجة في الفترات السابقة للأصل ما بخلاف الشهرة، إن وجدت، لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. ولا يتم عكس خسارة هبوط القيمة المدرجة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إدراج آخر خسارة هبوط في القيمة. ويتم إدراج هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الهبوط في قيمة الشهرة، إن وجدت.

## ٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تم)

### ١٠-٢ الموجودات المحفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة على أنها محفوظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم اعتبار معايير تصنيف الموجودات المحفظ بها للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية وأن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالة الراهنة. كما يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية في البيع أو الانسحاب من قرار البيع ويجب على الادارة الالتزام بخطبة بيع الأصل وأنه من المتوقع إتمامها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك هذه الموجودات عندما يتم تصنيفها على أنها محفوظ بها للبيع.

### ١١-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة لوفاء بذلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون في حكم المؤكد الحصول على التعويض. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة بالصافي من أي تعويضات.

### ١٢-٢ الزكاة وضرائب الدخل

تُخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة ويتم تحويله في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم احتساب الفروق الناشئة عن الربوط النهائي في فترة التقرير التي يتم فيها إنهاء هذه الربوط، بالإضافة إلى التعديلات ذات الصلة بمخصص الزكاة المدرج في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي، مالم تتطلب اتفاقيات منع الازدواج الضريبي المطبقة خلاف ذلك.

تُخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحويل هذه الضرائب على قائمة الدخل الموحدة.

### ١٣-٢ مزايا الموظفين

#### (١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يُسند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة والأجر المستحق للموظف، ويتم احتسابه وفقاً لأحكام نظام العمل السعودي.

يتم تحديد التزام مكافآت نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة مع إجراء تقدير أكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريراً التوقيت والمبلغ المقدر لمدفوعات المكافآت.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

١٣-٢ مزايا الموظفين (تمه)

(١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تمه)

يتم تضمين تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

- أ تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
- ب مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافأة نهاية الخدمة).
- ج إعادة القياس.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتج عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في نفس بند تكلفة التعويض ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

لأغراض إعداد التقارير الأولية الرباعية، يتم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة بالاستناد إلى استقراء التقييم الاكتواري الذي تم اجراؤه في نهاية السنة السابقة.

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل هي منافع الموظفين المتوقع تسويتها بشكل كامل قبل ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير السنوية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوص ويتم احتسابها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم إثبات الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده بموجب منافع نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالياً بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

(ج) برنامج حواجز الموظفين

تطبق المجموعة برنامج حواجز للموظفين ("البرنامج") والذي بموجبه تمنح المجموعة موظفين مختارين الحق في الحصول على تعويض تحفيزي نقدي في نهاية فترة الاستحقاق إذا تم استيفاء شروط محددة. إن مبلغ التعويض مرتبطة بنمو صافي الدخل الذي يحدد طبقاً لقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة. بما أنه من غير المتوقع تسوية الحواجز بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، يتم قياس التزام البرنامج على أنه القيمة الحالية للدفعتات المستقبلية المقدرة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المقدرة باستخدام العائد ذي الصلة على السندات الحكومية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تضمين التزام البرنامج بموجب الالتزام المتداول وغير المتداول بناء على تاريخ التسوية المتوقع.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

١٤-٢ إيرادات المبيعات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على العرض المحدد في العقد مع العميل مستبعداً منه المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية، إن وجدت. عادةً ما تعرف المجموعة بإيرادات عند نقطة زمنية عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج ما إلى العميل، والذي يحدث عادةً عندما يتم تسليم المنتج إلى العميل. لا تتضمن إيرادات المبيعات ضريبة القيمة المضافة التي يتم تحصيلها. يتم إدراج المبيعات في قائمة الدخل الموحدة بالصافي من المرتجعات وأية خصومات ممنوعة.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها المجموعة إيراداتها:

(ا) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك المجموعة وتدير سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة جرير"، وتباع اللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكتب، وأجهزة الكمبيوتر وملحقاتها، ولوازم الكمبيوتر، والهواتف الذكية ولوازمها، والإلكترونيات، واللوازم الفنية والحرفية، وألعاب الفيديو، ومنتجات تطوير الأطفال.

تحتاج إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تباعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

تمنح سياسة إرجاع المجموعة العملاء حق الإرجاع في غضون ثلاثة أيام مع متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

(ب) الجملة

تباع المجموعة اللوازم المكتبية واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر واللوازم الفنية والحرفية إلى باي بي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى باي بي التجزئة ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول باي بي التجزئة للمنتجات. يتضمن هذا النوع من المبيعات فترة انتظار تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. عادةً لا يتم إرجاع المبيعات بالجملة، وقد يتم قبول إرجاع البضائع فقط وفقاً لتقدير الإدارة.

(ج) البيع للعملاء من الشركات

تباع المجموعة اللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، ولوازم الكمبيوتر، واللوازم الفنية والحرفية للعملاء من الشركات لاستخدامهم الخاص. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تسليم المنتجات للعميل ولدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. عادةً ما يتضمن هذا النوع من المبيعات فترة انتظار تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، وبالنسبة لبعض العملاء، يتم قبول إرجاع البضائع خلال ٩٠ يوماً بشرط أن تكون البضائع في حالتها الأصلية.

(د) المبيعات عبر الإنترنط

كما يتم إجراء البيع بالتجزئة عبر الإنترنط من خلال الموقع الإلكتروني "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير". يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تسليم المنتجات للعملاء من قبل وكيل الشحن. يتم عادةً تسديد ثمن الصفقة عند أو قبل تقديم طلبات الشراء عبر الإنترنط ويتم إثباتها كالالتزام إلى أن يتم الاعتراف بالمبيعات.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ المرتجعات غير جوهرية وبالتالي لا يتم وقت البيع إثبات أي التزام مقابل أي استردادات متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. إذا تغير نمط المرتجعات، ستثبت المجموعة التزام مقابل أي استردادات متوقعة والأصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة للمنتجات المتوقع ارجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، يكون السعر المذكور هو سعر المعاملة، وليس لدى المجموعة عقود تتجاوز الفترة ما بين نقل البضائع الموعودة إلى العميل وتاريخ الدفع من قبل العميل سنة واحدة، ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أسعار المعاملة لتعكس القيمة الزمنية للفقد.

## ٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

### ١٤-٢ إيرادات المبيعات (تمه)

#### (د) المبيعات عبر الإنترن特 (تمه)

عادة ما تتبع المجموعة أجهزة الكمبيوتر ولحوافتها والهواتف الذكية والأجهزة الإلكترونية الأخرى مع ضمانات نمطية توفر ضمانة للمنتج بان المنتج سيعمل لما هو مصمم له لمدة ١٢ شهراً إلى ٢٤ شهراً من تاريخ البيع. يتم تكوين مخصص لمطالبات الضمان المقدرة فيما يتعلق بالمنتجات المباعة والتي لا تزال تحت الضمان في نهاية فترة التقرير. يتم تدبير المخصص استناداً إلى معلومات طلابات الضمان التاريخية وتوصية الموردين والاتجاهات الحديثة.

عادة ما تتبع المجموعة قسائم الهدايا الخاصة بها إلى عملائها. وتثبت المبالغ المحصلة من هذه المبيعات كمطالبات باعتبارها التزامات أداء وتحتسب كإيراد عندما يتم استبدالها من قبل العملاء. طبقاً لشروط هذه القسائم فإنها صالحة لمدة سنة.

### ١٥-٢ تكالفة الإيرادات ومصاريف التشغيل

تتألف تكالفة الإيرادات من التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون الذي تم بيعه للعملاء وتكلف المستودعات وتكلف التوزيع إلى معارض البيع بالتجزئة وجميع تكاليف معارض البيع بالتجزئة بما في ذلك الرواتب والأجور والمنافع ومصاريف التشغيل وتكلف الاستهلاك والإشغال.

يتم تصنيف مصاريف التشغيل الأخرى إما كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتسويق.

### ١٦-٢ إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمستأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الدخل الموحدة. وتمثل الإيجارات المستلمة مقدماً الإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي ما زالت غير مكتسبة في تاريخ التقرير وتعرض ضمن المطالبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار. ويتم إدراج إيرادات الإيجار من هذه العقارات ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

### ١٧-٢ تكالفة التمويل

يتم إدراج تكاليف التمويل ضمن "تكالفة التمويل" في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء تكاليف القروض المتعلقة بال موجودات المؤهلة، إن وجدت، التي يتم رسميتها كجزء من تكاليف ذلك الأصل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكالفة المطفأة للمطالبات المالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للمطالبات المالية.

### ١٨-٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائنة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) بتعديل الربح أو الخسارة العائنة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها، لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

### ١٩-٢ تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد منها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات أخرى لدى المجموعة. وتم مراجعة نتائج قطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة الذي يعد صانع القرار الرئيسي بشأن العمليات وذلك لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة لقطاع المعنى ولتقييم أدائه، والذي تناح له قوائم مالية منفصلة.

يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تممة)

٢٠-٢ قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو السعر المدفوع لتحويل التزام في عملية اعتيادية بين متعاملين في السوق بتاريخ التقييم. يُبنى قياس القيمة العادلة على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- أكثر سوق أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية

يتم قياس القيمة العادلة للأصل / الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير هذه الموجودات، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في صالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة لللاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

إن جميع الموجودات التي يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة السنوية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة.
- المستوى ٢ - طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة، القابلة لللاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير القابلة لللاحظة.

لقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، تقوم المجموعة بتعيين مقيم مستقل ذو مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرات حديثة في الموقع وفترة الأصل الذي تُجرى عليه عملية التقييم.

تقوم الإدارة بمراجعة تقرير المقيم وتقييم مدى ملائمة للافتراضات وأساليب التقييم ومدى معقولية التقييم بشكل عام، ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة كما هو موضح أعلاه. حددت المجموعة أن العقارات الاستثمارية تتكون من ثلاثة فئات من الموجودات: (١) العقارات المكتبة والتجارية المملوكة في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكتبة والتجارية المملوكة في مصر و (٣) موجودات حق الاستخدام المثبت طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٢١-٢ تصنیف المتدالو وغیر المتدالو

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متدالوة/ غير متدالوة. تعتبر الموجودات متدالولة عندما:

- يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقها في غضون اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- تكون مصنفة ضمن النقد وما يعادله ما لم يكن مقيداً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متدالوة.

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمه)

٢١-٢ تصنيف المتداول وغير المتداول (تمه)

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويتها في غضون اثنى عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣ قروض بنكية وقروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٦,٩٢٧	-		
٢,٧٦٩	-		
<b>٣٩,٦٩٦</b>	<b>-</b>		

سحب على المكتوف متوافق مع احكام الشريعة  
سحب على المكتوف تقليدي

٤ تكلفة التمويل

فتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٤,٧٨٩	٣٥,٠٦٠	١٢,٩٨٧	١٢,٠٣٨	تكلفة التمويل على مطلوبات عقود ايجار
٢,٤٠٩	٤,٤٥٣	١٨٨	٩٥١	تكلفة التمويل على قروض تورق لأجل
١١٩	٣٥٧	٢٤	١٣٥	تكلفة التمويل على تسهيلات السحب على المكتوف التقليدي
٤٦٤	٣٩	٢٥٩	-	تكلفة التمويل على تسهيلات السحب على المكتوف المتوافق مع احكام الشريعة
<b>٣٧,٧٨١</b>	<b>٣٩,٩٩٩</b>	<b>١٣,٤٥٨</b>	<b>١٣,١٢٤</b>	

٥ دخل التمويل

يتضمن دخل التمويل دخل ودائع استثمارية بعقود مرااحة مع بنوك محلية.

٦ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ بقسمة صافي الدخل لفتره على أساس ١,٢٠٠ مليون سهم.

٧ توزيعات الأرباح

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ و ١١ مايو ٢٠٢٥ و ٥ أغسطس ٢٠٢٥ توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي و ٢٢٨ مليون ريال سعودي و ١٩٢ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم سدادها إلى المساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (بواقع ٥٨٠,٥٨٠ ريال سعودي لكل سهم).

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة في ٧ مارس ٢٠٢٤ و ١٣ مايو ٢٠٢٤ و ٨ أغسطس ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي ٢٢٨ مليون ريال سعودي و ١٨٠ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم سدادها إلى المساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (بواقع ٥٧٠,٥٧٠ ريال سعودي لكل سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٩١٠,٢١٧	٥٦٦,٢٥٥	هواتف ذكية وأجهزة الكمبيوتر وملحقاتها
٤٣٥,٣١٣	٤٦٥,٨٧١	كمبيوتر ومستلزماته وبرامج
١٧١,٧٠٢	١٦٤,١٢٣	كتب
١٣٦,٧٥٥	١٦١,٣٨٦	مستلزمات مكتبية
١٩٦,٠٢٧	١٢٨,٠٨٥	ألعاب فيديو والتلفزيون الذكي
٨٥,٦٥٩	٩٢,٤٥٢	مستلزمات مدرسية
٣٥,٧٣٧	٤٥,٥٢٥	مستلزمات هندسية وفنية
٤٥,٤٥٩	٤٥,٠٠٩	بضاعة بالطريق
٧,٧٧٨	٩,٨٦٧	أخرى
<u>٢,٠٢٤,٦٤٧</u>	<u>١,٦٧٨,٥٧٣</u>	
<u>(٢٠٧,٩٨٩)</u>	<u>(١٩٧,٤٨٩)</u>	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>١,٨١٦,٦٥٨</u>	<u>١,٤٨١,٠٨٤</u>	

#### ٩ الأدوات المالية

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة، حيث لا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة، وتقدر الإدارة أن التكفة تمثل أفضل التقديرات للقيمة العادلة. يتم تصنيف وقياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة، والتي لا تختلف القيم العادلة لكافية الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ١٠ ممتلكات ومعدات، عقارات استثمارية وموجودات حق الاستخدام

بلغت الإضافات للممتلكات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٣,٨ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ ٦٥٢ مليون ريال سعودي يتعلق ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي).

بلغت الإضافات للعقارات الاستثمارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ صفر ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٣٩١ ألف ريال سعودي). يتعلق هذا المبلغ ببند المباني وبند إنشاءات تحت التنفيذ.

تتضمن هذه المبالغ تكفة البناء والخدمات ذات الصلة المنفحة من قبل طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي). لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الطرف ذي العلاقة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذوي العلاقة.

بلغت الإضافات والتغييرات الأخرى على موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٨,٨ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: مبلغ ١٢٥,٠ مليون ريال سعودي). وتعتبر هذه الإضافات والتغييرات أنشطة تمويلية واستثمارية غير نقدية.

في شهر إبريل ٢٠٢٥ باعت المجموعة قطعة أرض في مدينة الرياض وتم الاعتراف بربح رأسمالي بقيمة ١٢,١ مليون ريال سعودي ضمن بند الإيرادات الأخرى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وتم إلغاء اثباتات القيمة الدفترية للأرض البالغة ٣٠,٧ مليون ريال سعودي، منها ٢٣,٩ مليون ريال سعودي كانت مصنفة تحت بند الممتلكات والمعدات، و ٦,٨ مليون ريال سعودي كانت مصنفة تحت بند العقارات الاستثمارية.

١١ معلومات قطاعية

(١) قطاعات الأعمال

تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال اعتماداً على عوامل محددة بما فيها طريقة التوزيع والعملاء المستهدفون والمنتجات والموقع الجغرافي.

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات أعمال تشغيلية هم منافذ بيع التجزئة وتجارة الجملة والتجارة الإلكترونية. يقوم المدير التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل سنوي على الأقل بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء.

يتم تجميع كافة القطاعات والأعمال الأخرى والتي لا يتم إدراجها في التقارير بصورة مستقلة ضمن "جميع القطاعات الأخرى". تتضمن مصادر الدخل لهذه القطاعات مبيعات الشركات والإيجارات.

فيما يلي ملخص حول عمليات كل من القطاعات التي يمكن الإفصاح عنها.

القطاعات المدرجة في التقارير العمليات

منافذ البيع بالتجزئة  
بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الكمبيوتر وملحقاتها، ومستلزمات الحاسوب الآلي، والهواتف الذكية وملحقاتها، والالكترونيات، والوازم الفنية والحرفية، وألعاب الفيديو، والتلفزيون الذكي، ومنتجات التنمية للأطفال، كما توفر خدمات ما بعد البيع. تعمل جميع منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة جرير".

الجملة  
بيع لوازم المكاتب والوازم المدرسية ولوازم الحاسوب الآلي والوازم الفنية والحرفية لبائعين آخرين.

التجارة الإلكترونية  
البيع عبر الإنترنت من خلال الموقع الإلكتروني "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير" لنفس المنتجات والخدمات التي تباع منافذ البيع بالتجزئة.

إن المعلومات القطاعية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

(بملايين الريالات السعودية)

الموحدة	جميع القطاعات الأخرى	التجارة الإلكترونية	تجارة الجملة	منافذ بيع التجزئة	
٨,٣٥٣	٩٩	٢,٤٢٣	٢٠٥	٥,٦٢٦	٢٠٢٥ المبيعات الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٥٩	٨٥	١٤٥	٣٩	٤٩٠	٢٠٢٤ المبيعات الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

إن المبيعات المذكورة أعلاه يتم توليدها من عملاء خارجيين ولا توجد مبيعات بين القطاعات.

تستخدم الإدارة الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل لقياس الأداء باعتباره الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج القطاعات.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المدرجة في التقارير هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح ٢ أعلاه.

١١ معلومات قطاعية (تمه)

(ب) المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين اثنين هم المملكة العربية السعودية، ودول الخليج الأخرى ومصر. فيما يلي تفاصيل معلومات مبيعات المجموعة لعملاء خارجيين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر.

(بملايين الريالات السعودية)

المملكة	الخليجي الأخرى	دول مجلس التعاون	الموحدة
العربية السعودية	ومصر	٧٣٤	٨,٣٥٣
٧,٣٧٨	٥٨٨	٧,٩٦٦	٢٠٢٤ مبيعات لعملاء خارجيين
٧,٦١٩	٧٣٤	٨,٣٥٣	٢٠٢٥ مبيعات لعملاء خارجيين

إن معلومات المجموعة عن الموجودات غير المتداولة حسب الموقع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ موضحة أدناه.

(بملايين الريالات السعودية)

المملكة	الخليجي الأخرى	دول مجلس التعاون	الموحدة
العربية السعودية	ومصر	١٩٧	١,٨٨٨
١,٦٩١	٢٣٢	١,٩٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الموجودات غير المتداولة
١,٦٩٢	٢٣٢	١,٩٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ الموجودات غير المتداولة

تستند المعلومات الجغرافية المتعلقة بالمبيعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء، وتستند المعلومات الجغرافية المتعلقة بال الموجودات غير المتداولة إلى الموقع الجغرافي لتلك الموجودات. تحفظ المجموعة بحسابات منفصلة لكل دولة.

١٢ الإيرادات

فيما يلي أدناه تفاصيل إيرادات المجموعة.

يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة مفصلاً حسب فئات المنتجات والخدمات وحسب القطاعات التي يتم التقرير عنها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

(بملايين الريالات السعودية)

الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	التجارة الإلكترونية	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة
٤,٨٤٧	٤	١,٦٥٦	-	٣,١٨٧
٢,٦٥٦	١٩	٧٣٠	-	١,٩٠٧
٨٥٠	٧٦	٣٧	٢٠٥	٥٣٢
٨,٣٥٣	٩٩	٢,٤٢٣	٢٠٥	٥,٦٢٦

٢٠٢٥

الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها  
منتجات وخدمات رقمية  
وتقنية المعلومات أخرى  
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

(بملايين الريالات السعودية)

الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	التجارة الإلكترونية	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة
٤,٤٧٢	٣	١,١٨١	-	٣,٢٨٨
٢,٦٣٢	١٥	٦٠٦	-	٢,٠١١
٨٦٢	٥٥	٣٢	٢٠٤	٥٧١
٧,٩٦٦	٧٣	١,٨١٩	٢٠٤	٥,٨٧٠

٢٠٢٤

الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها  
منتجات وخدمات رقمية  
وتقنية المعلومات أخرى  
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

(بملايين الريالات السعودية)

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	المملكة العربية السعودية	مصر
٤,٨٤٧	٤٢٣	٤,٤٤٤	
٢,٦٥٦	٢٠٨	٢,٤٤٨	
٨٥٠	١٠٣	٧٤٧	
٨,٣٥٣	٧٣٤	٧,٦١٩	

٢٠٢٥

الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها  
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات أخرى  
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

(بملايين الريالات السعودية)

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	المملكة العربية السعودية	مصر
٤,٤٧٢	٣٠٥	٤,١٦٧	
٢,٦٣٢	١٧٢	٢,٤٦٠	
٨٦٢	١١١	٧٥١	
٧,٩٦٦	٥٨٨	٧,٣٧٨	

٢٠٢٤

الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها  
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات أخرى  
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

## ١٣ موسمية العمليات

تتأثر مبيعات المجموعة إجمالاً بشكل إيجابي بمواسم العودة إلى المدارس، خاصةً مبيعات اللوازم المدرسية.

## ١٤ ارتباطات والتزامات محتملة

### ١-١٤ التزامات محتملة

إن الالتزامات المحتملة هي كما يلي:

#### (بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر	٤١,٦
٢٠٢٤	٢٥,٦
(مراجعة)	٣١٤,١

٣١ ديسمبر	٢٤٤,٩
٢٠٢٤	٣١٠

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان

## ٢-١٤ الارتباطات الرأسمالية

كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٤١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٤٦,٠ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي مع طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ٣٢,٧ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه الارتباطات أساساً بتشييد المبني أو التحسينات على المبني المستأجرة التي تتضمن مساحات للاستخدام الخاص للمجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة، ومساحات تأجيرية.

## ١٥ أمور متعلقة بالزكاة

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربط الزكوي للسنوات حتى ٢٠١٥ وليس هناك أي مستحقات زكوية على المجموعة لا زالت معلقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استردت المجموعة من الهيئة مبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي من أصل المبلغ المستحق للمجموعة والبالغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي والذي يتعلق بالقرار الاستثنائي الصادر في أكتوبر ٢٠٢٢ من اللجنة الاستثنائية للمخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة الاستثنافية") عن الأعوام من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥، والذي صدر لصالح المجموعة في معظم البنود المتنازع عليها مع الهيئة بما فيها قبول خصم كامل توزيعات الارباح فيما يزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبفأة من صافي الدخل المعدل. في فبراير ٢٠٢٥ تم استرداد المبلغ المتبقى والبالغ ٠,٩ مليون ريال سعودي من خلال خصمه عند سداد الفروق الزكوية عن عام ٢٠١٩ كما هو موضح في الفقرات التالية من هذا الإيضاح. وقد سبق ادراج الأثر المالي للقرار الاستثنائي سالف الذكر على قائمة الدخل الموحدة في السنوات السابقة.

## الأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨

في عام ٢٠٢٠، تلقت المجموعة ربوطاً زكويّاً من الهيئة للأعوام ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، مطالبة بفارق زكوية بلغ مجموعها ٣٥,٩ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن هذه الأعوام. فيما يتعلق ببعض الفروق، فإن المجموعة لديها موقفاً قوياً ومن غير المحتشم أن تؤدي هذه الفروق إلى التزامات زكوية. اعترضت المجموعة في المدة النظمية على هذه الربط وقامت بسداد ١٠٪ من الربط المعارض عليها حسب لائحة الزكاة (والتي تتطلب سداد ١٠٪ إلى ٢٥٪ من قيمة المبالغ المتنازع عليها). وقد رفضت الهيئة الاعتراض المقدم فقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة المنازعات") والتي رفضت معظم الاعتراضات التي قدمتها المجموعة فصعدت المجموعة اعتراضها على قرار لجنة المنازعات إلى لجنة الاستئناف خلال المدة النظمية. وفي شهر ديسمبر من عام ٢٠٢٣، استلمت المجموعة القرار الاستثنائي الذي أيد معظم قرارات لجنة المنازعات. وأن القرار تتضمن بيانات متناقضة، قامت المجموعة بتقديم طلب التماش مطالبة بحسب توزيعات الارباح، فيما زاد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبفأة، من صافي الربح المعدل في حال كان صافي الربح المعدل هو الوعاء المحاسب عليه الزكاة، إلا أن طلب الالتماس لا يوقف تنفيذ قرار اللجنة الاستثنافية. وتطبيقاً للقرار الاستثنائي قامت الهيئة بإصدار خطابات التعديل ("الربط المعدل") في أبريل ومايو ٢٠٢٤. وبناءً عليه دفعت المجموعة مبلغ ٦,١٨ مليون ريال سعودي عبارة عن فروق زكاة عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ بعد الأخذ في الاعتبار المدفوعات السابقة ذات الصلة التي تم دفعها عن تلك الأعوام، بينما يوجد فرق زكاة بمبلغ ١,٢٧ مليون ريال سعودي لصالح المجموعة عن عام ٢٠١٨ بعد الأخذ في الاعتبار المدفوعات السابقة ذات الصلة التي تم دفعها عن عام ٢٠١٨، والذي تم استرداده في فبراير ٢٠٢٥ من خلال خصمه عند سداد الفروق الزكوية عن عام ٢٠١٩ كما هو موضح في الفقرات التالية من هذا الإيضاح. تم تسجيل سداد هذه الفروق على مخصصات الزكاة والتي تضمن مخصصات سبق تكوينها في السنوات السابقة لما كان مقدراً أن يكون التزامات زكوية محتملة نتيجة هذه المنازعات.

١٥ أمور متعلقة بالزكاة (تمه)

الأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ (تمه)

ويختلف سداد الفروق الزكوية الناتجة عن الرابط المعدل المشار إليه آنفاً والتي تم تحديدها على مخصص الزكاة فلم تتم أي تسوية أخرى على مخصص الزكاة في الفترة الحالية. وفي أواخر مايو ٢٠٢٤ أصدرت اللجنة الاستثنافية قرارها بشأن طلب التماس المجموعة والذي تم بموجبه قبول طلب الالتماس وإلغاء قرار اللجنة الاستثنافية بشأن السنوات ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ وإعادة الدعوى إليها. وفي الأول من أغسطس ٢٠٢٤، تسلمت المجموعة قرار اللجنة الاستثنافية المتعلق بطلب الالتماس والذي قضى مرة أخرى برفض طلب الشركة بحسب توزيعات الأرباح، فيما زاد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة من صافي الربح المعدل كما هو موضح أعلاه.

عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠

في ٢٠٢١، تلقت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مطالبة بفرق زكوية بلغ مجموعها ١٩,٨ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات. نتجت هذه الفروق الزكوية بسبب عدم قبول الهيئة لحساب البنددين التاليين من صافي الربح المعدل (أ) اضافات الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية (ب) التوزيعات بما يزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة. اعترضت المجموعة على تلك الربوطة خلال المدة النظامية وسدلت ٢٥٪ من المبالغ المتباينة عليها وفقاً لما تتطلبه لوائح الزكاة. وقد رفضت الهيئة هذه الاعتراضات وقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى لجنة المنازعات خلال المدة النظامية. في ١٨ يناير ٢٠٢٣، استلمت المجموعة نسخة قرار لجنة المنازعات بقبول اعتراض المجموعة والمتعلقة بخصم التوزيعات بما يزيد عن الأرباح المبقة أول المدة من صافي الربح المعدل، ورفض اعتراض المجموعة المتعلق بحسب اضافات الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية من صافي الربح المعدل.

وبناءً عليه، صعدت المجموعة اعتراضها إلى اللجنة الاستثنافية في المدة النظامية مطالبة بحسب اضافات الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية من الربح المعدل. بينما قامت الهيئة بالاعتراض على قرار لجنة المنازعات فيما يتعلق بخصم التوزيعات بما يزيد عن الأرباح المبقة أول المدة من صافي الربح المعدل. وفي أبريل ٢٠٢٤، تم اشعار المجموعة برفض استئنافها وقبول استئناف الهيئة واستلمت المجموعة نسخة القرار الصادر من لجنة الاستئناف. بلغت فرق الزكاة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ الناتجة عن حكم لجنة الاستئناف ١٤,٨ مليون ريال سعودي بعد الأخذ في الاعتبار المدفوعات السابقة ذات الصلة التي تم دفعها عن تلك السنوات. وفي فبراير ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتسوية مستحقات الزكاة هذه للهيئة بعد خصم فرق الزكاة المستقة للمجموعة المتعلقة بالسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ كما هو موضح أعلاه في الفقرات ذات الصلة من هذا الإيضاح. لم يكن لهذه التسوية أي تأثير على قائمة الدخل الموحدة، حيث تم تسجيلها على المخصص الذي تم إنشاؤه في السنوات السابقة لمواجهة هذا النزاع.

أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

أنهت الهيئة فحصها لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، وأرسلت نتائج مراجعتها والربوطة الخاصة بها والتي تطلب فيها بفرق زكوية قدرها ٣,٤ مليون ريال سعودي، والتي تم تسويتها في فبراير ٢٠٢٥. ولم يكن لهذه التسوية أي تأثير على قائمة الدخل الموحدة، حيث تم تسجيلها على المخصص الذي تم إنشاؤه في السنوات السابقة لمواجهة هذا النزاع.

عام ٢٠٢٣

قامت الهيئة بفحص عام ٢٠٢٣ ولم تجد أي فروقات فحص للمطالبة بها.

عام ٢٠٢٤

جري حالياً فحص عام ٢٠٢٤ من قبل الهيئة.

## ١٦ فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية

بلغت أرباح (خسائر) فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٧,١ مليون ريال سعودي) والتي تعود بصورة رئيسية إلى ربح أو خسارة فروق الصرف الناشئة عن صافي استثمار الشركة في شركتها التابعة في مصر، وعملتها الوظيفية الجنية المصري. تنتج خسائر فروقات الصرف في الفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ عن تخفيض قيمة عملة الجنية المصري من قبل السلطات المصرية. ومن الممكن استمرار تعرض عملة الجنية المصرية لتخفيضات أخرى مقابل العملات الأجنبية في المستقبل. إن أرباح أو خسائر هذه الفروق لا تؤثر على قائمة الدخل الموحدة حيث يتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل الشامل مقابل إدراج نفس المبلغ في بند احتياطي صرف عملات أجنبية.