

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمر الرئيسي للمراجعة
- القيم الدفترية للموجودات غير المالية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لضوابط الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:	القيم الدفترية للموجودات غير المالية
<ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تحديد مؤشر انخفاض القيمة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ مجموع القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، والتي تتضمن استثمارات عقارية وموجودات حق الاستخدام وممتلكات ومعدات ٢,٠٢ مليار ريال سعودي.</p>
<ul style="list-style-type: none"> الحصول على التقييمات التي أعدتها الإدارة لكل فئة من الفئات الرئيسية للأصول والافتراضات الرئيسية التي تقوم عليها. 	<p>تقوم الإدارة بإجراء تقييم بنهاية كل فترة مالية للنظر في ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الموجودات غير المالية قد انخفضت قيمتها، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى تقييم أكثر تفصيلاً لمبالغها القابلة للاسترداد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦. نتيجة لهذا التقييم، لم يتم تحديد أي مؤشرات على انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل الإدارة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى معقولية تقييم الإدارة. وشمل ذلك: 	<p>عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته، تأخذ الإدارة في الاعتبار مصادر المعلومات الخارجية والداخلية (على سبيل المثال، الأداء المالي للمجموعة، أو الانخفاض الكبير في قيمة الموجودات، أو التأثير السلبي على المجموعة في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية، أو الزيادة في معدلات عائد السوق، أو انخفاض قيمة الرسلة السوقية أو التقادم أو الضرر المادي للأصل وأخرى).</p>
<ul style="list-style-type: none"> اختبار بيانات الإدخال المستخدمة في التقييم إلى الوثائق الداعمة ذات الصلة؛ والتحقق من الدقة الحسابية للبيانات المستخدمة في التقييم. 	<p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية الأرصدة وأحكام الإدارة المتضمنة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة محتملة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>راجع الإيضاح ٣ و٨ و٩ و١٠ حول القوائم المالية الموحدة لسزيد من المعلومات.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل على المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءته نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جريز للتسويق (شركة مساهمة سعودية) المحترمين (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

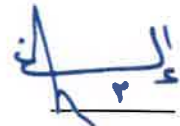
تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) المحترمين (تتمة)
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه هامة قصور في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي تم نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩



بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

(الموافق ٨ مارس ٢٠٢٢)

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٩٧,٠٩٠	٤٣٢,١٩٩	٣	نقد وما يعادله
١٤٣,٣٩٦	١٥٢,٧١٥	٤	ذمم مدينة تجارية
١,٣٠٧,٨٥٩	١,٢٣٤,٧١٢	٥	مخزون
٢٩١,٣٨١	٢٤٨,٣١٣	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٨٣٩,٧٢٦	٢,٠٦٧,٩٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧,٩٥١	٢١,٧١٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٩,٨١١	٤١٣,٣٣٩	٨	استثمارات عقارية
٥٨٦,٧١٤	٥٢٥,٩٨٥	٩	موجودات حق الاستخدام
١,١٢٤,٥١٥	١,٠٨٣,١٣٦	١٠	ممتلكات ومعدات
٢,١٥٨,٩٩١	٢,٠٤٤,١٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٩٩٨,٧١٧	٤,١١٢,١٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٠٠,٠٠٠	-	١١	لروض بنكية ولروض لأجل
١١٣,٨٩٨	١٢٢,١٦٨	٣٠	مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٧٢,٨٠٨	١,٢٦٣,٠٢٩	١٢	ذمم دائنة
١٤١,٢٢٨	١٥٧,٨٤١	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٢١٤	٣,١٦٩		برنامج حوافز الموظفين
١٤,٣٩٨	١٦,٥٧١	١٤	دخل مؤجل
٦٧,١٧٥	٦٩,٧٦٨	١٥	زكاة مستحقة
١,٥١٤,٧٢١	١,٦٣٢,٥٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨٠,٧٠٤	٥١٩,٨٧٣	٣٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٥٩,٤٥٣	١٦٧,١٤٩	١٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٩٣٥	٢٠,١٨٣		برنامج حوافز الموظفين
٣,٧١٥	٣,٣٢٤	١٤	دخل مؤجل
٧٥٨,٨٠٧	٧١٠,٥٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٧٣,٥٢٨	٢,٣٤٣,٠٧٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٢٩٤,٧٧١	٣٩٣,٩٥٧	١٩	احتياطي نظامي
(٦٤,١٩٤)	(٦٤,٨٦٠)		احتياطي صرف صلات أجنبية
٢٩٤,٦١٢	٢٣٩,٩٣٧		أرباح مبقاة
١,٧٢٥,١٨٩	١,٧٦٩,٠٣٤		صافي حقوق المساهمين
٣,٩٩٨,٧١٧	٤,١١٢,١٠٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٣٠٥,٨١١	٩,٠٨٨,٢٦٠	٢٠ إيرادات
(٧,٩٧٧,٢٠٢)	(٧,٨٥٨,٩٣٠)	٢١ تكلفة المبيعات
١,٣٢٨,٦٠٩	١,٢٢٩,٣٣٠	إجمالي للربح
(١٤٨,٠٣٩)	(١٢٦,٦٦٥)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(١٢٧,٥٧٦)	(١٤١,٤٣٩)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
٤٧,٨٩٥	١٠٠,١٤٨	٢٤ إيرادات أخرى، صافي الدخل من العمليات
١,١٠٠,٨٨٩	١,٠٦٦,٣٧٤	
(٤٨,٤٧٨)	(٤٢,٣٣٣)	١-١١ تكلفة تمويل
١,٠٥٢,٤١١	١,٠١٩,٠٤١	للدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٩,٠٠٠)	(٢٦,٦٠٠)	١٥ الزكاة
(٤٣٥)	(٥٨٣)	١٥ ضريبة الدخل
١,٠٠٢,٩٨٦	٩٩١,٨٥٨	صافي الدخل للسنة
		حائد بالكامل لمساهمي الشركة
		ربحية السهم (باليارات السعودية):
٨,٣٦	٨,٢٧	٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم ينكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٢,٩٨٦	٩٩١,٨٥٨	صافي الدخل للسنة
٢,٤٢٠	(٦٦٦)	(الخسارة) / الدخل للشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
(١,٣٠٧)	٦٥٣	١٦ الدخل / (الخسارة) للشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
١,١١٣	(١٣)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٠٠٤,٠٩٩	٩٩١,٨٤٥	مجموع الدخل الشامل للسنة

العقد بالكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي		المجموع
		نظمي	صرف صلات أجنبية	
١ يناير ٢٠٢١	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٧٧١	(٦٤,١٩٤)	١,٧٢٥,١٨٩
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩٩١,٨٥٨
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٦٦٦)	(١٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٦٦٦)	٩٩١,٨٤٥
المحول إلى الاحتياطي النظمي	-	٩٩,١٨٦	-	(٩٩,١٨٦)
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين:	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩٤٨,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٩٥٧	(٦٤,٨٦٠)	١,٧٦٩,٠٣٤
١ يناير ٢٠٢٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٩٤,٤٧٢	(٦٦,٦١٤)	١,٦٤٥,٠٩٠
صافي الدخل للسنة	-	-	-	١,٠٠٢,٩٨٦
الدخل الشامل الأخرى للسنة	-	-	٢,٤٢٠	١,١١٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢,٤٢٠	١,٠٠٤,٠٩٩
المحول إلى الاحتياطي النظمي	-	١٠٠,٢٩٩	-	(١٠٠,٢٩٩)
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين:	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩٢٤,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٧٧١	(٦٤,١٩٤)	١,٧٢٥,١٨٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٨

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٠٠٢,٩٨٦	٩٩١,٨٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للسنة
			<u>تعديلات لتبوء غير نقدية</u>
١٥٦,٨٦٣	١٥٥,١٦٣	١٠,٩,٨	استهلاكات
٥,٩٠٤	٣٩٩	٤	صافي خسارة هبوط قيمة النعم المدينة التجارية
٩,٧٠٤	(١٦,٤١٤)	٥	(عكس) / مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٤٥٩	(٣٨,٧٥٥)		(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٨٨٢)	(١,٦٦٧)	٨	عكس انخفاض قيمة استثمارات في ممتلكات عقارية
-	(٢,٣٠٧)		ربح من إنهاء موجودات حق استخدام
(١٧,٠٠٥)	(٢,٧٣٣)		تخفيضات الإيجار المستلمة
٩,٣٦٣	٦,٠٠٨		مخصص برنامج حوافز الموظفين
٤٩,٤٢٥	٢٧,١٨٣	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
٢١,٨٧٦	٢١,٠٩١	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٤٧٨	٤٢,٣٣٣	١٠١١	تكلفة التمويل
			التغيرات في رأس المال العامل
٣٠,٨١٤	(٩,٧١٨)		نعم مدينة تجارية
(٥٧,٦٠٤)	٨٩,٥٦١		مخزون
٢٦,٣٧٦	٣٣,٢٧٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥٩,٩٦٣	١٩٠,٢٢١		نعم دائنة
١٥,٩٩١	١٦,٤٢٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٥٩	١,٧٨٢		دخل مؤجل
(٦,٤٤٣)	(٢,٨٠٥)		المدفوع من برنامج حوافز الموظفين
(١٨,٦٩٨)	(٢٤,٣٨٣)		زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٣٢,٥٧٠)	(٣٦,٠٨٢)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١٠,٠٩٢)	(١٢,٧٤٢)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١,٣٩٦,٧٦٧	١,٤٢٧,٦٨٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٣٣٠)	(١١,٢٧٨)	٨	إضافات لاستثمارات عقارية
(٧٩,٥٦٧)	(٦٩,٦٠٥)	١٠	إضافات لممتلكات ومعدات
١,٠٥٠	٩٨,٢٣٤		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٦,٢٤١		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨٤	٧٧٢		متحصلات من نعم مدينة عقود إيجار تمويلي
(٩٤,١٦٣)	٢٤,٣٦٤		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٩,٧٩٨)	(٦٨,٠٩٢)	٣٠	سداد مطلوبات عقود إيجار
(٢٤١,٥٢٧)	(١٠٠,٠٠٠)		متحصلات من فروض بنكية وفروض لأجل، صافي
(٩٢٤,٠٠٠)	(٩٤٨,٠٠٠)	٢٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢٣٥,٣٢٥)	(١,١١٦,٠٩٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٧,٢٧٩	٢٣٥,٩٥٥		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١,٠٢٥	(٨٤٦)		صافي تأثير التغير في صرف العملات
٢٨,٧٨٦	٩٧,٠٩٠		على النقد وما يعادله
٩٧,٠٩٠	٤٣٢,١٩٩	٣	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
			النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٩

العامل

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان لدى الشركة ٦٧ معرض تجزئة (٦٣:٢٠٢٠ معرض تجزئة) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر العقارية ش.م.م..

يتمثل نشاط الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") في تجارة الجملة والتجزئة في المعدات المكتبية واللوازم المدرسية، وألعاب الأطفال والكتب والوسائل التعليمية وأثاث المكاتب والمعدات الهندسية، وأجهزة الكمبيوتر وأنظمة الكمبيوتر، والأجهزة الإلكترونية والكهربائية، وصيانة أجهزة الكمبيوتر والأجهزة الإلكترونية والكهربائية، والمعدات الرياضية والورق. ويشمل أيضا شراء المباني السكنية والتجارية وشراء الأراضي لتشييد المباني للبيع أو الإيجار لصالح الشركة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣٠ سبتمبر	بلد التأسيس		الشركات التابعة
	٢٠٢١	٢٠٢٠	
%١٠٠	%١٠٠	قطر	الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة جرير التجارية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	المكتبة المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	الكويت	شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	مصر	شركة جرير مصر العقارية ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	شركة جرير للتسويق ذ.م.م

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٢).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، ويتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الإلتزام بالمعايير

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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".

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

(ب) أساس التكلفة التاريخية

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية والمعدل بالقيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال استخدام الأساس الاكتواري 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 مبينة فيما يلي:

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة (تتمة)

أ. طريقة الأجزاء المستخدمة في الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

عند تطبيق طريقة الأجزاء المطلوبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ والتي تتضمن استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات وبند الاستثمارات العقارية بشكل منفصل، فإن تكلفة الأجزاء الهامة وأعمارها الإنتاجية قد تم تحديدها بمعرفة المقاول الرئيسي للمباني التي أنشأتها المجموعة. تقوم الإدارة بتقييم مدى معقولية هذا التحديد للتكلفة والأعمار الإنتاجية.

ب. اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يجب استخدام الأحكام لتقييم 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 النقدية المخصومة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند وجود معاملات سوقية لموجودات مماثلة، يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المخصومة معدلات النمو والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقديرات الإدارة لما يعتبره أحد المشاركين المستقلين في السوق مناسباً. قد تؤدي التغييرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار الهبوط في القيمة ومبلغ خسائر هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

ج. 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 التكلفة هي أفضل تقدير للقيمة العادلة وفقاً لتقييم الإدارة.

د. افتراضات مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

لا يعتبر متوسط العمر المتوقع من الافتراضات الاكتوارية 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 الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق للسندات المؤسسية عالية الجودة. استخدمت المجموعة معدل خصم واحد يقارب التوقيت المقدر لسداد المنافع ومبالغها.

هـ. مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس الافتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات 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.

و. 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 تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أية إضافات محتملة على المخصص. تقوم الإدارة بعمل تقدير بناءً على أفضل الحقائق والظروف والتي تتضمن، ضمن أمور أخرى، تقدير الاستخدام المستقبلي لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات أو الأحكام المستخدمة. تؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض في الموجودات المتداولة.

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة (تتمة)

ز. 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 المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار و (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار. في العقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء، تستخدم المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وفي سبيلها إلى ذلك تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كل العوامل الملانمة التي تشكل حافزاً لها من الناحية الاقتصادية لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وتتضمن هذه العوامل الأداء الحالي والمتوقع للمعارض ومدى توافر وتكلفة البدائل وشروطها وحجم التحسينات على الأماكن المستأجرة التي تم تكديدها ومدة وتكلفة التمديد أو التجديد. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء عند حدوث إما حدث هام أو تغيير هام في الظروف التي تكون للمجموعة سيطرة عليها وتؤثر على ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار لم يتم إدراجه سابقاً في تحديدها لمدة عقد الإيجار أو عدم ممارسة خيار مدرج سابقاً في تحديدها لمدة عقد الإيجار.

(د) التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق التعديل التالي في فترات التقرير التي تبدأ كما في وبعد ١ يناير ٢٠٢١:

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تخفيضات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في مايو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لتخفيضات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد ١٩ مما يتيح للمستأجر عدم الحاجة لتقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار الذي يستوفي معايير معينة هو تعديل للإيجار والمحاسبة عن تخفيضات الإيجار كما لو لم تكن تعديلات إيجار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية المنصوص عليها في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على جميع تخفيضات الإيجار المؤهلة المتعلقة بكوفيد ١٩ التي حصلت عليها المجموعة خلال السنة.

تتطبق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد ١٩ فقط إذا تم استيفاء شروط معينة. كان أحد الشروط هو أن التخفيض في مدفوعات الإيجار لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

في مارس ٢٠٢١، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ لتمديد الوسيلة العملية بحيث يمكن للمستأجرين تطبيقه على تخفيضات الإيجار التي تؤثر على مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يغير هذا التعديل فقط التاريخ ضمن الشروط الواجب توافرها حتى يكون التخفيض مؤهلاً لتطبيق الوسيلة العملية ولا يقدم وسيلة عملية جديدة. ينطبق هذا التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك القوائم المالية التي لم يتم بعد اعتماد إصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١. اختارت المجموعة التطبيق المبكر لهذا التعديل لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، مما أدى إلى تخفيض إضافي في التزامات الإيجار بمبلغ ٢٢٠ ألف ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وعرضها في "إيرادات أخرى، صافي" في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أدى تطبيق الوسيلة العملية (بما في ذلك التعديل على الوسيلة العملية المشار إليه) إلى تخفيض مطلوبات الإيجار بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وعرضها في "إيرادات أخرى، بالصفائي" في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي وقعت فيها الأحداث أو الحالات التي تسببت في تلك المدفوعات. (٢٠٢٠: ١٧,٠ مليون ريال سعودي).

(هـ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها غير النافذة بعد

تم نشر التعديلات التالية على المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير ملزمة لفترة التقارير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، وفيما يتعلق بالتعديلات التي تسمح بالتطبيق المبكر فإن المجموعة لم تقم بتطبيقها مبكراً. إن جميع هذه التعديلات ستكون نافذة لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ أو فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وجميعها لا يتوقع أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(هـ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها غير النافذة بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تبويب المطلوبات الى متداولة وغير متداولة
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المتوقع تحقيقها لخسائر - تكاليف تنفيذ العقد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: العقارات والألات والمعدات - المتحصلات قبل جاهزية الأصل للاستخدام المخطط له
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: الإشارة الى إطار المفاهيم
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية و التمييز بين كل من التغيير في التقديرات المحاسبية و التغيير في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء، وكيفية استخدام طرق القياس والمدخلات لعمل التقديرات المحاسبية.
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢: إرشادات وأتملة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على افصاحات السياسات المحاسبية واحلال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٢ الشركات 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 تمنح 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 امتلاك أغلبية حقوق التصويت ينتج عنه سيطرة. ويتم توجيه كافة الأنشطة ذات الصلة بواسطة الشركة بصفتها صاحبة جميع حقوق التصويت. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل 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 المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيبات متعلقة بالمقابل المحتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في شركة تابعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تم تكبدها من اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، 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 التناسبية من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

يتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

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

٣-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة 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.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

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 بعملة ليست ذات اقتصاد تضخمي مفرط) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض للمجموعة يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تترجم الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال 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 تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).

عند التوحيد، يتم ادراج فروق الصرف الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمارات في منشآت تابعة أجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع منشأة 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 المبدئي والقياس للأدوات المالية

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

يتم إجراء القياس المبدئي للذمم المدينة 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 المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، يتم إجراء القياس المبدئي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زاندا أو ناقصا تكاليف المعاملة العائدة مباشرة 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 المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 المطفأة 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 تختَر المجموعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. وعند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تمت إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

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 تقديراً مناسباً للقيمة العادلة .

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط بين فئات القياس، فقط عند تغيير 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 تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي .

(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 دائماً 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 التجارية المدينة إلى قطاعين: (١) الجملة و(٢) مبيعات الشركات، حيث أن لكل قطاع نمط خسارة ائتمان خاص به وبالتالي مجموعات أعمار ومعدلات مخصص مختلفة .

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما :

- أ. يكون الدين متأخر 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 يفوضه مجلس الإدارة .

يتم إثبات الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة .

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً 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 المبدي.

تقوم المجموعة بإلغاء 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 وما يعادله 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 عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبالغ المدرجة والنية لتسويتها على أساس صافٍ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ مخزون

يقيّد 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 البيع المقدرة .

٦-٢ استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إتمام رأس المال أو لكليهما، وتشمل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لهذين الغرضين .

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت، وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود .

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الاستثمارات العقارية المناسبة عند اكتمالها ويتم استهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك على المباني على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تتراوح بين ٢٠ و ٣٣ سنة. يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الاستثمارات العقارية بشكل منفصل .

يتم إلغاء اثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد 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 الإثبات.

تقوم المجموعة بالإفصاح عن القيم العادلة للاستثمارات العقارية 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 .

(أ) المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المنفوعة في تاريخ بداية عقد الإيجار مخصومة 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 الخصم لقياس كل مطلوبات عقود الإيجار المثبتة.

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

- دفعات ثابتة (بما فيها الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز 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 متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار
- دفعات الغرامات لإنهاء 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 مصنّف 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 .

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ المحاسبة عن الإيجارات (تتمة)

(أ) المجموعة كمستأجر (تتمة)

- تتغير 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.
- تتغير دفعات الإيجار نتيجة تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات متعلقة 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 راجعا إلى معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولم 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 وكذا التكاليف المباشرة الأولية. ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة ناقصا 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 كبنء مستقل، ما لم تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية وحينها يتم عرضها ضمن الاستثمارات العقارية في قائمة المركز المالي.

دفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا تدخل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وموجودات حق الاستخدام، بل يتم إثباتها كمصرف (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 الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار فإن المجموعة تقوم بتقييم ما إذا كان عقد الإيجار يحول جوهريا تقريبا كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الموجودات محل العقد. ففي هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويليا، وإلا فإنه يصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجرا وسيطا، 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 تنطوي 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 الأهم المدينة من عقود الإيجار التمويلي.

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

٨-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بالصافي من الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة 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 المقدره للموجودات على النحو التالي:

شركة جريير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٣٣ سنة	٨-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)
١٣,٣٣-٥ سنة	مباني
١٠-٥ سنوات	آلات ومعدات
٤ سنوات	أثاث وتراكيبات
٥ سنوات	سيارات
٣ سنوات	أجهزة الكمبيوتر
	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 وتعديل 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 الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، 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 مدررة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، (والتي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل ذي الصلة أو وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة). عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض للهبوط في القيمة ويتم تخفيضه لقيمه 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 لأصل 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.

١٠-٢ 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 للوفاء بتلك 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 الموحدة بالصافي من أي تعويضات.

١١-٢ الزكاة وضرائب الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة ويتم تحميله في قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب الفروق الناشئة عن الربوط النهائية 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. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضرائب على قائمة الدخل الموحدة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يستند 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 تقييم اكتواري 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 تقريبا التوقيت والمبلغ المقدرين لمدفوعات المكافآت .

يتم تصنيف 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.

(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 مخصص 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 حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

(ج) برنامج حوافز الموظفين

تطبق المجموعة برنامج حوافز 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 مرتبط بنمو صافي الدخل الذي يحدد طبقاً للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة. بما أنه من غير المتوقع تسوية الحوافز بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، يتم قياس التزام البرنامج على أنه القيمة الحالية للدفعات 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 تصنيف التزام البرنامج بموجب الالتزام المتداول وغير المتداول بناء على تاريخ التسوية المتوقع .

١٣-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي النظامي وقد تقرر الجمعية العامة وقف تجنيب هذه النسبة إذا بلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ إيرادات المبيعات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على العوض المحدد في العقد مع العميل مستبعداً منه المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية، إن وجدت. عادةً ما تعترف المجموعة بالإيرادات 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 المراجعة وأية خصومات ممنوحة.

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

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

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

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

(ب) الجملة

تبيع المجموعة اللوازم المكتبية واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر واللوازم الفنية والحرفية إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة للمنتجات. يتضمن هذا النوع من المبيعات فترة ائتمان 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

تبيع 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 ائتمان 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 الإنترنت

كما يتم إجراء البيع بالتجزئة عبر الإنترنت في المملكة 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 الإنترنت ويتم إثباتها كالتزام إلى ان 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 استرداد متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. إذا تغير نمط المرتجعات، ستثبت المجموعة التزام مقابل أي استرداد متوقعة والأصل المقابل (الحق في البضائع المرتجعة للمنتجات المتوقع إرجاعها)، مع تعديل الإيرادات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، يكون السعر المذكور هو سعر الصفقة، 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 للنقود.

عادة ما تباع المجموعة أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها والهواتف الذكية والأجهزة الإلكترونية الأخرى مع ضمانات نمطية توفر ضماناً للمستهلك بأن 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 تقدير المخصص استناداً إلى معلومات مطالبات الضمان التاريخية وتوصية الموردين والاتجاهات الحديثة.

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

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

تتألف تكلفة المبيعات من التكاليف المدرجة سابقاً في قياس المخزون الذي تم بيعه للعملاء وتكاليف المستودعات وتكلفة التوزيع إلى معارض البيع بالتجزئة وجميع تكاليف معارض البيع بالتجزئة بما في ذلك الرواتب والأجور والمنافع ومصاريف التشغيل وتكاليف 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 للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون فيها المجموعة كمشترج 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 المطلوبات 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 تكلفة التمويل

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفاة للمطلوبات 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 للمطلوبات 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 العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) بتعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح 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. وتتم مراجعة نتائج قطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة الذي يعد صانع القرار الرئيسي بشأن العمليات وذلك لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني ولتقييم أدائه، والذي نتاج له قوائم مالية منفصلة .

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

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 سوقاً تفضيلاً 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 مصالحهم 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 للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المتشابهة.
- المستوى ٢ - طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة، القابلة للملاحظة 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 للملاحظة.

لقياس القيمة العادلة للممتلكات، تقوم المجموعة بتعيين مقيم مستقل ذو مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرات حديثة في الموقع وفئة 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 الاستثمارات العقارية تتكون من فئتين من الموجودات: (١) العقارات المكتبية والتجارية والسكنية في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكتبية والتجارية في مصر.

٢١-٢ تصنيف المتداول وغير المتداول

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

- يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقها في غضون اثني 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. نقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩٢,٤١٧	٤٢٧,٣٩٣
٤,٦٧٣	٤,٨٠٦
٩٧,٠٩٠	٤٣٢,١٩٩

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٦٦,٦٢٠	١٧٥,٨٠٤
(٢٣,٢٢٤)	(٢٣,٠٨٩)
١٤٣,٣٩٦	١٥٢,٧١٥

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية

فيما يلي حركة مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧,٣٧٠	٢٣,٢٢٤
٥,٩٠٧	٤٠١
(٥٠)	(٥٣٤)
(٣)	(٢)
٢٣,٢٢٤	٢٣,٠٨٩

١ يناير
إضافات
مشطوبات
مبالغ معكوسة
٣١ ديسمبر

٥. المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٣٠,٨٣٣	٦١١,٧٢٣
٣٣٩,٣٦٤	٣٠١,٧٦١
١٥٠,٤٠٤	١٢٠,٢٢٠
١٢٢,٠٠٢	١١٦,٥٧٦
١٨٢,٩٤٣	١١٠,٠٤٢
٨٢,١٤٥	٥٧,٢٦٠
٣٥,٦٩٦	٤٧,٦٦٧
١,١٩٧	١,٥٧٩
١٥,٧٢٣	٣,٩١٨
١,٤٦٠,٣٠٧	١,٣٧٠,٧٤٦
(١٥٢,٤٤٨)	(١٣٦,٠٣٤)
١,٣٠٧,٨٥٩	١,٢٣٤,٧١٢

هواتف ذكية وأجهزة الكترونية وملحقاتها
الكمبيوتر ومستلزماته وبرامج
لوازم مكتبية
كتب
مستلزمات مدرسية
ألعاب فيديو والتلفزيون الذكي
مستلزمات هندسية وفنية
بضائع في الطريق
أخرى

ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة

إن حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٤٢,٧٤٤	١٥٢,٤٤٨
٩,٧٠٤	-
-	(١٦,٤١٤)
١٥٢,٤٤٨	١٣٦,٠٣٤

١ يناير
إضافات
مبالغ معكوسة
٣١ ديسمبر

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٧,٨٠١	٨٨,٦٩٧	دفعات مقدمة للموردين
٨,٦١٢	٨,٥٨١	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣١,٥٤٢	٣٠,٦٣٩	ذمم موظفين
(٢,٦١٧)	(١,٨٢٦)	ناقصاً: مخصص ذمم موظفين مشكوك في تحصيلها
٢٨,٩٢٥	٢٨,٨١٣	
١٦,٢٧٥	١٦,٢٧٠	دفعات مقدمة أخرى
٧٨,٨٧٧	٦٣,٩٠٦	مطالبات على موردين
٤٥,٠٤٦	٥٩,٦٧٢	ذمم إيجار مدينة وأخرى
(١٤,١٥٥)	(١٧,٦٢٦)	ناقصاً: مخصص ذمم إيجار مدينة مشكوك في تحصيلها
٣٠,٨٩١	٤٢,٠٤٦	
٢٩١,٢٨١	٢٤٨,٣١٣	

٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتضمن استثمارات في ادوات حقوق ملكية غير مدرجة (شركة كنان للتطوير العقاري). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت شركة كنان للتطوير العقاري بتخفيض أسماؤها من خلال الغاء جزء من أسهمها وتعويض المستثمرين بالقيمة الاسمية للأسهم الملغاة. وعليه تم الغاء عدد ٦٢٤,١٢٦ سهماً من الأسهم المملوكة للمجموعة واستلمت المجموعة مبلغ ٦,٢٤ مليون ريال سعودي وتم تخفيض رصيد الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة بنفس المبلغ.

٨. استثمارات عقارية

المجموع	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	مباني	أراضي	التكلفة
٤٧٤,٢٤٠	٨٧,٢٩٩	٢٦٢,٧١١	١٢٤,٢٣٠	١ يناير ٢٠٢١
١١,٢٧٨	١١,٢٧٨	-	-	إضافات الى الموجودات المملوكة
٥٣٩	-	٥٣٩	-	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٤٥٣	-	٤٥٣	-	تعديلات عقود الأيجار / إعادة تقييم / إلغاء
-	(١٥,٠٣٤)	١٥,٠٣٤	-	تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ
(٣,٥٣٦)	(٣,٥٠٨)	٥٩١	(٦١٩)	تحويلات من (إلى) الممتلكات والمعدات
(٣,٨٦١)	-	(٣,٨٦١)	-	صافي تحويلات الى موجودات حق الاستخدام
١٣٢	٨٧	٤٥	-	فرق صرف العملة
٤٧٩,٢٤٥	٨٠,١٢٢	٢٧٥,٥١٢	١٢٣,٦١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥٤,٤٢٩)	(٥,٤٦٣)	(٤٨,٩٦٦)	-	الاستهلاك وخسائر الهبوط المتراكمة
(٧,٣١٣)	-	(٧,٣١٣)	-	١ يناير ٢٠٢١
(٥,٨٠١)	-	(٥,٨٠١)	-	استهلاك الموجودات المملوكة
(٧)	-	(٧)	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٦٧	١,٦٦٧	-	-	تحويلات من الممتلكات والمعدات
(٢٣)	(١٣)	(١٠)	-	عكس خسائر الهبوط في القيمة
(٦٥,٩٠٦)	(٣,٨٠٩)	(٦٢,٠٩٧)	-	فرق صرف العملة
٤١٣,٣٣٩	٧٦,٣١٣	٢١٣,٤١٥	١٢٣,٦١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				صافي القيمة الدفترية

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. استثمارات عقارية (تتمة)

التكلفة	أراضي	مباني	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٠	١٢٦,٥٣٧	٢٤٧,٩١٠	٨٧,٣٦٢	٤٦١,٨٠٩
إضافات إلى الموجودات المملوكة	-	-	١٦,٣٣٠	١٦,٣٣٠
استبعادات الموجودات المملوكة	-	(٥١)	-	(٥١)
تعديلات عقود الإيجار / إعادة تقييم / إلغاء	-	(٤٥٦)	-	(٤٥٦)
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	١٤,٩٧٧	(١٤,٩٧٧)	-
صافي تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	(٢,٣٠٧)	(٢٠)	(٢,١٠١)	(٤,٤٢٨)
فرق صرف العملة	-	٣٥١	٦٨٥	١,٠٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢٤,٢٣٠	٢٦٢,٧١١	٨٧,٢٩٩	٤٧٤,٢٤٠
الاستهلاك وخسائر الهبوط المتراكمة	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٣٦,٢٥٩)	(٧,٢٢٦)	(٤٣,٤٨٥)
استهلاك الموجودات المملوكة	-	(٦,٦٤٧)	-	(٦,٦٤٧)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	-	(٦,٠٣٨)	-	(٦,٠٣٨)
استبعادات	-	٥١	-	٥١
عكس خسائر الهبوط في القيمة	-	-	١,٨٨٢	١,٨٨٢
فرق صرف العملة	-	(٧٣)	(١١٩)	(١٩٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(٤٨,٩٦٦)	(٥,٤٦٣)	(٥٤,٤٢٩)
صافي القيمة الدفترية	١٢٤,٢٣٠	٢١٣,٧٤٥	٨١,٨٣٦	٤١٩,٨١١

إن كافة الاستثمارات العقارية هي عقارات مُحفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها وليس لتنمية رأس المال.

١٠٨ القيم العادلة للاستثمارات العقارية

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قررت الإدارة أن الاستثمارات العقارية تتألف من ثلاثة مستويات من الموجودات: (١) العقارات المكتبية والتجارية والسكنية المملوكة في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر و (٣) موجودات حق استخدام الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦:

(بملايين الريالات السعودية)			
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
العقارات المكتبية والتجارية والسكنية المملوكة في المملكة العربية السعودية	٧٢٣,١	٦٩٧,٠	٣٤١,٦
العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر	١٠٤,٧	١٠٨,٩	٤٧,١
موجودات حق استخدام	٧٣,٥	٦٥,٦	٢٤,٦
المجموع	٩٠١,٣	٨٧١,٥	٤١٣,٣

إن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المعروضة في الجدول أعلاه تستند إلى تقييم مقيمين مستقلين لديهم مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة ويتمتعون بخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(١) عقارات مكتبية وتجارية وسكنية مملوكة في المملكة العربية السعودية

تم قياس القيمة العادلة للعقارات المكتبية والتجارية والسكنية في المملكة العربية السعودية في التواريخ المبينة أعلاه من قبل شركة باركود (عبد الكريم محمد ابانمي ومعاذ محمد ابانمي، كلاهما مقيم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، بموجب رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٠٠١ و ١٢١٠٠٠٠٠٧٣٠ على التوالي). إن شركة باركود هي مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة ولديها مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة ويتمتع بخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل ضمن المستويين الثاني والثالث استناداً إلى أساليب التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات ذات العلاقة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. استثمارات عقارية (تتمة)

١-٨ القيم العادلة للاستثمارات العقارية (تتمة)

(١) عقارات مكتبية وتجارية وسكنية مملوكة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

وبالنسبة للعقارات المكتملة الإنشاء، تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى طريقة رسمة صافي الدخل، حيث يتم تقدير إيجارات السوق للعقارات في ضوء إيجارات العقارات المماثلة في السوق، ويتم تقدير المصاريف التشغيلية استناداً إلى متوسطات السوق ودراسة المقيم. يتم تطبيق معدل الرسمة المستخدم بالرجوع إلى معدلات العائد المستخدمة عادة للعقارات والمواقع المماثلة، ويتم تعديلها على أساس دراية المقيم بالعوامل الخاصة بالعقارات ذات العلاقة.

وبالنسبة للعقارات تحت الإنشاء، تم تحديد القيمة العادلة للأرض استناداً إلى طريقة السوق المقارنة التي تعكس أسعار العقارات المماثلة، في حين تم تحديد القيمة العادلة لأعمال الإنشاء استناداً إلى طريقة التكلفة بالرجوع إلى التكلفة الفعلية التي قدمتها المجموعة.

وعند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أفضل وأعلى استخدام للعقارات هو استخدامها الحالي.

(٢) العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر

يتم قياس القيمة العادلة للعقارات المكتبية والتجارية في مصر من قبل ديار الصفوة (م. محمد عبد الرحمن أحمد يوسف)، المثلث العقاري المعتمد من هيئة الرقابة المالية (في مصر). سجل رقم ٩٣، إن المقيم مستقل ولا يرتبط بالمجموعة، ولديه مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة ويتمتع بخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.

تم تحديد القيمة العادلة استناداً على أسلوب المقارنة السوقية.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن المستوى الثاني. لم تستخدم التعديلات على مدخلات المستوى الثاني الهامة بالنسبة لعملية القياس ككل أي مدخلات مؤثرة لا يمكن رصدها.

كان لأحد العقارات قيمة عادلة (ناقص تكلفة الاستبعاد) تزيد عن قيمته الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما أن قيمة الاستخدام لم تتجاوز قيمته العادلة (ناقص تكلفة الاستبعاد) و تم زيادة القيمة الدفترية لهذا العقار إلى القيمة القابلة للاسترداد (التي تمثل القيمة العادلة ناقص تكلفة الاستبعاد). تم عكس خسارة الانخفاض السابقة بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، (٢٠٢٠: ١,٩ مليون ريال سعودي).

(٣) موجودات حق الاستخدام

إن موجودات حق الاستخدام ضمن الاستثمارات العقارية توجد في المملكة العربية السعودية ودولة قطر.

تم قياس القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام في المملكة العربية السعودية بمعرفة شركة "باركود" المشار إليها أعلاه.

تم قياس القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام في دولة قطر بمعرفة "فالويسترات" - شركة ذات مسؤولية محدودة في قطر. فالويسترات هي شركة منظمة من المعهد الملكي للمساحين المعتمدين. وهي شركة مستقلة وغير مرتبطة بالمجموعة ولها معرفة كافية وحديثة بالسوق القطري ولها مهارات وفهم يمكنها من القيام بتقييم موضوعي ومحايد بكفاءة. كما أن لها خبرة حديثة وكافية في مكان وطبيعة الاستثمار العقاري محل التقييم.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل ضمن المستوى الثالث استناداً إلى أساليب التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات ذات العلاقة. تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لجميع قياسات القيمة العادلة.

٢-٨ مبالغ بقائمة الدخل تتعلق بالاستثمارات العقارية

تتضمن قائمة الدخل الموحدة، من بين أمور أخرى، المبالغ التالية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣,٤١٨	٥٢,٣٩٩	إيرادات الإيجار
١,٣٠٨	١,٢٠٢	مصاريف صيانة وإصلاح من عقار نشأت عنه إيرادات إيجارية
٦١٢	٣١١	مصاريف صيانة وإصلاح من عقار لم تنشأ عنه إيرادات إيجارية

تتضمن إيرادات الإيجار، إيرادات إيجار الموجودات المملوكة وموجودات حق استخدام الاستثمارات العقارية.

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات تعاقدية مؤثرة لصيانة وإصلاح استثماراتها العقارية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. موجودات حق الاستخدام

يعرض الجدول التالي معلومات عن موجودات حق الاستخدام، بخلاف تلك المدرجة ضمن الاستثمارات العقارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مباني	مباني	
٥٨٦,٧١٤	٥٢٥,٩٨٥	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
١٣,٣٤٥	٥٣,٢٨٥	إضافات خلال العام
(١٠,٩٧٣)	(٣٢,٩١٧)	تعديلات/ إعادة القياس/ إنهاء عقود الإيجار
٨٥,٦١٩	٨٦,٩٢٩	مصروف الاستهلاك عن العام
-	٣,٨٦١	صافي تحويلات من استثمار عقاري

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. ممتلكات ومعدات

المجموع	إشاعات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	تصنيكات على مبان مستأجرة	أجهزة الكمبيوتر	سيارات	أثاث وتجهيزات	آليات ومعدات	مباني	أراضي
١,٦٠٠,٠١٤	١٠٩,٩٨١	١٦١,٤٤٥	٦٤,٤٥٧	٢١,٥٠٤	١٧٧,٣٣٥	١١,٩٢٤	٥٦٣,٠٠٩	٤٩٠,٧٥٩
٦٩,٦٠٥	٥٧,٤٦٩	-	٤,٥٤٥	١,٦٢٠	٤,٠٤٦	١,٩٢٥	-	-
(٦١,٧٠٦)	-	-	(١٤٢)	(١,٧٨٦)	(٣٢٧)	(٢٢)	-	(٥٩,٤٣٣)
-	(٨٦,١٠٧)	٢٨,٤١٥	٥,٥٦٢	٣٠٩	١٣,٩٠٣	١٥٥	٣٧,٧٦٣	-
٣,٥٣٦	٣,٥٠٨	-	-	-	-	-	(٥٩١)	٦١٩
٧٠	٦٩	-	-	-	-	-	١	-
١,٦١١,٥١٩	٨٤,٩٢٠	١٨٩,٤٦٠	٧٤,٤٢١	٢١,٦٤٧	١٩٤,٩٦٢	١٣,٩٨٢	٦٠٠,١٨٢	٤٣١,٩٤٥
(٤٧٥,٤٩٩)	-	(١٤٠,٣٥٠)	(٥١,١٣٣)	(١٨,٥٢٨)	(١١٠,٨٠٧)	(١٠,٩٣٣)	(١٤٣,٧٥٣)	-
(٥٥,١١٩)	-	(١٧,٢٢٧)	(٥,٥٩٧)	(١,٥٥٧)	(١٠,٨٧٦)	(٧١٠)	(١٩,١٥٧)	-
٢,٢٢٨	-	-	١٣٧	١,٧٨٧	٢٨٢	٢٢	-	-
٧	-	-	-	-	-	-	٧	-
(٥٢٨,٣٨٣)	-	(١٥٧,٥٧٧)	(٥٦,٥٨٨)	(١٨,٢٩٨)	(١٢١,٣٩١)	(١١,٦٢١)	(١٦٢,٩٠٣)	-
١,٠٨٣,١٣٦	٨٤,٩٢٠	٣١,٨٨٣	١٧,٨٣٣	٣,٣٤٩	٧٣,٥٦٦	٢,٣٦١	٤٣٧,٢٧٩	٤٣١,٩٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تحويلات إلى استثمار عقاري

شركة جريب للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع	إشعارات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	تحسينات على مبان مستأجرة	أجهزة الكمبيوتر	سيارات	الثاث وتجهيزات	آليات ومعدات	مباني	أراضي
١,٥٢٣,١٦٠	١٢٠,٩٠٨	١٤٩,٥٤٣	٥٦,٩٤٥	٢١,١٤٧	١٦٤,٥١٠	١١,٩٣٠	٥٠٩,٧٢٥	٤٨٨,٤٥٢
٧٩,٥٦٧	٧٢,٤٨٢	٦	٢,٥٦٦	١,٢٤٨	٣,٢١٦	٤٩	-	-
(٧,٦٩٦)	-	(٤,٠٠٣)	(٦٦)	(١,٤٣٦)	(٢,١٣٦)	(٥٥)	-	-
٤,٤٢٨	٢,١٠١	-	-	-	-	-	٢٠	٢,٣٠٧
-	(٨٦,٠٥٣)	١٥,٤٩٩	٥٠,١١١	٥٤٥	١١,٧٤٣	-	٥٣,٢٥٥	-
٥٥٥	٥٤٣	-	١	-	٢	-	٩	-
١,٦٠٠,١٠٤	١٠٩,٩٨١	١٦١,٠٤٥	٦٤,٤٥٧	٢١,٥٠٤	١٧٧,٣٣٥	١١,٩٢٤	٥٦٣,٠٠٩	٤٩٠,٧٥٩
(٤٢١,١٢٤)	-	(١٢٠,٢٢٧)	(٤٤,٣٣١)	(١٨,٧٨٥)	(١٠٠,٨٨٤)	(١٠,٥١٢)	(١٢٦,٤٨٥)	-
(٥٨,٥٥٩)	-	(٢٢,٠١٣)	(٦,٩٦٠)	(١)	(١٠,٦٦٦)	(٤٧٧)	(١٧,٦٦٦)	-
٤,١٨٦	-	١,٨٩٠	٥٧	١,٤٣٤	٧٤٨	٥٦	-	-
(٢)	-	-	-	-	-	-	(٢)	-
(٤٧٥,٤٩٩)	-	(١٤٠,٣٥٠)	(٥١,١٣٣)	(١٨,٥٢٨)	(١١٠,٨٠٤)	(١٠,٩٣٣)	(١٤٢,٧٥٢)	-
١,١٢٤,٥١٥	١٠٩,٩٨١	٢٠,٦٩٥	١٣,٣٢٤	٢,٩٧٦	٦٦,٥٢٣	٩٩١	٤١٩,٢٥٦	٤٩٠,٧٥٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تشمل الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية على أراضي تبلغ قيمتها ٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ : ٢٤,٧ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم أطراف ذوي علاقة وأطراف أخرى وتم التنازل عن منافع الملكية الخاصة بها إلى المجموعة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. قروض بنكية وقروض لأجل

سعر العمولة	الرصيد القائم	الاستحقاقات التعاقدية
	-	-
		تستحق في ٤ و ٥ يناير ٢٠٢١
	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تسهيل تورق قصير الأجل

٪١,٤٥

إن التغيير في قروض بنكية وقروض لأجل ناشئ من تدفقات نقدية.

١-١١ تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٧٦	١٧٥
٥٧	٤
٢,٠٦٠	٨٢٠
٤٥,٦٨٥	٤١,٣٣٤
٤٨,٤٧٨	٤٢,٣٣٣

تكلفة تمويل على السحب على المكشوف (جاري مدين إسلامي)
تكلفة تمويل على السحب على المكشوف - التقليدية
تكلفة تمويل على قروض تورق ومرابحة لأجل
فائدة على مطلوبات عقود إيجار

١٢. ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩٣٥,٦٠١	١,٠٩٢,٤٥٧
٨٦,٦٠٤	٨٢,٥٢٣
٨,٩٣٧	٧,٣٧٩
٤١,٦٦٦	٨٠,٦٧٠
١,٠٧٢,٨٠٨	١,٢٦٣,٠٢٩

ذمم دائنة تجارية
دفوعات مقدمة من عملاء
موظفون
أخرى

١٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٧٦,١٣٣	٧١,٨٤٨	
١٧,١٠٨	٢٥,٣٤١	١-١٣
٢٨,٠١٥	٢٢,٥٦٠	
١٩,٩٧٢	٣٨,٠٩٢	
١٤١,٢٢٨	١٥٧,٨٤١	

مكافآت وعمولات مستحقة
مخصص نفقات ضمان
رواتب وأجور ومزايا مستحقة
أخرى

١-١٣ مخصص ضمان

يتم الاعتراف بمخصص لمطالبات الضمان المتوقعة عن المنتجات المباعة والتي تلتزم المجموعة بتغطية الضمان. يتوقع أن يتم تكبد جميع هذه التكاليف خلال سنتين بعد تاريخ التقرير.

تستند الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات إلى مبيعات المنتجات وتاريخ البيع وفترة الضمان ومستوى الإصلاحات المقدر وتكاليف الضمان.

تمت التقديرات اعتمادًا على أنماط الضمان السابقة، مع أخذ توصيات الموردين في الاعتبار، ومن الممكن أن تختلف نتيجة لتغير التكلفة وعمليات التصنيع وتغير جودة المنتجات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (تتمة)

١-١٣ مخصص ضمان (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص الضمان:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,١٦٤	١٧,١٠٨	١ يناير
٢٥,٣٨٧	٣٥,٧٢٧	المضاف خلال السنة
(٢١,٤٤٣)	(٢٧,٤٩٤)	المستخدم خلال السنة
١٧,١٠٨	٢٥,٣٤١	٣١ ديسمبر

١٤. دخل مؤجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤,١٠٦	٣,٧١٥	١-١٤	الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار
١٤,٠٠٧	١٦,١٨٠	٢-١٤	إيرادات إيجار
١٨,١١٣	١٩,٨٩٥		الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
(١٤,٣٩٨)	(١٦,٥٧١)		الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار
٣,٧١٥	٣,٣٢٤		

يمثل الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار الربح غير المطفأ من عملية البيع وإعادة الاستحجار الذي تم في عام ٢٠١٣ بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي والذي يتعلق بالجزء الذي كان مصنفاً في ذلك التاريخ كإيجار تمويلي. يتم إطفاء هذا الربح على مدى مدة الإيجار.

٢-١٤ إيرادات إيجارية

تمثل إيرادات الإيجار مبالغ مستلمة من نشاط الإيجار ولم تتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. سيتم إثبات هذه الإيرادات في السنة اللاحقة.

١٥. أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تحتسب الزكاة بناء على القوائم المالية الموحدة لشركة جرير للتسويق.

١-١٥ مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي أهم المكونات للوعاء الزكوي للشركة وفقاً لأنظمة الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال في بداية السنة
١٩٤,٤٧٢	٢٩٤,٧٧١		احتياطي نظامي في بداية السنة
٣١٧,٢٣٢	٢٩٤,٦١٢		أرباح مبقاة في بداية السنة
(٦٤,١٩٤)	(٦٤,٨٦٠)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٣١٢,٩٣٧	٣٤٥,٥٨٢		المخصصات
٢٤,١٢٧	٣٢,٩٤٧		قروض وما يعادلها
٦٩٤,٦٠٢	٦٤٢,٠٤١		مطلوبات لتمويل موجودات محسومة
٤٢٤,٦٦٠	٣٣٤,٢٥٨	٢-١٥	صافي الدخل المعدل للسنة
٩٥,٨٩٧	٨٠,٨٨٣		إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٦٠٦,٧٦٨	٦٥٣,٣٨٨		توزيعات مدفوعة خلال العام فيما يزيد عن الأرباح المبقاة في بداية السنة
(٢٧,٩٥١)	(٢١,٧١٠)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١٩,٨١١)	(٤١٣,٣٣٩)		استثمارات عقارية
(٥٨٦,٧١٤)	(٥٢٥,٩٨٥)		موجودات حق استخدام
(١,١٢٤,٥١٥)	(١,٠٨٣,١٣٦)		ممتلكات ومعدات
١٨,١٧٥	٤٣,١٦٨		مخصص الزكاة
(٩٢٤,٠٠٠)	(٩٤٨,٠٠٠)		توزيعات أرباح معلنه ومدفوعة
٧٤١,٦٨٥	٨٦٤,٦٢٠		الوعاء الزكوي التقريبي

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وطبقاً للائحة الزكاة، تحتسب الزكاة على الوعاء الزكوي (باستثناء ما يتضمنه من صافي الدخل المعدل) بنسبة ٢,٥٪ معدلة بنسبة عدد أيام السنة الميلادية إلى عدد أيام السنة الهجرية (على سبيل المثال بنسبة ٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٥). بينما تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ على مبلغ صافي الدخل المعدل الداخل في حساب الوعاء الزكوي.

٢-١٥ صافي الدخل المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٥٢,٤١١	١,٠١٩,٠٤١	صافي الدخل للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
٧٤,٩١٤	٤٩,٤٨٨	مخصصات خلال السنة
(٦٠٦,٧٦٨)	(٦٥٣,٣٨٨)	توزيعات أرباح مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح المبقاة في بداية السنة
(٩٥,٨٩٧)	(٨٠,٨٨٣)	إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٤٢٤,٦٦٠	٣٣٤,٢٥٨	صافي الدخل المعدل للسنة

٣-١٥ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٧٢٧	٦٧,١٧٥	١ يناير
٤٩,٠٠٠	٢٦,٦٠٠	المخصصات
(١٨,٥٥٢)	(٢٤,٠٠٧)	مدفوعات
٦٧,١٧٥	٦٩,٧٦٨	٣١ ديسمبر

٤-١٥ موقف الربوط الزكوية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠ وليس هناك أي مستحقات زكوية قائمة. خلال عام ٢٠١٩، استلمت المجموعة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطاً زكوية عن السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٥، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ٢٥,٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة بما تم سداده عن هذه الأعوام.

واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على تلك الربوط ورفعت الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. في مارس ٢٠٢١، قررت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة") رفض معظم الاعتراضات التي قدمتها المجموعة. فصعدت المجموعة اعتراضها على قرار اللجنة إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال المدة النظامية.

في عام ٢٠٢٠، تلقت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة للأعوام ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ٣٥,٩ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات. واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على هذه الربوط وقامت بسداد ١٠٪ من الربوط المعترض عليها حسب لائحة الزكاة (والذي يتطلب سداد ١٠٪ إلى ٢٥٪ من قيمة المبالغ المتنازع عليها). وقد رفضت الهيئة الاعتراض المقدم فقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية ولا تزال الاعتراضات قيد النظر.

في ١٩ أغسطس ٢٠٢١، تلقت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ١٩,٨ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات. اعترضت المجموعة على تلك الربوط خلال المدة النظامية وسددت ٢٥٪ من المبالغ المتنازع عليها وفقاً لما تتطلبه لائحة الزكاة. وقد رفضت الهيئة هذه الاعتراضات وقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولا تزال الاعتراضات قيد النظر.

ستكون هذه المبالغ المدفوعة قابلة للاسترداد إذا تمكنت المجموعة من حل نزاعها مع الهيئة لصالح المجموعة، وفيما عدا ذلك ستكون هذه المدفوعات جزءاً من تسوية النتيجة النهائية للنزاع.

كان السبب الرئيسي لهذه الفروق الزكوية هو أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ربوطها لم تسمح بخصم توزيعات أرباح الأسهم التي تزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. لقد دأبت المجموعة على تبني سياسة توزيعات أرباح سخية منتظمة وكذلك إجراء توزيعات أرباح ربع سنوية، وكانت تحتفظ بأرباح مبقاة منخفضة نسبياً في نهاية العام بسبب سياسة توزيع الأرباح هذه، وأيضاً بسبب العديد من رسلة الأرباح المبقاة في الماضي، وبالتالي، في كل من السنوات المذكورة أعلاه، تجاوز إجمالي توزيعات الأرباح الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. من وجهة نظر المجموعة، فإن توزيعات الأرباح هذه قابلة للحسم بالكامل حيث تم توزيعها فعلياً على المساهمين خلال السنة الزكوية التي قامت فيها المجموعة بخصم هذه التوزيعات. ولا ينبغي استخدام الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كعائق أمام خصم توزيعات أرباح تمت بطريقة نظامية وتم الإعلان عنها ودفعها وفقاً للوائح المعمول بها.

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-١٥ موقف الربوط الزكوية (تتمة)

في حين تعتقد المجموعة أنها طبقت مبادئ الشريعة الإسلامية بشكل صحيح بحسب هذه التوزيعات من وعاء الزكاة، إلا أنها تحتفظ بمخصص زكاة كافٍ لمواجهة الفروق الزكوية المحتملة التي قد تنشأ عن مثل هذه النزاعات.

٥-١٥ ضرائب الدخل

إن مبلغ ضرائب الدخل المثبت بقائمة الدخل الموحدة يتعلق عادة بأي من الشركتين التابعتين في قطر ومصر أو كلاهما.

١٦. مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة مكافأة نهاية الخدمة لدى الشركة هي خطة غير ممولية. كما أن النقد الناتج عن التشغيل كافٍ للوفاء بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة عند استحقاقها.

١٦-١ التغيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٦,٣٦٢	١٥٩,٤٥٣	١ يناير
٣,٧٠٩	٢,٣٧٥	تكلفة الفائدة
١٨,١٦٧	١٨,٧١٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢١,٨٧٦	٢١,٠٩١	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المدرج في الربح أو الخسارة
(١٠,٠٩٢)	(١٢,٧٤٢)	منافع مدفوعة
(٩,٧٧٠)	(٦,٩٢٤)	تغيرات اكتوارية ناتجة عن تعديلات الخبرة
٥,٥٤٤	٨,٦٤٣	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٥,٥٣٣	(٢,٣٧٢)	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
١,٣٠٧	(٦٥٣)	مبلغ (الربح) / الخسارة الاكتواري المدرج في الدخل الشامل الأخر
١٥٩,٤٥٣	١٦٧,١٤٩	٣١ ديسمبر

تدرج كافة مصاريف المنافع في نفس بند تكلفة الأجور ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة.

تعديلات الخبرة هي تأثير الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث فعلاً.

٢-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام مكافآت نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٪١,٥	٪٢,٠٠	معدل الخصم
٪٦,٢	٪٦,٩	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجور المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
٣,٧	٣,١	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

عادة ما تعرض منافع نهاية الخدمة لمجموعة مخاطر اكتوارية مثل مخاطر الفائدة ومخاطر طول سنوات الخدمة المتبقية ومخاطر الرواتب كما يلي:

مخاطر الفائدة: كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١٢، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة بالرجوع إلى العائد من السندات الحكومية. سيتسبب النقص في معدل الفائدة على السندات في زيادة التزام منافع نهاية الخدمة.

مخاطر طول سنوات الخدمة المتبقية: يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة بالرجوع إلى أفضل تقدير لعدد سنوات الخدمة. ستتسبب زيادة عدد السنوات المتبقية للخدمة في زيادة التزام منافع نهاية الخدمة.

مخاطر الرواتب: يتم احتساب قيمة مطلوبات منافع نهاية الخدمة بالرجوع إلى أفضل تقدير للرواتب المستقبلية. ستتسبب زيادة رواتب الموظفين في زيادة التزام منافع نهاية الخدمة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

٣-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		معدل الخصم
(٢,٩)	(٢,٥)	زيادة بمقدار ٠,٥%
٣,٠	٢,٦	نقص بمقدار ٠,٥%
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجور المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
١١,٦	١٠,٠	زيادة بمقدار ٢%
(١٠,٥)	(٩,١)	نقص بمقدار ٢%
		المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل
١٣,٣	٩,٨	زيادة سنة واحدة
(٩,٣)	(١١,٨)	نقص سنة واحدة

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام منافع نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في أحد الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يعبر تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

عند تقديم تحليل الحساسية أعلاه، يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة بنهاية فترة التقرير، وهي ذات الطريقة المطبقة في احتساب التزام منافع نهاية الخدمة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليلات الحساسية للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ المعروضة أعلاه هي ذاتها.

١٧. أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١-١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة بما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣,٦٠٨	٣٣,٣١٦	مجلس الإدارة
٨٥٩	٢,٣٤٤	رواتب وأجور ومكافآت المحملة على الربح أو الخسارة
٧٠,٩٥٤	٣٦,٤٩٥	رواتب وأجور ومكافآت (ضمن الدخل الشامل الأخر)
٨,٩٥٨	٨,٩٥٨	الساھمون وأطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٩٣	٨,٣٨٣	انشاءات وخدمات هندسية - تكلفة إيرادات إيجار
٧٦٧	٧٨٤	مصاريف إيجار
-	٩٧,٩٢٦	خدمات استشارية - دخل بيع أرض

٢-١٧ رصيد أطراف ذات علاقة

فيما يلي الرصيد الهام في نهاية السنة الناتج من المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٨٣٤	٩,١٧٧	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
		أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة (تمة)

٣-١٧ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
منافع موظفين قصيرة الأجل	٣٦,٨٠٥	٣٦,٥٣٠
منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة المحملة على الربح والخسارة)	١,٨٩٠	١,٩٠٦
منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة ضمن الدخل الشامل الأخر)	١,٤٥٣	٣,٤٤٤
منافع أخرى طويلة الأجل (خطة حوافز طويلة الأجل)	١,٦٤٥	١,٤١٠

تشتمل منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة على الرواتب والبدلات والمنافع النقدية وغير النقدية والمكافآت والاشتراكات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

١٨ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ١٢٠ ألف مليون سهم (١٢٠ ألف مليون سهم في ٢٠٢٠) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩ الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة. يحق للجمعية العامة العادية أن تقرر وقف هذه التحويلات إذا تجاوزت ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. قررت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢) وقف التحويل بسبب تخطي رصيد الاحتياطي النظامي لنسبة ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل حاليًا للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢٠ تفاصيل الإيرادات

فيما يلي ادناه تفاصيل إيرادات المجموعة:

يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة مفصلة حسب فئات المنتجات والخدمات وحسب القطاعات التي يتم التقرير عنها:

(بملايين الريالات السعودية)				
جميع	التجارة	القطاعات	منافذ البيع	
الموحدة	الإلكترونية	الأخرى	الجملة	بالتجزئة
٤,٦٥٩	٣٧٢	٣	-	٤,٦٥٩
٢,٦٢٣	٣٨٨	٣٠	٢	٢,٦٢٣
٧١١	٣٠	٨٠	١٩٠	٧١١
٧,٩٩٣	٧٩٠	١١٣	١٩٢	٧,٩٩٣
٤,٢٠٣	٦٢٣	٣	-	٤,٢٠٣
٢,٨٤٧	٥٣٣	٣٩	٣	٢,٨٤٧
٦٩٤	٦١	٧٨	٢٢٢	٦٩٤
٧,٧٤٤	١,٢١٧	١٢٠	٢٢٥	٧,٧٤٤

٢٠٢١
الهواتف الذكية والإلكترونيات وملحقاتها
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

٢٠٢٠
الهواتف الذكية والإلكترونيات وملحقاتها
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. تفاصيل الإيرادات (تتمة)

يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة مفصلة حسب فئات المنتجات والخدمات بحسب السوق الجغرافي:

(بملايين الريالات السعودية)		
المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	الموحدة
٤,٨٩٠	١٤٤	٥,٠٣٤
٢,٨٣٨	٢٠٥	٣,٠٤٣
٨٦٨	١٤٣	١,٠١١
٨,٥٩٦	٤٩٢	٩,٠٨٨
٢٠٢١		
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها		
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى		
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية		
٤,٧١٣	١١٦	٤,٨٢٩
٣,١٩٢	٢٣٠	٣,٤٢٢
٩١٤	١٤١	١,٠٥٥
٨,٨١٩	٤٨٧	٩,٣٠٦
٢٠٢٠		
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها		
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى		
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية		

إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يُعترف بها في نقطة زمنية معينة.

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٤٨٤,٧٠٧	٧,١٨٢,٦٧٤	مشتريات السلع
(٤٧,٨٩٩)	٧٣,١٤٧	التغير في المخزون
٧,٤٣٦,٨٠٨	٧,٢٥٥,٨٢١	تكلفة البضاعة المباعة
٣٠٩,٢٧٧	٣٥٠,٩٣٢	رواتب وأجور ومكافآت
١٣٧,١٨٦	١٣٦,٨٢٨	استهلاك
٤,٠٣٣	٧,١١٩	إيجارات
٨٩,٨٩٨	١٠٨,٢٣٠	أخرى
٧,٩٧٧,٢٠٢	٧,٨٥٨,٩٣٠	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٣,٥٨٠	٩٤,٢٨٦	رواتب وأجور ومكافآت
٤,١٥٣	٣,٩٨٤	خدمات مهنية
٦,٤٨٤	٤,٦٨٦	استهلاك
٢,٠٦٠	٢,٢٧٧	مرافق
٢,٩٠٩	٣,٩٥٨	صيانة
١٨٩	١٥	إيجارات
٢٥,١٣٠	٢,٠٣٦	مساهمات تطوعية وتبرعات *
١٣,٥٣٤	١٥,٤٢٣	أخرى
١٤٨,٠٣٩	١٢٦,٦٦٥	

* تضمنت مساهمات تطوعية وتبرعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الدعم المقدم إلى صندوق الوقف الصحي بوزارة الصحة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي والدعم المقدم لحملة كلنا عطاء التابعة لمبادرة العطاء الرقمي التابعة لوزارة الاتصالات وتقنية المعلومات بمبلغ ٤,٧٥ مليون ريال سعودي.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,١٥٨	٥٧,١٨٧	إعلان
٥٢,٧٤٩	٤٧,١٥٥	رواتب وأجور ومزايا
٤٧٥	٥٠٢	استهلاك
١٩,٧٩٢	١٠,٧٣٠	مصاريف شحن إلى العملاء
٣٢,٤٠٢	٢٥,٨٦٥	أخرى
١٢٧,٥٧٦	١٤١,٤٣٩	

٢٤. إيرادات أخرى (بالصافي)

تتضمن أساساً إيرادات الإيجار التشغيلي من العقارات الاستثمارية ومن الإيجار من الباطن في العقارات التي تكون فيها المجموعة كمتأجر، مطروحا منها المصاريف المتعلقة بالتأجير ومصاريف أخرى. بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تتضمن إيرادات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (أ) أرباحاً رأسمالية بمبلغ ٣٨,٥ مليون ريال سعودي ناتج من بيع قطعة أرض لطرف ذو علاقة بقيمة ٩٧,٩ مليون ريال سعودي بعد مراجعة الصفقة والموافقة عليها من قبل الأعضاء غير ذو العلاقة في لجنة المراجعة ومجلس الإدارة، على التوالي. تم في السابق شراء هذه الأرض لتطوير معرض تجزئة ومقر رئيسي للإدارة ولكن تم العدول عن ذلك لاحقاً. يمثل السعر المقدم من قبل الطرف ذي العلاقة متوسط التقييمات التي أعدها ثلاثة مقيمين معتمدين ومستقلين. وبناءً على ذلك، رأت المجموعة أن بيع قطعة الأرض تمثل فرصة جيدة تمكنها من استخدام عائدات البيع في فرص بديلة تشغيلية أو استثمارية أفضل من الاحتفاظ بها، (ب) تعويض تأمين بلغ ١١,١ مليون ريال سعودي تم استلامه مقابل مطالبة انقطاع الأعمال والمتعلق بحادث حريق حدث في عام ٢٠١٦. لم تقبل المجموعة العرض المقدم من شركة التأمين لأنه لم يكن كافياً لتعويض المجموعة عن الخسائر في الأرباح المفقودة بسبب حادث الحريق وفقاً لشروط وأحكام وثيقة التأمين ذات الصلة، وبناءً على ذلك، تم تصعيد القضية إلى اللجنة الإبتدائية ومن ثم إلى لجنة الاستئناف في الأمانة العامة للجان الفصل في المنازعات والمخالفات التأمينية التي أصدرت حكماً يلزم شركة التأمين بتعويض المجموعة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي عن خسائر انقطاع الأعمال.

٢٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على ١٢٠ مليون سهم.

٢٦. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٦ مارس و ٢٦ مايو و ١٠ أغسطس و ٣ نوفمبر ٢٠٢١ وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٥٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإجمالي (٧,٩٠) ريال سعودي للسهم).

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٢ مارس و ١٠ يونيو و ١٠ أغسطس و ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٥٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بإجمالي (٧,٧٠) ريال سعودي للسهم).

٢٧. معلومات قطاعية

(أ) قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة ثلاث قطاعات أعمال تشغيلية هم منافذ بيع التجزئة. تجارة الجملة و التجارة الإلكترونية. يقوم المدير التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل ربع سنوي على الأقل بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء.

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

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧. معلومات قطاعية (تتمة)

(أ) قطاعات الأعمال (تتمة)

القطاعات المدرجة في التقارير العمليات

منافذ البيع بالتجزئة
بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الكمبيوتر وملحقاتها، ومستلزمات الكمبيوتر، والهواتف الذكية وملحقاتها، والإلكترونيات، واللوازم 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
التجارة الإلكترونية
بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر واللوازم الفنية والحرفية لبايعين آخرين. البيع عبر الإنترنت في المملكة من خلال الموقع الإلكتروني "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير" لنفس المنتجات والخدمات التي تباع بمنافذ البيع بالتجزئة.

فيما يلي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بملايين الريالات السعودية)

منافذ البيع بالتجزئة	الجملة	التجارة الإلكترونية	جميع القطاعات الأخرى	الموحدة	
٧,٩٩٣	١٩٢	٧٩٠	١١٣	٩,٠٨٨	٢٠٢١
٨٥٨	١٥	٣٣	١١٣	١,٠١٩	الإيرادات
(١٣٩,٧)	(٢,٠)	(٠,٢)	(١٣,٢)	(١٥٥,١)	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
-	-	-	١,٧	١,٧	الاستهلاك
(٣٩,٦)	(٠,١)	-	(٢,٦)	(٤٢,٣)	عكس خسائر هبوط القيمة لموجودات غير مالية
					تكلفة تمويل
٧,٧٤٤	٢٢٥	١,٢١٧	١٢٠	٩,٣٠٦	٢٠٢٠
٨٩٦	١٣	٨٢	٦١	١,٠٥٢	الإيرادات
(١٤١,٤)	(٢,٤)	(٠,٢)	(١٢,٨)	(١٥٦,٨)	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
-	-	-	١,٩	١,٩	الاستهلاك
(٤٥,٣)	(٠,١)	-	(٣,١)	(٤٨,٥)	عكس خسائر هبوط القيمة لموجودات غير مالية
					تكلفة تمويل

المبيعات المذكورة أعلاه يتم توليدها من عملاء خارجيين ولا توجد مبيعات بين القطاعات. تستخدم الإدارة ربح القطاع قبل الزكاة وضرائب الدخل باعتباره الأكثر ملائمة في تقييم نتائج القطاع. إن السياسات المحاسبية للقطاعات المدرجة في التقارير هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٢-١٩ أعلاه.

(ب) المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين اثنين هم المملكة العربية السعودية، ودول الخليج الأخرى ومصر. فيما يلي معلومات مبيعات المجموعة لعملاء خارجيين والموجودات غير المتداولة حسب الموقع عن السنة المنتهية وكما في ٣١ ديسمبر:

(بملايين الريالات السعودية)

المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	الموحدة	
٨,٥٩٦	٤٩٢	٩,٠٨٨	٢٠٢١
١,٨٤٤	٢٠٠	٢,٠٤٤	مبيعات عملاء خارجيين
			موجودات غير متداولة
٨,٨١٩	٤٨٧	٩,٣٠٦	٢٠٢٠
١,٩٠٥	٢٥٤	٢,١٥٩	مبيعات عملاء خارجيين
			موجودات غير متداولة

تستند المعلومات الجغرافية حول المبيعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء والمعلومات الجغرافية حول الموجودات غير المتداولة على الموقع الجغرافي لتلك الموجودات. تحتفظ المجموعة بحسابات منفصلة لكل دولة.

راجع الإيضاح رقم ٢٠ لتحليل مبيعات المجموعة من فئات المنتجات والخدمات الرئيسية للعملاء الخارجيين.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ . موسمية العمليات

تتأثر مبيعات المجموعة إيجابياً بمواسم العودة إلى المدارس وبالأخص مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية. في العادة، يقع الموسم الكبير (العودة إلى المدارس من عطلة نهاية السنة) في الربع الثالث في حين يقع الموسم الصغير (العودة إلى المدارس من عطلة منتصف السنة) في الربع الأول، ولكن قد يقع بشكل جزئي في الربع الرابع (من السنة المالية السابقة) وفقاً للتقويم السنوي الدراسي. عادة ما يكون أثر الموسم الكبير أكبر من الموسم الصغير. تأثرت مبيعات المستلزمات المدرسية والمكتبية في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ سلباً بشكل كبير مقارنة بالفترة نفسها من العام السابق (باستثناء الموسم الصغير في الربع الأول من عام ٢٠٢٠)، بالتدابير الاحترازية الذي اتخذتها الجهات المختصة بتحويل شكل التعليم التقليدي إلى التعلم عن بعد للسيطرة على انتشار جائحة فيروس كورونا والتي أثرت بشكل كبير على مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية مقارنة بالسنوات السابقة. في حين عادت الدراسة حضورياً بصورة عامة للمرحلتين المتوسطة والثانوية في المملكة للعام الدراسي الجديد إلا أن مراحل التعليم الابتدائية ورياض الأطفال (والتي تؤثر على مبيعات المجموعة بشكل أكبر) استمرت في التعلم عن بعد خلال ٢٠٢١.

٢٩ . التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٢٩ التزامات محتملة

(بملايين الريالات السعودية)

٢٠٢٠ ٢٠٢١

١٧٤,٩ ٢٢٨,٠
١٥,٥ ١٤,٧

فيما يلي التزامات المحتملة:

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

٢-٢٩ تعهدات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٨,٩ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد تعهدات رأسمالية بمبلغ ٢٦,٩ مليون ريال سعودي لطرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٣,٩ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه التعهدات بشكل رئيسي بإنشاء مباني وتحسينات على مباني مستأجرة والتي تتمثل مساحات لاستخدام المجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة ومساحات لكسب إيرادات تاجير.

٣٠ . عقود إيجارات

١-٣٠ المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة معارض ومساحات تخزين وسكن للموظفين. كما تقوم المجموعة أيضاً باستئجار مساحات تجزئة، والتي تكون ملحقة بالمعارض التي تستأجرها وذلك كجزء من عقد إيجار المعرض، ولكن لا تستأجرها بصورة مستقلة. عادة ما تتراوح عقود الإيجار لفترات بين ٥ و ٢٥ سنة وعلى أساس إيجار ثابت مع وجود زيادات تعاقدية. راجع الإيضاح ٨ و ٩ للحصول على معلومات حول موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقود الإيجار التي تكون المجموعة كمستأجر.

(١) يوضح الجدول التالي المبالغ المثبتة بقائمة الدخل فيما يتعلق بعقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر عندما تكون المجموعة كمستأجر:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

(٤٥,٦٨٥) (٤١,٣٣٤)
(٣,٣٠١) (٦,٧٧٢)
(٩٢٠) (٣٧٤)
٩,٩١٣ ١١,٧٣٦
(٩١,٦٥٧) (٩٢,٧٣١)

الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار مدرجة في تكاليف التمويل
مصاريف الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل (وتلك المنتهية في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
مصاريف الإيجار المتعلقة بدفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في مطلوبات عقود الإيجار
دخل الإيجارات من عقود الإيجار من الباطن لموجودات حق الاستخدام بالعمارات الاستثمارية
مصاريف الاستهلاك لجميع موجودات حق الاستخدام

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ عقود إيجارات (تتمة)

١-٣٠ المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) يوضح الجدول التالي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة بما في ذلك التغيرات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٥٨,٧٢٨	٦٩٤,٦٠٢	١ يناير
١١,٤١٠	٤٤,٧٩٧	إضافات
٤٥,٦٨٥	٤١,٣٣٤	القائدة على مطلوبات عقود الإيجار
(٦٩,٧٩٨)	(٦٨,٠٩٢)	سداد الجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي (التدفقات النقدية لأنشطة التمويل)
(٢٩,٢٦٩)	(٣٥,٠٦٩)	سداد الجزء المتعلق بالفائدة (التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل)
(٢٢,١٥٤)	(٣٥,٥٣١)	التعديل والإنهاء وإعادة القياس وتخفيضات الإيجار
٦٩٤,٦٠٢	٦٤٢,٠٤١	٣١ ديسمبر

مصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٣,٨٩٨	١٢٢,١٦٨	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٨٠,٧٠٤	٥١٩,٨٧٣	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦٩٤,٦٠٢	٦٤٢,٠٤١	

(٣) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة عن عقود الإيجار ١١٧,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي).

(٤) المجموعة ملتزمة بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد كما في ٣١ ديسمبر. دفعات الإيجار المستقبلية للقرارات غير القابلة للإلغاء في هذه العقود كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٨٥٥	٩,٧٣٦	خلال عام واحد
٧٧,١٣٢	٥٣,٥٧٨	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٦,٨٦٩	٣٢,٨٣٩	أكثر من خمس سنوات

٢-٣٠ المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية التي تتكون من عقاراتها المملوكة والمستأجرة. يتم تصنيف عقود الإيجار هذه كعقود إيجار تشغيلية باستثناء بعض عقود الإيجار من الباطن التي يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي.

(أ) عقد الإيجار التشغيلي:

تحليل الاستحقاق المستقبلي لمدفوعات الإيجار غير المخصصة التي سيتم استلامها:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٨,٨	٥١,٤	لا تتجاوز سنة واحدة
٧٨,٧	٧٥,٨	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
١١٠,٧	١٠٠,٠	أكثر من خمس سنوات
٢٢٨,٢	٢٢٧,٢	

تتعلق مدفوعات عقود الإيجار التشغيلي التي سيتم استلامها بالعقار الاستثماري المملوك من قبل المجموعة، وكذلك الإيجارات من الباطن داخل العقارات المستأجرة التي تكون المجموعة كمستأجر، بمدد إيجار تتراوح بين سنة إلى ٢٠ سنة، تحتوي بعض عقود الإيجار على زيادات تعاقدية. لا يملك المستأجرون خيارات لشراء العقارات المؤجرة.

يبلغ إجمالي مدفوعات الإيجار من الباطن المستقبلية التي سيتم استلامها فيما يتعلق بالعقارات المستأجرة، أي التي تكون المجموعة مستأجرة بموجب عقد الإيجار الرئيسي، مبلغ ٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠,٨ مليون ريال سعودي).

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠. عقود إيجارات (تتمة)

٢-٣٠. المجموعة كمؤجر (تتمة)

(ب) عقد الإيجار التمويلي

(١) يعرض الجدول التالي الدخل التمويلي والربح من صافي الاستثمار في عقود الإيجار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٥	١٠٧
٢٠٢٠	٢٠٢١
٩١٠	٨٨٠
٨٨٠	١٥٨
١٥٨	-
١,٩٤٨	١,٠٣٨
(١٥٣)	(١٥)
١,٧٩٥	١,٠٢٣

دخل التمويل من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

(٢) تحليل استحقاق مدفوعات الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩١٠	٨٨٠
٨٨٠	١٥٨
١٥٨	-
١,٩٤٨	١,٠٣٨
(١٥٣)	(١٥)
١,٧٩٥	١,٠٢٣

السنة ١

السنة ٢

السنة ٣

إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار

الدخل التمويلي غير المحقق

صافي الاستثمار في عقد الإيجار

الجزء غير المتداول من الذمم التأجير التمويلي المدينة والبالغ ١٤٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩١٨ ألف ريال سعودي) ليس جوهرياً بشكل منفرد إلى الحد الذي يبرر إفراده في بند منفصل في قائمة المركز المالي الموحد، وبالتالي يتم تجميعه (مع الجزء المتداول) ضمن بند "مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات الأخرى".

٣١. 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 بأن التكلفة تمثل أفضل التقديرات للقيمة العادلة. يتم تصنيف وقياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المستفدة، والقيمة الدفترية لكافة الأدوات المالية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

٣٢. فئات الأدوات المالية

موجودات مالية

(١) التكلفة المستفدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٧,٠٩٠	٤٣٢,١٩٩
١٤٣,٣٩٦	١٥٢,٧١٥
٢٨,٩٢٥	٢٨,٨١٣
٢٤,٩٥٢	٣٣,٧١٣
٥,٩٣٩	٨,٣٣٣

بند في قائمة المركز المالي

نقد وما يعادله	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة تجارية (صافي)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم موظفين مدينة (صافي)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم مدينة لعقود إيجار (صافي)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم مدينة أخرى (صافي)

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ فئات الأدوات المالية (تتمة)		(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

موجودات مالية مقياسة بشكل إجباري بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٧,٩٥١

٢١,٧١٠

المطلوبات المالية
(١) التكلفة المستنفدة

بند في قائمة المركز المالي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مطلوبات مستحقة أخرى	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٩,٩٧٢	٣٨,٠٩٢
مطلوبات عقود الإيجار	مطلوبات عقود الإيجار - مطلوبات غير متداولة	٥٨٠,٧٠٤	٥١٩,٨٧٣
مطلوبات عقود الإيجار	مطلوبات عقود الإيجار - مطلوبات متداولة	١١٣,٨٩٨	١٢٢,١٦٨
مطلوبات أخرى	مطلوبات أخرى	١٠٠,٠٠٠	-
مطلوبات تجارية	مطلوبات تجارية	٤١,٦٦٦	٨٠,٦٧٠
مطلوبات تجارية	مطلوبات تجارية	٩٣٥,٦٠١	١,٠٩٢,٤٥٧

٣٣ الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن أهم المخاطر المالية التي تواجهها المجموعة تتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة.

تعرض المجموعة لمخاطر تنتج عن استخدامها لأدوات مالية. يبين هذا الإيضاح أهداف وسياسات وعمليات المجموعة لإدارة هذه المخاطر والمناهج المستخدمة في قياسها. يتم تقديم معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لا يوجد أي تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية وأهدافها والسياسات والعمليات المستخدمة في إدارة هذه المخاطر أو الطرق المستخدمة في قياسها من فترات سابقة.

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع أهداف وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر، وتقوم الإدارة المالية لدى المجموعة بمساعدة المجلس في الوفاء بمسؤولياته من خلال تصميم وتشغيل عمليات للتأكد من فعالية تطبيق الأهداف والسياسات.

إن الهدف العام للمجلس هو وضع سياسات تسعى للتقليل من المخاطر إلى الحد الأدنى.

١-٣٣ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكدب المجموعة خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

تعرض المجموعة بشكل رئيسي إلى مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى، وما في حوزة المجموعة من النقد وما يعادله.

تعتبر المجموعة أن الحد الأعلى لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية لإجمالي الموجودات المالية للمجموعة.

تعامل معظم عملاء المجموعة معها لفترة طويلة، وكانت خسائر الانخفاض في القيمة محدودة أو لم يكن أبداً مقابل هؤلاء العملاء.

تتمثل سياسة المجموعة في تقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل إبرام أي عقود معهم. يتم إنشاء حدود الائتمان لكل عميل، وتمثل الحد الأعلى للمديونية القائمة دون أن يتطلب ذلك موافقة الإدارة.

تحدد الإدارة تركيز مخاطر الائتمان من خلال مراجعة شهرية لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية واتخاذ إجراءات متابعة لاسترداد مبالغ الديون متأخرة السداد.

تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء غير ذوي العلاقة، ولا يوجد أي تركيز مؤثر لمخاطر الائتمان من خلال التعرض الفردي للعملاء.

عادة ما تتراوح فترات الائتمان ما بين ٣٠ - ٩٠ يوماً للعملاء التجاريين مع وجود بعض الاستثناءات.

تنتج مخاطر الائتمان أيضاً من النقد لدى البنوك. بالنسبة للبنوك، فلا تقبل إلا البنوك ذات التصنيف الائتماني المرتفع.

تكون المجموعة مخصصاً لانخفاض في القيمة بحيث يمثل تقديرها لخسارة الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى.

يبين الجدول أدناه تفاصيل وضع المخاطر للذمم المدينة التجارية استناداً إلى مصفوفة مخصص المجموعة لكل قطاع؛ البيع بالجملة ومبيعات الشركات وذمم التأجير المدينة:

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

نمم مدينة تجارية

(١) نمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات

نمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات - العمر بالأيام

مستوى انتمائي هايط	أكثر من ٧٢٠	-٣٦١ ٧٢٠	-١٨١ ٣٦٠	١٨٠-٩١	٩٠-٠	اجمالي	
٤,٠٣٥	٩١٤	٤,٨٤٨	٨,٦٨٨	١٠,٣٩٧	٨١,١٧٢	١١٠,٠٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٤,٠٣٥	٦٨٥	١,٩٣٩	١,٧٣٨	٥٢٠	١,٦٢٤	١٠,٥٤١	خسارة الائتمان التقديرية
٦,٣٣٢	١,٤٥٠	١,٩٥٩	٧,٩٩١	٦,٠٩٤	٥٥,٦٨٢	٧٩,٥٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٦,٣٣٢	١,٠٨٨	٧٨٤	١,٥٩٨	٣٠٤	١,١١٤	١١,٢٢٠	خسارة الائتمان التقديرية

على الرغم من الزيادة في اجمالي نمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات الا أن النقص في مخصص خسارة الهبوط في القيمة يعزى أساسا الى النقص في بعض الذمم المدينة ذات المستوى الائتماني الهابط نتيجة التحصيل.

(٢) نمم مدينة تجارية للبيع بالجملة

نمم مدينة تجارية للبيع بالجملة - العمر بالأيام

مستوى انتمائي هايط	أكثر من ٧٢٠	-٣٦١ ٧٢٠	-١٨١ ٣٦٠	-٩١ ١٨٠	٩٠-٠	اجمالي	
٦٠٩	٤,٦٨٦	٦,٦٣٥	٢,٤٤٤	١١,٤٥٤	٣٠,٤٦٨	٥٦,٢٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%١٠٠	%٩٠	%٧٥	%٢٥	%٨	%٤		معدل خسارة الائتمان التقديري
٦٠٩	٤,٢١٧	٤,٩٧٦	٦١١	٩١٦	١,٢١٩	١٢,٥٤٨	خسارة الائتمان التقديرية
١,١٢٣	١,٥٩٣	٤,٤٢٤	١١,٤٥١	٢٧,٤٧٨	٢٦,٦٩٢	٧٢,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
%١٠٠	%٩٠	%٧٥	%٢٥	%٨	%٤		معدل خسارة الائتمان التقديري
١,١٢٣	١,٤٣٤	٣,٣١٨	٢,٨٦٣	٢,١٩٨	١,٠٦٨	١٢,٠٠٤	خسارة الائتمان التقديرية

على الرغم من الانخفاض في اجمالي ذمم تجارة الجملة، فإن الزيادة في مخصص خسارة انخفاض القيمة تعزى إلى التغيير في أعمار بعض الديون والتي تحركت باتجاه الأعمار الأطول.

(٣) نمم مدينة تجارية أخرى (غير متجاوزة لتاريخ الاستحقاق وليست ذات مستوى ائتماني هابط)

٩,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٣٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧٥,٨٠٤	إجمالي نمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٦,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

نمذمة مدينة تجارية (تتمة)

(٣) نمذمة مدينة تجارية أخرى (غير متجاوزة لتاريخ الاستحقاق وليست ذات مستوى ائتماني هابط) (تتمة)

نمذمة إيجار مدينة - العمر بالأيام							نمذمة إيجار مدينة
أكثر من	٧٢٠	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٠	اجمالي		
مستوى ائتماني هابط	٧٢٠	٣٦٠	١٨١	٩١	٠	٥١,٣٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٤٠٩	٤,٦٣١	٥,٩٥٨	١٤,٦٥٤	١٢,٠٣٣	٦,٦٥٤	٥١,٣٣٩	معدل خسارة الائتمان التقديري
%١٠٠	%٩٠	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		خسارة الائتمان التقديرية
٧,٤٠٩	٤,١٦٨	٢,٣٨٣	٢,٩٣١	٦٠٢	١٣٣	١٧,٦٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٨٣٧	٢,٧٤٢	٣,٧٢٧	٨,٤٧٩	١١,٢٢٦	٥,٠٩٦	٣٩,١٠٧	معدل خسارة الائتمان التقديري
%١٠٠	%٩٠	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		خسارة الائتمان التقديرية
٧,٨٣٧	٢,٤٦٨	١,٤٩١	١,٦٩٦	٥٦١	١٠٢	١٤,١٥٥	

لقد ساهمت الزيادة في إجمالي نمذمة الإيجار في زيادة مخصص خسارة انخفاض القيمة والذي ترتبط مباشرة بإجمالي نمذمة الإيجار. وتعزى أيضا الزيادة في مخصص خسارة انخفاض القيمة إلى التغيير في أعمار بعض الديون والتي تحركت باتجاه الأعمار الأطول.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر

نمذمة مدينة لعقود الإيجار	نمذمة مدينة تجارية	
١٤,١٥٥	٢٣,٢٢٤	١ يناير ٢٠٢١
٣,٤٧١	٣٩٩	المبالغ المضافة
-	(٥٣٤)	نمذمة مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
١٧,٦٢٦	٢٣,٠٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,٩٣١	١٧,٣٧٠	١ يناير ٢٠٢٠
٢,٢٢٤	٥,٩٠٤	المبالغ المضافة
-	(٥٠)	نمذمة مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
١٤,١٥٥	٢٣,٢٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جودة الائتمان والتعرضات لمخاطر الائتمان

يبين الجدول أدناه تفاصيل جودة الائتمان للموجودات المالية للمجموعة والحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان طبق لدرجات تصنيف مخاطر الائتمان:

تصنيف ائتماني داخلي	١٢ شهراً أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية	
مصنوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١٧٥,٨٠٤	٢٣,٠٨٩	١٥٢,٧١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نمذمة مدينة تجارية
عاملة بشكل جيد	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	٣٠,٦٣٩	١,٨٢٦	٢٨,٨١٣	نمذمة موظفين
مصنوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	٥١,٣٣٩	١٧,٦٢٦	٣٣,٧١٣	نمذمة مدينة من الإيجار
عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١,٠٢٣	-	١,٠٢٣	نمذمة مدينة من الإيجار التمويلي
عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	٧,٣١٠	-	٧,٣١٠	نمذمة مدينة أخرى

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

جودة الائتمان والتعرضات لمخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تصنيف ائتماني داخلي	١٢ شهرا أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
ذمم مدينة تجارية	مصنوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١٦٦,٦٢٠	٢٣,٢٢٤	١٤٣,٣٩٦
ذمم موظفين	عاملة بشكل جيد	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا	٣١,٥٤٢	٢,٦١٧	٢٨,٩٢٥
ذمم مدينة من الإيجار	مصنوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	٣٩,١٠٧	١٤,١٥٥	٢٤,٩٥٢
ذمم مدينة من الإيجار التمويلي	عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١,٧٩٥	-	١,٧٩٥
ذمم مدينة أخرى	عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا	٤,١٤٤	-	٤,١٤٤

٢-٣٣ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بأنشطة المجموعة التشغيلية عندما (١) يثبت الإيراد أو المصروف بعملة أجنبية، (٢) تثبت الموجودات والمطلوبات المدرجة بعملة أجنبية، (٣) صافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

يتضمن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل رئيسي العملات التالية:

الدولار الأمريكي، والريال القطري، والدرهم الإماراتي، والدينار الكويتي، والجنيه المصري، واليورو، والجنيه الاسترليني، والين الياباني. يمثل الدولار الأمريكي العملة الأجنبية الرئيسية ويتم تسديد الدفعات إلى أغلب الموردين الأجانب بالدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أن تعرضات المجموعة الرئيسية لمخاطر العملة تخففها حقيقة أن الريال السعودي (وهو العملة الوظيفية للشركة عملة عرض القوائم المالية للمجموعة) والريال القطري والدرهم الإماراتي مربوطون كلهم بالدولار الأمريكي، والذي يمثل معظم التعرض لمخاطر العملة.

تتم مراقبة التقلب في أسعار صرف العملات الأخرى بشكل وثيق من قبل الإدارة.

يرتبط التعرض إلى مخاطر التغير في الجنيه المصري بشكل رئيسي بالشركة التابعة في مصر. يتم تخفيف أثر تخفيض الجنيه المصري والانخفاض الناتج في صافي استثمار المجموعة في الشركة التابعة في مصر من خلال النماء في قيمة الموجودات العقارية التي تمثل الأغلبية العظمى من صافي موجودات الشركة التابعة. إن هذه الزيادة غير مدرجة في القوائم المالية بسبب تطبيق نموذج التكلفة في المحاسبة عن الاستثمارات العقارية. انظر الايضاح رقم ٨-١.

فيما يلي ملخص للقيم الدفترية للموجودات النقدية المقومة بالدولار الأمريكي للمجموعة والمطلوبات النقدية كما في نهاية فترة التقرير:

بملايين الريالات السعودية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٠٦,٥)	(١١٩,١)
٠,٧	٠,١
(١٠٥,٨)	(١١٩,٠)
ذمم دائنة تجارية	
نقد لدى البنوك	
صافي المركز	

الحساسية للعملات الأجنبية

في حين أنه من غير المتوقع أن يتغير سعر صرف الدولار مقابل الريال السعودي، كونه مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الجداول التالية تدل على حساسية التغيير في سعر صرف الدولار، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يرجع التأثير على ربح المجموعة (قبل الزكاة وضريبة الدخل) إلى التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية. وبخلاف التأثير على ربح المجموعة (قبل الزكاة وضريبة الدخل)، لن يكون هناك تأثير على حقوق ملكية المجموعة. يشير الرقم الموجب أدناه إلى زيادة في الربح.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٣ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

الحساسية للعملات الأجنبية (تتمة)

بملايين الريالات السعودية	
الأثر على الربح قبل الزكاة	
وضريبة الدخل	
٢٠٢٠	٢٠٢١

(٥,٣) (٥,٩)
٥,٣ ٥,٩

التغير في سعر صرف الدولار الأمريكي
زيادة بنسبة ٥ %
نقص بنسبة ٥ %

٣-٣٣ مخاطر سعر العمولة

تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة التدفقات النقدية من الاقتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة. عندما ترغب المجموعة في الحصول على قروض، تقوم المجموعة عادة باستخدام القروض قصيرة الأجل المتوافقة مع الشريعة والتي يتم سدادها في أقل من عام. ويقتصر استخدام القروض طويلة المدى فقط على تمويل النفقات الرأسمالية الكبيرة، والتي هي نادرة تاريخياً. عادة ما تحمل القروض البنكية للمجموعة فائدة متغيرة تمثل هامش بالإضافة إلى السايبور.

يستخدم السحب على المكشوف عادةً للاحتياجات النقدية الفورية والمؤقتة، ويحمل فائدة متغيرة تمثل هامش بالإضافة إلى السايبور.

في السنوات القليلة الماضية، لم تكن المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة بسبب انخفاض مستوى الاقتراض. في إدارة رأسمالها، ربما قد تزيد المجموعة من مستوى الاقتراض ضمن حدود نسبة صافي القرض إلى حقوق المساهمين للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٤.

عندما تخطط المجموعة لزيادة القروض البنكية التي تحمل فوائد (بخلاف تلك التي لها استحقاقات تعاقدية قصيرة الأجل) أكثر من ١٥٪ من حقوق الملكية، فإن سياسة المجموعة هي أن تمثل القروض بأسعار فائدة ثابتة ما بين ٣٠٪ و ٥٠٪ من مجموع قروضها البنكية الخاضعة للفوائد.

خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، كانت القروض البنكية للمجموعة بفائدة متغيرة مقومة بالريال السعودي فقط.

بالنسبة للقروض البنكية القائمة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، انظر الإيضاح رقم ١١.

إن تحليل الحساسية بالجدول التالي تم تحديده بناء على مدى التعرض لمعدلات الفائدة على رصيد القروض البنكية التي تحمل فوائد القائم في نهاية فترة التقرير. تم اعداد هذا التحليل بافتراض أن رصيد القروض البنكية القائم في نهاية فترة التقرير كان قائماً طوال العام مع استخدام ٥٠ نقطة أساس كزيادة أو نقص عن معدلات الفائدة كنسبة معقولة للتغير في معدلات الفائدة. ومع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل كان سيتأثر على النحو التالي:

بملايين الريالات السعودية	
الأثر على الربح قبل الزكاة	
وضريبة الدخل	
٢٠٢٠	٢٠٢١

(٠,٥) -
٠,٥ -

التغير في نسبة الفائدة
٥٠ نقطة أساس زيادة
٥٠ نقطة أساس نقص

٤-٣٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض المصرفية لضمان أن يكون لديها دائماً ما يكفي من النقد ليتمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

عادة يمكن التنبؤ بالتدفق النقدي التشغيلي للمجموعة. تحتفظ المجموعة بدورة تحويل نقدية قصيرة تعكس طبيعة النشاط التجاري وإدارة الذمم المدينة وشروط الائتمان الممنوحة من قبل الموردين. يتم إعداد توقعات التدفق النقدي بانتظام لمساعدة الإدارة في تحديد متطلبات السيولة المستقبلية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٤-٣٣ مخاطر السيولة (تتمة)

(١) تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناء على الاستحقاقات التعاقدية (التدفقات النقدية غير المخصصة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦ أشهر - ١٢			
	أقل من ٦ أشهر	شهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات
١,٠٩٢,٤٥٧	-	-	-	١,٠٩٢,٤٥٧
٨٠,٦٧٠	-	-	-	٨٠,٦٧٠
٣٨,٠٩٢	-	-	-	٣٨,٠٩٢
-	-	-	-	-
٧٠,٣٦٠	٥٤,٥١٣	٢٨٧,٢٠٣	٥٣٧,١٧٧	٩٤٩,٢٥٣
١,٢٨١,٥٧٩	٥٤,٥١٣	٢٨٧,٢٠٣	٥٣٧,١٧٧	٢,١٦٠,٤٧٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦ أشهر - ١٢			
	أقل من ٦ أشهر	شهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات
٩٣٥,٦٠١	-	-	-	٩٣٥,٦٠١
٤١,٦٦٦	-	-	-	٤١,٦٦٦
١٩,٩٧٢	-	-	-	١٩,٩٧٢
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
٥٧,٥٥٣	٥٩,٥٨٤	٣٢٠,٧٩٧	٦٢٦,٨٣٦	١,٠٦٤,٧٧٠
١,١٥٤,٧٩٢	٥٩,٥٨٤	٣٢٠,٧٩٧	٦٢٦,٨٣٦	٢,١٦٢,٠٠٩

تظهر مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحد بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ (إيضاح ٣٠).

(٢) ترتيبات التمويل

لدى المجموعة تسهيلات التمويل التالية غير المستخدمة في نهاية فترة التقرير:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٠	٨٠٠	قروض قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل
١٥٠	٢٢٥	سحوبات على المكشوف
١,٠١٠	١,٠٢٥	المجموع

٣٤ إدارة رأس المال

الهدف الأساسي لإدارة رأس المال للمجموعة هو تعظيم العوائد للمساهمين. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمرين والدائنين ودعم التطور المستقبلي للأعمال.

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر والمدفوع وكافة احتياطات حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى الأرباح الموزعة لحملة الأسهم وتسعى إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الأعلى (والتي يمكن تعزيزها من خلال مستويات أعلى من الاقتراض) والمنفعة والأمان اللذين يوفرهما مركز رأس المال السليم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية واحتياجاتها المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إصدار أسهم جديدة أو تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين، مع الحفاظ على نسبة توزيع للأرباح لا تقل عن ٨٠٪.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. إدارة رأس المال (تتمة)

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين. يشمل صافي الدين الاقتراض البنكي والقروض لأجل ناقصا النقد والنقد المعادل. سياسة المجموعة هي إبقاء هذه النسبة تحت مستوى ٥٠٪.

في نهاية السنة، كان صافي الدين لدى المجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٠,٠٠٠	-	مجموع الاقتراض البنكي والقروض لأجل
(٩٧,٠٩٠)	(٤٣٢,١٩٩)	ناقصاً: النقد وما يعادله
٢,٩١٠	(٤٣٢,١٩٩)	صافي الدين
٢,٠٢	(٢٤,٤)٪	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٣٥. كوفيد-١٩

في أواخر عام ٢٠١٩، بدأ تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في الصين وانتشر لاحقاً إلى العالم بأسره. وأعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً في ١١ مارس ٢٠٢٠ أن (كوفيد-١٩) جائحة عالمية. وبينما انخفض عدد الحالات اليومية على مستوى العالم بعد الموجة الأولى، فلا تزال موجات الوباء تضرب العديد من البلدان حول العالم بمستويات مختلفة من الخطورة. وبصورة عامة يتقدم التطعيم ضد فيروس (كوفيد-١٩) بخطى سريعة في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة.

استجابة لجائحة (كوفيد-١٩) تتخذ السلطات في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة تدابير مختلفة للسيطرة على انتشار الجائحة. ومع ذلك، تم تخفيف العديد من هذه الإجراءات مع انخفاض عدد الحالات وارتفاع نسبة متلقي اللقاح.

كما هو موضح في إيضاح ٢٨ فإن مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بنفس الفترة من العام السابق، قد تأثرت سلباً بالإجراءات الاحترازي الذي اتخذته الجهات المختصة بتحويل شكل التعليم التقليدي إلى التعلم عن بعد للسيطرة على انتشار جائحة فيروس كورونا نتيجة وقوع الموسم الاعتيادي الصغير في الربع الاول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ قبيل اعلان جائحة (كوفيد-١٩). من الآثار السلبية الملحوظة المترتبة على الجائحة هي تأثر التوريدات. ويعتقد أن أداء المبيعات كان من المرجح أن يكون أفضل لو أن التوريدات كانت بنفس معدلات الأداء قبل جائحة كوفيد ١٩. ولكن لا يمكن قياس الأثر المالي الناتج عن ذلك بشكل موثوق. بخلاف هذه التأثيرات، لم يلاحظ أي تأثير كبير في الفترة المشمولة بالتقرير الحالي على عمليات المجموعة.

قامت المجموعة بتقييم تأثير (كوفيد-١٩) على قوائمها المالية الموحدة بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

على وجه الخصوص، قامت المجموعة بتحليل المعلومات المتاحة ذات الصلة وخلصت إلى أنه لا توجد تعديلات مهمة يجب إجراؤها فيما يتعلق بما يلي:

- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
- تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وتم تقييم المخصص الحالي على أنه كاف

على الرغم مما ذكر أعلاه، فإن التأثيرات المستقبلية لـ (كوفيد-١٩) على عمليات المجموعة وأدائها المالي يتوقف على عدة عوامل خارجة عن سيطرة المجموعة، تشمل العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، التطورات المستقبلية للجائحة وتحورات الفيروس ومعدل التطعيم ومدى التدابير التي تفرضها أو توصي بها السلطات ومدة سريانها وكفاية الإمدادات وأداء عمليات الشحن والأداء الاقتصادي وأسعار النفط والتغيرات في الدخل المتاح للانفاق للمستهلكين وأنماط الإنفاق. هذه الآثار من الممكن أن يتأثر معه تدفق العملاء إلى معارض المجموعة مما قد يؤثر سلباً على المبيعات والأرباح وقد يكون هناك تغييرات جوهرية على القوائم المالية في الفترات القادمة.