

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحات	المحتويات
٢	تقرير الفحص للمعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
٣	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية
٧	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٣٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية



تقرير فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الموجزتين الموحدتين الأوليتين للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



برايس وترهاوس كوبرز

البريد الإلكتروني
www.pwc.com/middle-east

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

١٦ صفر ١٤٣٩ هـ

(٥ نوفمبر ٢٠١٧ م)

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٥٧,٧٩٤	١١٠,٤٧٧		نقد وما يعادله
١٠٠,٩٥٤	١٤٧,٨٧٧		ذمم مدينة تجارية
٨٨٢,٧٩٨	٩٩٨,٨١٣		مخزون
١٩٨,٧٤٧	١٩٨,٦٥٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١,٣٤٠,٢٩٣</u>	<u>١,٤٥٥,٨٢١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٥٦,٨٠٣	٢٦٦,٣٣١	١٠	من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٨,٨٥٤	١,٠٤٢,٨٤٩	١٠	استثمارات عقارية، صافي
١,٢٩٣,٦٠٨	١,٣٣٧,١٣١		ممتلكات ومعدات، صافي
<u>٢,٦٦٣,٩٠١</u>	<u>٢,٧٩٢,٩٥٢</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
-	٦٥,٦٨٠	٤	قروض بنكية وقروض لأجل
٤٦٢	٦٢٦		مطلوبات مقابل عقود إيجار رأسمالية
٧٩٣,٩٠٢	٧٦٨,٦٤٧		ذمم دائنة
١٢١,٧٤٨	١٤٩,٧٧٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٦٢٢	-		برنامج حوافز الموظفين
١٧,١٧١	١٩,٦٥١		إيرادات مؤجلة
٢٩,٨٢٥	٢٨,٠٧٥		زكاة مستحقة
<u>٩٧٥,٧٣٠</u>	<u>١,٠٣٢,٤٥٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١١,٧٨١	١٠,٨٧٨		مطلوبات مقابل عقود إيجار رأسمالية
١١٨,٢٧٧	١٢٨,١٥٥		مكافأة غمارة الخدمة
١٨,٢٧٢	٢٢,٦٦٥		برنامج حوافز الموظفين
٦,١٤٩	٤,٩٨٦		إيرادات مؤجلة
١٥٤,٤٧٩	١٦٦,٦٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,١٣٠,٢٠٩</u>	<u>١,١٩٩,١٣٧</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩٦,٥٠٠	٢٩٦,٥٠٠	١٢-٢	احتياطي نظامي
(٧٢,٩٧٣)	(٧٢,٩٧٣)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٣٨٠,١٦٥	٤٧٠,٢٨٨		أرباح مبقاة
<u>١,٥٠٣,٦٩٢</u>	<u>١,٥٩٣,٨١٥</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,٦٣٣,٩٠١</u>	<u>٢,٧٩٢,٩٥٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٣٢٩,٠٩٧	٤,٩٤١,٥٤٨	١,٥٢٠,٩٢٥	١,٦٥١,٧٩٣	مبيعات
(٣,٦٩٨,٦٣٧)	(٤,٢١٠,٧٣٠)	(١,٢٦٧,٩٩٥)	(١,٣٦١,٠٦٩)	٤-٣,٣-٣ تكلفة المبيعات
٦٣٠,٤٦٠	٧٣٠,٨١٨	٢٥٢,٩٣٠	٢٩٠,٧٢٤	إجمالي الربح
(٦٧,٠٨٠)	(٧٧,٢٢٣)	(٢١,٩٥٦)	(٢٣,٧٤٥)	٤-٣,٣-٣ مصاريف تشغيلية:
(٦٥,٤٤١)	(٦٥,٠١٤)	(١٥,٩٤٨)	(٢٤,٥٥٦)	٤-٣,٣-٣ عمومية وإدارية
٤٩٧,٩٣٩	٥٨٨,٥٨١	٢١٥,٠٢٦	٢٤٢,٤٢٣	٤-٣,٣-٣ بيع وتسويق
				الدخل من العمليات
٣١,٩٤١	٣٥,٠٨٥	٦,٨٠١	٩,١٤٤	إيرادات (مصروفات) أخرى
(١٧٢)	(٨٧١)	(١٢٤)	(٧٥٣)	٤,٤-٣,٣-٣ إيرادات أخرى
٥٢٩,٧٠٨	٦٢٢,٧٩٥	٢٢١,٧٠٣	٢٥٠,٨١٤	٦ نفقات تمويل
(١٠,٣٤٤)	(٧,٠٦٢)	(٣,٧٨١)	(٤,٢٨١)	الدخل قبل الزكاة
٥١٩,٣٦٤	٦١٥,٧٣٣	٢١٧,٩٢٢	٢٤٦,٥٣٣	٤-٣,٣-٣ زكاة
				صافي الدخل للفترة
٥,٧٧	٦,٨٤	٢,٤٢	٢,٧٤	عائد بالكامل لمساهمي الشركة
				ربحية السهم (بالريالات السعودية):
				٧,٤-٣,٣-٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥١٩,٣٦٤	٦١٥,٧٣٣	٢١٧,٩٢٢	٢٤٦,٥٣٣	٤-٣,٣-٣ صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
٥١٩,٣٦٤	٦١٥,٧٣٣	٢١٧,٩٢٢	٢٤٦,٥٣٣	٤-٣,٣-٣ إجمالي الدخل الشامل للفترة
				عائد بالكامل لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

8

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

المجموع	أرباح حقبة	احتياطي صرف	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٥٠٣,٦٩٣	٣٨٠,١٦٥	علاوات اجنبية (٧٢,٩٧٣)	٢٩٦,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
(٣,٦١٠)	(٣,٦١٠)	-	-	-	١-٢ (د)
١,٥٠٠,٠٨٣	٣٧٦,٥٥٥	(٧٢,٩٧٣)	٢٩٦,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
٦١٥,٧٣٣	٦١٥,٧٣٣	-	-	-	
-	-	-	-	-	
٦١٥,٧٣٣	٦١٥,٧٣٣	-	-	-	
(٥٢٢,٠٠٠)	(٥٢٢,٠٠٠)	-	-	-	٨
١,٥٩٣,٨١٥	٤٧٠,٢٨٨	(٧٢,٩٧٣)	٢٩٦,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
١,٤٧٨,١٠٠	٣٥٥,٣٩١	-	٢٢٢,٧٠٩	٩٠٠,٠٠٠	
٥١٩,٣٦٤	٥١٩,٣٦٤	-	-	-	٤-٣
-	-	-	-	-	٤-٣
٥١٩,٣٦٤	٥١٩,٣٦٤	-	٢٢٢,٧٠٩	٩٠٠,٠٠٠	
(٤٤٥,٥٠٠)	(٤٤٥,٥٠٠)	-	-	-	٨
١,٥٥١,٩٦٤	٤٢٩,٢٥٥	-	٢٢٢,٧٠٩	٩٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموزعة الأولية.

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
انتمى على الرصيد الأجنبي للأرباح للفترة عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١

إجمالي حقوق المساهمين الممثل كما في ١ يناير ٢٠١٧

حقوق الدخل للفترة

الدخل التامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل التامل للفترة

تغيرات مع المالكين بمقتضى ملكون

توزيعات أرباح

٣٥ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)

حقوق الدخل للفترة

الدخل التامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل التامل للفترة

تغيرات مع المالكين بمقتضى ملكون

توزيعات أرباح

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥١٩,٣٦٤	٦١٥,٧٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٦,٥٠٤	٣٦,٩٥٤	استهلاكات
(٣٩٦)	٦,٢٨٢	مخصص (عكس) ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
(١)	٢٩,٢٤٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٠٠٠	-	خسارة مخزون بسبب حريق
(١٤٥)	(٩٧٣)	إطفاء إيرادات مؤجلة
(٢٦٢)	(٤,٢٦٥)	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
٦٥١	-	مخصص برنامج حوافر الموظفين
١٠,٣٤٤	٧,٠٦٢	الزكاة
١١,٤٠٠	١٣,٦٣٣	مخصص مكافأة تحية الخدمة
		التغيرات في رأس المال العامل
(٤,٣٨٦)	(٥٦,٨١٥)	ذمم مدينة
٨٠,٦٣٩	(١٤٥,٢٥٩)	مخزون
(٥٧,٠٠٦)	٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٤,٤٠٥	(٢٥,٢٥٥)	ذمم دائنة
(٤٥٨)	٢٨,٠٢٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٣٥٩	١,٥٥١	إيرادات مؤجلة
(٣,٠٣٠)	(٨,٢٢٩)	برنامج الحوافر المدفوعة للموظفين
(١٣,٤٣٥)	(٨,٨١٢)	زكاة مدفوعة
(٢,٧٦٠)	(٣,٧٥٥)	مكافأة تحية الخدمة المدفوعة
٦٦٨,٧٨٧	٤٨٥,٢١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٠١٦)	(١٢,٠٨٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٥,٢٣٤)	(٦٨,٤٥٢)	إضافات لاستثمارات عقارية
٢٧٠	٤,٣٢٧	إضافات لممتلكات ومعدات
(١١١,٩٨٠)	(٧٦,٢١٢)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	١٢٥,٦٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	استلام قروض بنكية وقروض لأجل
(٤٤٥,٥٠٠)	(٥٢٢,٠٠٠)	سداد قروض بنكية وقروض لأجل
(٤٧٠,٥٠٠)	(٤٥٦,٣٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٦,٣٠٧	(٤٧,٣١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٩,٦٢٢	١٥٧,٧٩٤	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٩٥,٩٢٩	١١٠,٤٧٧	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٨ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.



شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كان لدى الشركة ٥٣ صالة عرض (٢٠١٦: ٤٨ صالة عرض) بما في ذلك منافذ البيع بالجملة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م.

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

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م	قطر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جرير التجارية ذ.م.م	أبوظبي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
المكتبية المتحدة	أبوظبي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م	الكويت	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

تم التنازل عن الموجودات والمطلوبات في الكويت من قبل المالك القانوني لصالح "شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م". وجاري اتخاذ الاجراءات النظامية لذلك.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة المرفقة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٩هـ (٥ نوفمبر ٢٠١٧).

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية، ومعلومات المقارنة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-١ أسس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

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

لا تتضمن القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. يشير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إلى أن القوائم المالية الموجزة الأولية تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٣٤ إفصاحات أقل ضمن القوائم المالية الأولية مما تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية الموحدة السنوية. ومع ذلك، بما أن أحدث قوائم مالية سنوية للمجموعة تم إعدادها باستخدام المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (المعايير المحاسبية السعودية)، فإنه يجب قراءة هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية بالتزامن مع القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والتي تتضمن بعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المفصَح عنها سابقاً.

(ب) تبني معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية هي القوائم المالية الموجزة الموحدة للمجموعة جزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى التي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بالنسبة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية. سوف تعد المجموعة أول قوائم مالية موحدة سنوية لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة في ذلك التاريخ.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتوقع المجموعة أن تكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم توضيح طبيعة وقيمة التعديلات الناشئة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى في الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وأولى القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

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

(ج) أساس التكلفة التاريخية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لآساس التكلفة التاريخية والمعدل بالقيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال استخدام الآساس الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

(د) تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية من الإدارة استخدام الأحكام في تطبيق سياساتها المحاسبية وتقديراتها وافتراضاتها حول المستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وتستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، وتشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية 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 في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبنية فيما يلي:

أ- طريقة الأجزاء المستخدمة في التعديلات على الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تضمنت التعديلات على الممتلكات والمعدات تطبيق طريقة الأجزاء المطلوبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. عند تطبيق طريقة الأجزاء 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 أنشأها المجموعة. قامت الإدارة بتقييم مدى معقولية التكلفة والأعمار الإنتاجية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

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 التغيرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار الهبوط في القيمة ومبلغ خسائر هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

ج- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تمت إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمثل هذه الاستثمارات استثمارات في أسهم غير مدرجة ولا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة وأن التكلفة هي أفضل تقدير للقيمة العادلة وفقاً لتقييم الإدارة.

د- افتراضات مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يعتمد احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة بشكل كبير على طول مدة خدمة المقدر للموظفين والراتب المقدر في آخر سنوات 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 العمر المتوقع افتراضاً اكتوارياً رئيسياً في قياس مخصص مكافآت نهاية الخدمة وبالتالي، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في العمر المتوقع أي تأثير جوهري على مستوى الالتزام، خاصة أنه يفترض أن عدد قليل فقط من الموظفين سوف يخدمون حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، سوف تؤثر التغيرات في العمر المتوقع على التقديرات المتعلقة بمؤلاء الموظفين فقط إذا أصبح العمر المتوقع أقل من سن التقاعد، وفي مثل هذه الحالة، لا يتوقع أن يكون التأثير جوهرياً.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العوائد 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

هـ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس الافتراضات حول مخاطر العجز عن 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 تاريخها السابق وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل تقرير.

و - مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم عمل مخصص البضاعة بطيئة الحركة بشكل كافٍ لمقابلة أي خسائر متوقعة في أصناف البضاعة. يتم تحديد هذا المخصص بناءً على سياسة المجموعة. يتم عمل تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أي نفقات محتملة على المخصص. تقوم الإدارة باستخدام الأحكام بناءً على أفضل الحقائق والظروف والتي تتضمن (لا على سبيل الحصر) تقدير الاستخدام المستقبلي لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات أو الأحكام المستخدمة. وتؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض الموجودات المتداولة.

هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ - المعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة

تم تطبيق المعيار التالي مبكراً من قبل المجموعة للمرة الأولى:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها وتسجيلها. صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو ٢٠١٤ وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار رقم ٩ بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاثة فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المستنفدة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على نموذج أعمال المنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشوئها بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها. والآن هناك طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة هبوط قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفقاً لأحكام الإنتقالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم تقم المجموعة بإعادة عرض أرقام المقارنة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات الانخفاض في القيمة. وتم الاعتراف بالفرق الناتج عن تطبيق تلك المتطلبات والممثل في الزيادة في محصص الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٧.

ب- المعايير الجديدة أو التعديلات غير السارية بعد ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً

لم يتم تطبيق المعايير والتعديلات التالية مبكراً من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ويتناول الاعتراف بالإيرادات ويضع مبادئ تقدم المعلومات المفيدة لمستخدمي القوائم المالية حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن تعاقدات المنشأة مع العملاء. ويتم الاعتراف بالإيرادات عند استحواذ العميل على سلعة ما أو خدمة ما وبالتالي يكون لديه القدرة على توجيه استخدام السلعة أو الخدمة والحصول على المنافع منها. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" و المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١: "عقود الانشاءات" والتفسيرات المرتبطة بهما. ويعتبر المعيار ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويُسمح بالتطبيق المبكر، وتتولى المجموعة تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات": أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. يسري مفعول هذا المعيار للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويتم اعتماد هذا المعيار بعد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من أجل تطبيقها في المملكة العربية السعودية. إن الهدف من المعيار رقم ١٦ هو التأكد من قيام المستأجرين والمؤجرين بتقديم معلومات ذات صلة على نحو يمثل هذه المعاملات بشكل صادق لتمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم أثر الإيجارات على المركز المالي والأداء والمالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وسوف تقوم المجموعة بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على قوائمها المالية في الفترات المستقبلية، وسوف تقوم بتطبيق المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ وفقاً للنسخة التي سيتم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 فيها 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 ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في شركة تابعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم تحملها عن اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإدراج أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بحصة الحقوق غير المسيطرة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة المركز المالي على التوالي.

٢-٣ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة. وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها التشغيلية الخاصة بها، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل شركة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة التشغيلية.

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه الشركة ("العملة التشغيلية").

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 للعمليات الأجنبية (لا يوجد منها عملة اقتصاد تضخم مفرط) والتي لها عملة تشغيلية تختلف عن عملة عرض المجموعة يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- 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 الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمارات في جهات أجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية 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 عملية أجنبية، والتي تكون تسويتها غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل القريب، أنها تشكل جزءاً من صافي استثمارات الشركة في تلك العمليات الأجنبية وتدرج في حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة عند استبعاد صافي الاستثمارات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ الأدوات المالية

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" بشكل مبكر مع الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

(أ) الإدراج المبدئي والقياس للأدوات المالية

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً 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 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 زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج 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 المستنفدة 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 المستنفدة 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 أو من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 للتقارير المالية، تمت إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة، في حال عدم وجود معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة، أو عند وجود مجموعة واسعة من قياسات القيمة العادلة المحتملة وعندما تمثل التكلفة أفضل تقديرات القيمة العادلة خلال تلك المجموعة، فإن التكلفة تعتبر تقديراً مناسباً للقيمة العادلة.

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

تقوم المجموعة بإلغاء إدراج الأصل المالي 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 التكلفة المستفدة على أساس مستقبلي.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 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 محض 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.

كما هو مسموح بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم تقم المجموعة بتعديل فترات سابقة لمتطلبات الهبوط في القيمة، وقامت بإدراج أي خسارة بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧ في الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ذلك التاريخ.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- (١) يكون الدين متأخر السداد لسنة واحدة على الأقل.
- (٢) تكون المجموعة قد حاولت الاسترداد واتخذت جميع سبل تنفيذ القانون ذات الصلة.
- (٣) الوصول إلى استنتاج عدم وجود توقع معقول للاسترداد.
- (٤) يتم الموافقة على الشطب من قبل مجلس الإدارة أو الإدارة إلى الحد الذي يفوضه مجلس الإدارة.

يتم إدراج المستردات في قائمة الدخل الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو في فترة زمنية أقل، إذا كان ذلك مناسباً، وذلك للوصول إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدي. تقوم المجموع بإلغاء إدراج المطلوبات المالية (أو جزء من المطلوبات المالية) من قائمة المركز المالية الموحدة فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انقضائها.

(هـ) النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك وفي الصناديق 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 صافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢-٥ مخزون

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

٢-٦ استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إغناء 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 أجزاء هامة من بند الاستثمارات العقارية بشكل منفصل.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إلغاء إدراج 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.

ويدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الموحدة في فترة إلغاء الإدراج.

تقوم المجموعة بالإفصاح عن القيم الدفترية للاستثمارات العقارية في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة السنوية.

٧-٢ 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 المقدرة للموجودات على كالتالي:

٢٠ إلى ٣٣ سنة

٥ إلى ١٣,٣٣ سنة

١٠-٥ سنوات

٤ سنوات

٥ سنوات

٣ سنوات

• مباني

• آلات ومعدات

• أثاث وتركيبات

• سيارات

• أجهزة حاسب آلي

• محسنيات على مباني مستأجرة

يتم استهلاك أجزاء هامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

يتم إلغاء إدراج 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 إدراج الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إدراج الأصل. عندما يتغير استخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى استثمار عقاري، يتم إعادة تصنيف العقار إلى استثمار عقاري.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٨-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

يتم اختبار الموجودات غير النقدية، باستثناء الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 مدرة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الاعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، (التي 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 لقيمتها 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 الوحيدة. لا يتم عكس قيد خسائر الهبوط في قيمة الشهرة، إن وجدت.

٩-٢ مخصصات

يتم إدراج 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 إدراج مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("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.

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

٢-١١ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة
يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة والأجر المستحق للموظف، ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل والعمال السعودي.

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

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

يتم تصنيف تكاليف مكافآت نهاية الخدمة كما يلي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
- (٢) مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافآت نهاية الخدمة).
- (٣) إعادة القياس.

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إدراج 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 إدراج المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

(ب) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

يتم إدراج الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده بموجب مكافآت 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") بموجبة 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 الوحدة الائتمانية المتوقعة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المقدرة باستخدام العائد ذي الصلة على السندات الحكومية. يتم إدراج 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.

٢-١٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال (سابقاً ٥٠٪). ويتم إجراء هذا التحويل بنهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢-١٣ بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عند تحويل المخاطر والمنافع الجوهرية الخاصة بملكية البضائع إلى المشتري، وعادة عند تسليم البضائع. ويتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، بالصافي من الخصومات.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تشير الخبرة التاريخية إلى أن مبلغ المرتجعات غير جوهري كلياً وعليه، لم يتم إدراج أي مرتجعات متوقعة في وقت البيع. ويتم تقييم صلاحية هذا الاستنتاج في تاريخ كل تقرير. إذا تغير نمط المرتجعات، سوف تقوم المجموعة بإدراج المبيعات بالصافي من المرتجعات المقدرة في وقت البيع.

تقوم المجموعة عادة ببيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقات الهواتف المحمولة وغيرها من الأجهزة الإلكترونية مع الضمانات القياسية التي توفر ضمان للمستهلك أن المنتج سوف يعمل على النحو المقصود عادة لمدة ١٢ شهراً إلى ٢٤ شهراً من تاريخ البيع. ويتم تكوين مخصص لمطالبات الضمانات المقدرة فيما يتعلق بالبضائع المباعة والتي لا تزال تحت الضمان في نهاية فترة التقرير. يتم تقدير المخصص بناءً على معلومات مطالبات الضمان التاريخية وتوصية الموردين والاتجاهات الحديثة.

٢-١٤ 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.

٢-١٥ إيرادات الإيجار

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم عرضها كإيرادات إيجار في قائمة الدخل الموحدة. وتمثل الإيجارات المستلمة مقدماً للإيجارات 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 الاستثمارات العقارية ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل.

٢-١٦ مصروف الفائدة

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المستفدة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧-٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية المخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المنخفضة (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.

١٨-٢ 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 تُتاح القوائم المالية الموحدة المنفصلة بشأنه.

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

١٩-٢ عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها الطرف الآخر (المؤجر) بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء وأي فترة أخرى تُمنح كخيار للمجموعة من أجل الاستمرار في عقد الإيجار، وذلك عندما يكون من المؤكد بشكل معقول في بداية عقد الإيجار أن المجموعة سوف تمارس هذا الخيار.

يتم تصنيف عقود إيجار المطلوبات التي تحتفظ فيها المجموعة بكافة مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تمويلي. ويتم إدراج عقود الإيجار التمويلي عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وعبء التمويل، وذلك لتحقيق معدل ثابت على رصيد التمويل القائم. ويتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي من عبء التمويل، ضمن القروض المتداول وغير المتداولة. ويُعامل عنصر الفائدة لتكلفة التمويل كتكاليف قروض ويُدرج كمصاريف على مدار فترة الإيجار، وذلك لإنتاج معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

يتم استهلاك الموجودات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، ففي تلك الحالة، يتم استهلاك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات.

٢-٢٠ 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 يبيع أصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
 - أكثر سوق أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل/ الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير هذه الموجودات، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في 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.

تصنف جميع الموجودات التي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية السنوية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة 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، قابلة 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 قابلة للملاحظة.

لقياس القيمة العادلة للممتلكات، تقوم المجموعة بتعيين مقيم مستقل ذو مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرات حديثة في الموقع وفئة الأصل الذي يُجرى عليه عملية التقييم.

تقوم الإدارة بمراجعة تقرير المقيم وتقييم مدى ملائمة الافتراضات 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 المكتنية والتجارية في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكتنية والتجارية في مصر.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢١ تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية على أساس تصنيفها إلى متداولة/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية.
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - يكون مصنفاً ضمن النقد وما يعادله ما لم يكن مقيداً استبداله أو استخدامه 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.

٣-٢١ تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

عند إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية وكذا المعلومات المقارنة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل وإعادة التصنيف لبعض الأرصدة والمدرجة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية.

تبين الإيضاحات الواردة أدناه والإيضاحات حول أولى القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ كيف أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

٣-١ الإعفاءات الاختيارية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١

يمنح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ للمنشآت التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بعض الإعفاءات الاختيارية من تطبيق متطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي. لم تطبق المجموعة أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	المعايير المحاسبية السعودية (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٩٥,٩٢٩	-	١٩٥,٩٢٩	نقد ومايعادله
١٥٧,٥٢٠	-	١٥٧,٥٢٠	ذمم مدينة
٧٠٧,٩٥٣	-	٧٠٧,٩٥٣	مخزون
٢٢٠,٨٥٥	-	٢٢٠,٨٥٥	مصاريف مدونة مقدما وموجودات أخرى
١,٢٨٢,٢٥٧	-	١,٢٨٢,٢٥٧	مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
-	(٢٧,٩٥١)	٢٧,٩٥١	أ استثمارات متاحة للبيع
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	-	أ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٢,٠١٤	٢٠٣,٧٧٣	٢٨,٢٤١	ب استثمارات عقارية، صائي
١,٠٠٥,٤٤٠	(٢٠٦,٦٨٢)	١,٢١٢,١٢٢	ب.ج ممتلكات ومعدات، صائي
١,٢٦٥,٤٠٥	(٢,٩٠٩)	١,٢٦٨,٣١٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٤٧,٦٦٢	(٢,٩٠٩)	٢,٥٥٠,٥٧١	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٤٦٢	-	٤٦٢	مطلوبات مقابل عقود إيجار رأسمالية
٦٦٨,٠٣٦	-	٦٦٨,٠٣٦	ذمم دائنة
١١١,٩٧٣	-	١١١,٩٧٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٦٣٧	-	١٢,٦٣٧	برنامج حوافز الموظفين
١٩,٢٩٩	(٦,٧٥٤)	٢٦,٠٥٣	د إيرادات مؤجلة
٢٧,٠٧٥	-	٢٧,٠٧٥	رعاية مستحقة
٨٣٩,٤٨٢	(٦,٧٥٤)	٨٤٦,٢٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١١,٨٩٧	-	١١,٨٩٧	مطلوبات مقابل عقود إيجار رأسمالية
١١٩,٧١٥	٣٧,٥٤٠	٨٢,١٧٥	ه مكافأة حماية الخدمة للموظفين
١٨,٤٠٤	-	١٨,٤٠٤	برنامج حوافز الموظفين
٦,٢٠٠	(٤,٩٧٦)	١١,١٢٦	د إيرادات مؤجلة
١٥٦,٢١٦	٣٢,٥٦٤	١٢٣,٦٥٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٩٥,٦٩٨	٢٥,٨١٠	٩٦٩,٨٨٨	مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢٢,٧٠٩	-	٢٢٢,٧٠٩	احتياطي نظامي
٤٢٩,٢٥٥	(٢٨,٧١٩)	٤٥٧,٩٧٤	ج، د، ه أرباح مبقاة
١,٥٥١,٩٦٤	(٢٨,٧١٩)	١,٥٨٠,٦٨٣	مجموع حقوق المساهمين
٢,٥٤٧,٦٦٢	(٢,٩٠٩)	٢,٥٥٠,٥٧١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ تسوية القوائم الموجزة الموحدة الأولية للدخل والدخل الشامل للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير المحاسبية السعودية	تعديلات المعايير الدولية للقوائم المالية	المعايير المالية للقوائم المالية	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٥٢٠,٩٢٥	-	١,٥٢٠,٩٢٥	مبيعات
(١,٢٦٨,١٨٢)	١٨٧	(١,٢٦٧,٩٩٥)	تكلفة المبيعات
٢٥٢,٧٤٣	١٨٧	٢٥٢,٩٣٠	إجمالي الربح
(٢٢,٠٦٦)	١١٠	(٢١,٩٥٦)	مصاريف تشغيلية:
(١٥,٨٢١)	(١٢٧)	(١٥,٩٤٨)	عمومية وإدارية
٢١٤,٨٥٦	١٧٠	٢١٥,٠٢٦	بيع وتسويق
١٣,٠١٠	(٦,٢٠٩)	٦,٨٠١	الدخل من العمليات
(١٢٤)	-	(١٢٤)	إيرادات (مصاريف) أخرى
٢٢٧,٧٤٢	(٦,٠٣٩)	٢٢١,٧٠٣	إيرادات أخرى
(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	نفقات تمويل
٢٢٣,٧٤٢	(٢,٠٣٩)	٢٢١,٧٠٣	الدخل قبل الزكاة والخسائر الاستثنائية
(٣,٧٨١)	-	(٣,٧٨١)	الخسائر الاستثنائية، صافي
٢١٩,٩٦١	(٢,٠٣٩)	٢١٧,٩٢٢	الدخل قبل الزكاة
			الزكاة
			صافي الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة
			تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه
			لاحقاً إلى قائمة الدخل
			الدخل الشامل الآخر للفترة
٢١٩,٩٦١	(٢,٠٣٩)	٢١٧,٩٢٢	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٤٤	(٠,٠٢)	٢,٤٢	عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٤ تسوية القوائم الموجزة الموحدة الأولية للدخل والدخل الشامل للمجموعة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير المحاسبية السعودية	تعديلات المعايير الدولية للقوائم المالية	المعايير المالية للقوائم المالية	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٣٢٩,٠٩٧	-	٤,٣٢٩,٠٩٧	مبيعات
(٣,٦٩٨,٨٥٥)	٢١٨	(٣,٦٩٨,٦٣٧)	تكلفة المبيعات
٦٣٠,٢٤٢	٢١٨	٦٣٠,٤٦٠	إجمالي الربح
(٧٠,٥٥٤)	٣,٤٧٤	(٦٧,٠٨٠)	مصاريف تشغيلية:
(٦٥,٠٦١)	(٣٨٠)	(٦٥,٤٤١)	عمومية وإدارية
٤٩٤,٦٢٧	٣,٣١٢	٤٩٧,٩٣٩	بيع وتسويق
٤٢,٤٧٥	(١٠,٥٣٤)	٣١,٩٤١	الدخل من العمليات
(١٧٢)	-	(١٧٢)	إيرادات (مصاريف) أخرى
٥٣٦,٩٣٠	(٧,٢٢٢)	٥٢٩,٧٠٨	إيرادات أخرى
(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	نفقات تمويل
٥٣٢,٩٣٠	(٣,٢٢٢)	٥٢٩,٧٠٨	الدخل قبل الزكاة والخسائر الاستثنائية
(١٠,٣٤٤)	-	(١٠,٣٤٤)	الخسائر الاستثنائية، صافي
٥٢٢,٥٨٦	(٣,٢٢٢)	٥١٩,٣٦٤	الدخل قبل الزكاة
-	-	-	الزكاة
-	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة
-	-	-	تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل
-	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه
-	-	-	لاحقاً إلى قائمة الدخل
٥٢٢,٥٨٦	-	٥١٩,٣٦٤	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٨١	(٠,٠٤)	٥,٧٧	اجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	عائد بالكامل لمساهمي الشركة
-	-	-	ربحية السهم (بالريالات السعودية):
-	-	-	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٥ التعديلات الجوهرية للمعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية

يلخص الجدول التالي التعديلات الجوهرية للمعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (للتدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية):

المعايير الدولية	تعديلات المعايير	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح	
للتقارير المالية	للتقارير المالية			
(١٧,٠١٦)	(١٧,٠١٦)	-	ب	إضافات إلى استثمارات عقارية
(٩٥,٢٣٤)	١٧,٠١٦	(١١٢,٢٥٠)	ب	إضافات إلى ممتلكات ومعدات

٣-٦ إيضاحات حول تسوية حقوق المساهمين و الدخل الشامل للمجموعة من المعايير المحاسبية السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

(١) التعديلات التي لا تؤثر على حقوق المساهمين

تم إجراء تعديلات إعادة التصنيف التالية عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي لم يكن لها تأثير على حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

أ- إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، كما هو مبين في إيضاح ٢-٤.

ب- إعادة تصنيف جزء من الممتلكات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، استناداً إلى مساحة الأجزاء المحتفظ بها بغرض الحصول على إيجارات بما يتناسب مع إجمالي مساحة العقارات المملوكة. على الرغم من أن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ولكنها تؤثر على عرض قائمة الدخل الموحدة حيث تم إعادة تصنيف الاستهلاك المتعلق بالممتلكات الاستثمارية كما يلي:

(بملايين الريالات السعودية)		
قائمة الدخل الموجزة	قائمة الدخل الموجزة	
الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١,٣٨	٠,٤٨	انخفاض في تكلفة المبيعات
(١,٣٨)	(٠,٤٨)	انخفاض في إيرادات أخرى

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) التعديلات التي تؤثر على حقوق المساهمين

ج- تعديلات مبدأ الأجزاء على الممتلكات والمعدات

عندما تكون الأجزاء الجوهرية من بند استثمارات في الممتلكات العقارية والممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم استهلاكها بشكل منفصل كما هو مبين في الإيضاحين ٦-٢ و ٧-٢. ونتيجة لذلك، يتم الاعتراف بالاستهلاك الإضافي.

فيما يلي ملخص للتأثير الناتج عن التغيير أعلاه:

قائمة المركز المالي الموحدة: (يتم عرض الأثر قبل إعادة تصنيف جزء من الممتلكات والمعدات إلى استثمارات عقارية):

(بملايين الريالات السعودية)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٢,٩١)	انخفاض في الممتلكات والمعدات
(٢,٩١)	تعديلات على الأرباح المبقاة

قائمة الدخل الموحدة:

(بملايين الريالات السعودية)	
قائمة الدخل الموجزة	قائمة الدخل الموجزة
الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٠,٢٩)	(٠,١٠)
(٠,١٠)	(٠,٠٣)
(٠,٣٩)	(٠,١٣)
	زيادة في تكلفة المبيعات
	انخفاض في إيرادات أخرى
	التعديلات على صافي الدخل

د- إيرادات مؤجلة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، يتم تأجيل الربح من عمليات البيع وإعادة التأجير، والتي أدت إلى عقد إيجار تشغيلي، ويتم إطفائها بمعدل مصروفات الإيجار الدورية إلى إجمالي مدفوعات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ومع ذلك، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، إذا نتجت عن عملية البيع وإعادة التأجير عن عقد إيجار تشغيلي، وكانت المعاملة بالقيمة العادلة، فيتم الاعتراف بالأرباح على الفور. وحيث أن المعاملة قد تم تحديدها بالقيمة العادلة، فإن رصيد الأرباح المؤجلة قد تم إلغاء الاعتراف به مقابل الأرباح المبقة وتم إلغاء إطفاء الإيرادات المؤجلة في قائمة الدخل.

فيما يلي ملخصاً للتأثير الناتج عن التغيير أعلاه:

قائمة المركز المالي الموحدة:

(بملايين الريالات السعودية)	
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٦,٧٥	إلغاء الاعتراف بإيرادات مؤجلة - مطلوبات متداولة
٤,٩٨	إلغاء الاعتراف بإيرادات مؤجلة - مطلوبات غير متداولة
١١,٧٣	تعديلات على الأرباح المبقة

قائمة الدخل الموحدة:

(بملايين الريالات السعودية)		
قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٥,٠٥)	(١,٧٠)	انخفاض في الإيرادات الأخرى
(٥,٠٥)	(١,٧٠)	تعديلات على صافي الدخل

هـ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أنها القيمة الجارية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف كما لو كان الموظف قد ترك العمل كما في تاريخ قائمة المركز المالي. وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتضمن قياس التزام منافع نهاية الخدمة إجراء تقدير موثوق للتكلفة النهائية للمجموعة للمزايا التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم باستخدام افتراضات اكتوارية. ويقاس الالتزام على أساس الخصم ليعكس القيمة الزمنية للنقود.

ولأغراض التقارير الربع سنوية، فإن قياس مخصص نهاية الخدمة يستند إلى استقراء التقييم الاكتواري الذي أجري في نهاية السنة السابقة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نتيجة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المبينة أعلاه، تم تسجيل التزام إضافي مقابل الأرباح المبقة، كما تم تغيير المبالغ المحملة على قائمة الدخل وفقاً لذلك.
فيما يلي ملخصاً للتأثير الناتج عن التغيير أعلاه:

(بملايين الريالات السعودية)	
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣٧,٥٤	زيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٧,٥٤)	تعديلات على الأرباح المبقة

قائمة الدخل الموحدة:

(بملايين الريالات السعودية)		
قائمة الدخل الموجزة	قائمة الدخل الموجزة الموحدة	
الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٠,٨٧)	(٠,١٩)	زيادة في تكلفة المبيعات
٣,٤٧	٠,١١	انخفاض في مصاريف عمومية وإدارية
(٠,٣٨)	(٠,١٣)	زيادة في مصاريف بيع وتسويق
٢,٢٢	(٠,٢١)	تعديلات على صافي الدخل

٤- التسهيلات البنكية والقروض لأجل

(أ) قروض تورق قصيرة الأجل	سعر الفائدة	الرصيد القائم	الاستحقاق التعاقدى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
قروض تورق قصيرة الأجل	٢,٧٩٦٪	٣٠,٠٠٠	٢ أكتوبر ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
قروض تورق قصيرة الأجل	-	-	-

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) تسهيلات تورق لتمويل أوامر الشراء		الرصيد القائم	الاستحقاق التعاقدى
سعر الفائدة			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
تسهيلات تورق قصيرة الأجل			١٠٥ يوم من تاريخ
تمويل أوامر الشراء	%٠	٣٥,٦٨٠	السحب
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
تسهيلات تورق قصيرة الأجل			
تمويل أوامر الشراء	-	-	-

تتم تسهيلات التورق لتمويل أوامر شراء وفقاً لاتفاقية ثلاثية الأطراف (الشركة وأحد البنوك المحلية وأحد الموردين الخارجيين) يدفع بموجبها البنك للمورد الخارجي صافي قيمة أوامر الشراء التي تصدرها الشركة للمورد على أن تقوم الشركة بسداد هذه المبالغ للبنك بعد ١٠٥ يوم. لا يتضمن هذا التسهيل ربح تورق (بدون تكلفة تمويل) حيث يتحمل المورد تكلفة التمويل طبقاً لاتفاقية منفصلة بين المورد والبنك.

٥- إيرادات أخرى

تم إدراج ربح بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي ناتج عن تعويض التأمين ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، يتعلق تعويض التأمين بحادث الحريق الذي وقع في الربع الثالث من عام ٢٠١٦.

يتكون الربح من مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي من مكاسب تتعلق بالتعويض عن الممتلكات والمعدات و مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي من مكاسب تتعلق بالتعويض عن موجودات أخرى.

٦- نفقات التمويل

تتضمن مصاريف الفوائد من الاقتراض التقليدي (السحب على المكشوف) على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٨	١١٨	١٨	٩٥

مصاريف الفوائد من الاقتراض التقليدي

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على ٩٠ مليون سهم.

٨- توزيعات الأرباح

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧ و ٨ مايو ٢٠١٧ و ٦ أغسطس ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي و ١٩٨ مليون ريال سعودي و ١٣٠,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٥,٨ ريال سعودي لكل سهم).

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٦ و ١٨ أبريل ٢٠١٦ و ٢٤ يوليو ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١٧٥,٥ مليون ريال سعودي و ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي و ١١٢,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٤,٩٥ ريال سعودي لكل سهم).

٩- الأدوات المالية

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في حقوق ملكية غير متداولة حيث لا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة وتقييم الإدارة هو أن التكلفة تمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة. يتم تصنيف وقياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المستفدة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية، لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

إن سياسات إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية متوافقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في أحدث القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" كما هو مبين في الإيضاح ٢-٤ في هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

١٠- ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية

بلغت الإضافات للممتلكات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٨,٥ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٥,٢ مليون ريال سعودي)

بلغت الإضافات للاستثمارات في الممتلكات العقارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي).

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن هذه المبالغ تكلفة الانشاءات التي يقوم بها طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٨,٩ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٨,٤ مليون ريال سعودي). لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذات العلاقة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذات العلاقة.

١١ - معلومات قطاعية

(أ) قطاعات الأعمال

تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عوامل تشمل طريقة التوزيع والزبائن المستهدفين والمنتجات والموقع الجغرافي.

لدى المجموعة قطاعا أعمال رئيسيان هما الحملة ومعارض التجزئة. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع على الأقل كل ربع سنة لغرض تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم تجميع جميع قطاعات التشغيل الأخرى التي لا يجب الإفصاح عنها ضمن "جميع القطاعات الأخرى" وتشمل مصادر دخل هذه القطاعات مبيعات الشركات والتجارة الالكترونية والايجازات.

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع يتم الإفصاح عنه.

قطاع التقرير العمليات

معارض التجزئة مبيعات اللوازم المكتبية، اللوازم المدرسية، الكتب، أجهزة الكمبيوتر، الأجهزة الطرفية،

ولوازم الكمبيوتر،الهواتف الذكية، الاكسسوارات والالكترونيات، اللوازم الفنية والحرفية،

ألعاب الفيديو، منتجات تطوير الأطفال وتقديم خدمات ما بعد البيع. تعمل جميع منافذ

البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة جرير"

الجملة مبيعات اللوازم المكتبية والمدرسية ولوازم الكمبيوتر واللوازم الفنية والحرفية إلى بائعين

آخرين.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

(بملايين الريالات السعودية)				
الموحدة	جميع القطاعات		معارض	
	الاخرى	الجملة	التجزئة	
				٢٠١٧
٤,٩٤٢	١٣٩	٣٣٠	٤,٤٧٣	مبيعات
٦٢٣	٤٢	٦٥	٥١٦	الدخل قبل الزكاة
				٢٠١٦
٤,٣٢٩	١٢٢	٢٨٥	٣,٩٢٢	مبيعات
٥٣٠	٤٢	٤٤	٤٤٤	الدخل قبل الزكاة

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

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المفصّل عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٢ أعلاه.

(ب) القطاعات الجغرافية

لدى المجموعة قطاعان جغرافيان رئيسيان هما المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى ومصر. فيما يلي تفاصيل مبيعات المجموعة من العملاء الخارجيين حسب الموقع لفتري التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر موضحة أدناه:

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	دول الخليج الأخرى	المملكة العربية	
	ومصر	السعودية	
			٢٠١٧
٤,٩٤٢	٣٤٠	٤,٦٠٢	المبيعات للعملاء الخارجيين
			٢٠١٦
٤,٣٢٩	٣٤٧	٣,٩٨٢	المبيعات للعملاء الخارجيين

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لدى المجموعة معلومات عن الموجودات غير المتداولة حسب الموقع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ موضحة أدناه:

(بملايين الريالات السعودية)			
المملكة العربية السعودية	دول الخليج الأخرى ومصر	الموحدة	
١,٢٦٢	٧٥	١,٣٣٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٣	٧١	١,٢٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الموجودات غير المتداولة

تستند المعلومات الجغرافية المتعلقة بالمبيعات على الموقع الجغرافي للعملاء، وتستند المعلومات الجغرافية المتعلقة بالموجودات غير المتداولة إلى الموقع الجغرافي لتلك الموجودات.

١٢- موسمية العمليات

عادة ما تتأثر مبيعات المجموعة بشكل إيجابي بمواسم العودة الى المدارس وخاصة من مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية. عادة الموسم الكبير (العودة الى المدرسة من عطلة نهاية العام) يقع في الربع الثالث. في حين يقع الموسم الصغير (العودة الى المدرسة من عطلة منتصف العام) في الربع الأول ولكن قد يقع جزئياً في الربع الرابع (من السنة المالية السابقة) اعتماداً على التقويم الدراسي. وعادة ما يكون للموسم الكبير تأثير أكبر من الموسم الصغير.

١٣- ارتباطات والتزامات محتملة

١٣-١ التزامات محتملة
إن الالتزامات المحتملة هي كما يلي:

(بملايين الريالات السعودية)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧٦,٦	١٣١,٧	اعتمادات مستندية
٩,٩	١٠,١	خطابات ضمان

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ الارتباطات الرأس مالية

كان لدى المجموعة ارتباطات رأس مالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١٢ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد ارتباطات رأس مالية بمبلغ ٢٥٢ مليون ريال سعودي مع طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨٠ مليون ريال سعودي). وتتعلق هذه الارتباطات بشكل أساسي بتشيد المباني وتحسينات على مباني مستأجرة التي ستشمل مساحات للاستخدام الخاص للمجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة، ومساحات لكسب الإيجارات.