

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
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 ٢٠٢٠

الصفحات

١	تقرير فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٣	قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية



تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعيين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترتي 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 إعداد 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 هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية 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 المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



إبراهيم وترهاوس كويرز
عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

١٧ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
(٣ نوفمبر ٢٠٢٠)

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		موجودات متداولة
٢٨,٧٨٦	٣٩,٤١٠		نقد وما يعادله
١٨٠,١١٤	١٨٨,٥٩٨		ذمم مدينة تجارية
١,٢٥٩,٩٥٩	١,٠٧٦,٠٦٥		مخزون
٣٢٠,٣٦٢	٣٣٤,٦٢٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٧٨٩,٢٢١	١,٦٣٨,٧٠١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٨,٣٢٤	٤٢٢,١٨٦	٨	استثمارات عقارية
٦٦٣,٩٩٥	٦٠٣,١٥٥	٨	موجودات حق الاستخدام
١,١٠٢,٠٣٦	١,١١١,٦٠٠	٨	ممتلكات ومعدات
٢,٢١٢,٣٠٦	٢,١٦٤,٨٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٠١,٥٢٧	٣,٨٠٣,٥٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٤١,٥٢٧	٧٦,٥٧٣	٣	قروض بنكية وقروض لأجل
١١٢,١٤٠	١٢٩,٩٥٦	١-٢	مطلوبات عقود إيجار
٩١٣,١١٩	٩٢٠,٠٩٥		ذمم دائنة
١٢٥,٤٩١	١٥٧,١٣٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٠٥٨	٢,٧٨٩		برنامج حوافز الموظفين
١٣,١٤٧	١٦,٣٣٩		إيرادات مؤجلة
٣٦,٧٢٧	٤٢,٥٦٨		زكاة مستحقة
١,٥٥١,٢٠٩	١,٣٤٥,٤٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٤٦,٥٨٨	٥٩٢,٦٣٠	١-٢	مطلوبات عقود إيجار
١٤٦,٣٦٢	١٥٧,٧٨٢		مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٧١	١٥,٤٨٧		برنامج حوافز الموظفين
٤,١٠٧	٣,٨١٣		إيرادات مؤجلة
٨٠٥,٢٢٨	٧٦٩,٧١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٥٦,٤٣٧	٢,١١٥,١٦٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٩٤,٤٧٢	٢٦٦,٠٠٤	١٣-٢	احتياطي نظامي
(٦٦,٦١٤)	(٦٦,٥٩٦)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٣١٧,٢٣٢	٢٨٩,٠١٨		أرباح مبقاة
١,٦٤٥,٠٩٠	١,٦٨٨,٤٢٦		مجموع حقوق المساهمين
٤,٠٠١,٥٢٧	٣,٨٠٣,٥٩٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جدير 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		
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	١٠
إيرادات	٦,٠٣٠,٤٥٣	٦,٧٥١,٩٨٥	٢,٢٥١,٢٣١	٢,٠٣٧,٨٥٤	
تكلفة المبيعات	(٥,١٠٥,٢٨١)	(٥,٧٨٦,٣٣١)	(١,٨٦٢,٠٩٥)	(١,٧٠٣,٣٩٩)	
إجمالي الربح	٩٢٥,١٧٢	٩٦٥,٦٥٤	٣٨٩,١٣٦	٣٣٤,٤٥٥	
مصروف عمومية وإدارية	(٨٦,٩٤٦)	(١١٦,١٤٣)	(٣١,٠٨١)	(٣٢,٠٧٠)	
مصروف بيع وتسويق	(٩٦,٩٤٣)	(١٠١,٠٣٢)	(٤٣,٣٧٥)	(٣٧,٣٢٢)	
إيرادات أخرى، صافي الدخل من العمليات	٣٢,٥٢٤	٢٥,٧٢٧	١٤,٦٢١	٩,٨٧٧	
تكلفة تمويل	٧٧٣,٨٠٧	٧٧٤,٣٠٦	٣٢٩,٣٠١	٢٧٤,٩٤٠	
الدخل قبل الزكاة وخصم ضريبة الدخل	(٤٧,٩٦٦)	(٣٧,٦٢٢)	(١٦,٤٨٧)	(١١,٩٨٨)	٤
الزكاة	٧٢٥,٨٤١	٧٣٦,٥٨٤	٣١٢,٨١٩	٢٦٢,٩٥٢	
صافي الدخل للفترة	(١٧,٩٠٠)	(٢,٨٠٠)	(٧,٨٠٠)	(٧,٥٠٠)	
عائد بالكامل لمساهمي الشركة	(١٥٤)	(٤٦٦)	(٥١)	(٢١٦)	
ربحية السهم (بالريالات السعودية):	٧٠٧,٧٨٧	٧١٥,٢١٨	٣٠٤,٩٦٨	٢٥٥,٢٣٦	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٥,٩٠	٥,٩٦	٢,٥٤	٢,١٣	٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧٠٧,٧٨٧	٧١٥,٣١٨	٣٠٤,٩٦٨	٢٥٥,٢٣٦

صافي الدخل للفترة

٥,٧٣٥	١٨	١,٦٤٢	١,١٣٩
-------	----	-------	-------

الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة

فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية

٥,٧٣٥	١٨	١,٦٤٢	١,١٣٩
٧١٣,٥٢٢	٧١٥,٣٣٦	٣٠٦,٦١٠	٢٥٦,٣٧٥

الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
عائد بالكامل لمساهمي الشركة.

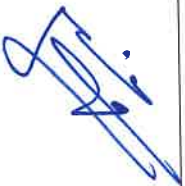
تعتبر الإيضاحات المرتبطة في الصفحات من ٧ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

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

المجموع	احتياطي صرف				إيضاح
	أرباح موقاة	صلاات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٦٤٥,٠٩٠	٣١٧,٢٣٢	(٢٦,٦١٤)	١٩٤,٤٧٢	١,٢٠٠,٠٠٠	
٧١٥,٣١٨	٧١٥,٣١٨	-	-	-	
١٨	-	١٨	-	-	
٧١٥,٣٣٦	٧١٥,٣١٨	١٨	-	-	
-	(٧١,٥٣٢)	-	٧١,٥٣٢	-	
(٦٧٢,٠٠٠)	(٦٧٢,٠٠٠)	-	-	-	١
١,٦٨٨,٤٢٦	٧٨٩,٠١٨	(٢٦,٥٩٦)	٢٦٦,٠٠٤	١,٢٠٠,٠٠٠	
١,٦٩٩,٤١٧	٤٧٦,٥٥٧	(٧٣,١٣٩)	٩٥,٩٩٩	١,٢٠٠,٠٠٠	
(٦٦,٤٢٣)	(٦٦,٤٢٣)	-	-	-	
١,٦٣٢,٩٩٤	٤١٠,١٣٤	(٧٣,١٣٩)	٩٥,٩٩٩	١,٢٠٠,٠٠٠	
٧٠٧,٧٨٧	٧٠٧,٧٨٧	-	-	-	
٥,٧٣٥	-	٥,٧٣٥	-	-	
٧١٣,٥٢٢	٧٠٧,٧٨٧	٥,٧٣٥	-	-	
-	(٧٠,٧٧٩)	-	٧٠,٧٧٩	-	
(٦٧٨,٠٠٠)	(٦٧٨,٠٠٠)	-	-	-	١
١,٦٦٨,٥١٦	٣٦٩,١٤٢	(٦٧,٤٠٤)	١٢٦,٧٧٨	١,٢٠٠,٠٠٠	

١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الاخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تحويل إلى احتياطي نظامي
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:
توزيعات أرباح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
تأثير التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
إجمالي حقوق المساهمين المعاملة في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الاخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تحويل إلى احتياطي نظامي
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:
توزيعات أرباح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.




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
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٠٧,٧٨٧	٧١٥,٣١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لينود غير نقدية
١٠٦,٢٨٤	١١٤,٧٥٨	استهلاكات
١,٦٣٧	١١,٩٤٩	صافي خسائر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية
(٨,٣٠٠)	(١١,٠٠٠)	مخصص المخزون بطيء الحركة
(٥,٠٥١)	٦٧	خسائر / (أرباح) من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٤,٦١٩)	تخفيضات الإيجار المستلمة
١٨,٠٥٤	٢١,٢٦٦	الزكاة وضريبة الدخل
٥,٩٢٥	٧,٤٩٠	مخصص برنامج حوافز الموظفين
١٥,٨٩٣	١٧,٧٩٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٩٦٦	٣٧,٦٢٢	تكلفة تمويل
		التغيرات في رأس المال العامل
٩,٠٧٥	(٢٠,٤٣٣)	ذمم مدينة تجارية
٤٠,٢٨٤	١٩٤,٨٩٤	مخزون
٩٣,٦٢٩	(١٤,٦٤٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٦٨,٠٢٥)	٦,٩٧٦	ذمم دائنة
(٢,٥٩٢)	٣١,٢٣٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٣٧	٢,٨٩٨	إيرادات مؤجلة
(١٨,٤٤٢)	(٦,٤٤٣)	المدفوع من برنامج الحوافز للموظفين
(١٦,٥٨٩)	(١٤,٩٩٢)	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٣٢,١٠٣)	(١٦,٨٩٥)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٤,٠٥٤)	(٦,٣٧٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٨٩١,٩١٥	١,٠٥٦,٨٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٠٣١)	(١٢,٤٣٣)	إضافات لاستثمارات عقارية
(٦٨,١٦٤)	(٥٠,٦٢٦)	إضافات لممتلكات ومعدات
١٤,٥٦٥	(٣٣)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٧٨	متحصلات من ذمم عقود ايجار تمويلي
(٨٢,٦٣٠)	(٦٢,٧١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٧٤٦)	(٤٥,٢٢٠)	سداد مطلوبات عقود ايجار
(١١٥,٠٠٠)	(٢٦٤,٩٥٤)	سداد قروض بنكية وقروض لأجل
(٦٧٨,٠٠٠)	(٦٧٢,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٤٣,٧٤٦)	(٩٨٢,١٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٤,٤٦١)	١١,٩٨٢	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٢٧٤)	(١,٣٥٨)	صافي تأثير التغير في صرف العملات الأجنبية
١٤٥,٥٤٥	٢٨,٧٨٦	النقد وما يعادله في بداية الفترة
١١٠,٨١٠	٣٩,٤١٠	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية

٨٠(د)٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ 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 (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

معلومات عامة

-١

إن شركة جرير للتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لقرار وزارة التجارة والصناعة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة ٦٢ معرض تجزئة (٢٠١٩: ٥٩ 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 (بشار 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 الموجزة الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	الشركات التابعة
المباشرة	كما في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	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 ش.ش.و

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٠.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

-٢

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية، ويتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة وعلى القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الإلتزام بالمعايير

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 هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشار إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي".

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

(ب) أساس التكلفة التاريخية

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية 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:

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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

د. افتراضات مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يعتمد احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة بشكل كبير على طول مدة الخدمة المقدر 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 مكافآت نهاية الخدمة وبالتالي، لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في متوسط العمر المتوقع أي تأثير جوهري على مستوى الالتزام، خاصة أنه يفترض أن عددا قليلا 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 جوهريا.

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. وتستخدم المجموعة إلى الاتجاهات التاريخية السابقة وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل تقرير.

و. مخصص مخزون بطيء الحركة

يتم عمل مخصص المخزون 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 أي 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. وتؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض الموجودات المتداولة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار و (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار. في العقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء، تستخدم المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. 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 تكبدها 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 التعديلات التالية في فترات التقرير التي تبدأ كما في وبعد ١ يناير ٢٠٢٠:

التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تخفيضات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩

تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لتخفيضات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء بكوفيد ١٩ مما يتيح للمستأجر عدم الحاجة لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار الذي يستوفي معايير معينة هو تعديل الإيجار والمحاسبة عن تخفيضات الإيجار كما لو لم يكن تعديلات الإيجار.

بدون هذا التعديل، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من المستأجرين تقييم ما إذا كانت التغييرات على عقود الإيجار هي تعديلات على الإيجار كما هو محدد في المعيار، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يجب على المستأجر إعادة قياس التزامات الإيجار لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل، مع تسجيل التغيير في مطلوبات الإيجار كتعديل لموجودات حق الاستخدام.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

تنطبق الوسيلة العملية التي يوفرها التعديل فقط على تخفيضات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض عقد الإيجار معدل يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛

(ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة بداية من أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

(ج) ألا يكون هناك تغيير جوهري في شروط وأحكام الإيجار الأخرى.

يسري التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. ويسمح بالتطبيق المبكر.

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي، مع الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق التعديل بشكل أولي كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (أو بند آخر من حقوق الملكية، حسبما يكون مناسباً) في بداية فترة التقرير السنوية التي يطبق فيها المستأجر التعديل لأول مرة.

اختارت المجموعة تطبيق التعديل مبكراً وطبقت الوسيلة العملية التي يقدمها التعديل على جميع تخفيضات الإيجار المؤهلة المتعلقة بكوفيد ١٩ التي استلمتها المجموعة خلال الفترة.

بناءً عليه، يتم احتساب تخفيضات الإيجار المؤهلة المستلمة كمدفوعات إيجار متغيرة سلبية ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات، على سبيل المثال الفترة التي يمنح فيها المؤجر تخفيضات إيجار غير المشروطة. وقد تم تطبيق الوسيلة العملية بأثر رجعي على جميع تخفيضات الإيجار المؤهلة. ومع ذلك، نظرًا لكون تخفيضات الإيجار تم الحصول عليها خلال الفترة المالية الحالية، فلا يوجد تعديل بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض مطلوبات الإيجار بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها وعرضها في بند "إيرادات أخرى، صافي" في قائمة الدخل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وهي الفترة التي وقع فيها الأحداث أو الحالات التي تسببت في تلك المدفوعات، منها مبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي تم إثباتها خلال الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

لا تزال المجموعة تتفاوض مع المؤجرين حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، وقد يكون هناك المزيد من تخفيضات الإيجار التي سيتم استلامها بعد ذلك وسيتم إثباتها في فترات لاحقة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ – إعادة تنظيم معدل الفائدة المرجعي

تقدم هذه التعديلات إعفاءات فيما يتعلق بإعادة تنظيم معدل الفائدة المرجعي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن إعادة تنظيم معدل الفائدة المعروض بين البنوك لا ينبغي عامة أن يتسبب في انتهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك فإنه يجب الاستمرار في اثبات عدم فاعلية التحوط في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. تطبق هذه التعديلات مستقبلياً اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ولم يكن لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و معيار المحاسبة الدولي ٨ – تعريف الأهمية النسبية
تهدف التعديلات الى تسهيل فهم تعريف الأهمية النسبية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ولا ترمي إلى تغيير المبدأ الذي يحكم الأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقرير المالي. إن مفهوم "تشويش" المعلومات الجوهرية بمعلومات غير جوهرية قد تم تضمينه كجزء من التعريف الجديد. إن التعبير عن حد الأهمية النسبية الذي يؤثر على مستخدمي القوائم المالية قد تغير من "يمكن أن يؤثر" إلى "يمكن التوقع بصورة معقولة أن يؤثر". تطبق هذه التعديلات مستقبلياً اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ولم يكن لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ – تعريف الأعمال
توضح التعديلات انه رغم أن الأعمال عادة ما يكون لها مخرجات، فإن لا يتطلب مخرجات لمنظومة متكاملة من الأنشطة والموجودات لتتأهل على أنها أعمال. حتى تعتبر أعمالاً، فإن مجموعة الأنشطة والموجودات التي يتم الاستحواذ عليها يجب أن تتضمن - كحد أدنى - مدخلا وعملية أساسية بحيث يشكلها جوهرياً مع القدرة على انتاج مخرجات.

تطبق التعديلات مستقبلياً على كل تجميع الأعمال واستحواذات الموجودات التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد أول فترة تقرير سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتكون المقابل المالي 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 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 إدراج 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 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 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 زانداً أو ناقصاً 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

(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 المُطبق 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.

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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

(ج) هيوط 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 دائما 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 أعمال 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 أعمال 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 المبني.

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 صافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 المُحتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو إنماء 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 اثباتات 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 إثبات 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 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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

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

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.

٨-٢ المحاسبة عن الإيجارات

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام أسوب الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة واستمر عرضها كما كانت في ظل معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

(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 انشاء موجودات) بطريقة القسط الثابت على مدار مدة الإيجار إلا إذا كان هناك أسوب منتظم آخر يكون أكثر تعبيراً عن توقيت استهلاك المنافع الاقتصادية التي تحققها الموجودات المستأجرة.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة 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. عموماً تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم لقياس كل مطلوبات عقود الإيجار المثبتة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 أولاً 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 كبنود مستقل مصنفة 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:
- 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 تغييرات 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 التغيير في مدفوعات الإيجار راجعاً 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 لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة.
- يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار مدة عقد الإيجار أو العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة أيهما أقصر. إذا اشتمل عقد الإيجار على تحويل ملكية 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 كبنود مستقل، ما لم تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية وحينها يتم عرضها ضمن الاستثمارات العقارية في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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

(ب) المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، فإنها تحدد في تاريخ نشأة عقد الإيجار ما إذا كان عقد 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 الذم المدينة من عقود الإيجار التمويلي.

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

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 التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة سنويا. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصا 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 الشهر، 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 الشهر، 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 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.

١٢-٢ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة والأجر المستحق للموظف، ويتم احتسابه وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال 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 للالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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

يتم تصنيف تكاليف مكافآت نهاية الخدمة كما يلي:

أ. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).

ب. مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافآت نهاية الخدمة).

ج. إعادة القياس.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتج عن التزام مكافآت 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 القترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

لأغراض اعداد التقارير الأولية الربعية، يتم قياس مخصص نهاية الخدمة بالاستناد الى استقراء التقييم الاكتواري الذي تم اجراؤه في نهاية السنة السابقة.

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

يتم إثبات الالتزام عن المبلغ المتوقع سداه 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

(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 حتى يساوي هذا الإحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

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 صافية من المردودات وأي 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 تبيعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

تمنح سياسة الإرجاع للمجموعة الحق بالإرجاع في غضون ثلاثة أيام مع متطلبات معينة وبعض الاستثناءات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

(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 أن يتم الاعتراف بالمبيعات.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ المرتجعات غير جوهرية وبالتالي لا يتم في تاريخ 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 المتوقعة 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 جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

تتألف تكلفة المبيعات من التكاليف المدرجة سابقا 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 كمتأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات إيجار في قائمة الدخل الموحدة. وتمثل الإيجارات المستلمة مقدما 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 وفقا 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 رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة 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.

شركة جريير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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 تُتاح 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 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. 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، 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 تُجرى عليه عملية التقييم.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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.

٢-٢١ 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- قروض بنكية وقروض لأجل

٣٠ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	تسهيل تورق قصير الأجل
٦,٩٢٣	١١,٥٧٣	حساب جاري مدين إسلامي (سحوبات على المكشوف)
٣٤,٦٠٤	-	سحوبات على المكشوف تقليدية
٣٤١,٥٢٧	٧٦,٥٧٣	

تبلغ استحقاقات قروض تورق قصيرة الأجل ثلاث أشهر أو أقل. إن التغيير في قروض بنكية وقروض لأجل ناشئ من تدفقات نقدية.

٤- تكلفة التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠٧٤	٦٤٤	٣١٥	١٩٩	تكلفة التمويل على تسهيل السحب على المكشوف (الحساب الجاري المدين الإسلامي)
١١٨	٥٧	٨٤	٣٨	تكلفة التمويل على سحوبات على المكشوف (تقليدية)
٩,٦١١	١,٨٨١	٣,٥٤٤	٢٥٧	تكلفة التمويل على قروض تورق لأجل
٣٧,١٦٣	٣٥,٠٤٠	١٢,٥٣٩	١١,٤٩٤	تكلفة التمويل على مطلوبات عقود ايجار
٤٧,٩٦٦	٣٧,٦٢٢	١٦,٤٨٢	١١,٩٨٨	

٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للفرات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بقسمة صافي الدخل على أساس عدد أسهم ١٢٠ مليون سهم.

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- توزيعات الأرباح

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠ و ١٠ يونيو ٢٠٢٠ و ١٠ أغسطس ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي و مبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي و مبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (باجمالي مبلغ ٥,٦٠ ريال سعودي لكل سهم).

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ و ٣٠ إبريل ٢٠١٩ و ٥ أغسطس ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي و مبلغ ٢٢٨ مليون ريال و مبلغ ١٦٨ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (باجمالي مبلغ ٥,٦٥ ريال سعودي لكل سهم).

٧- الأدوات المالية

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة، حيث لا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة، وتقدر الإدارة أن التكلفة تمثل أفضل التقديرات للقيمة العادلة. يتم تصنيف وقياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

تمثل القيمة الدفترية لكافة الأدوات المالية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

٨- ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية

بلغت الإضافات للممتلكات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠,٦ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٨,٢ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ ٤٦,١ مليون ريال سعودي تتعلق ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: مبلغ ٥٩,٨ مليون ريال سعودي).

بلغت الإضافات للاستثمارات العقارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: مبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي بخلاف موجودات حق الاستخدام التي تم اثباتها عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والبالغة ٤٦,٧ مليون ريال سعودي). يتعلق هذا المبلغ ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ.

تتضمن هذه المبالغ تكلفة البناء والخدمات ذات الصلة المنفذة من قبل طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٤,٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: مبلغ ٧١,١ مليون ريال سعودي). لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذوي العلاقة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذوي العلاقة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: مبلغ ٨٦,٥ مليون ريال سعودي بخلاف الموجودات المثبتة عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ البالغة ٦٦٤,٦ مليون ريال سعودي متضمنة مبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي والتي كانت تظهر كموجودات إيجار تمويلي). وتعتبر هذه الإضافات أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية.

-٩ معلومات قطاعية

(١) قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة قطاعا أعمال رئيسيان هما منافذ بيع التجزئة وتجارة الجملة. 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 مبيعات الشركات والتجارة الإلكترونية والإيجارات.

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

القطاعات المدرجة في التقارير العمليات

منافذ البيع بالتجزئة
بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الحاسوب وملحقاتها، ومستلزمات الكمبيوتر، والهواتف الذكية وملحقاتها، والالكترونيات، 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
بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الحاسب الآلي واللوازم الفنية والحرفية لبائعين آخرين.

تجارة الكترونية
البيع عبر الإنترنت في المملكة من خلال الموقع الإلكتروني "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير" لنفس المنتجات والخدمات التي تباع بمنافذ البيع بالتجزئة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(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		تجارة الجملة	منافذ بيع التجزئة	
	القطاعات الأخرى	تجارة إلكترونية			
					٢٠٢٠
٦,٧٥٢	٩٧	٨١٣	١٨٧	٥,٦٥٥	المبيعات
٧٣٧	٣٣	٦٣	١٢	٦٢٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
					٢٠١٩
٦,٠٣٠	٩٢	٢٧٧	٢٦٩	٥,٣٩٢	المبيعات
٧٢٦	٤٠	٨	٣٧	٦٤١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

(ب) المعلومات الجغرافية

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	دول الخليج الأخرى ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٢٠٢٠
٦,٧٥٢	٣٥٩	٦,٣٩٣	مبيعات لعملاء خارجيين
			٢٠١٩
٦,٠٣٠	٣٣٣	٥,٦٩٧	مبيعات لعملاء خارجيين

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

إن معلومات المجموعة عن الموجودات غير المتداولة حسب الموقع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضحة أدناه.

(بملايين الريالات السعودية)

المملكة العربية السعودية	دول الخليج الأخرى ومصر	الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
الموجودات غير المتداولة	٢٧٤	٢,١٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الموجودات غير المتداولة	٣٠٩	٢,٢١٢

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

١٠- الإيرادات

فيما يلي أدناه تفاصيل إيرادات المجموعة.

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

(بملايين الريالات السعودية)

منافذ البيع بالتجزئة	تجارة الجملة	تجارة الالكترونية	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
٣,٠١٤	-	٣٦٢	٢	٣,٣٧٨
٢,١١٠	٢	٣٩٦		٢,٥٤٠
٥٣١	١٨٥	٥٥	٦٣	٨٣٤
٥,٦٥٥	١٨٧	٨١٣	٩٧	٦,٧٥٢

٢٠٢٠

الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها

منتجات وخدمات رقمية وتقنية

المعلومات الأخرى

الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

(بملايين الريالات السعودية)					
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	تجارة إلكترونية	تجارة الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	
٣,٠٤٨	٢	١٦١	-	٢,٨٨٥	٢٠١٩
١,٩٥٥	٢٧	١٠١	٢	١,٨٢٥	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها منتجات وخدمات رقمية وتقنية
١,٠٢٧	٦٣	١٥	٢٦٧	٦٨٢	المعلومات الأخرى الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٦,٠٣٠	٩٢	٢٧٧	٢٦٩	٥,٣٩٢	

يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة مفصلة حسب فئات المنتجات والخدمات بحسب السوق الجغرافي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

(بملايين الريالات السعودية)			
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
٣,٣٧٨	٧٩	٣,٢٩٩	٢٠٢٠
٢,٥٤٠	١٧٧	٢,٣٦٣	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٨٣٤	١٠٣	٧٣١	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٦,٧٥٢	٣٥٩	٦,٣٩٣	

(بملايين الريالات السعودية)			
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
٣,٠٤٨	٩٠	٢,٩٥٨	٢٠١٩
١,٩٥٥	١٢١	١,٨٣٤	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
١,٠٢٧	١٢٢	٩٠٥	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٦,٠٣٠	٣٣٣	٥,٦٩٧	

إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- مصاريف عمومية وإدارية

تضمنت المصاريف العمومية والإدارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مساهمات تطوعية من قبل المجموعة بمبلغ ٢٥,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: مبلغ ٦٩ ألف ريال سعودي) تضمنت 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. تم اثبات جميع هذه المساهمات في الفترات الأولية التي تسبق فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

١٢- 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. تأثر موسم العودة إلى المدرسة الذي يقع في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بشكل كبير بالإجراء الاحترازي الذي اتخذته السلطات المختصة بتحويل التعليم التقليدي إلى التعلم عن بعد للحد من انتشار جائحة فيروس كورونا، مما أدى إلى انخفاض جوهري في مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية التي كانت تستفيد من موسم العودة إلى المدرسة.

١٣- ارتباطات والتزامات محتملة

١-١٣ التزامات محتملة

إن الالتزامات المحتملة هي كما يلي

(بملايين الريالات السعودية)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٨,٨	١٢٢,٣
١١,١	١٤,٠

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

٢-١٣ الارتباطات الرأسمالية

كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٨٢,٧ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٦٠,٨ مليون ريال سعودي مع طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٧٧,٤ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه الارتباطات أساساً بتشييد المباني والتحسينات على المباني المستأجرة التي تشمل مساحات للاستخدام الخاص للمجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة، ومساحات لكسب الإيجارات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

أمور متعلقة بالزكاة

- ١٤ -

بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١٩، استلمت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ مطالبةً بفروق زكوية باجمالي مبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي مقارنة بما سبق سداده للزكاة عن هذه السنوات. وقد اعترضت المجموعة على هذه الربوط وقامت بتقديم خطاب اعتراض خلال المدة النظامية. وفي بداية عام ٢٠٢٠، تلقت المجموعة اخطاراً من الهيئة العامة للزكاة والدخل برفض الاعتراض وبناء على ذلك صعدت المجموعة الاعتراض الى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية. كلا من الهيئة والمجموعة قد أبلغتا وجهة نظرهما للأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية. وفي ذات السياق، استلمت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، مطالبةً بفروق زكوية بلغ مجموعها ٣٥,٩ مليون ريال مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات. وتقوم المجموعة حالياً باعداد خطاب الاعتراض على الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ وسوف تقدمه خلال المدة النظامية. ولقد كان أحد الأسباب الرئيسية لكل هذه الفروق الزكوية هو أن الهيئة العامة للزكاة والدخل في ربوطها لم تسمح بخصم توزيعات الأرباح التي تزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. لقد دأبت المجموعة على تبني سياسة توزيع سخي للأرباح مقترنة بإجراء توزيعات أرباح ربع سنوية، ولذلك كانت تحتفظ المجموعة بأرباح مبقاة منخفضة نسبياً في نهاية العام بسبب سياسة توزيع الأرباح هذه. ولذلك، في كل من السنوات المذكورة أعلاه، تجاوز إجمالي توزيعات الأرباح الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. من وجهة نظر المجموعة، فإن هذه الأرباح قابلة للخصم بالكامل كونها قد تم توزيعها فعلياً على المساهمين ويجب خصمها من الأساس الذي تحتسب عليه الزكاة. ولا ينبغي عند احتساب الزكاة استخدام الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة كعائق أمام خصم توزيعات أرباح تمت بصورة نظامية. تعتقد المجموعة أن لديها أسباباً وجيهة لدحض هذه الربوط الزكوية وخلصت إلى أنه لا توجد حاجة لتعديل مخصص الزكاة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - كوفيد-١٩

في أواخر عام ٢٠١٩ بدأ تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في الصين وسرعان ما انتشر في العالم كله. وأعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً في ١١ مارس ٢٠٢٠ كوفيد-١٩ بأنه جائحة.

وفي مواجهة جائحة كوفيد-١٩، اتخذت السلطات في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة إجراءات غير مسبقة تضمنت إغلاقاً جزئياً أو كلياً وإغلاقاً مؤقتاً لمنافذ البيع بالتجزئة.

ونتيجة لذلك، تم إغلاق المعارض عامة إما بشكل كامل أو جزئي لفترات من الزمن خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تطبيقاً لتعليمات الجهات المختصة. وقد كان هذا هو الأثر الرئيسي المباشر للجائحة على عمليات المجموعة. وقد أدى إغلاق المعارض الى تحول الكثير من العملاء للتسوق عن طريق الإنترنت. مما دفع المجموعة إلى العمل بأسرع وتيرة ممكنة على تطوير كفاءة وقدرات ذراع التجارة الالكترونية مما ساهم في نمو مبيعات التجارة الالكترونية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. بنهاية فترة التقرير الحالية كانت جميع المعارض عاملة.

كما هو مبين في إيضاح ١٢، تأثرت مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بشكل كبير بالإجراءات الاحترازي الذي اتخذته السلطات المختصة بتحويل التعليم التقليدي إلى التعلم عن بعد للحد من انتشار جائحة فيروس كوفيد-١٩.

في حين كانت هناك اضطرابات في سلسلة التوريد والتي أثرت على توريد بعض المنتجات إلا أنه لم يكن لها تأثير جوهري على توافر المنتجات لعمليات المجموعة. وقد تلقت المجموعة تمديدا في فترة الإئتمان الممنوحة من بعض الموردين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ لتخفيف الآثار السلبية للجائحة.

قامت المجموعة بتقييم تأثير كوفيد-١٩ على قوائمها المالية الموجزة الموحدة الأولية بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ الموافقة على اصدار القوائم المالية، وأدخلت التعديلات اللازمة التي تضمنت بشكل رئيسي زيادة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعديل إيرادات الإيجار بتخفيضات الإيجار التي منحت أو يتوقع أن تمنح للمستأجرين.

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

- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية،
- تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، وتم تقييم المخصص الحالي على انه كافي و
- مكاسب أو خسائر اکتوارية نتيجة إعادة قياس مخصصات نهاية الخدمة.

شركة جريب للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

على الرغم مما سبق، فإن الأثر المستقبلي لفيروس كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة وأدائها المالي يتوقف على عدة عوامل خارجة عن سيطرة المجموعة. تشمل هذه العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، التطورات المستقبلية للجائحة ومدى التدابير التي تفرضها أو توصي بها السلطات ومدة سريانها والأداء الاقتصادي وأسعار النفط والتغيرات في الدخل المتاح للانفاق للمستهلكين وأنماط الإنفاق. هذا الأثر من الممكن أن يتأثر معه تدفق العملاء إلى معارض المجموعة مما سيؤثر سلباً على المبيعات والأرباح وقد يكون هناك تعديلات جوهرية على القوائم المالية في الفترات القادمة.

إن أحد التدابير الاقتصادية التي اتخذتها حكومة المملكة لدعم وضع المملكة المالي الذي تأثر بالجائحة هو زيادة معدل ضريبة القيمة المضافة من ٥٪ إلى ١٥٪ اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٢٠. وبرغم أن ذلك قد أدى إلى زيادة كبيرة في المبيعات في الأيام الأخيرة من الربع الثاني، ولكن لوحظ أن له تأثير سلبي عام بعد تطبيق معدل ضريبة القيمة المضافة الجديد، وقد يستمر هذا التأثير السلبي على المبيعات لفترة من الزمن.