

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٥ - ٦	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٦١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



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

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركائها التابعة (بمجموعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وآداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في المملكة العربية السعودية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) - تممة

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

أمر المراجعة الرئيسي • تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

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

أمر مراجعة رئيسي

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

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

لقد قمنا بالاجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

• فحص التحليل التفصيلي للإدارة لبنود إيراداتها الحالية وكيفية فحص تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة.

• حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغيرات في السياسة المحاسبية؛

• حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي إستخدامها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتفق مع المعيار المحاسبي أم لا.

• اختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف المناسب للإيرادات.

• كذلك قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة الموضحة في إيضاح ٢-١٣ وإيضاح ١٩ إيضاح ٢٦ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار المحاسبي الجديد.

تطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وبمحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات".

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين؛ وتحديد التغييرات المطلوبة التي يعتبر إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على العمليات والضوابط لا سيما فيما يتعلق بالفصل ما بين التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.

كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة طبقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.

اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث إن الإيراد هو بند رئيسي في القوائم المالية ومقياس أداء ويمكن أن يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ حكماً من الإدارة واستخدام افتراضات مهمة، وأي تغيير فيها قد ينتج عنه تأثيرات جوهرية على أداء المجموعة المالي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) - تنمة

أمور المراجعة الرئيسية (تنمة)

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

راجع الإيضاح رقم ٢-١٣ فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية
وإيضاح ١٩ وإيضاح ٢٦ للإفصاحات ذات الصلة حول
القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

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

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين على الحوكمة بتلك التحريفات.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المكلفون بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) -تتمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول خلو القوائم المالية الموحدة ككل من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة الدولية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري إن وجد. ومن الممكن أن تنتج تحريفات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر تلك التحريفات، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن التحريف حيث قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظراً لمسؤولين لوحدنا عن رأينا حول المراجعة.

نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما يقدم المكلفين بالحكومة بياناً بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وأن نقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق ذلك، سبل الحماية ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جرير للتسويق (شركة مساهمة سعودية) - تمة

ومن الأمور التي تم مناقشتها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مراجع الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا، في حالات نادرة للغاية، أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



الشيخ
عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٣ رجب ١٤٤٠هـ

(١٠ مارس ٢٠١٩)

شركة حريير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨		
			موجودات متداولة
٢٠١,٣٣١	١٤٥,٥٤٥	٣	نقد وما يعادله
١٤٧,٠٣٧	١٨٠,٤٨٢	٤	ذمم مدينة تجارية
٩٤٧,٩٤٥	١,٠٥٧,٦٧٣	٥	مخزون
٢٠٢,٩٧٠	٣٧٤,٢١٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٤٩٨,٢٨٣	١,٧٥٧,٩١٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧٥,٢٠٨	٣١٣,٧٥٤	٧	استثمارات عقارية، صافي
١,٠٧٥,٦٨٨	١,١١٥,٢٩٧	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٣٧٨,٨٤٧	١,٤٥٧,٠٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٨٧٧,١٣٠	٣,٢١٤,٩١٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨٤,١٥٣	٢٧٥,٠٠٠	٩	قروض بنكية وقروض لأجل
٦٣٣	٦٦٥	١٠	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
٨٠٥,٥٣٦	٩٠٤,٧٤٨	١١	ذمم دائنة
١٥٢,٤٢٠	١١٥,٩٣١	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٥٤٢	٢٤,٧٨٨		برنامج حوافز الموظفين
١٦,٠٤٣	١٤,٥٥٨	١٣	إيرادات مؤجلة
٢٨,٣٢٥	٢٨,٣١٦	١٤	زكاة مستحقة
١,١٠٢,٦٥٢	١,٣٦٤,٠٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٧١٦	٩,٦١٠	١٠	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
١٢٥,٧٠٧	١٣٣,٦١٢	١٥	مكافأة نهاية الخدمة
٧,١٢٣	٣,٧٧١		برنامج حوافز الموظفين
٤,٨٨٩	٤,٤٩٨	١٣	إيرادات مؤجلة
١٤٨,٤٣٥	١٥١,٤٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥١,٠٨٧	١,٥١٥,٤٩٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٧,١	رأس المال
٢٩٦,٥٠٠	٩٥,٩٩٩	١٨	احتياطي نظامي
(٧١,٨٨٨)	(٧٣,١٣٩)		احتياطي شربل عملات أجنبية
٥٠١,٤٣١	٤٧٦,٥٥٧		أرباح مبنية
١,٦٢٦,٠٤٣	١,٦٩٩,٤١٧		مجموع حقوق المساهمين
٢,٨٧٧,١٣٠	٣,٢١٤,٩١٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
٦,٩٤١,٩٣٥	٧,٣٦١,٧٢٣	١٩	إيرادات
(٥,٩٠٤,٦٩٤)	(٦,٢٤٧,٩٠١)	٢٠	تكلفة المبيعات
١,٠٣٧,٢٤١	١,١١٣,٨٢٢		إجمالي الربح
			مصاريف تشغيلية
(٩٧,٦٩٢)	(١٠٦,٩٥٢)	٢١	عمومية وإدارية
(١٠٤,٧٧٨)	(٩٣,٣٤٩)	٢٢	بيع وتسويق
٤١,٢٦٧	٦٤,٦٩٨	٢٣	إيرادات أخرى، صافي
٨٧٦,٠٣٨	٩٧٨,٢١٩		الدخل من العمليات
			إيرادات (مصاريف) أخرى
(٩٠١)	(٣,٩٧٧)		نفقات تمويل
٨٧٥,١٣٧	٩٧٤,٢٤٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٢٥٠)	(١٤,٢٥٠)	١٤	الزكاة
(٢٢٨)	-		ضريبة الدخل
٨٦٧,٦٥٩	٩٥٩,٩٩٢		صافي الدخل للسنة
			عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
٧,٢٣	٨,٠٠	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٦٧,٦٥٩	٩٥٩,٩٩٢	صافي الدخل للسنة
		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
١,٠٨٥	(١,٢٥١)	فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً
٤,٢١٧	٤,١٣٣	إلى قائمة الدخل الموحدة
٥,٣٠٢	٢,٨٨٢	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة
		الدخل الشامل الآخر للسنة
٨٧٢,٩٦١	٩٦٢,٨٧٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

عائد بالكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٦١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي		المجموع
		احتياطي نظامي	صرف عمولات أجنبية	
١ يناير ٢٠١٨	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧١,٨٨٨)	١,٦٢٦,٠٤٣
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩٥٩,٩٩٢
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	-	-	(١,٢٥١)	٢,٨٨٢
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة	-	-	(١,٢٥١)	٩٦٢,٨٧٤
الحول إلى رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	(٢٩٦,٥٠٠)	-	(٣,٥٠٠)
الحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٩٥,٩٩٩	-	(٩٥,٩٩٩)
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:				
٢٥ توزيعات أرباح	-	-	-	(٨٨٩,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٩٩	(٧٣,١٣٩)	١,٦٢٩,٤١٧
١ يناير ٢٠١٧	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧٢,٩٧٣)	١,٥٠٣,٦٩٢
التسوية على الرصيد الافتتاحي				
٢-١ (٤) للأرباح المبقاة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	-	-	-	(٣,٦١٠)
إجمالي حقوق المساهمين المعدلة	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧٢,٩٧٣)	١,٥٠٠,٠٨٢
كما في ١ يناير ٢٠١٧				
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٨٦٧,٦٥٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١,٠٨٥	٥,٣٠٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١,٠٨٥	٨٧٢,٩٦١
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:				
٢٥ توزيعات أرباح	-	-	-	(٧٤٧,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧١,٨٨٨)	١,٦٢٦,٠٤٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١١ إلى ٦١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٦٧,٦٥٩	٩٥٩,٩٩٢	
٤٩,١٩٣	٥٦,٦٢٠	٨,٤٧
١,٣٩٨	١,٣٩٤	٤
١٨,٨٠٢	١٥,٤١٠	٥
(٣٩٩)	(٨٨٠)	
٥,٠٦٣	-	٧
-	٥,٨٩٤	
٧,٤٧٨	١٤,٢٥٠	١٤
١٦,٣٠٠	١٧,١٦٣	١٥
(٥١,٠٩١)	(٣٤,٨٣٩)	
(٨٣,٩٤٩)	(١٢٥,١٣٨)	
٣٧,٢٢٦	(٢١٢,٦٩٤)	
٥٤,٣٣٨	٥٦,٥١١	
٣٠,٦٥٣	(٣٦,٢٤٢)	
(٢,٣٨٨)	(١,٨٧٦)	
(٨,٢٢٩)	-	
(٨,٩٧٨)	(١٤,٤٩٣)	
(٤,٦٥٣)	(٥,١٢٥)	١٥
٩٢٨,٤٢٣	٦٩٥,٩٤٧	
(٢٥,٢٦٦)	(٤٧,٦١٧)	٧
(١١٧,٤٣٤)	(١٢٥,١١٥)	٨
٤,٣٧١	٣٨,٢٣٩	
(١٣٨,٣٢٩)	(١٣٤,٤٩٣)	
(٨٩٤)	(١,٠٧٤)	
-	٢٧٥,٠٠٠	
(٧٤٧,٠٠٠)	(٨٨٩,٥٠٠)	٢٥
(٧٤٧,٨٩٤)	(٦١٥,٥٧٤)	
٤٧,٢٠٠	(٥٤,١٢٠)	
٣٣٧	(٦٦٦)	
١٥٧,٧٩٤	٢٠٠,٣٣١	
٢٠٠,٣٣١	١٤٥,٥٤٥	٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١١ إلى ٦١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١. معلومات عامة

إن شركة جرير للتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقا لقرار وزارة التجارة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة ٥٩ صالة عرض (٢٠١٧: ٥٤ صالة عرض) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى بما في ذلك منافذ البيع بالجملة، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م.

يشتمل نشاط الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعيين "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.

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠١٨، بناء على اقتراح مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨، زيادة رأس مال الشركة من ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٩٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) إلى ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) عن طريق منح سهم مجاني واحد لكل ثلاثة أسهم مملوكة، من خلال رسملة مبلغ ٢٩٦,٥ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي ومبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة.

تتضمن القوائم المالية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

الشركات التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس
	٢٠١٧	٢٠١٨	
الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	قطر
شركة جرير التجارية ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	أبوظبي
المكتبة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	أبوظبي
شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت
شركة جرير مصر للتأجير التمويلي - ش.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	مصر
شركة جرير للتسويق ش.ش.و	-	٪١٠٠	البحرين

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

قامت المجموعة خلال الفترة بالانتهاء من الإجراءات المتعلقة بتأسيس شركة جرير للتسويق ش.ش.و في البحرين (شركة الشخص الواحد مملوكة بالكامل)، برأسمال مدفوع قدره ٥,٠٠٠ دينار بحريني.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ الموافق ٣ رجب ١٤٤٠هـ.

شركة حريم للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

أ. الإلتزام بالمعايير

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشار إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقارير المالية".

تم عرض المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية والمعدل بالقيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال استخدام الأساس الاكثوارى لمكافأة نهاية الخدمة وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

ج. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

(أ) 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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

(ج) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

(د) افتراضات مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يعتمد احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة بشكل كبير على طول مدة الخدمة المقدرة للموظفين والراتب المقرر في نهاية الخدمة. استندت هذه التقديرات إلى الافتراضات الاكتوارية التي وضعها 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، وخاصة أنه يفترض أن عدداً قليلاً فقط من الموظفين سوف يخدمون حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، سوف تؤثر التغيرات في متوسط العمر على التقديرات المتعلقة بمولاء الموظفين فقط إذا كان العمر المتوقع أقل من سن التقاعد وفي هذه الحالة لا يتوقع أن يكون التأثير جوهرياً.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية، حيث قيمت الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق للسندات المؤسسية عالية الجودة. استخدمت المجموعة معدل خصم واحد يقارب التوقيت المقرر 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 الخسارة الائتمانية المتوقعة. تستند أحكام المجموعة إلى تاريخها السابق وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل تقرير.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

(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 بطيء الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض الموجودات المتداولة.

د. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ- المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق المعايير التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" يتعامل مع تحقق الإيرادات ويحدد المبادئ لتوفير معلومات مفيدة إلى مستخدمي البيانات المالية حول الطبيعة والبلغ والتوقيت وعدم التأكد المحيط بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المنشأة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة وبالتالي لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على المنافع من السلعة أو الخدمة. يستبدل المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي فقط على العقود التي لم تكتمل في ١ يناير ٢٠١٨، مع معالجة الأثر التراكمي الناتج عن البدء في تطبيق المعيار كسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ذلك التاريخ. على الرغم من ذلك، خلصت المجموعة إلى أنه لم تكن هناك تعديلات يجب القيام بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، نظراً لعدم جوهرية مبالغ الأثر التراكمي الناتج عن بدء تطبيق المعيار مبدئياً. تم عرض السياسة المحاسبية الجديدة حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في الإيضاح رقم ٢-١٣.

إن تطبيق هذا المعيار لم يكن له تأثير على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة مقارنة بالمعايير والتفسيرات ذات الصلة المطبقة سابقاً.

- التفسير الدولي رقم ٢٢ "المعاملات بعملة أجنبية والعرض المستلم أو المدفوع مقدماً": يتناول هذا التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف لاستخدامه في الإثبات الأولى للأصل أو المصروف أو الإيراد (أو جزء منهم) عند إلغاء إثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلق بهم والناشئ من العرض المدفوع أو المستلم مقدماً بعملة أجنبية. يسري مفعول التفسير الدولي رقم ٢٢ على الفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ليس لتطبيق التفسير الدولي رقم ٢٢ تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة جبرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦: تشمل هذه الدورة التحسينات على (١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل التي تغطي أحكام التحول للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والتي لم تعد ملائمة)، و (٢) معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (يوضح أن الاختيارات من قبل منظمات رأس مال المخاطر، وصناديق الاستثمار المشتركة، وصناديق الوحدات والمنشآت المماثلة لقياس الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يجب أن يتم بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك عند الاعتراف المبدي). تسري هذه التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠: توضح التعديلات أنه يمكن إجراء التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام مدعوم بدليل. يسري مفعول هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" في قوائمها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ب- المعايير الجديدة أو التعديلات غير السارية بعد ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- 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 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق أيضا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. سوف تبدأ المجموعة في تطبيق المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

إن الهدف من المعيار الدولي للتقارير المالية 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 المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تغييرات جوهرية فيما يتعلق بالمحاسبة لدى المستأجر حيث يلغي التفرقة ما بين الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي الموجودة في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ويوجب على المستأجر أن يقوم في تاريخ بداية كل عقد إيجار بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد إيجار لكل عقود الإيجار. ويمكن للمستأجر أن يختار عدم تطبيق المتطلبات على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة.

تخطط المجموعة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ بأثر رجعي مع إثبات التأثير التراكمي للتطبيق المبدي للمعيار كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ بدون إعادة عرض معلومات المقارنة. تخطط المجموعة الاستفادة من الوسائل العملية المتاحة في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

في ١ يناير ٢٠١٩، فيما يتعلق بالإيجارات التي تكون المجموعة فيها مستأجراً، سوف تقوم المجموعة بإثبات الآتي:

أ) مطلوبات الإيجار للإيجارات التي كانت تصنف في السابق على أنها إيجارات تشغيلية، ويتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩.

ب) موجودات حق الاستخدام بمبالغ مساوية لمطلوبات الإيجار، معدلة بقيمة الإيجارات المدفوعة مقدماً أو المستحقة. بالنسبة للإيجارات محددة بمخانة سيتم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ تاريخ بدء الإيجارات بالقيمة المخصومة لمدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩. ستعرض موجودات حق الاستخدام التي تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الاستثمارات العقارية.

بعد التطبيق المبدي، ستقوم المجموعة بإثبات استهلاك موجودات حق الاستخدام والفوائد على مطلوبات الإيجار في قائمة الدخل الموحدة، ولن تقوم بعد ذلك بإثبات مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الموحدة. من المتوقع أن تظهر قائمة التدفقات النقدية الموحدة المزيد من النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية والمزيد من النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية حيث يتم تصنيف مدفوعات الجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي لمطلوبات الإيجار على أنها نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية. ومن المتوقع أن يكون هذا التغيير في طبيعة المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالإيجارات تغييراً جوهرياً.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، يشير التقدير المبدي للمجموعة إلى أنها سوف تثبت موجودات حق الاستخدام بقيمة تقارب ٧١٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى مطلوبات إيجار إضافية بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً، تعديل على المصاريف المدفوعة مقدماً والمصاريف المستحقة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي تقريباً وتعديل الأرباح المتبقية (تخفيض) بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ١ يناير ٢٠١٩. إن هذا التقدير قابل للتغير وذلك إلى أن تعرض المجموعة أول قوائم مالية موحدة تشمل تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩.

لا يتوقع أي تأثير جوهري على الإيجارات المصنفة حالياً على أنها عقود إيجارية تمويلية.

لا يتوقع أن تكون الإيجارات من الباطن، التي من المتوقع إعادة تصنيفها كعقود إيجار تمويلية، جوهرياً.

٢-٢ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها الشركة. وتسيطر الشركة على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت الشروط التالية:

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 التكبّدة للمُلاك 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، بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بادراج 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 كمصروفات 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة المركز المالي، 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 هذه المنشأة)، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل منشأة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

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

عند التوحيد، يتم ادراج فروق الصرف الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمارات في منشآت تابعة أجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع منشأة تابعة أجنبية، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بما 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 المنشآت التابعة الأجنبية، والتي تكون تسويتها غير منخطط 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.

٢-٤ 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 زائداً 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.

(ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المستفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو 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.

شركة حريم للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختر المجموعة عرض التعيرات 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.

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 تغير نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات للمجموعة، والذي من المتوقع أن يكون غير محتمل.

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

(ج) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المستنفدة 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 محخص 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 غط خسارة ائتمان خاص به وبالتالي مجموعات أعمار ومعدلات مخصص مختلفة.

كما هو مسموح بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم تقم المجموعة بتعديل الفترات السابقة لتتطلب الهبوط في القيمة، وقامت بإدراج أي خسارة بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧ في الأرباح البقاة الانتاحية 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

يتم إثبات المستردات في قائمة الدخل الموحدة.

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللائق

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

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

(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 التخيرات 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.

٥-٢ مخزون

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

٦-٢ 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 التراكم 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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

يتم إلغاء إدراج الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائيًا 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.

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

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 تكديدها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم تحميل 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 إدراج بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استعادته. 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.

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٨-٢ 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 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 الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام (والتي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل ذي الصلة أو وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة). عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض للهبوط في القيمة ويتم تخفيضه لقيمه القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

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

٩-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدالية) 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 إدراج 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.

١٠-٢ 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١١-٢ 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 منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام 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 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 الفترات اللاحقة. يتم إثبات المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

يتم إثبات الالتزام عن المبلغ المتوقع سداًه 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 حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) برنامج حوافز الموظفين

تطبق المجموعة برنامج حوافز للموظفين ("البرنامج") 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 للدفوعات المستقبلية المقدرة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة. يتم خصم الدفوعات 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.

١٢-٢ الإحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. يتم إجراء هذا التحويل في نهاية السنة المالية. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٣-٢ إيرادات المبيعات

يتم قياس إيرادات المبيعات بناءً على العوض المحدد في عقد مع عميل 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 عميل، 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 وتدير المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكبة حرير"، 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 تباعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

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

(ب) الجملة

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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

(ج) بيع 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 موقع "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير". يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تسليم المنتجات للعملاء من قبل وكيل الشحن. يتم عادةً تسديد مهن الصفقة عند أو قبل تقديم طلبات الشراء عبر الإنترنت ويتم إثباتها كالتزام إلى ان يتم الاعتراف بالمبيعات.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ الإرجاعات غير جوهرية تماماً وبالتالي لا يتم وقت البيع إثبات أي التزام مقابل أي استرداد متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. إذا تغير نمط الإرجاعات، ستثبت المجموعة التزام مقابل أي استرداد متوقعة والأصل المقابل (الحق في البضائع المرجعة) للمنتجات المتوقعة المرجعها، مع تعديل المبيعات وتكاليف المبيعات ذات الصلة وفقاً لذلك.

في جميع أنواع المبيعات المذكورة أعلاه، يكون السعر المذكور هو سعر الصفقة، وليس لدى المجموعة عقود حيث 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 تبيع المجموعة أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها والهواتف الذكية والأجهزة الإلكترونية الأخرى مع ضمانات غطية 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 المورد والالتزامات الحديثة.

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

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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ 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 العقارات ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

١٦-٢ 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 المستندة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية.

١٧-٢ 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.

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 له قوائم مالية منفصلة.

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 بموجها 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.

شركة حريم للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 للنفقات 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 المطلوبات المتداولة وغير المتداولة. ويُعامل عنصر الفائدة لتكلفة التمويل كتكاليف تمويل ويُدرج كمصاريف على مدار فترة الإيجار، وذلك لإنتاج معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

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 تمويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- أكثر سوقاً تفضلية 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 قيمتها العادلة في القوائم المالية للوحدة 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 وفترة الأصل الذي تُجرى عليه عملية التقييم.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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. يعتبر أحد الموجودات متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية،
- يحتفظ بها 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 من تاريخ فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. نقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٥,٤٢٥	١٤٠,٠٨١	نقد لدى البنك
٤,٩٠٦	٥,٤٦٤	نقد في الصناديق
<u>٢٠٠,٣٣١</u>	<u>١٤٥,٥٤٥</u>	

٤. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٣,٧٠٢	١٩٨,٥١٨	ذمم مدينة تجارية
(١٦,٦٦٥)	(١٨,٠٣٦)	ناقصاً: مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>١٤٧,٠٣٧</u>	<u>١٨٠,٤٨٢</u>	

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للمرحلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

فيما يلي حركة مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية:

٢٠١٧*	٢٠١٨	
١١,٨٣٨	١٦,٦٦٥	١ يناير
٣,٦١٠	-	تسوية نتيجة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (انظر الايضاح ١-٢ د. (أ))
١٥,٤٤٨	١٦,٦٦٥	الرصيد في ١ يناير - محتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,٥٢٣	١,٥٣٩	إضافات
(١٨١)	(٢٣)	مشطوبات
(١٢٥)	(١٤٥)	مبالغ معكوسة
١٦,٦٦٥	١٨,٠٣٦	٣١ ديسمبر

* أنظر الإيضاح ١-٣٢.

٥. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨٧,٧٨١	٣٩٠,٠٨٤	هواتف ذكية وأجهزة إلكترونية وملحقاتها
٢٦٩,١٨٦	٣٥٣,١٩٠	حاسب آلي ومستلزماته وبرامج
١٣٢,٨٨٧	١٤١,٦٩٨	لوازم مكتبية
٩٦,٢٢٦	١٢٣,٣٧٦	كتب
٨٠,٤٥٠	٨٨,٨٣٥	مستلزمات مدرسية
٦٠,٢١٧	٥٩,٦٩٨	ألعاب فيديو والتلفزيون الذكي
٤٠,٥٤٣	٣٨,٣٠١	مستلزمات هندسية وفنية
٤,٠٤٥	١,٧٨١	بضائع في الطريق
١٢,٢٤٤	١١,٧٥٤	أخرى
١,٠٨٣,٥٧٩	١,٢٠٨,٧١٧	
(١٣٥,٦٣٤)	(١٥١,٠٤٤)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٤٧,٩٤٥	١,٠٥٧,٦٧٣	

إن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٦,٨٣٢	١٣٥,٦٣٤	١ يناير
١٨,٨٠٢	١٥,٤١٠	إضافات
١٣٥,٦٣٤	١٥١,٠٤٤	٣١ ديسمبر

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٨,٨٢٥	٢٠٧,٨٦٢	دفعات مقدمة للموردين
٥٨,٦٠١	٤٨,٣٠٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٦,٤٩٢	٢٥,٩٧٧	ذمم موظفين
(١,٧١٢)	(٢,٠٤٣)	ناقصاً: محخص ذمم موظفين مشكوك في تحصيلها
٢٤,٧٨٠	٢٣,٩٣٤	
١١,١٢٢	١٠,٥٣٣	دفعات مقدمة أخرى
٨٢٨	٥٣,٢٧٣	مطالبات على موردين
٢١,٠٨٣	٣٦,١٦٣	ذمم إيجار مدينة وأخرى
(٢,٢٦٩)	(٥,٨٦٢)	ناقصاً: محخص ذمم إيجار مدينة مشكوك في تحصيلها
١٨,٨١٤	٣٠,٣٠١	
٢٠٢,٩٧٠	٣٧٤,٢١٢	

٧. استثمارات عقارية

٢٠١٨	أراضي	مبان	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المصرع	
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٨	١٢٤,٤١٥	٩٦,٥٢١	٨٤,٩٣٨	٣٠٥,٨٧٤	
إضافات	-	٥٠٤	٤٧,١١٣	٤٧,٦١٧	
تحويلات	-	٥٣,٧١٧	(٥٣,٧١٧)	-	
تحويلات إلى المتعلقات والمعدات	(٣,٢٠٤)	(١,٣٨٨)	(٦٥٧)	(٥,٢٤٩)	
فرق صرف عملات	-	(١٦٣)	(٣٤٨)	(٥١١)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢١,٢١١	١٤٩,١٩١	٧٧,٣٢٩	٣٤٧,٧٣١	
الاستهلاك التراكم وحساب المبروط في القيمة					
١ يناير ٢٠١٨	-	(٢٠,٢٢٩)	(١٠,٢٣٧)	(٣٠,٤٦٦)	
إضافات	-	(٣,٤١٨)	-	(٣,٢١٨)	
تحويلات من المتعلقات والمعدات	-	(٢٢٩)	-	(٢٢٩)	
فرق صرف عملات	-	٢٨	١٠٨	١٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	(٢٢,٧٤٨)	(١٠,٢٢٩)	(٣٣,٩٧٧)	
صافي القيمة الدفترية	١٢١,٢١١	١٢٥,٤٤٣	٦٧,١٠٠	٣١٣,٧٥٤	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إشاعات وأعمال	أخرى تحت التنفيذ	مبان	أراض	٢٠١٧
المجموع				التكلفة
				١ يناير ٢٠١٧
٢٧٩,٥٩٣	٤٣,٣٤٦	١١١,٨٣٢	١٢٤,٤١٥	إضافات
٢٥,٢٦٦	٢٥,٢٥٦	١٠	-	تحريات
-	١٦,٣٢٩	(١٦,٣٢٩)	-	فرق صرف عملات
١,٠١٥	٧	١,٠٠٨	-	٢١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٠٥,٨٧٤	٨٤,٩٣٨	٩٦,٥٢١	١٢٤,٤١٥	
				الإستهلاك للتراكم وحساب المربوط في القيمة
(٢٢,٧٩٠)	-	(٢٢,٧٩٠)	-	١ يناير ٢٠١٧
(٢,٦٦٥)	-	(٢,٦٦٥)	-	إضافات
-	(٥,١٦٣)	٥,١٦٣	-	تحريات
(٥,٠٦٣)	(٥,٠٦٣)	-	-	حساب المربوط في القيمة
(١٤٨)	(١١١)	(٣٧)	-	فرق صرف عملات
(٣٠,٦٦٦)	(١٠,٣٣٧)	(٢٠,٣٣٩)	-	٢١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٧٥,٢٠٨	٧٤,٦٠١	٧٦,١٩٢	١٢٤,٤١٥	صافي القيمة الدفترية

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

١-٧ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

لفرض الإنصاح عن القيمة العادلة، قررت الإدارة أن الاستثمارات العقارية تتألف من مستويين من الموجودات: (١) العقارات المكتبية والتجارية والسكنية في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكتبية والتجارية في مصر كما يلي (ملايين الريالات السعودية):

(ملايين الريالات السعودية)			
٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
الدفترية	الدفترية	الدفترية	الدفترية
٢٧٨,٢	٢٣٨,٩	٥٧٨,٤	٢٢٨,٩
٣٥,٦	٣٦,٣	٨٦,٧	٧٨,٩
٣١٣,٨	٢٧٥,٢	٦٦٥,١	٣٠٨,٠

العقارات المكتبية والتجارية والسكنية
في المملكة العربية السعودية
العقارات المكتبية والتجارية في مصر
المجموع

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) الاستثمارات العقارية في المملكة العربية السعودية

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

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

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

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

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

لا يوجد أي تغيير في أساليب التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(٢) العقارات المكثبية والتجارية في مصر

يتم قياس القيمة العادلة للعقارات المكثبية والتجارية في مصر من قبل ثلاثة مقيمين واستخدام المتوسط لتحديد القيمة العادلة.

تم إشراك المقيمين التالية أسماؤهم في تقييم العقارات في مصر.

التقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

شركة السعيد للاستشارات المالية والهندسية (الدكتور/ مهيب السعيد إبراهيم)، مقيّم عقاري معتمد من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية في (مصر)، في السجل رقم ١٣٠.

زاكرونيكس (م. زكريا علي محمد الجوهري)، مقيّم عقاري معتمد من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية في (مصر)، في السجل رقم ٥٦.

ديار الصفوة (م. محمد عبد الرحمن أحمد يوسف)، مقيّم عقاري معتمد من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية في (مصر)، في السجل رقم ٩٣.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن جميع المقيمين المذكورين أعلاه مستقلون ولا يرتبطون بالجموعة، ولديهم مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة ويتمتعون بخبرة حديثة في موقع وفترة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.

بالنسبة لتقييم ٢٠١٨. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على طريقة المقارنة السوقية. بالنسبة لتقييم ٢٠١٧، تم تحديد القيمة العادلة في العموم استناداً على المقارنة السوقية مع وجود وزن نسبي أقل لطريقة رسكلة الدخل الصافي وطريقة التكلفة. إن هذا التغيير في طريقة التقييم لم يتجسس عنه تغير جوهري في قياس القيمة العادلة بسبب الوزن المعطى لطريقة المقارنة السوقية في عام ٢٠١٧. ويحتر هذا التغيير أكثر ملائمة أخذاً بالاعتبار توافر بيانات السوق للأصول القابلة للمقارنة.

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

كما هو موضح بالجدول أعلاه، في ٢٠١٧ كان إجمالي القيم العادلة للعقارات المكتبية والتجارية في مصر تزيد على إجمالي القيمة الدفترية، ولكن كان لأحد العقارات قيمة عادلة تقل عن قيمته الدفترية، كما أن قيمة الاستخدام لم تتجاوز قيمته العادلة. تم تخفيض القيمة الدفترية لهذا العقار إلى قيمته العادلة البالغة ٢٢,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم تقدير تكلفة الاستبعاد الخاصة بهذا العقار على أنها غير جوهريّة. بلغت خسارة الانخفاض في القيمة مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي وتم إثباتها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة أو العاء للانخفاض ذات الصلة في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١,٥١٨	٢٩,١٦١	إيرادات إيجار
١,٢٨٣	١,٤٠٢	مصروفات صيانة وإصلاح من عقار نشأت عنه إيرادات إيجارية
٢٩٣	٣١٧	مصروفات صيانة وإصلاح من عقار لم تنشأ عنه إيرادات إيجارية

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات تعاقديّة مؤثرة لصيانة وإصلاح استثماراتها العقارية.

شركة حريم للتسويق
(شركة مساهمة سودوية)

إيضاحات حول القوائم المالية المرفوعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السودوية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ متراكات ومعدات (تمة)

المجموع	مباين كويجيب إيجل كويجيب	إقطاعات وأصنام أخرى تحت التقييم	تخصيمات على مباين مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مباين	أراضي	التكلفة
١,٣٨٦,٥٢١	١٣,٨٦٠	١٣٨,٢٦٨	٨٨,٤٤١	٤٢,٦١٧	١٩,٧١٦	١١٩,٤٩١	١٠,٣٨٨	٣٢١,٧٢٥	٥٣٢,٠٦٥	٢٠١٧ يناير
١١٧,٤٣٤	-	٩٠,٩٣٤	٨,٣٧٩	٥,٨٠٤	٦٧٩	١٠,٧٥٢	٨٠٨	٧٨	-	إقطاعات
(٥,٧٩٦)	-	(٣,٧١٢)	-	(١,٢٣١)	(٢٧٣)	(٤٦٧)	(١١٣)	-	-	استثمارات
-	-	(١٠٧,٣٥٧)	٨,٧٣٩	١,٦١٧	-	٧,٧٦٤	١١٢	٨٩,١٢٥	-	تحويلات
(٨٨)	-	(١٤٢)	١١	٤	٤	٣٥	-	-	-	فوق صرف عمليات
١,٣٩٨,٠٧١	١٣,٨٦٠	١١٧,٩٩١	١٠٥,٦٢٠	٤٨,٨١١	٢٠,١٢٦	١٣٧,٥٧٥	١١,٠٩٥	٤١٠,٩٢٨	٥٣٢,٠٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك التراكمي

(٢٧٧,٦٦٧)	(١,٦١٧)	-	(٥٨,٩٠٢)	(٣١,٧٢٩)	(١٦,٨٤٦)	(٧٥,٠٣٧)	(٨,٧٠٢)	(٨٤,٨٤٤)	-	١ يناير ٢٠١٧
(٤٦,٥٢٨)	(١,٨٤٨)	-	(١٧,٩٦٧)	(٤,٣٩٠)	(١,٤٣٩)	(٨,٤٢٠)	(٧٤٣)	(١١,٨٢٦)	-	إقطاعات
١,٨٢٤	-	-	-	٩٨٣	٢٧٣	٤٥٧	١١١	-	-	استثمارات
(١٧)	-	-	(٣)	(٢)	(٢)	(١٨)	-	١٣	-	فوق صرف عمليات
(٣٢٢,٣٨٣)	(٣,٤٦٥)	-	(٧٦,٨٦٧)	(٣٥,٠٣٨)	(١٨,٠١٤)	(٨٣,٠٠٨)	(٩,٣٣٤)	(٩٦,٦٥٧)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٠٧٥,٦٨٨	١٠,٢٩٥	١١٧,٩٩١	٢٨,٧٥٣	١٣,٧٧٣	٢,١١٢	٥٤,٥٦٧	١,٧٦١	٣١٤,٢٧١	٥٣٢,٠٦٥	مباين القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتضمن بند المتراكات والمعدات وبند استثمارات عقارية أراضي بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : ٢٤,٧ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم أطراف ذات علاقة وأخرى تم التنازل عن ملكيتها لصالح المجموعة.

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. قروض بنكية وقروض لأجل

الاستحقاقات التعاقدية	الرصيد القائم	سعر العمولة	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أجال إستحقاقات مختلفة وانحرافها هو ٧ فبراير ٢٠١٩	٢٧٥,٠٠٠	٣,٦٨٪-٤,٠٥٪	تسهيل تورق لأجل
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠٥ يوم من تاريخ السحب ٨٤,١٥٣ ٪ تسهيل تورق تمويل لأوامر شراء

يحكم تسهيل التورق لتمويل أوامر الشراء ترتيب ثلاثي الأطراف بين الشركة وبنك محلي ومورد أجنبي. يدفع البنك للمورد الأجنبي صافي مبلغ أوامر الشراء الصادرة من قبل الشركة لذلك المورد، وتسدد الشركة ذات المبلغ للبنك خلال ١٠٥ يوما. ولا يتضمن هذا التسهيل أي أرباح (لا يوجد تكلفة تمويل) حيث يتحمل المورد تكلفة التمويل بموجب ترتيب منفصل بين المورد والبنك. إن هذا التسهيل البنكي مضمون بسند إذني.

نظرا لطبيعة تسهيل التورق لتمويل أوامر الشراء، فإن التدفقات النقدية المرتبطة به قد تم ادراجها في البنود الملائمة له ضمن النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية.

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

٩-١ نفقات تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٠	٦٢٧	فائدة على السحب على المكشوف (حساب جاري مدين اسلامي)
٢٣	٩٤	فائدة على السحب على المكشوف - تقليدي
٧٥٨	٣,٢٥٦	فائدة على مرابحة/ قروض تورق
٩٠١	٣,٩٧٧	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي

القيمة الحالية للحد الأدنى		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣٣	٦٦٥	٩٣٠	٩٤٩	لا تتجاوز سنة واحدة
٢,٨٣٤	٢,٩٨٩	٣,٨٤٤	٣,٩١٩	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٧,٨٨٢	٦,٦٢١	٨,٨٥٧	٧,٣٦٥	أكثر من خمس سنوات
-	-	(٢,٢٨٢)	(١,٩٥٨)	مخصص: نفقات مالية مستقبلية
١١,٣٤٩	١٠,٢٧٥	١١,٣٤٩	١٠,٢٧٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
٢٠١٧	٢٠١٨			
٦٣٣	٦٦٥			متداولة
١٠,٧١٦	٩,٦١٠			غير متداولة
١١,٣٤٩	١٠,٢٧٥			

يرتبط الإيجار التمويلي بمعرض لمدة إيجار غير قابلة للإلغاء حتى ٢٢ يونيو ٢٠٣١ ومدة قابلة للإلغاء من ٢٣ يونيو ٢٠٣١ حتى ٢٢ يونيو ٢٠٤٣. يتضمن عقد الإيجار زيادة في دفعات الإيجار بمعدل ١,٣٪ بشكل سنوي، دون وجود خيار لشراء العقارات المستأجرة.

١١. ذمم دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧١٧,٠٨٢	٨٢٧,٤٨٥	ذمم دائنة تجارية
٣٧,٧١٥	٤٥,٤٥٢	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٩٩١	٦,٧٤٢	موظفون
٤٤,٧٤٨	٢٥,٠٦٩	أخرى
٨٠٥,٥٣٦	٩٠٤,٧٤٨	

١٢. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٥٨,٣٩٤	٦٠,٢٥١		مكافآت وعمولات مستحقة
٥٢,٥٣٩	٢٠,٦٣٧	١-١٢	مخصص نفقات ضمان
٢٩,٧٩٢	١٨,٦٨٢		رواتب وأجور ومزايا مستحقة
١١,٦٩٥	١٦,٣٦١		أخرى
١٥٢,٤٢٠	١١٥,٩٣١		

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٢ محخص ضمان

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

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

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

فيما يلي حركة محخص الضمان:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠,١٣٥	٥٢,٥٣٩	١ يناير
٤٠,٢٧٦	١٨,١٥٥	المضاف خلال السنة
(١٧,٨٧٢)	(١٩,٩٥١)	المستخدم خلال السنة
-	(٣٠,١٠٦)	مبالغ معكوسة
٥٢,٥٣٩	٢٠,٦٣٧	٣١ ديسمبر

* يرجع سبب المبالغ المعكوسة إلى اتفاقيات خدمة مع الموردين تمت حديثاً والتي أدت إلى نقل مسؤولية الضمان من المجموعة إلى الموردين.

١٣. إيرادات موجلة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٥,٢٨٠	٤,٨٨٩	١-١٣ الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار
١٥,٦٥٢	١٤,١٦٧	٢-١٣ إيرادات إيجار
٢٠,٩٣٢	١٩,٠٥٦	
(١٦,٠٤٣)	(١٤,٥٥٨)	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٤,٨٨٩	٤,٤٩٨	

١-١٣ الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار

يمثل الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار الربح المتعلق بجزء الإيجار التمويلي من تعامل البيع وإعادة الاستحجار بصافي القيمة الدفترية البالغ ٧ مليون ريال سعودي بقيمة بيعية قدرها ١٤ مليون ريال سعودي مما أدى إلى نشوء أرباح بقيمة ٧ مليون ريال سعودي. يتم إطفاء هذا الربح على مدى مدة الإيجار.

٢-١٣ إيرادات إيجارية

تمثل إيرادات الإيجار مبالغ مستلمة من نشاط الإيجار ولم تتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧. سيتم إثبات هذه الإيرادات في السنة اللاحقة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

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

١٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي أهم المكونات للوعاء الزكوي للشركة وفقاً لأنظمة الزكاة:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
		مكونات الوعاء الزكوي
١,٥٧٦,٦٦٥	١,٦٩٧,٩٣١	حقوق المساهمين في بداية السنة
٢٣٩,٤٥٧	٣٣٢,٠٨٩	المخصصات في بداية السنة
٤٧٣,١٢٢	٤٤٠,٥٢٥	٢-١٤ صافي الدخل المعدل للسنة
١٤٢,٦٩٩	١٧٢,٧٣٢	إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٣٦٦,٨٣٥	٣٩١,٥٦٩	توزيعات مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح المبقاة في بداية السنة
(١,٠٧٩,٤٠٠)	(١,١١٥,٢٩٧)	ممتلكات ومعدات، كما هي معدلة
٢٠,٨٤٦	١٤,٠٦٦	مخصص الزكاة
١١,٣٤٩	٣٢,٧٠٨	المطلوبات الغير مسددة لمدة عام واحد أو أكثر
(٧٤٧,٠٠٠)	(٨٨٩,٥٠٠)	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة
(٧٢,٩٧٣)	(٧١,٨٨٨)	احتياطي صرف عملات أجنبية
(٢٧,٩٥١)	(٢٧,٩٥١)	استثمارات متاحة للبيع
(٢٧٥,٢٠٨)	(٣١٣,٧٥٤)	عقارات استثمارية
٦٢٨,٤٤١	٦٦٣,٢٣٠	الوعاء الزكوي التقريبي

١٤-٢ صافي الدخل المعدل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٧٢,٩٦١	٩٦٢,٨٧٤	الدخل الشامل للسنة
		تسويات:
٧٤,٧٧١	٣١,٨٣٥	مخصصات خلال السنة
٧,٢٥٠	١٤,٢٥٠	الزكاة عن السنة
(٣٦٦,٨٣٥)	(٣٩١,٥٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح المبقاة
(١٤٢,٦٩٩)	(١٧٢,٧٣٢)	في بداية السنة
٢٧,٦٧٤	(٤,١٣٣)	إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٤٧٣,١٢٢	٤٤٠,٥٢٥	أخرى
		صافي الدخل المعدل للسنة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٤ مخصص الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,٨٢٥	٢٨,٣٢٥	١ يناير
٧,٢٥٠	١٤,٢٥٠	المخصصات
(٨,٧٥٠)	(١٤,٢٥٩)	مدفوعات
٢٨,٣٢٥	٢٨,٣١٦	٣١ ديسمبر

٤-١٤ وضع الربوط النهائية

أنمت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للسنوات حتى ٢٠١٠. إن إقرارات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى ٢٠١٧ ما تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٥-١٤ ضرائب الدخل

إن مبلغ ضرائب الدخل المدرج بقائمة الدخل الموحدة هو لا شيء ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٢٨ ألف ريال سعودي) بتعلق بالشركة التابعة في قطر.

١٥. مكافأة نهاية الخدمة

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

١٥-١ التغيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٨,٢٧٧	١٢٥,٧٠٧	١ يناير
٣,٧١٦	٣,٩٢٩	تكلفة الفائدة
١٢,٥٨٤	١٣,٢٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٣٠٠	١٧,١٦٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المدرج في الربح أو الخسارة
(٤,٦٥٣)	(٥,١٢٥)	منافع مدفوعة
(٥,٣٩٤)	(٤,٦٣٣)	تغيرات اکتوارية ناتجة عن تعديلات الخيرة
٩٥٥	٦٠٨	التغيرات الاکتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٢٢٢	(١٠٨)	التغيرات الاکتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٤,٢١٧)	(٤,١٣٣)	مبلغ الربح المدرج في الدخل الشامل الآخر
١٢٥,٧٠٧	١٣٣,٦١٢	٣١ ديسمبر

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

إن تعديلات الخيرة هي تأثير الفروق بين الافتراضات الاکتوارية السابقة وما حدث فعلياً.

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٢٥%	٣,٥٠%	معدل الخصم
٦,٤%	٦,١%	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجر المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
٥,٣	٤,٦	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

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

مخاطر الفائدة: كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١١، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة بالرجوع إلى العائد من السندات الحكومية. سيتسبب النقص في معدل الفائدة على السندات في زيادة التزام منافع نهاية الخدمة.

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

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

٣-١٥ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣,٢)	(٢,٩)	زيادة بمقدار ٠,٥%
٣,٣	٣,٠	انخفاض بمقدار ٠,٥%
١٣,٤	١٢,٣	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجر المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
(١١,٧)	(١٠,٨)	زيادة بمقدار ٢%
		انخفاض بمقدار ٢%
٥	٥,١	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل
(٤,١)	(٤,٦)	زيادة سنة واحدة
		انخفاض سنة واحدة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليلات الحساسية للسنتين ٢٠١٨ و ٢٠١٧ المعروضة أعلاه هي ذاتها.

١٦. أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١-١٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٧	٢٠١٨		
٣٢,٠٠٥	٣٢,٨٦٦	رواتب وأجور ومكافآت	مجلس الإدارة
			المساهمون وأطراف ذوي علاقة مع أعضاء
٨٨,٣٣٨	١٣٢,٩٤١	انشاءات وخدمات هندسية	مجلس الإدارة
٩٩٥	٩٩٥	إيرادات ايجار	
٨,٤٥٨	٧,٧٣٢	مصرفات ايجار	
٥٩	١٢	خدمات استشارية - مصرف	

لم تكن هناك شروط وأحكام خاصة مع أطراف ذات علاقة مقارنة بالأطراف ليس ذوي العلاقة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		٢-١٦ رصيد أطراف ذوي علاقة
		فيما يلي الرصيد الهام في نهاية السنة الناتج من المعاملات مع أطراف ذوي علاقة:
		(١) ذمم دائنة لأطراف ذوي علاقة
٢٩٨	١٨٤	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
		(٢) ذمم مدينة من أطراف ذوي علاقة
٦٩	٢٢٥	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
		٣-١٦ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
		يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٣,٠٢٧	٣٣,٤٧٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢,٢٦٧	٣,٨٧٧	منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة)
٥٧١	٥١٢	منافع أخرى طويلة الأجل (خطة حوافر طويلة الأجل)
		تشتمل منافع الموظفين قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة على الرواتب والبدلات والمنافع النقدية وغير النقدية والمكافآت والمساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

يتضمن مبلغ مكافآت نهاية الخدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة كل من المبلغ المحمل على قائمة الدخل بقيمة ٢,١٥١ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٠٤١ ألف ريال سعودي) والخسارة الاكتوارية البالغة ١,٧٢٦ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: خسارة ٢٢٦ ألف ريال سعودي).

١٧. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ١٢٠ مليون سهم (٢٠١٧: ٩٠ ألف مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. الاحتياطي النظامي

موجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة. في عام ٢٠١٧، لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي خلال السنة حيث قررت الجمعية العامة للشركة وقف التحويل إلى الاحتياطي النظامي والذي استوفى الحد المطلوب نظاميا في السنة السابقة. ومع ذلك، كما هو موضح في الايضاح رقم ١ بعد زيادة رأس المال في عام ٢٠١٨ من خلال إصدار أسهم منحة من خلال رسملة مبلغ ٢٩٦,٥ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ٣,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة. استأنفت الشركة تحويل ١٠٪ من دخلها الصافي إلى الاحتياطي النظامي. يتم عرض الحركة على الاحتياطي النظامي في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. إن هذا الاحتياطي غير متاح حاليا للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٩. الإيرادات

فيما يلي أدناه تفاصيل إيرادات المجموعة

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

(بملايين الريالات السعودية)				
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	
٣,٧٠٢	١٥٩	-	٣,٥٤٣	٢٠١٨
٢,٣٥٥	١١٧	٣	٢,٢٣٥	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقها
١,٣٠٥	٩١	٣٦٩	٨٤٥	منتجات وخدمات رقمية وتقنية
٧,٣٦٢	٣٦٧	٣٧٢	٦,٦٢٣	المعلومات الأخرى
				الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
(بملايين الريالات السعودية)				
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	
٣,٤١٨	٩٧	-	٣,٣٢١	٢٠١٧
٢,١٥٩	٦٣	٥	٢,٠٩١	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقها
١,٣٦٥	٨٦	٤٤٦	٨٣٣	منتجات وخدمات رقمية وتقنية
٦,٩٤٢	٢٤٦	٤٥١	٦,٢٤٥	المعلومات الأخرى
				الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر		المملكة العربية السعودية
	التعاون	المملكة العربية السعودية	
٣,٧٠٢	١٣١	٣,٥٧١	٢٠١٨
٢,٣٥٥	١٦٧	٢,١٨٨	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
١,٣٠٥	١٥٥	١,١٥٠	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٧,٣٦٢	٤٥٣	٦,٩٠٩	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

(بملايين الريالات السعودية)			
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر		المملكة العربية السعودية
	التعاون	المملكة العربية السعودية	
٣,٤١٨	١٤١	٣,٢٧٧	٢٠١٧
٢,١٥٩	١٦٥	١,٩٩٤	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
١,٣٦٥	١٥٢	١,٢١٣	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٦,٩٤٢	٤٥٨	٦,٤٨٤	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

٢٠. تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٥١٥,٦٣٠	٥,٨٤٦,٤٩٢	مشتريات السلع
٢٢٨,٩٦٨	٢٦٢,٩٩١	رواتب وأجور ومكافآت
٤٢,٦٠٥	٤٩,٥٢٠	استهلاك
٩٣,٣١٤	٩٨,٢١٨	إيجارات
٨٩,٣٢٤	١٠٠,٤٠٨	أخرى
(٦٥,١٤٧)	(١٠٩,٧٢٨)	التغير في المخزون
٥,٩٠٤,٦٩٤	٦,٢٤٧,٩٠١	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٣,٢٥٧	٨١,٢٣٨	رواتب وأجور ومكافآت
٣,٧٠٠	٢,٣٤٠	خدمات مهنية
٣,٦٤٥	٣,٥١٤	استهلاك
٢,٢٣٤	٢,١٤٧	مرافق
٢,٥١٧	٢,٧٣٦	صيانة
٦٥٨	٨٧٨	إيجارات
١١,٦٨١	١٤,٠٩٩	أخرى
٩٧,٦٩٢	١٠٦,٩٥٢	

٢٢. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٧,٦٨٨	٣٨,٧٤٢	إعلان
٣٧,٩٥٨	٣٩,٥٤٠	رواتب وأجور ومزايا
٢٥٧	٣٤٨	استهلاك
٨,٨٧٥	١٤,٧١٩	أخرى
١٠٤,٧٧٨	٩٣,٣٤٩	

٢٣. إيرادات أخرى، بالصافي

تتضمن بشكل أساسي إيرادات الإيجار التشغيلية من العقارات الاستثمارية وأيضاً من الإيجار من الباطن داخل العقارات المؤجرة التي تكون فيها المجموعة كمتأجر، مطروحة منها المصاريف المتعلقة بالتأجير ومصاريف أخرى.

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على ١٢٠ مليون سهم.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٥. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ و ٧ مايو ٢٠١٨ و ٧ أغسطس ٢٠١٨ و ١ نوفمبر ٢٠١٨، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٢٩,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بإجمالي ٧,٤١ ريال سعودي للسهم).

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧ و ٨ مايو ٢٠١٧ و ٦ أغسطس ٢٠١٧ و ٥ نوفمبر ٢٠١٧، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٣٠,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بإجمالي ٦,٢٣ ريال سعودي للسهم).

٢٦. معلومات قطاعية

(أ) قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة قطاعاً أعمال رئيسيان هما الحملة و منافذ البيع التجزئة. 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.

العمليات

القطاعات المدرجة في التقارير

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".

منافذ البيع بالتجزئة

بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الحاسب الآلي واللوازم الفنية والحرفية لبايعين آخرين.

الحملة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بملايين الريالات السعودية)			
الوحدة	جميع القطاعات الأخرى	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة
			٢٠١٨
٧,٣٦٢	٣٦٧	٣٧٢	٦,٦٢٣
٩٧٤	٧٣	٦١	٨٤٠
(٥٧)	(٣)	(٢)	(٥٢)
(٣,٩٨)	-	(٠,٢٧)	(٣,٧١)
			٢٠١٧
٦,٩٤٢	٢٤٦	٤٥١	٦,٢٤٥
٨٧٥	٥٧	٨١	٧٣٧
(٤٩)	(٣)	(٢)	(٤٤)
(٥)	(٥)	-	-
(٠,٩٠)	-	(٠,٠٢)	(٠,٨٨)

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

تستخدم الإدارة ربح القطاع قبل الزكاة وضرائب الدخل باعتباره الأكثر ملائمة في تقييم نتائج القطاع.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المدرجة في التقارير هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٢-١٨ أعلاه.

(ب) المعلومات الجغرافية

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الوحدة	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٢٠١٨
٧,٣٦٢	٤٥٣	٦,٩٠٩	مبيعات عملاء خارجيين
١,٤٥٧	٨٠	١,٣٧٧	موجودات غير متداولة
			٢٠١٧
٦,٩٤٢	٤٥٨	٦,٤٨٤	مبيعات عملاء خارجيين
١,٣٧٩	٧٢	١,٣٠٧	موجودات غير متداولة

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

راجع الإيضاح رقم ١٩ لتحليل مبيعات المجموعة من فئات المنتجات والخدمات الرئيسية للعملاء الخارجيين.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧. 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.

٢٨. التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٨-١ مطلوبات محتملة

فيما يلي المطلوبات المحتملة:

(ملايين الريالات السعودية)	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٤٦,٦	١٦١,٨
٢٧,٦	١٢,١

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

٢٨-٢ تعهدات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بمبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٩ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد تعهدات رأسمالية بمبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي لطرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٢ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه التعهدات بشكل رئيسي بإنشاء مباني وتحسينات على مباني مستأجرة والتي ستمثل مساحات لاستخدام المجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة ومساحات لكسب إيرادات تأجير.

٢٩. عقود إيجارات تشغيلية

تبلغ تعهدات الإيجار المستقبلية في ٣١ ديسمبر بموجب عقود الإيجار التشغيلية كالتالي:

(١) الحد الأدنى للدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء حيثما تكون المجموعة مستأجراً:

(ملايين الريالات السعودية)	
٢٠١٧	٢٠١٨
٦٥,٩	٦١,٨
٩٨,٤	٨٧,٣
٢,٢	٨,٦
١٦٦,٥	١٥٧,٧

لا تتجاوز سنة واحدة

أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

ترتبط الإيجارات التشغيلية بشكل رئيسي بمعارض وسكن موظفين ومساحات تخزين. إن عقود الإيجارات التشغيلية للمعارض الملوحة تكون مدتها بين ٥ سنوات و ٢٥ سنة وعادة ما تتضمن فقرات تحدد زيادات الإيجار.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

يبلغ إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المحققة كمصروف مبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي (١٠٤ مليون ريال سعودي في ٢٠١٧).

(٢) الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء حينما تكون المجموعة المؤجر:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٢	٣٥,٧	لا تتجاوز سنة واحدة
٤٨,٨	٣٢,٧	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
٧٧	٦٨,٤	

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية باستثمارات عقارية مملوكة للمجموعة، إضافة إلى عقود إيجار من ضمن عقارات مستأجرة حيثما تكون المجموعة مستأجرًا، لمدة إيجار بين سنة واحدة إلى ١٠ سنوات. وبالاعتماد على فترات الإيجار، تحتوي بعض عقود الإيجار فترات تحدد زيادات الإيجار. ليس لدى المستأجرين الخيار لشراء العقارات المؤجرة.

يبلغ إجمالي دفعات الإيجار من الباطن المتعلقة بالعقارات المستأجرة، حيثما تكون المجموعة مستأجرًا تحت عقد الإيجار الرئيسي، ٢٩,١ مليون ريال سعودي والتي تمثل إيجارات من الباطن غير قابلة للإلغاء بنهاية فترة التقرير (٤٤ مليون ريال سعودي في ٢٠١٧).

٣٠. الأدوات المالية

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة، حيث لا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة، وتقدر الإدارة بأن التكلفة تمثل أفضل التقديرات للقيمة العادلة. يتم تصنيف وقياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المستنفدة، والقيمة الدفترية لكافة الأدوات المالية تمثل تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١. فئات الأدوات المالية

موجودات مالية (١) التكلفة المستفدة		بند في قائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٢٠٠,٣٣١	١٤٥,٥٤٥	نقد وما يعادله	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
١٤٧,٠٣٧	١٨٠,٤٨٢	ذمم مدينة تجارية مصاريف مدفوعة مقدماً	ذمم مدينة تجارية (صافي)
٢٤,٧٨٠	٢٣,٩٣٤	وموجودات أخرى مصاريف مدفوعة مقدماً	ذمم موظفين مدينة (صافي)
١٥,٤٣٨	٢٦,٧٠٦	وموجودات أخرى مصاريف مدفوعة مقدماً	ذمم مدينة لعقود إيجار (صافي)
٣,٣٧٦	٣,٥٦٥	وموجودات أخرى	ذمم مدينة أخرى (صافي)
(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية مقاسة بشكل إجباري بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية (١) التكلفة المستفدة		بند في قائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٧١٧,٠٨٢	٨٢٧,٤٨٥	ذمم دائنة	ذمم دائنة تجارية
٤٤,٧٤٨	٢٥,٠٦٩	ذمم دائنة	ذمم دائنة أخرى
٨٤,١٥٣	٢٧٥,٠٠٠	قروض بنكية وقروض لأجل مصاريف مستحقة ومطلوبات	قروض بنكية مطلوبات مستحقة أخرى
١١,٦٩٥	١٦,٣٦١	متداولة أخرى	

الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن أهم المخاطر المالية التي تواجهها المجموعة تتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة. تتعرض المجموعة لمخاطر تنتج عن استخدامها لأدوات مالية. يبين هذا الإيضاح أهداف وسياسات وعمليات المجموعة لإدارة هذه المخاطر والمناهج المستخدمة في قياسها. يتم تقديم معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع أهداف وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر، ويقوم القسم المالي لدى المجموعة بمساعدة المجلس في الوفاء بمسؤولياته من خلال تصميم وتشغيل عمليات للتأكد من فعالية تطبيق الأهداف والسياسات. إن الهدف العام للمجلس هو وضع سياسات تسعى للتقليل من المخاطر إلى الحد الأدنى.

١-٣٢ مخاطر الائتمان

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

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

تعتبر المجموعة أن الحد الأعلى لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية لإجمالي الموجودات المالية للمجموعة. تعامل معظم عملاء المجموعة معها لفترة طويلة، وكانت خسائر الانخفاض في القيمة محدودة أو لم يكن أبدًا مقابل هؤلاء العملاء.

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

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

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

عادة ما تتراوح فترات الائتمان ما بين ٣٠ - ٩٠ يومًا للعملاء التجاريين مع وجود بعض الاستثناءات. تنتج مخاطر الائتمان أيضًا من النقد لدى البنوك. بالنسبة للبنوك، فلا تقبل إلا البنوك ذات التصنيف الائتماني المرتفع.

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

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

ذمم مدينة تجارية

(١) ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات

مستوى ائتماني هابط	ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام					اجمالي	
	أكثر من ٧٢٠	٣٦١ - ٧٢٠	١٨١ - ٣٦٠	٩١ - ١٨٠	أقل من ٩٠		
٣,٨٣٣	٧٢١	٧٣٥	٩,٥٣٢	١٠,٩٢٣	٥٩,٤٧٢	٨٥,٢١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل حسارة الائتمان التقديري
٣,٨٣٣	٥٤٠	٢٩٣	١,٩٠٥	٥٤٦	١,١٨٩	٨,٣٠٦	خسارة الائتمان التقديرية
٤,٠٥٣	٣٦٩	٩٩٥	٢,١١٨	٥,٨٠٢	٥٠,٩٧٩	٦٤,٣١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل حسارة الائتمان التقديري
٤,٠٥٣	٢٧٧	٣٩٨	٤٢٤	٢٩٠	١,٠١٩	٦,٤٦١	خسارة الائتمان التقديرية
						٥٦٤	مخصص إضافي
						٧,٠٢٥	اجمالي مخصص خسائر الائتمان

(٢) ذمم مدينة تجارية للبيع بالجملة

مستوى ائتماني هابط	ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام					اجمالي	
	أكثر من ٧٢٠	٣٦١ - ٧٢٠	١٨١ - ٣٦٠	٩١ - ١٨٠	أقل من ٩٠		
١,١٦١	٧٥	٢,٧٤١	١,١٣٥	٩٩,٦٠٤	١٠٤,٧١٦	١٠٤,٧١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%١٠٠	%٧٥	%٥٠	%١٥	%٧	%٧		معدل حسارة الائتمان التقديري
١,١٦١	٥٦	١,٣٧١	١٧٠	٦,٩٧٢	٩,٧٣٠	٩,٧٣٠	خسارة الائتمان التقديرية
١,١٦٩	٣٦	٣٨١	١,٥٤٣	٨٨,١٧٣	٩١,٣٠٢	٩١,٣٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%١٠٠	%٧٥	%٥٠	%١٥	%٧	%٧	-	معدل حسارة الائتمان التقديري
١,١٦٩	٢٧	١٩٠	٢٢٢	٦,١٧٢	٧,٧٩٠	٧,٧٩٠	خسارة الائتمان التقديرية
						١,٨٥٠	مخصص إضافي
						٩,٦٤٠	اجمالي مخصص خسائر الائتمان

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) ذمم مدينة تجارية أخرى (غير متحاورة لتاريخ الاستحقاق وليست ذات مستوى التسيان هابط)

٨,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

اجمالي ذمم مدينة تجارية (بالإجمالي)

١٩٨,٥١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦٢,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام

ذمم الإيجار للمدينة

مستوى التسيان	أقل من					اجمالي	
	أكثر من ٧٢٠	٣٦١-٧٢٠	١٨١-٣٦٠	٩١-١٨٠	٩٠		
٤٤٦	٩٩٧	٧,٣٠٢	٩,٢٠٦	٨,٥٢٥	٦,٠٩٢	٣٢,٥٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%١٠٠	%٨٠	%٤٠	%١٥	%٣	%١		معدل حسارة الائتمان التقديري
٤٤٦	٧٩٧	٢٩٢١	١٣٨١	٢٥٦	٦١	٥,٨٦٢	حسارة الائتمان التقديرية
٤٤٦	٤١٤	٩٥٣	٤,٧٨٧	٦,٢٤٣	٤,٨٦٤	١٧,٧٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%١٠٠	%٨٠	%٤٠	%١٥	%٣	%١		معدل حسارة الائتمان التقديري
٤٤٦	٣٣٢	٣٨١	٧١٨	١٨٧	٤٩	٢,١١٣	حسارة الائتمان التقديرية
						١٥٦	مخصص ائصال
						٢,٢٦٩	اجمالي مخصص خسائر الائتمان

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

لإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الحسابات الائتمانية المتوقعة على مدى العمر

يبين الجدول أدناه الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر والتي تم إدراجها للذمم المدينة وفقاً للطريقة المبسطة
الموضحة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

ذمم مدينة لعقود الإيجار	ذمم مدينة تجارية	
٢,٢٦٩	١٦,٦٦٥	١ يناير ٢٠١٨
٣,٥٩٣	١,٥٣٩	المبالغ المضافة
-	(٢٣)	ذمم مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
-	(١٤٥)	مبالغ معكوسة
٥,٨٦٢	١٨,٠٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٧٦	١١,٨٣٨	١ يناير ٢٠١٧
-	٣,٦١٠	تعديل عند التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (انظر الأيضاح ٢-١ د. (أ))
٥٧٦	١٥,٤٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ - محتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,٨٢٣	١,٥٢٣	المبالغ المضافة
(١٣٠)	(١٨١)	ذمم مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
-	(١٢٥)	مبالغ معكوسة
٢,٢٦٩	١٦,٦٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في حين انخفضت قليلاً الذمم المدينة التجارية ذات المستوى الائتماني الهابط وبقيت ذمم الإيجار المدينة ذات المستوى الائتماني الهابط ثابتة مقارنة بالفترة السابقة، فإن الزيادة في إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية وذمم الإيجار المدينة ساهمت في زيادة مخصص خسارة الائتمان المنخفضة في القيمة المرتبطة بشكل مباشر بالمبالغ الإجمالية للقيمة الدفترية للذمم المدينة وأعمارها ونسب المخصص بمصفوفة المخصص. بالإضافة إلى ذلك، تم انتقال بعض الذمم المدينة التجارية والإيجارية إلى أعمار أكبر مما ساهم في زيادة خسائر الانخفاض في القيمة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

جودة الائتمان والتعرضات لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تصنيف ائتماني داخلي	١٢ شهراً أو خسارة		صافي القيمة الدفترية
		إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	
		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر		
١٨٠,٤٨٢	مصنوفة المخصص	١٩٨,٥١٨	١٨,٠٣٦	١٨٠,٤٨٢
		خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً		
٢٢,٩٣٤	جيدة بشكل رئيسي	٢٥,٩٧٧	٢,٠٤٣	٢٢,٩٣٤
		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر		
٢٦,٧٠٦	مصنوفة المخصص	٣٢,٥٦٨	٥,٨٦٢	٢٦,٧٠٦
		خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً		
٣,٥٩٥	جيدة	٣,٥٩٥	-	٣,٥٩٥
		١٢ شهراً أو خسارة		
		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر		
١٤٧,٠٣٧	مصنوفة المخصص	١٦٢,٧٠٢	١٦,٦٦٥	١٤٧,٠٣٧
		خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً		
٢٤,٧٨٠	جيدة بشكل رئيسي	٢٦,٤٩٢	١,٧١٢	٢٤,٧٨٠
		خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر		
١٥,٤٣٨	مصنوفة المخصص	١٧,٧٠٧	٢,٢٦٩	١٥,٤٣٨
		خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً		
٣,٣٧٦	جيدة	٣,٣٧٦	-	٣,٣٧٦

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣٢ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

يتضمن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل رئيسي العملات التالية:

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

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

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

فيما يلي ملخص للقيم الدفترية للموجودات النقدية المقومة بالدولار الأمريكي للمجموعة والمطلوبات النقدية كما في نهاية فترة التقرير (ملايين الريالات السعودية):

ملايين الريالات السعودية		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣٨٣,٦)	(١٩٧,٢)	دمم دائنة تجارية
(٨٤,٢)	-	قروض بنكية
٥,٨	٠,١	نقد لدى البنوك
(٤٦٢)	(١٩٧,١)	صافي المركز

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الحساسية للعمليات الأجنبية

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

بملايين الريالات السعودية	
الأثر على الربح قبل الزكاة	
وضريبة الدخل	
٢٠١٧	٢٠١٨
(٢٣,١)	(٩,٩)
٢٣,١	٩,٩

التغير في سعر الدولار الأمريكي

زيادة بنسبة ٥ %

إنخفاض بنسبة ٥ %

٣-٣٢ مخاطر سعر العمولة

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

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

في السنوات القليلة الماضية، لم تكن المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة بسبب انخفاض مستوى الاقتراض. في إدارة رأسمالها، ربما قد تزيد المجموعة من مستوى الاقتراض ضمن حدود نسبة صافي القرض إلى حقوق المساهمين للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٣.

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

خلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧، كانت القروض البنكية للمجموعة بفائدة متغيرة مقومة بالريال السعودي فقط.

بالنسبة للقروض البنكية القائمة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، انظر الإيضاح رقم ٩.

شركة حريم للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

بملايين الريالات السعودية		
الأثر على الربح قبل الزكاة		
وضريبة الدخل		
٢٠١٧	٢٠١٨	
-	(١,٣٨)	التغير في نسبة الفائدة
-	١,٣٨	٥٠ نقطة أساس زيادة
		٥٠ نقطة أساس انخفاض
		٤-٣٢ مخاطر السيولة

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

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

(١) تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

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

القيمة الدفترية	أكثر من			
	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات
٨٢٧,٤٨٥	-	-	-	-
٢٥,٠٦٩	-	-	-	-
١٦,٣٦١	-	-	-	-
٢٧٥,٠٠٠	-	-	-	-
١٢,٢٣٣	٧,٣٦٥	٣,٩١٩	-	٩٤٩
١,١٥٦,١٤٨	٧,٣٦٥	٣,٩١٩	-	١,١٤٤,٨٦٤

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧١٧,٠٨٢	-	-	-	٧١٧,٠٨٢
ذمم دائنة تجارية	٤٤,٧٤٨	-	-	-	٤٤,٧٤٨
ذمم دائنة أخرى	١١,٦٩٥	-	-	-	١١,٦٩٥
مطلوبات مستحقة	٨٤,١٥٣	-	-	-	٨٤,١٥٣
قروض بنكية	٤٦٢	٤٦٨	٣,٨٤٤	٨,٨٥٧	١٣,٦٣١
مطلوبات إيجار تمويلي	٨٥٨,١٤٠	٤٦٨	٣,٨٤٤	٨,٨٥٧	٨٧١,٣٠٩
المجموع					

(٢) ترتيبات التمويل

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

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢٥	١٥٠	قروض قصيرة ومتوسطة الأجل
١٢٠	١٥٠	سحوبات على المكشوف
٤٤٥	٣٠٠	المجموع

٣٢. إدارة رأس المال

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

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

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

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين. يشمل صافي الدين الاقتراض البنكي والقروض لأجل ناقصا النقد والنقد المعادل. سياسة المجموعة هي إبقاء هذه النسبة تحت مستوى ٢٥٪.

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٤,١٥٣	٢٧٥,٠٠٠	مجموع الاقتراض البنكي والقروض لأجل
(٢٠٠,٣٣١)	(١٤٥,٥٤٥)	ناقصاً: النقد وما يعادله
(١١٦,١٧٨)	١٢٩,٤٥٥	صافي الدين

٣٣. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف في القوائم المالية لعام ٢٠١٧ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.