

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- 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 التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمر الرئيسي للمراجعة
- الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بإيرادات سنوية قدرها ٩,٣٩١,٦٩٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٠٨٨,٢٦٠ ألف ريال سعودي). يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وفقاً لسياساتها، والتي تؤدي عمومًا إلى الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية. تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية. وتتضمن الإيرادات عمومًا حزمة هائلة من المعاملات ذات المبالغ الصغيرة نسبياً والتي تشمل منتجات متنوعة يتم بيعها عن طريق منافذ البيع بالتجزئة وقنوات توزيع أخرى. يعتمد جزء جوهري من إيرادات المجموعة بشكل كبير على أنظمة تقنية المعلومات مع العمليات الآلية والضوابط على التقاط وتخزين واستخراج وتكامل المعلومات. وبالنظر إلى ضخامة عمليات المجموعة، فنحن نعتبر الإعتراف بالإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة. راجع الإيضاح ٢٠ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • حصلنا على فهم السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وتقييم ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • قمنا بتقييم واختبار التصميم والفاعلية التشغيلية لضوابط تقنية المعلومات الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تلك المتعلقة بوصول المستخدم وإدارة التغيير واستخراج البيانات والواجهات والتكامل والتقارير المالية. • قمنا باختبار ضوابط المجموعة حول الاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك الضوابط الآلية. • قمنا بإجراء اختبارات تفصيلية بالإضافة إلى إجراء مراجعة تحليلية لمختلف مصادر الإيرادات. • قمنا بتنفيذ إجراءات إضافية محددة من أجل معالجة تأكيدات فصل الفترات والدقة والحدوث. • قمنا باختبار قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات للاستجابة للمخاطر المتعلقة بتجاوز الإدارة لأدوات الرقابة لعملية الإيرادات. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه هامة قصور في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي تم نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.



براهيم ونر هانوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
(١٥ مارس ٢٠٢٣)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٤٣٢,١٩٩	٥٢٦,١٨٣	٣	نقد وما يعادله
١٥٢,٧١٥	١٩٣,١٠٢	٤	ذمم مدينة تجارية
١,٢٣٤,٧١٢	١,٣١٩,٣٣٠	٥	مخزون
٢٤٨,٣١٣	٢٩٥,٢٠٦	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٠٦٧,٩٣٩	٢,٣٣٣,٨٢١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢١,٧١٠	٢١,٧١٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٣,٣٣٩	٢٩٥,٦٥١	٨	استثمارات عقارية
٥٢٥,٩٨٥	٥٩٠,٨٢٠	٩	موجودات حق الاستخدام
١,٠٨٣,١٣٦	١,٠١٥,٤٨٢	١٠	ممتلكات ومعدات
٢,٠٤٤,١٧٠	١,٩٢٣,٦٦٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١١٢,١٠٩	٤,٢٥٧,٤٨٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٢٢,١٦٨	١٣٧,٦٩٩	٣٢	مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٦٣,٠٢٩	١,٢٩٤,٢٨٨	١٢	ذمم دائنة
١٥٧,٨٤١	١٨٢,٦٨١	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٦٩	٩,٥٨١		برنامج حوافز الموظفين
١٦,٥٧١	١٦,١٢٦	١٤	دخل مؤجل
٦٩,٧٦٨	٥٥,٣١٠	١٥	زكاة مستحقة
١,٦٣٢,٥٤٦	١,٦٩٥,٦٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٩,٨٧٣	٥٨٣,١٥٠	٣٢	مطلوبات عقود الإيجار
١٦٧,١٤٩	١٦٣,٤٦٦	١٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,١٨٣	١٠,٧١٧		برنامج حوافز الموظفين
٣,٣٢٤	٢,٩٣٣	١٤	دخل مؤجل
٧١٠,٥٢٩	٧٦٠,٢٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٤٣,٠٧٥	٢,٤٥٥,٩٥١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٣٩٣,٩٥٧	٣٩٣,٩٥٧	١٩	احتياطي نظامي
(٦٤,٨٦٠)	(٩٣,٨٢٤)	٢٦	احتياطي صرف عملات أجنبية
٢٣٩,٩٣٧	٣٠١,٤٠٠		أرباح مبقاة
١,٧٦٩,٠٣٤	١,٨٠١,٥٣٣		صافي حقوق المساهمين
٤,١١٢,١٠٩	٤,٢٥٧,٤٨٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المعتمد

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	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٩,٠٨٨,٢٦٠	٩,٣٩١,٦٩٩	٢٠	إيرادات
(٧,٨٥٨,٩٣٠)	(٨,١٠٤,٣٢٠)	٢١	تكلفة المبيعات
١,٢٢٩,٣٣٠	١,٢٨٧,٣٧٩		إجمالي الربح
(١٢٦,٦٦٥)	(١٣١,٥٦١)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤١,٤٣٩)	(١٩٣,٩٩١)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
١٠٠,١٤٨	٥٦,٦٩٣	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
١,٠٦١,٣٧٤	١,٠١٨,٥٢٠		الدخل من العمليات
(٤٢,٣٣٣)	(٤٠,٧٤٩)	١١	تكلفة تمويل
-	٧٥	٢٥	إيراد تمويل
١,٠١٩,٠٤١	٩٧٧,٨٤٦		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,٦٠٠)	(٨,٠٠٠)	١٥	الزكاة
(٥٨٣)	(٨٥)	١٥	ضريبة الدخل
٩٩١,٨٥٨	٩٦٩,٧٦١		صافي الدخل للسنة
			عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٨,٢٧	٨,٠٨	٢٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٩٩١,٨٥٨	٩٦٩,٧٦١		صافي الدخل للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً
			إلى قائمة الدخل الموحدة
		٢٦	فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً
			إلى قائمة الدخل الموحدة
		١٦	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٩١,٨٤٥	٩٥٦,٤٩٩		العائد بالكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي صرف عملات أجنبية	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٩٥٧	(٦٤,٨٦٠)	٢٣٩,٩٣٧	١,٧٦٩,٠٣٤
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩٦٩,٧٦١	٩٦٩,٧٦١
النسبة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٢٨,٩٦٤)	١٥,٧٠٢	(١٣,٢٦٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٢٨,٩٦٤)	٩٨٥,٤٦٣	٩٥٦,٤٩٩
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون:					
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩٢٤,٠٠٠)	(٩٢٤,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٩٥٧	(٩٣,٨٢٤)	٣٠١,٤٠٠	١,٨٠١,٥٣٣
١ يناير ٢٠٢١	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٧٧١	(٦٤,١٩٤)	٢٩٤,٦١٢	١,٧٢٥,١٨٩
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩٩١,٨٥٨	٩٩١,٨٥٨
النسبة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٦٦٦)	٦٥٣	(١٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٦٦٦)	٩٩٢,٥١١	٩٩١,٨٤٥
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٩٩,١٨٦	-	(٩٩,١٨٦)	-
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون:					
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩٤٨,٠٠٠)	(٩٤٨,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٩٥٧	(٦٤,٨٦٠)	٢٣٩,٩٣٧	١,٧٦٩,٠٣٤

تغير الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٥١ 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	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
٩٦٩,٧٦١	٩٩١,٨٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية
١٠٩,٨	١٥٥,١٦٣		استهلاكات
٤	٣٩٩		صافي خسارة هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية
٥	(١٦,٤١٤)		مخصص (عكس) مخزون بطيء الحركة
٨	(٣٨,٧٥٥)		خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات
	(١,٦٦٧)		عكس هبوط قيمة استثمارات عقارية
	-		ربح من بيع الموجودات المحتفظ بها للبيع
	(٢,٣٠٧)		ربح من إنهاء موجودات حق استخدام
	(٢,٧٣٣)		تخفيضات الإيجار المستلمة
	٦,٠٠٨		(عكس) مخصص برنامج حوافز الموظفين
١٥	٢٧,١٨٣		الزكاة وضريبة الدخل
١٦	٢١,٠٩١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١	٤٢,٣٣٣		تكلفة التمويل
			التغيرات في رأس المال العامل
	(٩,٧١٨)		ذمم مدينة تجارية
	٨٩,٥٦١		مخزون
	٣٣,٢٧٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
	١٩٠,٢٢١		ذمم دائنة
	١٦,٤٢٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
	١,٧٨٢		دخل مؤجل
	(٢,٨٠٥)		المدفوع من برنامج حوافز الموظفين
	(٢٤,٣٨٣)		زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
	(٣٦,٠٨٢)		تكلفة التمويل المدفوعة
١٦	(١٢,٧٤٢)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
	١,٤٢٧,٦٨٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨	(١١,٢٧٨)		إضافات لاستثمارات عقارية
١٠	(٦٩,٦٠٥)		إضافات لممتلكات ومعدات
	٩٨,٢٣٤		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
	-		متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
	٦,٢٤١		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٧٧٢		متحصلات من ذمم مدينة عقود إيجار تمويلي
	٢٤,٣٦٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢	(٦٨,٠٩٢)		سداد مطلوبات عقود إيجار
٢٨	(١٠٠,٠٠٠)		متحصلات من قروض بنكية وقروض لأجل، صافي توزيعات أرباح مدفوعة
	(٩٤٨,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(١,١١٦,٠٩٢)		
	٣٣٥,٩٥٥		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
	(٨٤٦)		صافي تأثير التغير في صرف العملات على النقد وما يعادله
	٩٧,٠٩٠		النقد وما يعادله كما في بداية السنة
٣	٤٣٢,١٩٩		النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
٨,٩	٥٢٦,١٨٣		أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية
			تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان لدى الشركة ٦٨ معرض تجزئة (٢٠٢١: ٦٧) معرض تجزئة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر العقارية ش.م.م.

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			مكتبة جرير (الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م)
٪١٠٠	٪١٠٠	قطر	شركة جرير التجارية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	المكتبة المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت	شركة جرير مصر العقارية ش.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	شركة جرير للتسويق البحرين ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	البحرين	

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣م).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويشار إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي".

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

(ب) أساس التكلفة التاريخية

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة

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

أ. 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 والنققات الرأسمالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقديرات الإدارة لما يعتبره أحد المشاركين المستقلين في السوق مناسباً. قد تؤدي التغيرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار الهبوط في القيمة ومبلغ خسائر هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

ب. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

ج. افتراضات مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية، حيث قيمت الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق للسندات المؤسسية عالية الجودة. استخدمت المجموعة معدل خصم واحد يقارب التوقيت المقرر لسداد المنافع ومبالغها.

د. مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة (تتمة)

هـ. مخصص مخزون بطيء الحركة

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

و. تحديد مدة عقد الإيجار

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

(د) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها النافذة للسنة الحالية

لم يكن هناك معايير جديدة مصدرة، ولكن تعديلات المعايير التالية والملائمة للمجموعة نافذة بداية من ١ يناير ٢٠٢٢ والتي قامت المجموعة بتطبيقها لأول مره في فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المتوقعة تحقيقها لخسائر – تفسر تكاليف تنفيذ العقد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والألات والمعدات – تمنع خصم متحصلات بيع المنتجات التي تولدها الموجودات (أثناء تجهيز هذه الموجودات للاستخدام المخطط لها) من تكلفة هذه الموجودات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تستبدل الإشارة إلى الإطار السابق لمفاهيم اعداد وعرض القوائم المالية وتحل محله النسخة الحالية من "إطار مفاهيم التقرير المالي" الصادر في ٢٠١٨، وتضيف استثناء من متطلبات الإثبات للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

إن تطبيق التعديلات أعلاه لم يكن له تأثير هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

لم يكن هناك معايير جديدة مصدرة. ولكن التعديلات التالية على المعايير تم نشرها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير ملزمة بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالنسبة للتعديلات المسوح بتطبيقها مبكراً فإن المجموعة لم تقم بتطبيقها مبكراً. علماً بأن هذه التعديلات نافذة لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لا تتوقع المجموعة بأن يكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة من هذه التعديلات:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تبويب المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية والتميز بين كل من التغيير في التقديرات المحاسبية والتغيير في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء، وكيفية استخدام طرق القياس والمدخلات للوصول الى التقديرات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢: إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسات المحاسبية واحلال متطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٢ الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

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

يتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٤-٢ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبدئي والقياس للأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية 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 المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف وقياس الموجودات المالية.

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

(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختَر المجموعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. وعند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تمت إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

(ج) هبوط قيمة الموجودات المالية

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

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

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

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

يتم إثبات الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة.

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(هـ) النقد وما يعادله

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

(و) مقاصة الأدوات المالية

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

٥-٢ مخزون

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

٦-٢ استثمارات عقارية

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

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

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

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

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

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

٧-٢ المحاسبة عن الإيجارات

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

(أ) المجموعة كمستأجر

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ المحاسبة عن الإيجارات (تتمة)

(أ) المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

- دفعات ثابتة (بما فيها الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كبند مستقل مصنّف كمطلوبات متداولة أو غير المتداولة.
- يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعال) ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.
- تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (مع اجراء تسوية مماثلة على موجودات حق الاستخدام) عندما:
- تتغير مدة عقد الإيجار أو تتغير التقديرات لممارسة حق الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
 - تتغير دفعات الإيجار نتيجة تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات متعلقة بضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في مدفوعات الإيجار راجعاً إلى معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
 - يتم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن التعديل كعقد إيجار جديد وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتضمن موجودات حق الاستخدام القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل بداية عقد الإيجار وكذا التكاليف المباشرة الأولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة.
- يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار مدة عقد الإيجار أو العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة أيهما أقصر. إذا اشتمل عقد الإيجار على تحويل ملكية الموجودات المستأجرة أو إذا كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقعات المجموعة بأن تمارس خيار حق الشراء، فإن موجودات حق الاستخدام يتم استهلاكها على مدار العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة. يبدأ الاستهلاك مع بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام في قائمة المركز المالي الموحدة كبند مستقل، ما لم تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية وحينها يتم عرضها ضمن الاستثمارات العقارية في قائمة المركز المالي.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ المحاسبة عن الإيجارات (تتمة)

(ب) المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

٨-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

مباني	٢٥-٣٣ سنة
آلات ومعدات	٥-١٣, ٣٣ سنة
أثاث وتركيبات	٥-١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
أجهزة الكمبيوتر	٥ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	٣ سنوات

يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم اختبار الموجودات غير المالية، باستثناء الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة 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 كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المدرجة في الفترات السابقة لأصل ما بخلاف الشهرة، إن وجدت، لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. ولا يتم عكس خسارة هبوط القيمة المدرجة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إدراج آخر خسارة هبوط في القيمة. ويتم إدراج هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الهبوط في قيمة الشهرة، إن وجدت.

١٠-٢ الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

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

١١-٢ مخصصات

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

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

١٢-٢ الزكاة وضرائب الدخل

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

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي، مالم تتطلب اتفاقيات منع الازدواج الضريبي المطبقة خلاف ذلك. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضرائب على قائمة الدخل الموحدة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

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

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

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

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

ج. إعادة القياس.

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

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

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

(ج) برنامج حوافز الموظفين

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي ويحق للجمعية العامة العادية أن تقرر وقف التحويل إذا بلغ الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع على الأقل. قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد في ١ مارس ٢٠٢٢ وقف تحويل مبالغ أخرى حيث تجاوز الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٥-٢ إيرادات المبيعات

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

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

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه 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.

(ج) البيع للعملاء من الشركات

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

(د) المبيعات عبر الإنترنت

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ إيرادات المبيعات (تتمة)

(د) المبيعات عبر الإنترنت (تتمة)

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

عادة ما تباع المجموعة أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها والهواتف الذكية والأجهزة الإلكترونية الأخرى مع ضمانات نمطية توفر ضماناً للمستهلك بأن المنتج سيعمل لما هو مصمم له لمدة ١٢ شهراً إلى ٢٤ شهراً من تاريخ البيع. يتم تكوين مخصص لمطالبات الضمان المقدرة فيما يتعلق بالمنتجات المباعة والتي لا تزال تحت الضمان في نهاية فترة التقرير. يتم تقدير المخصص استناداً إلى معلومات مطالبات الضمان التاريخية وتوصية الموردين والاتجاهات الحديثة.

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

١٦-٢ تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

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

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

١٧-٢ 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 مقدماً للإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي ما زالت غير مكتسبة في تاريخ التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار. ويتم إدراج إيرادات الإيجار من هذه العقارات ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

١٨-٢ تكلفة التمويل

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

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

١٩-٢ 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

تقوم الإدارة بمراجعة تقرير المقيم وتقييم مدى ملائمة للافتراضات وأساليب التقييم ومدى معقولية التقييم بشكل عام. ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة كما هو موضح أعلاه. حددت المجموعة أن الاستثمارات العقارية تتكون من فئتين من الموجودات: (١) العقارات المكتبية والتجارية والسكنية في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكتبية والتجارية في مصر.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٢ تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣ نقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٢٧,٣٩٣	٥٢١,١٧٠
٤,٨٠٦	٥,٠١٣
٤٣٢,١٩٩	٥٢٦,١٨٣

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

يتضمن رصيد نقد لدى البنك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ودائع مرابحة اسلامية قصيرة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) لمدة اسبوع. تدر عقود المرابحة أرباح متفق عليها.

٤ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧٥,٨٠٤	٢١٧,٧٩٥
(٢٣,٠٨٩)	(٢٤,٦٩٣)
١٥٢,٧١٥	١٩٣,١٠٢

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية

فيما يلي حركة مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٣,٢٢٤	٢٣,٠٨٩
٤٠١	١,٦٠٤
(٥٣٤)	-
(٢)	-
٢٣,٠٨٩	٢٤,٦٩٣

١ يناير
إضافات
مشطوبات
مبالغ معكوسة
٣١ ديسمبر

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦١١,٧٢٣	٥٠٠,٥٣٩	هواتف ذكية وأجهزة إلكترونية وملحقاتها
٣٠١,٧٦١	٣٧٦,٠٨٥	الكمبيوتر ومستلزماته وبرامج
١٢٠,٢٢٠	١٤٦,٨٩١	لوازم مكتبية
١١٦,٥٧٦	١٤٦,٦٩١	كتب
١١٠,٠٤٢	٨٤,٣٢١	مستلزمات مدرسية
٥٧,٢٦٠	١٤٣,٩٧٧	ألعاب فيديو والتلفزيون الذكي
٤٧,٦٦٧	٥٠,٣٨٩	مستلزمات هندسية وفنية
٥,٤٩٧	٧,٠٠٤	أخرى
١,٣٧٠,٧٤٦	١,٤٥٥,٨٩٧	
(١٣٦,٠٣٤)	(١٣٦,٥٦٧)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٢٣٤,٧١٢	١,٣١٩,٣٣٠	

إن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٢,٤٤٨	١٣٦,٠٣٤	١ يناير
-	٥٣٣	إضافات
(١٦,٤١٤)	-	مبالغ معكوسة
١٣٦,٠٣٤	١٣٦,٥٦٧	٣١ ديسمبر

٦ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٨,٦٩٧	٩٨,٥٧٢	دفعات مقدمة للموردين
٨,٥٨١	٥,١٨٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣٠,٦٣٩	٣٧,٦٦٧	ذمم موظفين
(١,٨٢٦)	(١,٤٣٨)	ناقصاً: مخصص ذمم موظفين مشكوك في تحصيلها
٢٨,٨١٣	٣٦,٢٢٩	
١٦,٢٧٠	١٨,٢٠٢	دفعات مقدمة أخرى
٦٣,٩٠٦	١٠٢,٨٠٦	مطالبات على موردين
٥٩,٦٧٢	٥٥,٢٣٨	ذمم إيجار مدينة وأخرى
(١٧,٦٢٦)	(٢١,٠٣٠)	ناقصاً: مخصص ذمم إيجار مدينة مشكوك في تحصيلها
٤٢,٠٤٦	٣٤,٢٠٨	
٢٤٨,٣١٣	٢٩٥,٢٠٦	

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ استثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢	١٢٣,٦١١	٢٧٥,٥١٢	٨٠,١٢٢	٤٧٩,٢٤٥
إضافات إلى الموجودات المملوكة	-	-	٦,٠٦٣	٦,٠٦٣
تعديلات عقود الإيجار / إعادة تقييم / إنهاء*	-	٢٠,٨١٩	-	٢٠,٨١٩
استبعادات الموجودات المملوكة	(٢٠,٠٣٢)	(٩٦,١١٤)	-	(١١٦,١٤٦)
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	٦٢,٤٢١	(٦٢,٤٢١)	-
تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	(٣,٦٤٤)	(٦٣٠)	(٦,٧٦٦)	(١١,٠٤٠)
فرق صرف العملة	-	(٦,٨٤٢)	(١٣,٣٨٣)	(٢٠,٢٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٩,٩٣٥	٢٥٥,١٦٦	٣,٦١٥	٣٥٨,٧١٦

الاستهلاك وخسائر الهبوط المتراكمة				
١ يناير ٢٠٢٢	-	(٦٢,٠٩٧)	(٣,٨٠٩)	(٦٥,٩٠٦)
استهلاك الموجودات المملوكة	-	(٦,٩٩٨)	-	(٦,٩٩٨)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	-	(٥,٨٥٦)	-	(٥,٨٥٦)
استبعادات الأصول المملوكة	-	١٠,١٠٩	-	١٠,١٠٩
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	(٣,٨٠٩)	٣,٨٠٩	-
تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	-	٢١٥	-	٢١٥
عكس خسائر الهبوط في القيمة	-	٢,٥٩٠	-	٢,٥٩٠
فرق صرف العملة	-	٢,٧٨١	-	٢,٧٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٦٣,٠٦٥)	-	(٦٣,٠٦٥)
صافي القيمة الدفترية	٩٩,٩٣٥	١٩٢,١٠١	٣,٦١٥	٢٩٥,٦٥١

التكلفة	أراضي	مباني	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	١٢٤,٢٣٠	٢٦٢,٧١١	٨٧,٢٩٩	٤٧٤,٢٤٠
إضافات إلى الموجودات المملوكة	-	-	١١,٢٧٨	١١,٢٧٨
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام*	-	٥٣٩	-	٥٣٩
تعديلات عقود الإيجار / إعادة تقييم / إنهاء*	-	٤٥٣	-	٤٥٣
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	١٥,٠٣٤	(١٥,٠٣٤)	-
تحويلات من (إلى) الممتلكات والمعدات	(٦١٩)	٥٩١	(٣,٥٠٨)	(٣,٥٣٦)
صافي تحويلات إلى موجودات حق الاستخدام	-	(٣,٨٦١)	-	(٣,٨٦١)
فرق صرف العملة	-	٤٥	٨٧	١٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢٣,٦١١	٢٧٥,٥١٢	٨٠,١٢٢	٤٧٩,٢٤٥

الاستهلاك وخسائر الهبوط المتراكمة				
١ يناير ٢٠٢١	-	(٤٨,٩٦٦)	(٥,٤٦٣)	(٥٤,٤٢٩)
استهلاك الموجودات المملوكة	-	(٧,٣١٣)	-	(٧,٣١٣)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	-	(٥,٨٠١)	-	(٥,٨٠١)
استبعادات	-	(٧)	-	(٧)
عكس خسائر الهبوط في القيمة	-	-	١,٦٦٧	١,٦٦٧
فرق صرف العملة	-	(١٠)	(١٣)	(٢٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(٦٢,٠٩٧)	(٣,٨٠٩)	(٦٥,٩٠٦)
صافي القيمة الدفترية	١٢٣,٦١١	٢١٣,٤١٥	٧٦,٣١٣	٤١٣,٣٣٩

* هذه تعتبر أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية.

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

٨ استثمارات عقارية (تتمة)

١-٨ القيم العادلة للاستثمارات العقارية

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

(بملايين الريالات السعودية)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٦٩٧,٠	٣٤١,٦	٥٦٦,٨	٢٢٤,٩	العقارات المكتبية والتجارية والسكنية المملوكة في المملكة العربية السعودية
١٠٨,٩	٤٧,١	٧٩,٥	٣١,١	العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر
٦٥,٦	٢٤,٦	٧٢,٤	٣٩,٦	موجودات حق استخدام
٨٧١,٥	٤١٣,٣	٧١٨,٧	٢٩٥,٦	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 وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

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

تم قياس القيمة العادلة للعقارات المكتبية والتجارية والسكنية في المملكة العربية السعودية في التواريخ المبينة أعلاه من قبل شركة باركود (عبد الكريم محمد ابانمي ومعاذ محمد ابانمي، كلاهما مقيم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، بموجب رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٠٠٠٠ و ١٢١٠٠٠٠٠٠٠٧٣٠ على التوالي). إن شركة باركود هي مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة ولديها مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة وتتمتع بخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

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

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

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

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

(٢) العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر

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

تم تحديد القيمة العادلة استنادًا على أسلوب المقارنة السوقية.

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

٨ استثمارات عقارية (تتمة)

٨-١ القيم العادلة للاستثمارات العقارية (تتمة)

(٢) العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر (تتمة)

كان لأحد العقارات قيمة عادلة (ناقص تكلفة الاستبعاد) تزيد عن قيمته الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما أن قيمة الاستخدام لم تتجاوز قيمته العادلة (ناقص تكلفة الاستبعاد) وقد تم زيادة القيمة الدفترية لهذا العقار إلى القيمة القابلة للاسترداد (التي تمثل القيمة العادلة ناقص تكلفة الاستبعاد) من خلال عكس خسارة الانخفاض السابقة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي والتي تم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، (٢٠٢١: ١,٧ مليون ريال سعودي).

(٣) موجودات حق الاستخدام

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

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

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

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنة بـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لجميع قياسات القيمة العادلة.

٨-٢ مبالغ بقائمة الدخل تتعلق بالاستثمارات العقارية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٢,٣٩٩	٤٩,٦١٥	إيرادات الإيجار
١,٢٠٢	١,٤٣١	مصاريف صيانة وإصلاح من عقار نشأت عنه إيرادات إيجارية
٣١١	١٤٩	مصاريف صيانة وإصلاح من عقار لم تنشأ عنه إيرادات إيجارية

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

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

٩ موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مباني	مباني	
٥٢٥,٩٨٥	٥٩٠,٨٢٠	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٥٣,٢٨٥	١٠٢,١٤٩	إضافات خلال العام *
(٣٢,٩١٧)	٥٥,٣٨٤	تعديلات / إعادة القياس / إنهاء عقود الإيجار *
٨٦,٩٢٩	٩٧,٠٤٤	مصروف الاستهلاك عن العام
٣,٨٦١	-	صافي تحويلات من استثمار عقاري

* هذه تعتبر أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية.

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	آليات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة الكمبيوتر	تحسينات على مبان مستأجرة	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢	٤٣١,٩٤٥	٦٠٠,١٨٢	١٣,٩٨٢	١٩٤,٩٦٢	٢١,٦٤٧	٧٤,٤٢١	١٨٩,٤٦٠	٨٤,٩٢٠	١,٦١١,٥١٩
إضافات	-	-	٣٢٦	٣,١٥١	٩٤١	٢,٠٥٦	-	٤٤,٠٢٩	٥٠,٥٠٣
استبعادات	(١١,٤٠٨)	(٥٤,٧٣٧)	(٧)	(٢,٢٢٦)	(٨٤٢)	(٤٦٦)	(٤,٧٨٢)	-	(٧٤,٤٦٨)
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	٥١,٩٦٩	١٨٧	٧,٣٦٤	٢٨٠	١,٣٨٥	١٠,٦٥٩	(٧١,٨٤٤)	-
صافي تحويلات من استثمار عقاري	٣,٦٤٤	٦٣٠	-	-	-	-	-	٦,٧٦٦	١١,٠٤٠
فرق صرف العملة	-	(١٧٠)	(٥)	(٣٢)	-	(١٢)	-	(١١,١٠١)	(١١,٣٢٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٢٤,١٨١	٥٩٧,٨٧٤	١٤,٤٨٣	٢٠٣,٢١٩	٢٢,٠٢٦	٧٧,٣٨٤	١٩٥,٣٣٧	٥٢,٧٧٠	١,٥٨٧,٢٧٤
الاستهلاك المتراكم	-	(١٦٢,٩٠٣)	(١١,٦٢١)	(١٢١,٣٩٦)	(١٨,٢٩٨)	(٥٦,٥٨٨)	(١٥٧,٥٧٧)	-	(٥٢٨,٣٨٣)
١ يناير ٢٠٢٢	-	(٢٠,٢٤٨)	(٧٩٠)	(١٢,٣٥٦)	(١,٤٨٦)	(٦,٢٧٧)	(١٥,٩٦٣)	-	(٥٧,١٢٠)
إضافات	-	٥,٧٥٧	٨	٢,٠٨١	٨٤٢	٤٠٢	٤,٧٨١	-	١٣,٨٧١
استبعادات	-	(٢١٥)	-	-	-	-	-	-	(٢١٥)
تحويلات من استثمار عقاري	-	٣٦	٣	٩	-	٧	-	-	٥٥
فرق صرف العملة	-	(١٧٧,٥٧٣)	(١٢,٤٠٠)	(١٣١,٦٦٢)	(١٨,٩٤٢)	(٦٢,٤٥٦)	(١٦٨,٧٥٩)	-	(٥٧١,٧٩٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٢٤,١٨١	٤٢٠,٣٠١	٢,٠٨٣	٧١,٥٥٧	٣,٠٨٤	١٤,٩٢٨	٢٦,٥٧٨	٥٢,٧٧٠	١,٠١٥,٤٨٢
صافي القيمة الدفترية									

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة	أراضي	مباني	آليات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة الكمبيوتر	تحسينات على مباني مستأجرة	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	٤٩٠,٧٥٩	٥٦٣,٠٠٩	١١,٩٢٤	١٧٧,٣٣٥	٢١,٥٠٤	٦٤,٤٥٧	١٦١,٠٤٥	١٠٩,٩٨١	١,٦٠٠,٠١٤
إضافات	-	-	١,٩٢٥	٤,٠٤٦	١,٦٢٠	٤,٥٤٥	-	٥٧,٤٦٩	٦٩,٦٠٥
استبعادات	(٥٩,٤٣٣)	-	(٢٢)	(٣٢٢)	(١,٧٨٦)	(١٤٣)	-	-	(٦١,٧٠٦)
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	٣٧,٧٦٣	١٥٥	١٣,٩٠٣	٣٠٩	٥,٥٦٢	٢٨,٤١٥	(٨٦,١٠٧)	-
صافي تحويلات من (إلى) استثمار عقاري	٦١٩	(٥٩١)	-	-	-	-	-	٣,٥٠٨	٣,٥٣٦
فرق صرف العملة	-	١	-	-	-	-	-	٦٩	٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣١,٩٤٥	٦٠٠,١٨٢	١٣,٩٨٢	١٩٤,٩٦٢	٢١,٦٤٧	٧٤,٤٢١	١٨٩,٤٦٠	٨٤,٩٢٠	١,٦١١,٥١٩
الاستهلاك المتراكم	-	(١٤٣,٧٥٣)	(١٠,٩٣٣)	(١١٠,٨٠٢)	(١٨,٥٢٨)	(٥١,١٣٣)	(١٤٠,٣٥٠)	-	(٤٧٥,٤٩٩)
١ يناير ٢٠٢١	-	(١٩,١٥٧)	(٧١٠)	(١٠,٨٧٦)	(١,٥٥٧)	(٥,٥٩٢)	(١٧,٢٢٧)	-	(٥٥,١١٩)
إضافات	-	-	٢٢	٢٨٢	١,٧٨٧	١٣٧	-	-	٢,٢٢٨
استبعادات	-	٧	-	-	-	-	-	-	٧
تحويلات إلى استثمار عقاري	-	(١٦٢,٩٠٣)	(١١,٦٢١)	(١٢١,٣٩٦)	(١٨,٢٩٨)	(٥٦,٥٨٨)	(١٥٧,٥٧٧)	-	(٥٢٨,٣٨٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٤٣٧,٢٧٩	٢,٣٦١	٧٣,٥٦٦	٣,٣٤٩	١٧,٨٣٣	٣١,٨٨٣	٨٤,٩٢٠	١,٠٨٣,١٣٦
صافي القيمة الدفترية	٤٣١,٩٤٥	٤٣٧,٢٧٩	٢,٣٦١	٧٣,٥٦٦	٣,٣٤٩	١٧,٨٣٣	٣١,٨٨٣	٨٤,٩٢٠	١,٠٨٣,١٣٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية على أراضي تبلغ قيمتها ٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم أطراف ذوي علاقة وأطراف أخرى وتم التنازل عن منافع الملكية الخاصة بها إلى المجموعة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ تكلفة تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٥	١٤	تكلفة تمويل على السحب على المكشوف (جاري مدين إسلامي)
٤	-	تكلفة تمويل على السحب على المكشوف - التقليدية
٨٢٠	١٥١	تكلفة تمويل على قروض تورق ومراجعة لأجل
٤١,٣٣٤	٤٠,٥٨٤	فائدة على مطلوبات عقود إيجار
٤٢,٣٣٣	٤٠,٧٤٩	

١٢ ذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٩٢,٤٥٧	١,٠٧٠,٥٨٢	ذمم دائنة تجارية
٨٢,٥٢٣	١٠١,٧٧٩	دفعات مقدمة من عملاء
٧,٣٧٩	٦,٧٤١	موظفون
٨٠,٦٧٠	١١٥,١٨٦	أخرى
١,٢٦٣,٠٢٩	١,٢٩٤,٢٨٨	

١٣ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٧١,٨٤٨	٦٧,٣٤٨		مكافآت وعمولات مستحقة
٢٥,٣٤١	١٠,٧٦٥	١-١٣	مخصص نفقات ضمان
٢٢,٥٦٠	٣١,٢٩٠		رواتب وأجور ومزايا مستحقة
٣٨,٠٩٢	٧٣,٢٧٨		أخرى
١٥٧,٨٤١	١٨٢,٦٨١		

١-١٣ مخصص ضمان

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

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

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

فيما يلي حركة مخصص الضمان:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,١٠٨	٢٥,٣٤١	١ يناير
٣٥,٧٢٧	٣,٣٤٦	المضاف خلال السنة
(٢٧,٤٩٤)	(١٧,٩٢٢)	المستخدم خلال السنة
٢٥,٣٤١	١٠,٧٦٥	٣١ ديسمبر

شركة جريير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ دخل مؤجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣,٧١٥	٣,٣٢٤	١-١٤	الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستئجار
١٦,١٨٠	١٥,٧٣٥	٢-١٤	إيرادات إيجار
١٩,٨٩٥	١٩,٠٥٩		
(١٦,٥٧١)	(١٦,١٢٦)		الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٣,٣٢٤	٢,٩٣٣		

١-١٤ الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستئجار

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

٢-١٤ إيرادات إيجارية

تمثل إيرادات الإيجار مبالغ مستلمة من نشاط الإيجار ولم تتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. سيتم إثبات هذه الإيرادات في السنة اللاحقة.

١٥ أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

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

١-١٥ مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي أهم المكونات للوعاء الزكوي للشركة وفقاً لأنظمة الزكاة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال في بداية السنة
٢٩٤,٧٧١	٣٩٣,٩٥٧		احتياطي نظامي في بداية السنة
٢٩٤,٦١٢	٢٣٩,٩٣٧		أرباح مبقاة في بداية السنة
(٦٤,٨٦٠)	(٩٣,٨٢٤)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٣٤٥,٥٨٢	٣٦٣,١٥٤		المخصصات
٣٢,٩٤٧	٤١,٧٣٩		مطلوبات طويلة الأجل وما يعادلها
٦٤٢,٠٤١	٧٢٠,٨٤٩		مطلوبات لتمويل موجودات محسومة
٣٣٤,٢٥٨	٢٦٨,١٣٧	٢-١٥	صافي الدخل المعدل للسنة
٨٠,٨٨٣	٥٦,٥٦٦		إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
			توزيعات مدفوعة خلال السنة فيما يزيد عن الأرباح المبقاة في بداية السنة
٦٥٣,٣٨٨	٦٨٤,٠٦٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,٧١٠)	(٢١,٧١٠)		استثمارات عقارية
(٤١٣,٣٣٩)	(٢٩٥,٦٥١)		موجودات حق استخدام
(٥٢٥,٩٨٥)	(٥٩٠,٨٢٠)		ممتلكات ومعدات
(١,٠٨٣,١٣٦)	(١,٠١٥,٤٨٢)		مخصص الزكاة
٤٣,١٦٨	٤٧,٣١٠		توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة
(٩٤٨,٠٠٠)	(٩٢٤,٠٠٠)		الوعاء الزكوي التقريبي
٨٦٤,٦٢٠	١,٠٧٤,٢٢٥		

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٥ صافي الدخل المعدل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩٧٧,٨٤٦	١,٠١٩,٠٤١	صافي الدخل للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٠,٩٢٠	٤٩,٤٨٨	تعديلات:
(٦٨٤,٠٦٣)	(٦٥٣,٣٨٨)	مخصصات خلال السنة
(٥٦,٥٦٦)	(٨٠,٨٨٣)	توزيعات أرباح مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح المبقة في بداية السنة
٢٦٨,١٣٧	٣٣٤,٢٥٨	إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
		صافي الدخل المعدل للسنة

٣-١٥ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦٩,٧٦٨	٦٧,١٧٥	١ يناير
٨,٠٠٠	٢٦,٦٠٠	المخصصات *
(٢٢,٤٥٨)	(٢٤,٠٠٧)	مدفوعات
٥٥,٣١٠	٦٩,٧٦٨	٣١ ديسمبر

* كما هو مبين بالإيضاح ٤-١٥ فإن المخصص المكون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو المبلغ الصافي بعد رد مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي بناء على القرار الاستثنائي الصادر بشأن الفروق الزكوية المتعلقة بالأعوام من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ والذي أنهى النزاع الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وجاء في أغلبه لصالح المجموعة.

٤-١٥ موقف الربوط الزكوية

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربوط الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠ وليس هناك أي مستحقات زكوية معلقة.

الأعوام من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥

خلال عام ٢٠١٩ استلمت المجموعة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربوطاً زكوية عن السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٥، مطالبة بفروق زكوية إجمالية ٢٥,٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة بما تم سداه عن هذه الأعوام. ومن بين الأمور المختلف عليها مع الهيئة كان الاختلاف الرئيسي هو عدم قبول الهيئة لخصم توزيعات الأرباح فيما يزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة.

واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على تلك الربوط ورفعت الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (لجنة المنازعات). ومن بعدها إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية (لجنة الاستئناف). بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٢، أخطرت الأمانة العامة للجان الضريبية المجموعة بأن لجنة الاستئناف قد قبلت استئناف المجموعة لمعظم المسائل المتنازع عليها مع الهيئة بما في ذلك الخصم الكامل لتوزيعات الأرباح (التي تزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة) من صافي الربح المعدل وأن هذا القرار نهائي. استلمت المجموعة نسخة القرار الاستئنافي في ١١ يناير ٢٠٢٣. وفي ٢٩ يناير ٢٠٢٣ استلمت المجموعة من الهيئة إشعارات تنفيذ القرار الاستئنافي وكذلك خطابات تعديل للربوط الزكوية السابقة طبقاً للقرار الاستئنافي. وحيث أن القرار الاستئنافي قد صدر فعلياً في ١ نوفمبر ٢٠٢٢ والذي تم تعزيزه وتأييده لاحقاً بنسخة القرار الاستئنافي وإشعارات التنفيذ وخطابات تعديل المذكورة أعلاه فقد قامت المجموعة برد فائض مخصص الزكاة المتعلق بهذه الخلافات الزكوية والبالغ ١٧ مليون ريال سعودي في السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٥ أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-١٥ موقف الربوط الزكوية (تتمة)

الأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨

في عام ٢٠٢٠ ، تلقت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة للأعوام ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ ، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ٣٥,٩ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن هذه الأعوام . واعترضت المجموعة في المدة النظامية على هذه الربوط وقامت بسداد ١٠٪ من الربوط المعترض عليها حسب لوائح الزكاة (والتي تتطلب سداد ١٠٪ إلى ٢٥٪ من قيمة المبالغ المتنازع عليها) . وقد رفضت الهيئة الاعتراض المقدم فقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى لجنة المنازعات. وفي أغسطس ٢٠٢٢ رفضت لجنة المنازعات معظم الاعتراضات التي قدمتها المجموعة فصعدت المجموعة اعتراضها على قرار لجنة المنازعات إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال المدة النظامية، ولا يزال الاستئناف قيد النظر.

كان السبب الرئيسي لهذه الفروق الزكوية هو عدم قبول الهيئة لخصم توزيعات الأرباح فيما يزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. من وجهة نظر المجموعة فإن هذه التوزيعات قابلة للحسم وذلك كونها توزيعات تم دفعها للمساهمين خلال تلك الأعوام الزكوية. وترى المجموعة أن رصيد الأرباح المبقاة أول المدة لا ينبغي أن يمثل عائقاً لخصم التوزيعات المعلن عنها والمدفوعة طبقاً للأنظمة ذات العلاقة.

عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠

في ٢٠٢١ ، تلقت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ١٩,٨ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات. نتجت هذه الفروق الزكوية بسبب عدم قبول الهيئة لحسم البندين التاليين من صافي الربح المعدل (أ) اضافات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية (ب) التوزيعات بما يزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. اعترضت المجموعة على تلك الربوط خلال المدة النظامية وسددت ٢٥٪ من المبالغ المتنازع عليها وفقاً لما تتطلبه لوائح الزكاة. وقد رفضت الهيئة هذه الاعتراضات وقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى لجنة المنازعات خلال المدة النظامية. في ١٨ يناير ٢٠٢٣ ، استلمت المجموعة نسخة قرار لجنة المنازعات بقبول اعتراض المجموعة والمتعلقة بخصم التوزيعات بما يزيد عن الأرباح المبقاة أول المدة، ورفض اعتراض المجموعة المتعلق بحسم اضافات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية من صافي الربح المعدل. وبناءً عليه، صعدت المجموعة اعتراضها إلى اللجنة الاستئنافية في المدة النظامية مطالبة بحسم اضافات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية من الربح المعدل. ولا يزال الاعتراض قيد النظر.

إن المبالغ المدفوعة عن الأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٠ المشار إليها أعلاه قابلة للاسترداد إذا تمكنت المجموعة من حل نزاعها مع الهيئة لصالح المجموعة، وإذا لم يتم ذلك فستكون هذه المدفوعات جزءاً من تسوية ما ستسفر عنه النتيجة النهائية للنزاع.

تحفظ المجموعة برصيد مخصص زكاة كافٍ لتغطية الفروق الزكوية المحتملة عن الأعوام من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٠.

لم تستلم المجموعة ربوطاً زكويًا عن عام ٢٠٢١.

٥-١٥ ضرائب الدخل

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

١٦ 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

١-١٦ التغيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٦٧,١٤٩	١٥٩,٤٥٣	١ يناير
٣,٣٧٣	٢,٣٧٥	تكلفة الفائدة
١٩,٣٩٦	١٨,٧١٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢,٧٦٩	٢١,٠٩١	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المدرج في الربح أو الخسارة
(١٠,٧٥٠)	(١٢,٧٤٢)	منافع مدفوعة
(٥,٤٨٥)	(٦,٩٢٤)	تغيرات اكتوارية ناتجة عن تعديلات الخبرة
٧,٦٦٠	٨,٦٤٣	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(١٧,٨٧٧)	(٢,٣٧٢)	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(١٥,٧٠٢)	(٦٥٣)	الربح الاكتواري المدرج في الدخل الشامل الآخر
١٦٣,٤٦٦	١٦٧,١٤٩	٣١ ديسمبر

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

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

٢-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٢٥%	٢,٠٠%	معدل الخصم
٦,٤%	٦,٩%	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجور المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
٢,٦	٣,١	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

عادة ما تعرّض 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 ٢-١٣، يتم تقدير معدل الخصم المستخدم في احتساب القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة بالرجوع إلى العائد من السندات الحكومية. سيتسبب النقص في معدل الفائدة على السندات في زيادة التزام منافع نهاية الخدمة.

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

٣-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٢,٥)	(٢,٠)	معدل الخصم
٢,٦	٢,١	زيادة بمقدار ٠,٥ %
		نقص بمقدار ٠,٥ %
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجور المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
١٠,٠	٨,٤	زيادة بمقدار ٢ %
(٩,١)	(٧,٧)	نقص بمقدار ٢ %
		المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل
٩,٨	٤,٥	زيادة سنة واحدة
(١١,٨)	(٤,٣)	نقص سنة واحدة

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

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

إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليلات الحساسية للسنتين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ المعروضة أعلاه هي ذاتها.

١٧ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١-١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٣١٦	٣٣,٤٣١	رواتب وأجور ومكافآت (المحملة على الربح أو الخسارة)
٢,٣٤٤	(٤,٦١٣)	رواتب وأجور ومكافآت (ضمن الدخل الشامل الآخر)
٣٦,٤٩٥	٢٦,٥٧٨	انشاءات وخدمات هندسية - تكلفة
٨,٩٥٨	٣,٧٧٥	إيرادات إيجار
٨,٣٨٣	٨,٣٨٣	مصاريف إيجار
٧٨٤	٧٦١	خدمات استشارية - دخل
٩٧,٩٢٦	-	بيع أرض

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢-١٧ رصيد أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٦٣١	٩,١٧٧
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	
أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة	

٣-١٧ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٥,٦٩٩	٣٦,٨٠٥
٢,١٣٩	١,٨٩٠
(٥,٨٩٣)	١,٤٥٣
١٤٨	١,٦٤٥
منافع موظفين قصيرة الأجل	
منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة المحملة على الربح والخسارة)	
منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة ضمن الدخل الشامل الآخر)	
منافع أخرى طويلة الأجل (خطة حوافز طويلة الأجل)	

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

١٨ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ١٢٠ مليون سهم (١٢٠ مليون سهم في ٢٠٢١) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩ الاحتياطي النظامي

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

٢٠ تفاصيل الإيرادات

فيما يلي ادناه تفاصيل إيرادات المجموعة:

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

(بملايين الريالات السعودية)

٢٠٢٢	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٤,٥٨٢	-	٦٤٣	٨
٢,٣٦٠	١	٥٠٩	٢٧
٨٣٩	٢٩٦	٤٠	٨٧
٧,٧٨١	٢٩٧	١,١٩٢	١٢٢
٢٠٢١	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٤,٦٥٩	-	٣٧٢	٣
٢,٦٢٣	٢	٣٨٨	٣٠
٧١١	١٩٠	٣٠	٨٠
٧,٩٩٣	١٩٢	٧٩٠	١١٣

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ تفاصيل الإيرادات (تتمة)

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
٥,٢٣٣	١٧٠	٥,٠٦٣	٢٠٢٢
٢,٨٩٧	١٦٩	٢,٧٢٨	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
١,٢٦٢	١٤٦	١,١١٦	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٩,٣٩٢	٤٨٥	٨,٩٠٧	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٥,٠٣٤	١٤٤	٤,٨٩٠	٢٠٢١
٣,٠٤٣	٢٠٥	٢,٨٣٨	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
١,٠١١	١٤٣	٨٦٨	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٩,٠٨٨	٤٩٢	٨,٥٩٦	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

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

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١٨٢,٦٧٤	٧,٥٥٨,٨٤٦	مشتريات السلع
٧٣,١٤٧	(٨٤,٦١٨)	التغير في المخزون
٧,٢٥٥,٨٢١	٧,٤٧٤,٢٢٨	تكلفة البضاعة المباعة
٣٥٠,٩٣٢	٣٥٠,٤٤١	رواتب وأجور ومكافآت
١٣٦,٨٢٨	١٤٨,٠٧٧	استهلاك
٧,١١٩	٨,٩٧٩	إيجارات
١٠٨,٢٣٠	١٢٢,٥٩٥	أخرى
٧,٨٥٨,٩٣٠	٨,١٠٤,٣٢٠	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٤,٢٨٦	٩٦,٠٢١	رواتب وأجور ومكافآت
٣,٩٨٤	٥,٦٩٣	خدمات مهنية
٣,٩٣١	٤,٥٥٦	المصاريف الأخرى المتعلقة بالموظفين
٤,٦٨٦	٥,٥٩٠	استهلاك
٣,٩٥٨	٣,٣٥٦	صيانة
١٥,٨٢٠	١٦,٣٤٥	أخرى
١٢٦,٦٦٥	١٣١,٥٦١	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧,١٨٧	٩٥,٧٧١	إعلان
٤٧,١٥٥	٤٦,٤١٦	رواتب وأجور ومزايا
٣٨١	١,٦٠٨	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٠٢	٤٧٠	استهلاك
١٠,٧٣٠	١٢,٦٥٦	مصاريف شحن إلى العملاء
٢٥,٤٨٤	٣٧,٠٧٠	أخرى
١٤١,٤٣٩	١٩٣,٩٩١	

٢٤ إيرادات أخرى (بالصافي)

تتضمن أساساً إيرادات الإيجار التشغيلي من العقارات الاستثمارية ومن الإيجار من الباطن في العقارات التي تكون فيها المجموعة كـمستأجر، مطروحا منها المصاريف المتعلقة بالتأجير ومصاريف أخرى.

بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة على بيع مبنى مملوك للمجموعة والذي يقع في مدينة الخبر. وبناءً على ذلك تم إعادة تبويب العقار التي تبلغ قيمته الدفترية ١٦٦,٤ مليون ريال سعودي (مبلغ ٦٠,٤ مليون ريال سعودي معاد تبويبه من ممتلكات ومعدات ومبلغ ١٠٦,٠ مليون ريال سعودي معاد تبويبه من استثمارات عقارية) إلى الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع في القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، أكملت المجموعة عملية البيع إلى صندوق استثماري عقاري بنقل صك ملكية المبنى وتم تسليم المبنى للصندوق الاستثماري العقاري مقابل سعر بيع ١٧٨ مليون ريال سعودي. تشمل ترتيبات البيع على اتفاقية إعادة استئجار المساحة التي كان يشغلها معرض مكتبة جرير وتتضمن اتفاقية إعادة الاستئجار مدة إيجار الزامية تبلغ ٧ سنوات. بلغت الأرباح الإجمالية المحققة من بيع المبنى ١١,٦ مليون ريال سعودي والتي تضمنت مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي يتعلق بحقوق المجموعة التي احتفظت بها بصفتها بائع - مستأجر. وبالتالي فإن مبلغ الربح المتبقي والبالغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي قد تم اثباته كـربح في بند إيرادات أخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تضمنت إيرادات أخرى للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ضمن عناصر أخرى) (أ) أرباحاً رأسمالية بمبلغ ٣٨,٥ مليون ريال سعودي ناتج من بيع قطعة أرض لطرف ذو علاقة بقيمة ٩٧,٩ مليون ريال سعودي بعد مراجعة الصفقة والموافقة عليها من قبل الأعضاء غير ذو العلاقة في لجنة المراجعة ومجلس الإدارة. ، (ب) تعويض تأمين بلغ ١١,١ مليون ريال سعودي تم استلامه مقابل مطالبات انقطاع الأعمال والمتعلق بحادث حريق حدث في عام ٢٠١٦ بعد أن نجحت المجموعة في نزاعها مع شركة التأمين بناءً على قرار اللجنة الاستئنافية للفصل في المنازعات والمخالفات التأمينية.

٢٥ إيرادات التمويل

تتضمن إيرادات التمويل إيرادات ودائع استثمارية بعقود مربحه مع بنك محلي.

٢٦ فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية

بلغت فروق الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية المدرجة في قائمة الدخل الشامل مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي عن السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تعود بصورة رئيسية إلى خسارة فروق الصرف الناشئة عن صافي استثمار الشركة في شركتها التابعة في مصر وعملياتها الوظيفية هي الجنيه المصري متأثراً بتخفيض قيمة عملة الجنيه المصري والذي بدأ في مارس ٢٠٢٢ من قبل السلطات المصرية. في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، قررت السلطات المصرية اتباع سياسة صرف مرنة والذي يخضع فيه الجنيه المصري لسياسة تسعير مبنية على قوى العرض والطلب مقابل العملات الأجنبية الأخرى. وقد استمر التغير السلبي لسعر صرف الجنية مقابل العملات الأجنبية في الفترة اللاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومن الممكن استمرار هذه الاتجاه في المستقبل. إن خسائر هذه الفروق لا تؤثر على قائمة الدخل الموحدة حيث يتم إدراج الخسارة في قائمة الدخل الشامل مقابل إدراج نفس المبلغ في بند احتياطي صرف عملات أجنبية.

٢٧ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على ١٢٠ مليون سهم.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ٨ مارس و ٩ مايو و ٤ أغسطس ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٣٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٧٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بإجمالي (٧,٧) ريال سعودي للسهم).

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

٢٩ معلومات قطاعية

(أ) قطاعات الأعمال

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

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

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

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

القطاعات المدرجة في التقارير

العمليات

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

الجملة بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر واللوازم الفنية والحرفية لبائعين آخرين.

التجارة الالكترونية البيع عبر الإنترنت في المملكة من خلال الموقع الالكتروني "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير" لنفس المنتجات والخدمات التي تباع بمنافذ البيع بالتجزئة.

فيما يلي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بملايين الريالات السعودية)

البيع بالتجزئة	الجملة	التجارة الالكترونية	جميع القطاعات الأخرى	الموحدة
٢٠٢٢				
٧,٧٨١	٢٩٧	١,١٩٢	١٢٢	٩,٣٩٢
٨٠٠	٥٢	٥٤	٧٢	٩٧٨
(١٥٢,٢)	(١,٧)	(٠,٢)	(١٢,٩)	(١٦٧)
-	-	-	٢,٦	٢,٦
(٣٧,٨)	-	-	(٢,٩)	(٤٠,٧)
٢٠٢١				
٧,٩٩٣	١٩٢	٧٩٠	١١٣	٩,٠٨٨
٨٥٨	١٥	٣٣	١١٣	١,٠١٩
(١٣٩,٧)	(٢,٠)	(٠,٢)	(١٣,٢)	(١٥٥,١)
-	-	-	١,٧	١,٧
(٣٩,٦)	(٠,١)	-	(٢,٦)	(٤٢,٣)

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ معلومات قطاعية (تتمة)

(أ) قطاعات الأعمال (تتمة)

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 ٢-٢٠ 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)			
الموحدة	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٢٠٢٢
٩,٣٩٢	٤٨٥	٨,٩٠٧	مبيعات عملاء خارجيين
١,٩٢٣	٢٥١	١,٦٧٢	موجودات غير متداولة
			٢٠٢١
٩,٠٨٨	٤٩٢	٨,٥٩٦	مبيعات عملاء خارجيين
٢,٠٤٤	٢٠٠	١,٨٤٤	موجودات غير متداولة

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

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

٣٠ موسمية العمليات

تتأثر مبيعات المجموعة إيجابياً بمواسم العودة إلى المدارس وبالأخص مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية. تأثرت المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إيجابياً مقارنة مع السنة السابقة بسبب موسم عودة المدارس (لكل من الموسم الكبير بعد الاجازة السنوية والذي يقع عادة في الربع الثالث والمواسم الصغيرة التي تأتي بعد الإجازات القصيرة) وذلك بعد عودة التعليم الحضوري في يناير ٢٠٢٢ لمرحلة التعليم الابتدائية ورياض الأطفال (وهي المراحل التي تؤثر على مبيعات المجموعة بشكل أكبر من غيرها) وذلك للمرة الأولى بعد اجراءات كوفيد ١٩ الاحترازية والتي شملت التعليم عن بعد.

٣١ التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٣١ التزامات محتملة

فيما يلي التزامات المحتملة:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٨,٠	٢٥٧,٢	اعتمادات مستندية
١٤,٧	١٤,٨	خطابات ضمان

٢-٣١ تعهدات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بمبلغ ٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩,٨ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد تعهدات رأسمالية بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي لطرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦,٩ 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ عقود إيجارات

١-٣٢ المجموعة كمستأجر

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٤١,٣٣٤)	(٤٠,٥٨٤)	الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار مدرجة في تكاليف التمويل
(٦,٧٧٢)	(٥,٥٧٧)	مصاريف الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل
		مصاريف الإيجار المتعلقة بدفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في
(٣٧٤)	(٣,٤٨٤)	مطلوبات عقود الإيجار
١١,٧٣٦	١٤,٩١٦	دخل الإيجارات من عقود الإيجار من الباطن لموجودات حق الاستخدام
(٩٢,٧٣١)	(١٠٢,٩٠١)	بالعقارات الاستثمارية
		مصاريف الاستهلاك لجميع موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٩٤,٦٠٢	٦٤٢,٠٤١	١ يناير
٤٤,٧٩٧	٩٨,٩٩٥	إضافات
٤١,٣٣٤	٤٠,٥٨٤	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
(٦٨,٠٩٢)	(١٠٢,٨٠٠)	سداد الجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي (التدفقات النقدية لأنشطة التمويل)
(٣٥,٠٦٩)	(٣٨,٥٣٧)	سداد الجزء المتعلق بالفائدة (التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل)
(٣٥,٥٣١)	٨٠,٥٦٦	التعديل والإنهاء وإعادة القياس وتخفيضات الإيجار
٦٤٢,٠٤١	٧٢٠,٨٤٩	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٢,١٦٨	١٣٧,٦٩٩	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥١٩,٨٧٣	٥٨٣,١٥٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦٤٢,٠٤١	٧٢٠,٨٤٩	

(٣) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة عن عقود الإيجار ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١١٧,٣ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٧٣٦	١٠,١٦٢	خلال عام واحد
٥٣,٥٧٨	٥٢,٥٧٤	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٣٢,٨٣٩	٣٠,٦٧٢	أكثر من خمس سنوات

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ عقود إيجارات (تتمة)

٢-٣٢ المجموعة كمؤجر

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

(أ) عقد الإيجار التشغيلي:

تحليل الاستحقاق المستقبلي لمدفوعات الإيجار غير المخصصة التي سيتم استلامها:

(بملايين الريالات السعودية)	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٢,٨	٥١,٤
٣٠,٦	٧٥,٨
١,٠	١٠٠,٠
٧٤,٤	٢٢٧,٢

لا تتجاوز سنة واحدة
أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

تأثرت مدفوعات الإيجار غير المخصصة ببيع المبنى المملوك للمجموعة الكائن بالخبر الذي تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما هو مبين بالإيضاح ٢٤.

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

يبلغ إجمالي مدفوعات الإيجار من الباطن المستقبلية التي سيتم استلامها فيما يتعلق بالعقارات المستأجرة، أي التي تكون المجموعة مستأجرة بموجب عقد الإيجار الرئيسي، مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠,٥ مليون ريال سعودي).

(ب) عقد الإيجار التمويلي

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	--

دخل التمويل من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٥٨	٨٨٠
-	١٥٨
١٥٨	١,٠٣٨
(١)	(١٥)
١٥٧	١,٠٢٣

السنة ١

السنة ٢

إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار
الدخل التمويلي غير المحقق
صافي الاستثمار في عقد الإيجار

٣٣ 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 المستندة، 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ فئات الأدوات المالية

موجودات مالية

(١) التكلفة المستنفدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بند في قائمة المركز المالي	
٤٣٢,١٩٩	٥٢٦,١٨٣	نقد وما يعادله	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
١٥٢,٧١٥	١٩٣,١٠٢	ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة تجارية (صافي)
٢٨,٨١٣	٣٦,٢٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم موظفين مدينة (صافي)
٣٣,٧١٣	٣٠,٤٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم مدينة لعقود إيجار (صافي)
٨,٣٣٣	٣,٧٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم مدينة أخرى (صافي)

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢١,٧١٠	٢١,٧١٠	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 المستنفدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بند في قائمة المركز المالي	
١,٠٩٢,٤٥٧	١,٠٧٠,٥٨٢	ذمم دائنة تجارية	ذمم دائنة تجارية
٨٠,٦٧٠	١١٥,١٨٦	ذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة أخرى
١٢٢,١٦٨	١٣٧,٦٩٩	مطلوبات عقود الإيجار - مطلوبات متداولة	مطلوبات عقود الإيجار
٥١٩,٨٧٣	٥٨٣,١٥٠	مطلوبات عقود الإيجار - مطلوبات غير متداولة	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,٠٩٢	٧٣,٢٧٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	مطلوبات مستحقة أخرى

٣٥ 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.

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، وتقوم الإدارة المالية لدى المجموعة بمساعدة المجلس في الوفاء بمسؤولياته من خلال تصميم وتشغيل عمليات للتأكد من فعالية تطبيق الأهداف والسياسات.

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

٣٥ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان

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

تتعرض 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.

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

عادة ما تتراوح فترات الائتمان ما بين ٣٠ - ٩٠ 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 مخصصةًا للانخفاض في القيمة بحيث يمثل تقديرها لخسارة الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى.

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

ذمم مدينة تجارية

(١) ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات

ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات - العمر بالأيام							
مستوى ائتماني هابط	أكثر من ٧٢٠	٧٢٠-٣٦١	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠ - ٠	اجمالي	
٤,١٦٠	١,١٤٨	٤,٦٧٧	٦,٠٨٤	١١,٢٤٦	١١٥,٥٨٨	١٤٢,٩٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٤,١٦٠	٨٦١	١,٨٧١	١,٢١٧	٥٦٢	٢,٣١٢	١٠,٩٨٣	خسارة الائتمان التقديرية
٤,٠٣٥	٩١٤	٤,٨٤٨	٨,٦٨٨	١٠,٣٩٧	٨١,١٧٢	١١٠,٠٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٤,٠٣٥	٦٨٥	١,٩٣٩	١,٧٣٨	٥٢٠	١,٦٢٤	١٠,٥٤١	خسارة الائتمان التقديرية

لم تنعكس الزيادة في اجمالي ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات بنفس النسبة على مخصص خسارة الهبوط في القيمة نتيجة التغير الإيجابي في أعمار الديون.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

(٢) ذمم مدينة تجارية للبيع بالجملة

ذمم مدينة تجارية للبيع بالجملة - العمر بالأيام

مستوى ائتماني هابط	أكثر من ٧٢٠	٧٢٠-٣٦١	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٠	اجمالي	
١٠,٨٥٨	٣٥	٥٣٠	٤	٨,٣٢٨	٤٣,٨٨٠	٦٣,٦٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%١٠٠	%٩٠	%٧٥	%٢٥	%٨	%٤		معدل خسارة الائتمان التقديري
١٠,٨٥٨	٣٢	٣٩٧	١	٦٦٦	١,٧٥٥	١٣,٧٠٩	خسارة الائتمان التقديرية
٦٠٩	٤,٦٨٦	٦,٦٣٥	٢,٤٤٤	١١,٤٥٤	٣٠,٤٦٨	٥٦,٢٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%١٠٠	%٩٠	%٧٥	%٢٥	%٨	%٤		معدل خسارة الائتمان التقديري
٦٠٩	٤,٢١٧	٤,٩٧٦	٦١١	٩١٦	١,٢١٩	١٢,٥٤٨	خسارة الائتمان التقديرية

لقد ساهمت الزيادة في إجمالي ذمم تجارة الجملة في زيادة مخصص خسارة انخفاض القيمة والذي ترتبط مباشرة بإجمالي ذمم تجارة الجملة.

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

١١,٢٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	إجمالي ذمم مدينة تجارية
٢١٧,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٥,٨٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ذمم إيجار مدينة - العمر بالأيام

مستوى ائتماني هابط	أكثر من ٧٢٠	٧٢٠-٣٦١	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٠	اجمالي	ذمم إيجار مدينة
١١,٦٠١	٢,٩٨٢	١٠,٢٩٣	١٠,٤٧٩	٦,٤٩١	٩,٦٢٠	٥١,٤٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%١٠٠	%٩٠	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
١١,٦٠١	٢,٦٨٣	٤,١١٧	٢,٠٩٦	٣٢٥	١٩٣	٢١,٠١٥	خسارة الائتمان التقديرية
٧,٤٠٩	٤,٦٣١	٥,٩٥٨	١٤,٦٥٤	١٢,٠٣٣	٦,٦٥٤	٥١,٣٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%١٠٠	%٩٠	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٧,٤٠٩	٤,١٦٨	٢,٣٨٣	٢,٩٣١	٦٠٢	١٣٣	١٧,٦٢٦	خسارة الائتمان التقديرية

ترجع الزيادة في مخصص خسارة انخفاض القيمة بشكل أساسي إلى التغير السلبي في أعمار بعض الديون والتي تحركت باتجاه الأعمار الأطول.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر

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

ذمم مدينة للعقود الإيجار	ذمم مدينة تجارية	
١٧,٦٢٦	٢٣,٠٨٩	١ يناير ٢٠٢٢
٣,٤٠٤	١,٦٠٤	المبالغ المضافة
٢١,٠٣٠	٢٤,٦٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤,١٥٥	٢٣,٢٢٤	١ يناير ٢٠٢١
٣,٤٧١	٣٩٩	المبالغ المضافة
-	(٥٣٤)	ذمم مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
١٧,٦٢٦	٢٣,٠٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢٢	تصنيف ائتماني داخلي	١٢ شهرًا أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
ذمم مدينة تجارية	مصفوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	٢١٧,٧٩٥	٢٤,٦٩٣	١٩٣,١٠٢
ذمم موظفين	عاملة بشكل جيد	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٣٧,٦٦٧	١,٤٣٨	٣٦,٢٢٩
ذمم مدينة من الإيجار	مصفوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	٥١,٤٦٦	٢١,٠١٥	٣٠,٤٥١
ذمم مدينة من الإيجار التمويلي	عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١٥٧	-	١٥٧
ذمم مدينة أخرى	عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تصنيف ائتماني داخلي	١٢ شهرًا أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
ذمم مدينة تجارية	مصفوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١٧٥,٨٠٤	٢٣,٠٨٩	١٥٢,٧١٥
ذمم موظفين	عاملة بشكل جيد	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٣٠,٦٣٩	١,٨٢٦	٢٨,٨١٣
ذمم مدينة من الإيجار	مصفوفة المخصص	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	٥١,٣٣٩	١٧,٦٢٦	٣٣,٧١٣
ذمم مدينة من الإيجار التمويلي	عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	١,٠٢٣	-	١,٠٢٣
ذمم مدينة أخرى	عاملة	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا	٧,٣١٠	-	٧,٣١٠

٣٥ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٥ 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 التقلب 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 والانخفاض الناتج في صافي استثمار المجموعة في الشركة التابعة في مصر من خلال النماء في قيمة الموجودات العقارية التي تمثل الأغلبية العظمى من صافي موجودات الشركة التابعة. إن هذه الزيادة غير مدرجة في القوائم المالية الموحدة بسبب تطبيق نموذج التكلفة في المحاسبة عن الاستثمارات العقارية. انظر الايضاح رقم ٨-١.

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

بملايين الريالات السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨٧,١)	(١١٩,١)	ذمم دائنة تجارية
١,١	٠,١	نقد لدى البنوك
(٨٦,٠)	(١١٩,٠)	صافي المركز

الحساسية للعملات الأجنبية

في حين أنه من غير المتوقع أن يتغير سعر صرف الدولار مقابل الريال السعودي، كونه مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الجداول التالية تدل على حساسية التغير 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		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
(٤,٣)	(٥,٩)	التغير في سعر صرف الدولار الأمريكي
٤,٣	٥,٩	زيادة بنسبة ٥ %
		نقص بنسبة ٥ %

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر سعر العمولة

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

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

في السنوات القليلة الماضية، لم تكن المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة بسبب انخفاض مستوى الاقتراض. في إدارة رأسمالها، ربما قد تزيد المجموعة من مستوى الاقتراض ضمن حدود نسبة صافي القرض إلى حقوق المساهمين للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٦.

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

خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كانت القروض البنكية للمجموعة بفائدة متغيرة مقومة بالريال السعودي فقط.

لا تملك المجموعة قروض بنكية قائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً عليه لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لفترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٤-٣٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض المصرفية لضمان أن يكون لديها دائماً ما يكفي من النقد ليمكثها 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 بناءً على الاستحقاقات التعاقدية (التدفقات النقدية غير المخصومة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
١,٠٧٠,٥٨٢	-	-	-	-	١,٠٧٠,٥٨٢
١١٥,١٨٦	-	-	-	-	١١٥,١٨٦
٧٣,٢٧٨	-	-	-	-	٧٣,٢٧٨
٧٦,٤٨٠	٦٤,٦٢٨	٣٦٩,٢٦١	٤٩٩,٥٠٤	١,٠٠٩,٨٧٣	١,٠٠٩,٨٧٣
١,٣٣٥,٥٢٦	٦٤,٦٢٨	٣٦٩,٢٦١	٤٩٩,٥٠٤	٢,٢٦٨,٩١٩	٢,٢٦٨,٩١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
١,٠٩٢,٤٥٧	-	-	-	-	١,٠٩٢,٤٥٧
٨٠,٦٧٠	-	-	-	-	٨٠,٦٧٠
٣٨,٠٩٢	-	-	-	-	٣٨,٠٩٢
٧٠,٣٦٠	٥٤,٥١٣	٢٨٧,٢٠٣	٥٣٧,١٧٧	٩٤٩,٢٥٣	٩٤٩,٢٥٣
١,٢٨١,٥٧٩	٥٤,٥١٣	٢٨٧,٢٠٣	٥٣٧,١٧٧	٢,١٦٠,٤٧٢	٢,١٦٠,٤٧٢

تظهر مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحد بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ (إيضاح ٣٢).

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٤-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

(٢) ترتيبات التمويل

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

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥١٥	٨٠٠	قروض قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل
١٥٠	٢٢٥	سحوبات على المكشوف
٦٦٥	١,٠٢٥	المجموع

٣٦ إدارة رأس المال

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

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

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

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

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

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الاقتراض البنكي والقروض لأجل ناقصاً: النقد وما يعادله		(٥٢٦,١٨٣)	(٤٣٢,١٩٩)
صافي الدين		(٥٢٦,١٨٣)	(٤٣٢,١٩٩)
نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين		(٢٩,٢)٪	(٢٤,٤)٪

٣٧ كوفيد-١٩

في أواخر عام ٢٠١٩، بدأ تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في الصين وانتشر لاحقاً إلى العالم بأسره. وأعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً في ١١ مارس ٢٠٢٠ أن (كوفيد-١٩) جائحة عالمية. وحالياً انخفض عدد الحالات اليومية على مستوى العالم بشكل كبير بعد عدة موجات من الجائحة.

استجابة لجائحة (كوفيد-١٩) اتخذت السلطات في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة تدابير مختلفة للسيطرة على انتشار الجائحة. وقد تم تخفيف أغلب هذه الإجراءات مع انخفاض عدد الحالات وارتفاع نسبة متلقي اللقاح.

٣٧ كوفيد-١٩ (تتمة)

كما هو موضح في إيضاح ٣٠ فإن مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنة بالسنة السابقة، قد تأثرت إيجابياً بعودة التعليم الحضوري.

الآثار السلبية للجائحة على التوريدات تتحسن ولكن لم تتعافى تماماً.

وبخلاف هذه التأثيرات، لم يلاحظ أي تأثير كبير في الفترة المشمولة بالتقرير الحالي على عمليات المجموعة.

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

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

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

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