

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحات

١	تقرير الفحص للمعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٣	قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٣٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية



تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الموجزتين الموحدتين الأوليتين للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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



برائيس وترهاوس كوبرز
ب.س.ع. ٥
١٠١٠٣٧١٦٢٢

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٥ ذوالحجة ١٤٤٠هـ
(٦ أغسطس ٢٠١٩م)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٤٥,٥٤٥	٣٧,٥٦٨		نقد وما يعادله
١٨٠,٤٨٢	١١٦,٥٦٧		ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٧,٦٧٣	١,٢٢٨,١٦٥		مخزون
٣٧٤,٢١٢	٢٦٢,٢٣٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٧٥٧,٩١٢	١,٦٤٤,٥٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		من خلال الربح أو الخسارة
٣١٣,٧٥٤	٤٠٦,٨٢٦	٨	استثمارات عقارية
١,١١٥,٢٩٧	١,٨٠٣,٩٣٣	٨	ممتلكات ومعدات
١,٤٥٧,٠٠٢	٢,٢٣٨,٧١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٢١٤,٩١٤	٣,٨٨٣,٢٤٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٧٥,٠٠٠	٥٥٦,٣٥٩	٣	قروض بنكية وقروض لأجل
٦٦٥	١١١,٨٠١	١-٢	مطلوبات عقود إيجار
٩٠٤,٧٤٨	٧٣٢,٨٧٠		ذمم دائنة
١١٥,٩٣١	٨٦,٦٧٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٧٨٨	٦,٨٢٤		برنامج حوافز الموظفين
١٤,٥٥٨	١١,١٥٥		إيرادات مؤجلة
٢٨,٣١٦	٢١,٨٢٧		زكاة مستحقة
١,٣٦٤,٠٠٦	١,٥٢٧,٥٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٦١٠	٦٧٢,٥٥٣	١-٢	مطلوبات عقود إيجار
١٣٣,٦١٢	١٤١,٥٤٣		مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٧١	٧,٤٣٤		برنامج حوافز الموظفين
٤,٤٩٨	٤,٣٠٢		إيرادات مؤجلة
١٥١,٤٩١	٨٢٥,٨٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٥١٥,٤٩٧	٢,٣٥٣,٣٤٠		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
٩٥,٩٩٩	١٣٦,٢٨١	١٢-٢	احتياطي نظامي
(٧٣,١٣٩)	(٦٩,٠٤٦)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٤٧٦,٥٥٧	٢٦٢,٦٧١		أرباح مبقاة
١,٦٩٩,٤١٧	١,٥٢٩,٩٠٦		مجموع حقوق المساهمين
٣,٢١٤,٩١٤	٣,٨٨٣,٢٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

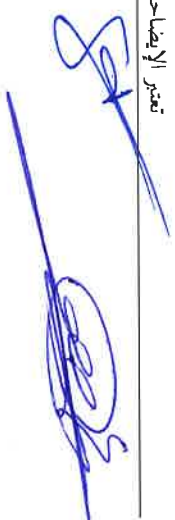
تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.



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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
إيرادات	(غير مراحمة)	(غير مراحمة)	(غير مراحمة)	(غير مراحمة)	١٠
تكلفة المبيعات	٣,٢٩٢,٧٤٢	٣,٧٧٩,٢٢٢	١,٦٩٣,٣٢١	١,٨٩٢,٥٧٩	
إجمالي الربح	(٢,٨٣٧,٥٤٦)	(٣,٢٤٣,١٨٦)	(١,٤٨٠,٧٩٦)	(١,٦٥٨,٦٨٣)	
مصاريف عمومية وإدارية	٤٥٥,١٩٦	٥٣٦,٠٣٦	٢١٢,٥٢٥	٢٣٣,٨٩٦	
مصاريف بيع وتسويق	(٤٨,٢٤٦)	(٥٥,٨٦٥)	(٢٤,٦١٠)	(٢٧,٨٦٦)	
إيرادات أخرى، صافي	(٤٠,٤٨٩)	(٥٣,٥٦٨)	(٣١,٤٧٣)	(٢٧,٥٦٩)	
الدخل من العمليات	١٨,٥٨٨	١٧,٩٠٣	٧,٩٥٥	١٢,١٧٢	
تكلفة تمويل	٣٨٥,٠٤٩	٤٤٤,٥٠٦	١٦٤,٣٩٧	١٩٠,٦٣٣	٤
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٧٥٩)	(٣١,٤٨٤)	(٧٥٩)	(١٧,٤٥٥)	
الزكاة	٣٨٤,٢٩٠	٤١٣,٠٢٢	١٦٣,٦٣٨	١٧٣,١٧٨	
ضريبة الدخل	(٢,٥٠٠)	(١٠,١٠٠)	(١,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	
صافي الدخل للفترة	(١٠٣)	(١٠٣)	(٥١)	(٥٢)	
عائد بالكامل لمساهمي الشركة	٣٨١,٦٨٧	٤٠٢,٨١٩	١٦٢,٥٨٧	١٦٩,١٢٦	
ربحية السهم (بالريالات السعودية):	٣,١٨	٣,٣٦	١,٣٥	١,٤١	٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة					

تتميز الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحزة الموحدة الأولية.




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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٨١,٦٨٧	٤٠٢,٨١٩	١٦٢,٥٨٧	١٦٩,١٢٦

٤,٠٩٣	-	-	٤,٠٩٣
-	-	-	-

٤,٠٩٣	-	-	٤,٠٩٣
٣٨١,٦٨٧	٤٠٦,٩١٢	١٦٢,٥٨٧	١٧٣,٢١٩

عائد بالاكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدية الأولية.

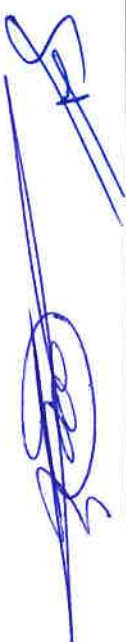



شركة جزيير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموزعة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إرباح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي آجبية	أرباح مبنية	المجموع
	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٩٩	(٧٣,١٣٩)	٤٧٦,٥٥٧	(٦٦,٤٢٣)	١,٦٩٩,٤١٧
	-	-	-	-	(٦٦,٤٢٣)	(٦٦,٤٢٣)
	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٩٩	(٧٣,١٣٩)	٤٧٦,٥٥٧	(٦٦,٤٢٣)	١,٦٣٢,٩٩٤
	-	-	-	٤٠٢,٨١٩	٤١٠,١٣٤	٤٠٢,٨١٩
	-	-	-	٤,٠٩٣	-	٤,٠٩٣
	-	-	-	٤,٠٩٣	٤٠٢,٨١٩	٤٠٦,٩١٢
	-	-	٤٠,٢٨٢	-	(٤٠,٢٨٢)	-
	-	-	-	-	(٥١٠,٠٠٠)	(٥١٠,٠٠٠)
	١,٣٠٠,٠٠٠	١٣٦,٢٨١	(٦٩,٠٤٦)	٢٦٢,٦٧١	٢٦٢,٦٧١	١,٥٢٩,٩٠٦
	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧١,٨٨٨)	٥٠١,٤٣١	٥٠١,٤٣١	١,٦٢٦,٠٤٣
	-	-	-	٣٨١,٦٨٧	٣٨١,٦٨٧	٣٨١,٦٨٧
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	٣٨١,٦٨٧	٣٨١,٦٨٧	٣٨١,٦٨٧
	-	-	-	-	(٤٤٥,٥٠٠)	(٤٤٥,٥٠٠)
	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧١,٨٨٨)	٤٣٧,٦١٨	٤٣٧,٦١٨	١,٥٦٢,٢٣٠

١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
تأثير التصحيح الأولي للمصدر الدولي للتعديلات المالية رقم ١٦
إجمالي حقوق المساهمين المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٩
صافي الدخل للفترة
الدخل العامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل العامل للفترة
تحويل إلى احتياطي نظامي
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون:
توزيعات أرباح
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل العامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل العامل للفترة
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون
توزيعات أرباح
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموزعة الموحدة الأولية.




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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٣٨١,٦٨٧	٤٠٢,٨١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
		استهلاكات
٢٨,٦١٥	٧١,٦٤٠	صافي خسائر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية
٦٣٩	١,٠٨٧	(أرباح) خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
١,٦٢٧	(٣٦٦)	الزكاة وضريبة الدخل
٢,٦٠٣	١٠,٢٠٣	مخصص برنامج حوافز الموظفين
١,٦٦٥	٤,١٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,١١٦	١٠,٤٧٤	تكلفة التمويل
٧٥٩	٣١,٤٨٤	التغيرات في رأس المال العامل
		ذمم مدينة تجارية
٥١,٥١٢	٦٢,٨٢٨	مخزون
(٣٩,١٢٤)	(١٧٠,٤٩٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٢٧,١١٧)	٦٩,٥٢٥	ذمم دائنة
(٥٦,٩٥٠)	(١٧١,٨٧٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٣,٩٦٤)	(٢٩,٨٣٧)	إيرادات مؤجلة
(٢,١٥٢)	(٣,٥٩٩)	المدفوع من برنامج الحوافز للموظفين
-	(١٨,٤٤٢)	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٤,٤٩٣)	(١٦,٥٨٩)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٥٦٠)	(١٥,٠٩٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢,٣٨٨)	(٢,٥٤٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٠٢,٤٧٥	٢٣٥,٣٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات لاستثمارات عقارية
(٢٣,١٤٤)	(٢٢,٨٩٠)	إضافات لممتلكات ومعدات
(٦٣,٥٩٣)	(٥٢,٥٣٩)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٢١٣	٣٩٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٦,٥٢٤)	(٧٥,٠٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		سداد مطلوبات عقود إيجار
(٣١١)	(٣٩,٥٦٧)	متحصلات من قروض بنكية وقروض لأجل
١٧٣,٤١٦	٢٨١,٣٥٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٤٥,٥٠٠)	(٥١٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٧٢,٣٩٥)	(٢٦٨,٢٠٨)	صافي التغير في النقد وما يعادله
(١٥٦,٤٤٤)	(١٠٧,٨٧٨)	صافي تأثير التغير في صرف العملات الأجنبية
-	(٩٩)	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٢٠٠,٣٣١	١٤٥,٥٤٥	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
٤٣,٨٨٧	٣٧,٥٦٨	أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية

١-٢ (د) و ٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

-١

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، كان لدى الشركة ٦٢ صالة عرض (٢٠١٨: ٥٦ صالة عرض) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى مما في ذلك منافذ البيع بالجملة، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م.

يتمثل نشاط الشركة وشركاؤها 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.

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

تتضمن القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاؤها التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٨	٢٠١٩	
٪١٠٠	٪١٠٠	قطر
٪١٠٠	٪١٠٠	أبوظبي
٪١٠٠	٪١٠٠	أبوظبي
٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر
-	٪١٠٠	البحرين

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ ذوالحجة ١٤٤٠هـ (٥ أغسطس ٢٠١٩).

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية، ويتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة وعلى القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما لم يذكر غير ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

(أ) الإلتزام بالمعايير

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشار إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقارير المالية".

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

(ب) أساس التكلفة التاريخية

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

أ. طريقة الأجزاء المستخدمة في الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

ب. اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يجب استخدام الأحكام لتقييم ما إذا كان ينبغي الأخذ بعين الاعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود الهبوط في القيمة، وبالتالي، ما إذا كان هناك حاجة لاختبار الهبوط في القيمة. وفي حال الحاجة لاختبار الهبوط في القيمة، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند وجود معاملات سوقية لموجودات مماثلة، يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المخصومة معدلات النمو والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقديرات الإدارة لما يعتبره أحد المشاركين المستقلين في السوق مناسباً. قد تؤدي التغيرات في هذه المدخلات إلى تعديل نتائج اختبار الهبوط في القيمة ومبلغ خسائر هبوط القيمة المسجل في قائمة الدخل الموحدة والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

ج. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

د. افتراضات مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

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

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

هـ. مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

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

و. مخصص مخزون بطيء الحركة

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

(د) التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق المعيار التالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار": طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ - تاريخ التطبيق الأولي. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لعقود الإيجار على النحو المفصل أدناه.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي، والذي يوجب يتم الاعتراف بالآثار التراكمية للتطبيق الأولي في الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩ وعدم إعادة عرض أرقام المقارنة. وفيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية.

عند التحول إلى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦، اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية الآتية على النحو المسموح به في المعيار:

- قررت عدم فصل المكونات غير التأجيرية عن المكونات التأجيرية، وبدلاً عن ذلك تم المحاسبة عن كل مكون تأجيري والمكونات غير التأجيرية المرتبطة به كمكون تأجيري واحد.
- للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩، لم تقم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان العقد، أو يحتوي، على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي، وتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار في ظل المعيار الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار".
- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المشابهة إلى حد معقول.
- تمت المحاسبة عن عقود الإيجار التي تنتهي مدة عقد الإيجار خلال ١٢ شهراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل.
- تم استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي. و
- استخدام مبدأ الإدراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كمستأجر

كمستأجر، كانت المجموعة في السابق تقوم بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل محل العقد. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يتعين على المجموعة إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار. اختارت المجموعة عدم تطبيق هذا المتطلب على عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل (عقود إيجار قصيرة الأجل)، وإنما تثبت مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت.

أ. عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧

عند التحول، تم قياس مطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات الإيجار المتبقية، محصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبالغ مساوية لمطلوبات عقد الإيجار، مع تعديلها بالإيجارات المدفوعة مسبقاً أو المستحقة. بالنسبة لبعض عقود الإيجار المختارة، يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيم الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً منذ تاريخ بدء عقود الإيجار المحصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩. يتم توزيع كل دفعة إيجار لاحقة بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم عرض موجودات حق الاستخدام في قائمة المركز المالي الموحد ضمن الممتلكات والمعدات ما لم تستوفى تعريف الاستثمار العقاري، وفي هذه الحالة يتم عرضها ضمن الاستثمارات العقارية.

ب. عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧

بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود تأجير تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، يتم تحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ بالقيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات عقد الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ مباشرة قبل ذلك التاريخ.

كمؤجر

لا يتطلب المعيار أن تقوم المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمؤجر. ومع ذلك، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتعين على المجموعة تقييم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى حق الاستخدام للموجودات وليس الموجودات محل العقد ذاتها. عند التحول، توصلت المجموعة إلى أنه لا يوجد عقد إيجار من الباطن مؤهل كإيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على القوائم المالية

قامت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ بإثبات ما يلي:

- مبلغ إضافي قدره ٧٠٦,٣ مليون ريال سعودي كموجودات حق الاستخدام (فضلاً عن مبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي، يمثل القيمة الدفترية مباشرة قبل ١ يناير ٢٠١٩ لموجودات حق الاستخدام والمتعلقة بعقد إيجار كان مصنفاً في السابق كعقد إيجار تمويلي).
 - مبلغ إضافي قدره ٧٣٩,٦ مليون ريال سعودي كالتزامات الإيجار (فضلاً عن مبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي، يمثل القيمة الدفترية مباشرة قبل ١ يناير ٢٠١٩ لمطلوبات عقد الإيجار والمتعلقة بعقد إيجار كان مصنفاً في السابق كعقد إيجار تمويلي).
 - تعديل في الأرباح المبقاة (تخفيض) بقيمة ٦٦,٤ مليون ريال سعودي.
- عند قياس مطلوبات عقد الإيجار، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩. ويبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على مطلوبات الإيجار الإضافية المثبتة في تاريخ التطبيق الأولي ٦,٦٪.
- يعرض الجدول التالي مطابقة (١) التزامات الإيجارات التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية لعام ٢٠١٨ بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩، و (٢) مطلوبات عقد الإيجار المثبتة في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

بالآلاف الريالات السعودية

التزام إيجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما هو موضح في القوائم المالية
السنوية الموحدة للمجموعة

١٥٢,٢٣٨

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بآلاف الريالات السعودية	
١٣٨,٢٥٥	المبلغ أعلاه مخصص باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩
٦٠٢,٠٢٩	خيارات التمديد و(الإلغاء) التي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارس (لا تمارس)
١٠,٢٧٥	مطلوبات الإيجار التمويلي المثبتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦٩٠)	إعفاء إثبات للإيجارات قصيرة الأجل
٧٤٩,٨٦٩	مطلوبات عقود الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩

يلخص الجدول التالي الاستحقاقات الالتزامات عقود الإيجار للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية (التدفقات النقدية غير المخصصة) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٥١,٩٨٩	٦٣,٤٨٣	٣٧٦,٩٢٠	٧٣٨,٥٢٠	١,٢٣٠,٩١٢
التزامات عقود الإيجار				
تظهر مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية.				

يبلغ مصروف الإيجار المحمل على الربح أو الخسارة والمتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل ٤,٩ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٢-٢ الشركات التابعة

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

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح الشركة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
 - أن تكون عرضة للعوائد المتغيرة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
 - أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- يفترض أن امتلاك أغلبية حقوق التصويت ينتج عنه سيطرة. ويتم توجيه كافة الأنشطة ذات الصلة بواسطة الشركة بصفتها صاحبة جميع حقوق التصويت. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحوّل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تم تكبدها من اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، 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 كمصروفات عند تكبدها.

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

٣-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة، وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل منشأة تابعة ضمن المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها (وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها 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 بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

شركة جريز للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف وقياس الموجودات المالية.

(أ) نموذج الأعمال المطبق من قبل المجموعة في إدارة الموجودات المالية.
(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

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

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

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

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 المستنفدة على أساس مستقبلي.

موجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية. وكما هو مسموح بموجب المعيار رقم ٩، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة لعقود الإيجار وبالتالي تقوم المجموعة دائماً بقياس 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) الجلملة و(٢) مبيعات الشركات، حيث أن لكل قطاع نمط خسارة ائتمان خاص به وبالتالي بمجموعات أعمار ومعدلات مخصص مختلفة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- أ. يكون الدين متأخر السداد لسنة واحدة على الأقل.
 - ب. تكون المجموعة قد حاولت الاسترداد واتخذت جميع سبل تنفيذ القانون 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 المستردات في قائمة الدخل الموحدة.

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي 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.

(هـ) النقد وما يعادله

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

(و) مقاصة الأدوات المالية

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

٥-٢ مخزون

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

٦-٢ استثمارات عقارية

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

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

٢-٧ 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	٢٠-٣٣ سنة
آلات ومعدات	٥-١٣,٣٣ سنة
أثاث وتركيبات	٥-١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٥ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	٣ سنوات

يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

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

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

٨-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم اختبار الموجودات غير النقدية، باستثناء الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة سنوياً. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومعددة (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 عرض للهبوط في القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

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

٩-٢ مخصصات

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

١٠-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضرائب على قائمة الدخل الموحدة.

١١-٢ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

يتم تحديد التزام مكافآت نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة مع إجراء تقييم ائتماري 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 مكافآت نهاية الخدمة العائد على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبا التوقيت والمبلغ المقدرين لدفعات المكافآت.

يتم تصنيف تكاليف مكافآت نهاية الخدمة كما يلي:

- أ. تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).
- ب. مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافآت نهاية الخدمة).
- ج. إعادة القياس.

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل هي منافع الموظفين المتوقع تسويتها بشكل كامل قبل ١٢ 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 سداده بموجب منافع نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلاي 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"). 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.

١٢-٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الإحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ إيرادات المبيعات

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

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

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك وتدير المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة جرير"، وتبيع اللوازم المكتبية، واللوازم المدرسية، والكيب، 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) بيع للعملاء من الشركات

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

(د) المبيعات عبر الإنترنت

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

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

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

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

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

٢-١٤ تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

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

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

١٥-٢ إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وعقود التأجير من الباطن داخل العقارات التي تكون المجموعة كمستأجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات تأجير في قائمة الدخل الموحدة. وتمثل الإيجارات المستلمة مقدما للإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي ما زالت غير مكسبة في تاريخ التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقا لإدراج إيرادات الإيجار. ويتم إدراج إيرادات الإيجار من هذه العقارات ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

١٦-٢ مصروف الفائدة

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

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

١٧-٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) بتعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها، لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

١٨-٢ تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد منها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات أخرى لدى المجموعة. ويتم 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

١٩-٢ عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر (ينطبق على أرقام المقارنة فقط)

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

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

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

٢٠-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

٢١-٢ تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.
تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- قروض بنكية وقروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٧٥,٠٠٠	٤٨٩,٠٠٠	قروض مراجعة/تورق قصيرة الأجل
-	٦٣,٢٣٤	تسهيل السحب على المكشوف (الحساب الجاري المدين الاسلامي)
-	٤,١٢٥	تسهيل السحب على المكشوف (تقليدي)
٢٧٥,٠٠٠	٥٥٦,٣٥٩	

تبلغ استحقاقات قروض مراجعة/تورق قصيرة الأجل ثلاث أشهر أو أقل.

٤- تكلفة التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٥	٧٥٩	تكلفة التمويل على تسهيل السحب على المكشوف (الحساب الجاري المدين الاسلامي)
١٠	٣٥	تسهيل السحب على المكشوف (تقليدي)
٥٨٤	٦,٠٦٧	تكلفة التمويل على قروض مراجعة/تورق لأجل
-	٢٤,٦٢٣	تكلفة التمويل على مطلوبات عقود ايجار *
٧٥٩	٣١,٤٨٤	

* إن تكلفة التمويل على مطلوبات عقود الايجار هذه ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بسبب استخدام القيمة الحالية في اثبات مطلوبات عقود الايجار.

٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بقسمة صافي الدخل على أساس عدد أسهم ١٢٠ مليون سهم.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- توزيعات الأرباح

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ و ٣٠ إبريل ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي و مبلغ ٢٢٨ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بواقع ٤,٢٥ ريال سعودي لكل سهم).

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ و ٧ مايو ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٢٩,٥ مليون ريال سعودي و مبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٣,٧١ ريال سعودي لكل سهم).

٧- الأدوات المالية

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

٨- ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية

بخلاف موجودات حق الاستخدام، بلغت الإضافات للممتلكات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٣,٦ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي تتعلق ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: مبلغ ٥٦,٢ مليون ريال سعودي).

بخلاف موجودات حق الاستخدام، بلغت الإضافات للاستثمارات العقارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٢,٩ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: مبلغ ٢٣,١ مليون ريال سعودي). يتعلق هذا المبلغ ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ.

تتضمن هذه المبالغ تكلفة البناء والخدمات ذات الصلة التي يقوم بها طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ٥٥,٢ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي). لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذوي العلاقة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذوي العلاقة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يعرض الجدول التالي الأرصدة والحركة على موجودات حق الاستخدام ضمن بند ممتلكات ومعدات وبند استثمارات عقارية:

التكلفة	حق استخدام أراضي ومباني ضمن ممتلكات ومعدات	حق استخدام ضمن استثمارات عقارية
١ يناير ٢٠١٩	-	-
تسويات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ حق الاستخدام السابق عرضه كموجودات بموجب إنجاز تمويل، صافي	٦٥٩,٦٤٦	٤٦,٧٠٣
حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩	٩,٦٢٥	-
إضافات	٦٦٩,٢٧١	٤٦,٧٠٣
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٦٧,٤٠٧	-
الاستهلاك المتراكم	٧٣٦,٦٧٨	٤٦,٧٠٣
١ يناير ٢٠١٩	-	-
مصروف الاستهلاك خلال الفترة	(٣٨,٢١٤)	(٣,٢٠٢)
٣٠ يونيو ٢٠١٩	(٣٨,٢١٤)	(٣,٢٠٢)
صافي القيمة الدفترية	٦٩٨,٤٦٤	٤٣,٥٠١

معلومات قطاعية

-٩

(أ) قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة قطاعا أعمال رئيسيان هما الجملة ومنافذ البيع التجزئة. يقوم المدير التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل ربع سنوي على الأقل بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء.

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

القطاعات المدرجة في التقارير	العمليات
منافذ البيع بالتجزئة	بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الحاسوب وملحقاتها، ومستلزمات الكمبيوتر، والهواتف الذكية وملحقاتها، والالكترونيات، واللوازم الفنية والحرفية، وألعاب الفيديو، والتلفزيون الذكي، ومنتجات التنمية للأطفال، كما توفر خدمات ما بعد البيع. تعمل جميع منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة جرير".
الجملة	بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الحاسب الآلي واللوازم الفنية والحرفية لبائعين آخرين.

إن المعلومات القطاعية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو هي كما يلي:

(عملائين الريالات السعودية)			
معارض التجزئة	الجملة	جميع القطاعات الايخرى	الموحدة
			٢٠١٩
٣,٤٧٨	٩٩	٢٠٢	٣,٧٧٩
٣٩٠	١	٢٢	٤١٣
			٢٠١٨
٣,٠٨٣	٩٦	١١٤	٣,٢٩٣
٣٥٧	٢	٢٥	٣٨٤

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

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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

(ب) المعلومات الجغرافية

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	دول الخليج الأخرى ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٢٠١٩
٣,٧٧٩	٢١٠	٣,٥٦٩	مبيعات لعملاء خارجيين
			٢٠١٨
٣,٢٩٣	٢٢٥	٣,٠٦٨	مبيعات لعملاء خارجيين

إن معلومات المجموعة عن الموجودات غير المتداولة حسب الموقع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موضحة أدناه.

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	دول الخليج الأخرى ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢,٢٣٩	٣٢٧	١,٩١٢	الموجودات غير المتداولة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٥٧	٨٠	١,٣٧٧	الموجودات غير المتداولة

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإيرادات - ١٠

فيما يلي أدناه تفاصيل إيرادات المجموعة

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

(بملايين الريالات السعودية)				
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	
٢,٠٣٧	٧٧	-	١,٩٦٠	٢٠١٩
١,٢٤٠	٧٨	١	١,١٦١	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
٥٠٢	٤٧	٩٨	٣٥٧	منتجات وخدمات رقمية وتقنية
٣,٧٧٩	٢٠٢	٩٩	٣,٤٧٨	المعلومات الأخرى
				الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
(بملايين الريالات السعودية)				
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة	
١,٧٣٣	٣٧	-	١,٦٩٦	٢٠١٨
١,٠٧٨	٣٩	١	١,٠٣٨	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
٤٨٢	٣٩	٩٥	٣٤٨	منتجات وخدمات رقمية وتقنية
٣,٢٩٣	١١٥	٩٦	٣,٠٨٢	المعلومات الأخرى
				الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
٢,٠٣٧	٦٣	١,٩٧٤	٢٠١٩
١,٢٤٠	٧٨	١,١٦٢	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
٥٠٢	٦٩	٤٣٣	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٣,٧٧٩	٢١٠	٣,٥٦٩	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(بملايين الريالات السعودية)			
	دول مجلس	المملكة	
	التعاون	العربية	
	الخليجي	السعودية	
الإجمالي	ومصر		
			٢٠١٨
١,٧٣٣	٧١	١,٦٦٢	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
١,٠٧٨	٨٣	٩٩٥	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
٤٨٢	٧١	٤١١	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٣,٢٩٣	٢٢٥	٣,٠٦٨	

إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

١١- موسمية العمليات

تتأثر مبيعات المجموعة إيجابياً بمواسم العودة إلى المدارس وبالأخص مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية. في العادة، يقع الموسم الكبير (العودة إلى المدارس من عطلة نهاية السنة) في الربع الثالث في حين يقع الموسم الصغير (العودة إلى المدارس من عطلة منتصف السنة) في الربع الأول، ولكن قد يقع بشكل جزئي في الربع الرابع (من السنة المالية السابقة) وفقاً للتقويم السنوي الدراسي. عادة ما يكون أثر الموسم الكبير أكبر من الموسم الصغير.

١٢- ارتباطات والتزامات محتملة

إن الارتباطات والتزامات المحتملة هي كما يلي:

(بملايين الريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٦١,٨	١٤١,٣	اعتمادات مستندية
١٢,١	١٣,٠	خطابات ضمان

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-١ الارتباطات الرأسمالية

كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ١١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي مع طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه الارتباطات أساساً بشييد المباني والتحسينات على المباني المستأجرة التي ستشمل مساحات للاستخدام الخاص للمجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة، ومساحات لكسب الإيجارات.

١٣- التغيير في سياسة إدارة رأس المال

تم خلال فترة التقرير الحالية إجراء التعديل التالي على سياسة إدارة رأس المال مقارنة بالسياسة ذات الصلة المعروضة في أحدث قوائم مالية سنوية للمجموعة (٢٠١٨):

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين. يشمل صافي الدين القروض البنكية والقروض لأجل ناقصا النقد وما يعادله. إن سياسة المجموعة هي إبقاء هذه النسبة تحت مستوى ٥٠٪ (تم تغييرها من ٢٥٪ المعروضة بالقوائم المالية السنوية للمجموعة للعام ٢٠١٨).

ويعرض الجدوال التالي صافي الدين في نهاية الفترة ونسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٧٥,٠٠٠	٥٥٦,٣٥٩	مجموع القروض البنكية والقروض لأجل
(١٤٥,٥٤٥)	(٣٧,٥٦٨)	ناقصاً: النقد وما يعادله
١٢٩,٤٥٥	٥١٨,٧٩١	صافي الدين
٪٧,٦	٪٣٣,٩	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

١٤- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.