

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

---

الصفحات

١	تقرير الفحص
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
٢٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية



## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة المساهمين  
شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

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

برائس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

٦ محرم ١٤٤٤ هـ  
٤ أغسطس ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٤٣٢,١٩٩	٢٣٠,٢٣٩		تقد وما يعادله
١٥٢,٧١٥	١٣٩,١٢٩		ذمم مدينة تجارية
١,٢٣٤,٧١٢	١,٢٢٠,٥٥٤		مخزون
٢٤٨,٣١٣	٣٠٩,٣١٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٠٦٧,٩٣٩	١,٨٩٩,٢٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢١,٧١٠	٢١,٧١٠	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٣,٣٣٩	٢٨٧,١٩٤	٧,٨	استثمارات عقارية
٥٢٥,٩٨٥	٥٥٥,٢٨٨	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٠٨٣,١٣٦	١,٠١٩,٦٤٢	٧,٨	ممتلكات ومعدات
٢,٠٤٤,١٧٠	١,٨٨٣,٨٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١١٢,١٠٩	٣,٧٨٣,٠٧٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٢٢,١٦٨	١٣٦,٨٣١		مطلوبات عقود إيجار
١,٢٦٣,٠٢٩	٩٨٧,٥٨٠		ذمم دائنة
١٥٧,٨٤١	١٣٣,٥٢٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٦٩	٣,١٦٩		برنامج حوافز الموظفين
١٦,٥٧١	١٤,٥٧٢		إيرادات مؤجلة
٦٩,٧٦٨	٥٨,٧٦٠		زكاة مستحقة
١,٦٣٢,٥٤٦	١,٣٣٤,٤٤١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٩,٨٧٣	٥٤٢,٥٩٥		مطلوبات عقود إيجار
١٦٧,١٤٩	١٧٤,٩٣٧		مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,١٨٣	٢٣,٣٧٥		برنامج حوافز الموظفين
٣,٣٢٤	٣,١٢٩		إيرادات مؤجلة
٧١٠,٥٢٩	٧٤٤,٠٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٤٣,٠٧٥	٢,٠٧٨,٤٧٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٩٣,٩٥٧	٣٩٣,٩٥٧		احتياطي نظامي
(٦٤,٨٦٠)	(٧٧,٧٧٨)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٢٣٩,٩٣٧	١٨٨,٤١٤		أرباح مبقاة
١,٧٦٩,٠٣٤	١,٧٠٤,٥٩٣		صافي حقوق المساهمين
٤,١١٢,١٠٩	٣,٧٨٣,٠٧٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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





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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٥٤٥,٦٦٨	٤,٢٩٧,٣٧٤	٢,٠١٥,٢٨٠	٢,٠١٠,٤٨٠	١٠ إيرادات
(٣,٩٤٦,٠٧١)	(٣,٧٢٣,٧٣٢)	(١,٧٥٣,٢٥٤)	(١,٧٦١,٨٩١)	تكلفة المبيعات
٥٩٩,٥٩٧	٥٧٣,٦٤٢	٢٦٢,٠٢٦	٢٤٨,٥٨٩	إجمالي الربح
(٦٥,٤٢٦)	(٦٥,٧٧٩)	(٣٣,٧٢٤)	(٣٣,٠٧٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦١,٢٧٩)	(٧٩,٩٣٤)	(٣٢,٣٢٥)	(٤٥,٧٠٤)	مصاريف بيع وتسويق
١٨,٢٠٩	٣١,٧٣٩	٩,٥٧٧	٢١,٩٦٨	٨ إيرادات أخرى، صافي
٤٩١,١٠١	٤٥٩,٦٦٨	٢٠٥,٥٥٤	١٩١,٧٨١	الدخل من العمليات
(٢١,٧٠٧)	(١٩,٤٢٢)	(١١,١٥١)	(٩,٧٧٣)	٣ تكلفة تمويل
٤٦٩,٣٩٤	٤٤٠,٢٤٦	١٩٤,٤٠٣	١٨٢,٠٠٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢,١٠٠)	(١١,٤٥٠)	(٥,٠٠٠)	(٤,٧٠٠)	الزكاة
(٤١٦)	(٣١٩)	(١٦٧)	(١٤٥)	ضريبة الدخل
٤٥٦,٨٧٨	٤٢٨,٤٧٧	١٨٩,٢٣٦	١٧٧,١٦٣	صافي الدخل للفترة
				عائد بالكامل لمساهمي الشركة
				ربحية السهم
				(بالريالات السعودية):
٣,٨١	٣,٥٧	١,٥٨	١,٤٨	٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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



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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٥٦,٨٧٨	٤٢٨,٤٧٧	١٨٩,٢٣٦	١٧٧,١٦٣	صافي الدخل للفترة
				(الخسارة) / الدخل الشاملة
				الأخرى للفترة التي يمكن
				إعادة تصنيفها لاحقاً
				إلى قائمة الدخل الموحدة
				فروقات الصرف من ترجمة
				العمليات الأجنبية
(٣٧)	(١٢,٩١٨)	١٧٨	(٢,٢٤٤)	(الخسارة) / الدخل الشاملة
(٣٧)	(١٢,٩١٨)	١٧٨	(٢,٢٤٤)	الأخرى للفترة
٤٥٦,٨٤١	٤١٥,٥٥٩	١٨٩,٤١٤	١٧٤,٩١٩	مجموع الدخل الشامل للفترة

عائد بالكامل لمساهمي الشركة.

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









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

صافي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي صرف صلاات اجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٧٦٩,٠٣٤	٣٣٩,٩٣٧	(٦٤,٨٦٠)	٣٩٣,٩٥٧	١,٢٠٠,٠٠٠	
٤٢٨,٤٧٧	٤٢٨,٤٧٧	-	-	-	١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)
(١٢,٩١٨)	-	(١٢,٩١٨)	-	-	صافي الدخل للفترة
٤١٥,٥٥٩	٤٢٨,٤٧٧	(١٢,٩١٨)	-	-	الحسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤٨٠,٠٠٠)	(٤٨٠,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٧٠٤,٥٩٣	١٨٨,٤١٤	(٧٧,٧٧٨)	٣٩٣,٩٥٧	١,٢٠٠,٠٠٠	تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون:
					توزيعات أرباح
					٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
١,٧٢٥,١٨٩	٢٩٤,٦١٢	(٦٤,١٩٤)	٢٩٤,٧٧١	١,٢٠٠,٠٠٠	
٤٥٦,٨٧٨	٤٥٦,٨٧٨	-	-	-	١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)
(٣٧)	-	(٣٧)	-	-	صافي الدخل للفترة
٤٥٦,٨٤١	٤٥٦,٨٧٨	(٣٧)	-	-	الحسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	(٤٥,٦٨٨)	-	٤٥,٦٨٨	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥٢٤,٠٠٠)	(٥٢٤,٠٠٠)	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
١,٦٤٨,٠٣٠	١٧١,٨٠٢	(٦٤,٢٣١)	٣٤٠,٤٥٩	١,٢٠٠,٠٠٠	تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون:
					توزيعات أرباح
					٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

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

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

شركة جريب 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	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة	٤٢٨,٤٧٧	٤٥٦,٨٧٨	
تعديلات لبنود غير نقدية			
استهلاك	٨٠,٥٩١	٨٠,٣١٩	
صافي خسائر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية	٢,٠٣٦	٥,٨٦٩	
عكس مخصص مخزون بطيء الحركة	(١٥,٠٠٠)	(٢٢,٢٠٠)	
خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	١٦٩	(٢٢)	
ربح من بيع موجودات المحتفظ بها لغرض البيع	(١٠,٢١٥)	-	٨
خسارة (ربح) إنهاء موجودات حق الاستخدام	٩٩	(٢,٢٧٧)	
تخفيضات الأيجار المستلمة	-	(٢,٤٥٥)	
الزكاة وضريبة الدخل	١١,٧٦٩	١٢,٥١٦	
مخصص برنامج حوافز الموظفين	٣,١٩٢	٣,١٣٢	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٤,٢٨٥	١١,٨٨٨	
تكلفة تمويل	١٩,٤٢٢	٢١,٧٠٧	
التغيرات في رأس المال العامل			
ذمم مدينة تجارية	١١,٥٥٠	(٢٨,٤٨٩)	
مخزون	٢٩,١٥٨	١٩٨,٨٧٢	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(٦١,٥٢٠)	٦٩,٤١٣	
ذمم دائنة	(٢٧٥,٤٤٩)	(٢٥٢,٤٥٤)	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٢٤,١٠٧)	١,٠١٩	
إيرادات مؤجلة	(٢,١٩٤)	٥٣٢	
المدفوع من برنامج الحوافز للموظفين	-	(٢,٨٠٥)	
زكاة وضريبة الدخل المدفوعة	(٢٢,٨٧٩)	(١٩,٤٤٠)	
تكلفة التمويل المدفوعة	(١٥,٣٢٦)	(١٦,٦٠٨)	
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٦,٤٩٨)	(٣,٧٣٥)	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٦٧,٥٦٠	٥١١,٦٦٠	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات لاستثمارات عقارية	(٣,٨٢٧)	(٥,٤٢٠)	٧
إضافات لممتلكات ومعدات	(٢١,٣٨٧)	(٣٩,١١٦)	٧
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	٥	٣٤	
متحصلات من بيع موجودات المحتفظ بها لغرض البيع	١٧٨,٠٠٠	-	٨
متحصلات من ذمم عقود ايجار تمويلي	٤٤٠	٣٧٩	
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٥٣,٢٣١	(٤٤,١٢٣)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد مطلوبات عقود ايجار	(٤٢,٥٨٤)	(٢٨,٦١٦)	
استلام قروض بنكية وقروض لأجل	-	٣٤,٠٥٣	
توزيعات أرباح مدفوعة	(٤٨٠,٠٠٠)	(٥٣٤,٠٠٠)	٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٢٢,٥٨٤)	(٥٢٨,٥٦٣)	
صافي التغير في النقد وما يعادله	(٢٠١,٧٩٣)	(٦١,٠٢٦)	
صافي تأثير التغير في صرف العملات الأجنبية	(١٦٧)	(٤٠٠)	
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٤٣٢,١٩٩	٩٧,٠٩٠	
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٢٣٠,٢٣٩	٣٥,٦٦٤	
أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية			٧

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



شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ٦٧ معرض تجزئة (٢٠٢١: ٦٥ 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 الموجزة الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

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

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢).

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 ٢٠٢١ ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الإلتزام بالمعايير

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقا 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 ٢٠٢١، والتي تم إعدادها وفقا 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 الموجزة الموحدة الأولية بالريالات السعودية، مع تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(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.

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة

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 مبيّنة فيما يلي:

١ طريقة الأجزاء المستخدمة في الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

ب اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

ج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

د افتراضات مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يعتمد احتساب مخصص مكافأة 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 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 المقدر لسداد المنافع ومبالغها.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية هامة (تتمة)

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

و مخصص مخزون بطيء الحركة

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

ز تحديد مدة عقد الإيجار

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

(د) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها لكن التعديلات التالية على المعايير، والتي تلائم المجموعة، تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المتوقعة تحقيقها لخسائر - توضح تكاليف تنفيذ العقد.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: 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 القديم مفاهيم اعداد وعرض القوائم المالية وتحل محله "إطار مفاهيم التقرير المالي" الصادر في ٢٠١٨، وتضيف استثناء من متطلبات الإثبات للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

لم يترتب على تطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(هـ) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنهم من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المنظورة.

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 المحوولة.
- المطلوبات المتكيدة 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.

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 بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

إن النتائج والمركز المالي للمنشآت التابعة الأجنبية (التي تتعامل بعملات 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 تقريبا معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).

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

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

٤-٢ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبني والقياس للأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدياً عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

يتم إجراء القياس المبني 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 المبني 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 المُطبق من قبل المجموعة في إدارة الموجودات المالية.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

(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 القانونية 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.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(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 المبدي.

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

(هـ) النقد وما يعادله

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

(و) مقاصة الأدوات المالية

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

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 إتمام رأس المال أو لكليهما، وتشمل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لهذين الغرضين.

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

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

يتم إلغاء 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.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٧-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

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

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

٨-٢ المحاسبة عن الإيجارات

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ 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 تتطوي على مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة، والتي تقوم فيها المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار مصروف تشغيلي (إلا إذا كانت من أجل انشاء موجودات) بطريقة القسط الثابت على مدار مدة الإيجار إلا إذا كان هناك أسوب منتظم آخر يكون أكثر تعبيراً عن توقيت استهلاك المنافع الاقتصادية التي تحققها الموجودات المستأجرة.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار أولياً 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. بشكل عام تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل للخصم لقياس كل مطلوبات عقود الإيجار المثبتة.



السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٨-٢ 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 إجراء تسوية ماثلة على موجودات حق الاستخدام) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو تتغير التقديرات لممارسة حق الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير دفعات الإيجار نتيجة تغييرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات متعلقة بضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغيير في مدفوعات الإيجار راجعاً إلى معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن التعديل كعقد إيجار جديد وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

تتضمن موجودات حق الاستخدام القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل بداية عقد الإيجار وكذا التكاليف المباشرة الأولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار مدة عقد الإيجار أو العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة أيهما أقصر. إذا اشتمل عقد الإيجار على تحويل ملكية الموجودات المستأجرة أو إذا كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقعات المجموعة بأن تمارس خيار حق الشراء، فإن موجودات حق الاستخدام يتم استهلاكها على مدار العمر الاقتصادي للموجودات المستأجرة. يبدأ الاستهلاك مع بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام في قائمة المركز المالي الموحدة 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 اثباتها كمصروف (إلا إذا كانت من أجل انشاء موجودات) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى تلك الدفعات.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ 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 لملكية 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 اثبات دفعات الإيجار المستلمة عن عقود الإيجار التشغيلية كدخل بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم اختبار الموجودات غير المالية، باستثناء الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة 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 وان 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 و يجب 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.

شركة جريز للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

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

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

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 تقريبا 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.

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

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ مزايا الموظفين (تتمة)

(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 سداه بموجب منافع نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

(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 بناءً على تاريخ التسوية المتوقع.

١٤-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي النظامي وبحق للجمعية العمومية العادية أن تقرر وقف التحويل إذا بلغ الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع على الأقل. قررت الجمعية العمومية العادية للشركة في اجتماعها المنعقد في ١ مارس ٢٠٢٢ وقف تحويل مبالغ أخرى حيث تجاوز الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي 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 وأي خصومات ممنوحة.

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

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

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

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ إيرادات المبيعات (تتمة)

(ب) الجملة

تتبع 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

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

(د) المبيعات عبر الإنترنت

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

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

عادة ما تتبع 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 تتبع 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.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

### 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 رسمتها 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.

### 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. 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 تتيح 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 وفقا 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 وقنة 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.

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.

شركة جريز للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تكلفة التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١
١١	٩٤
١٥٢	٧٤٤
١٩,٢٥٩	٢٠,٨٦٩
١٩,٤٢٢	٢١,٧٠٧

تكلفة التمويل على تسهيلات السحب على المكشوف  
(الحساب الجاري المدين الاسلامي)  
تكلفة التمويل على قروض تورق لأجل  
تكلفة التمويل على مطلوبات عقود ايجار

٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بقسمة صافي الدخل للفترة على أساس عدد ١٢٠ مليون سهم.

٥ توزيعات الأرباح

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢ و ٩ مايو ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٢٣٤ مليون ريال سعودي و ٢٤٦ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بواقع ٤ ريال سعودي لكل سهم).

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ و ٢٦ مايو ٢٠٢١ توزيع أرباح ٢٠٢١ نقدية مرحلية بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي و ٢٥٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (بواقع ٤,٤٥ ريال سعودي لكل سهم).

٦ الأدوات المالية

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

تمثل القيمة الدفترية لكافة الأدوات المالية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

٧ ممتلكات ومعدات، استثمارات عقارية وموجودات حق الاستخدام

بلغت الإضافات للممتلكات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : مبلغ ٣٩,١ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي يتعلق ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : مبلغ ٣٤,٥ مليون ريال سعودي).

بلغت الإضافات للاستثمارات العقارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي). يتعلق هذا المبلغ ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ.

تتضمن هذه المبالغ تكلفة البناء والخدمات ذات الصلة المنفذة من قبل طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ١٥,١ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي). لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذوي العلاقة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذوي العلاقة.

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣,٤ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : مبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي). وتعتبر هذه الإضافات أنشطة تمويلية واستثمارية غير نقدية.



شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ إيرادات 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 الصندوق الاستثماري العقاري بنقل صك ملكية المبنى وتم تسليم المبنى للصندوق الاستثماري العقاري مقابل سعر بيع بمبلغ ١٢٨ مليون ريال سعودي. تشمل ترتيبات البيع على اتفاقية إعادة استئجار المساحة التي كان يشغلها معرض مكتبة جرير وتتضمن اتفاقية إعادة الإستهجار مدة ايجار 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 كربح في بند إيرادات أخرى في فترة الثلاث شهور المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٩ 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 و التجارة 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 مبيعات الشركات والإيجارات.

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

القطاعات المدرجة في التقارير العمليات

منافذ البيع بالتجزئة بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الحاسوب وملحقاتها، ومستلزمات الكمبيوتر، والهواتف الذكية وملحقاتها، والإلكترونيات، 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.

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

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات قطاعية (تتمة)

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

(بملايين الريالات السعودية)				
الموحدة	جميع القطاعات الأخرى	التجارة الإلكترونية	تجارة الجملة	منافذ بيع التجزئة
				٢٠٢٢
٤,٢٩٧	٤٧	٣٤٦	١١٤	٣,٧٩٠
٤٤٠	٣٤	٤	١٥	٣٨٧
				المبيعات
				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
				٢٠٢١
٤,٥٤٦	٤٨	٣٤٣	٦٨	٤,٠٨٧
٤٦٩	٢٠	١٦	(٧)	٤٤٠
				المبيعات
				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

(ب) المعلومات الجغرافية

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

(بملايين الريالات السعودية)		
الموحدة	دول مجلس التعاون الخليجي والأخرى ومصر	المملكة العربية السعودية
		٢٠٢٢
٤,٢٩٧	٢٣٠	٤,٠٦٧
		مبيعات لعملاء خارجيين
		٢٠٢١
٤,٥٤٦	٢٣٥	٤,٣١١
		مبيعات لعملاء خارجيين

إن معلومات المجموعة عن الموجودات غير المتداولة حسب الموقع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موضحة أدناه.

(بملايين الريالات السعودية)		
الموحدة	دول مجلس التعاون الخليجي والأخرى ومصر	المملكة العربية السعودية
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٨٨٤	٢٠١	١,٦٨٣
		الموجودات غير المتداولة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٤٤	٢٠٠	١,٨٤٤
		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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

(بملايين الريالات السعودية)				
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	التجارة الالكترونية	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة
٢,٤٧٠	٢	١٧٨	-	٢,٢٩٠
١,٣١٣	١٤	١٥٥	-	١,١٤٤
٥١٤	٣١	١٣	١١٤	٣٥٦
٤,٢٩٧	٤٧	٣٤٦	١١٤	٣,٧٩٠

(بملايين الريالات السعودية)				
الإجمالي	جميع القطاعات الأخرى	التجارة الالكترونية	الجملة	منافذ البيع بالتجزئة
٢,٥٩٥	٢	١٤٤	-	٢,٤٤٩
١,٥٣٤	١٦	١٨٦	١	١,٣٣١
٤١٧	٣٠	١٣	٦٧	٣٠٧
٤,٥٤٦	٤٨	٣٤٣	٦٨	٤,٠٨٧

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 الأخرى	المملكة العربية السعودية
٢,٤٧٠	٨٩	٢,٣٨١
١,٣١٣	٨١	١,٢٣٢
٥١٤	٦٠	٤٥٤
٤,٢٩٧	٢٣٠	٤,٠٦٧

(بملايين الريالات السعودية)		
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر الأخرى	المملكة العربية السعودية
٢,٥٩٥	٦٥	٢,٥٣٠
١,٥٣٤	١٠٧	١,٤٢٧
٤١٧	٦٣	٣٥٤
٤,٥٤٦	٢٣٥	٤,٣١١

إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ موسمية العمليات

تتأثر مبيعات المجموعة اجمالاً بشكل إيجابي بمواسم العودة إلى المدارس، لا سيما مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية. وقد تأثرت مبيعات الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بشكل إيجابي، مقارنة مع الفترة نفسها من العام السابق، بموسم العودة إلى المدرسة بعد استئناف التعليم الحضوري في المملكة في يناير ٢٠٢٢ لطلبة رياض الأطفال والمرحلة الابتدائية (التي لها تأثير أكبر على مبيعات المجموعة) وذلك لأول مرة منذ تطبيق الإجراءات والتدابير الاحترازية لمواجهة كوفيد-٢٠١٩ والتي تضمنت التحول إلى التعليم عن بعد.

١٢ ارتباطات والتزامات محتملة

١-١٢ التزامات محتملة

إن الالتزامات المحتملة هي كما يلي:

(بملايين الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٢٣١,١	٢٢٨,٠	اعتمادات مستندية
١٤,٦	١٤,٧	خطابات ضمان

٢-١٢ الارتباطات الرأسمالية

كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي مع طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٦,٩ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه الارتباطات أساساً بتشييد المباني والتحصينات على المباني المستأجرة التي تشمل مساحات للاستخدام الخاص للمجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة، ومساحات تأجيرية.

١٣ أمور متعلقة بالزكاة

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 ربوطاً زكوية عن السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٥، مطالبة بفروق زكوية اجماليها ٢٥,٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة بما تم سداه عن هذه الأعوام.

واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على تلك الربوط ورفعت الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. في مارس ٢٠٢١، قررت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("لجنة المنازعات") رفض 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.

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 لتلك السنوات. واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على هذه الربوط وقامت بسداد ١٠٪ من الربوط المعترض عليها حسب لائحة الزكاة، (والذي تتطلب سداد ١٠٪ إلى ٢٥٪ من قيمة المبالغ المتنازع عليها)، وقد رفضت الهيئة الاعتراض المقدم فقامت المجموعة برفع الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية. في يونيو ٢٠٢٢، استلمت المجموعة اشعاراً بقرار لجنة المنازعات يفيد رفضها للاعتراضات المقدمة من قبل المجموعة. ولم تستلم المجموعة نسخة قرار اللجنة من الدائرة المختصة حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية. بعد استلام القرار المذكور، سوف تقوم المجموعة بتصعيد الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال المدة النظامية.

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ أمور متعلقة بالزكاة (تتمة)

الاعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠

في أغسطس ٢٠٢١، تلقت المجموعة ربوط زكوية من الهيئة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ١٩,٨ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة عن تلك السنوات. اعترضت المجموعة على تلك الروط خلال المدة النظامية وسددت ٢٥٪ من المبالغ المتنازع عليها وفقاً لما تتطلبه لائحة الزكاة. وقد رفضت الهيئة هذه الاعتراضات وقامت المجموعة برفع الاعتراض الى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية ولا تزال الاعتراضات قيد النظر.

ستكون هذه المبالغ المدفوعة قابلة للاسترداد إذا تمكنت المجموعة من حل نزاعها مع الهيئة لصالح المجموعة، وفيما عدا ذلك ستكون هذه المدفوعات جزءاً من تسوية ما ستسفر عنه النتيجة النهائية للنزاع.

#### السبب الرئيسي لفروق الربوط الزكوية

كان السبب الرئيسي لهذه الفروق الزكوية هو أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ربوطها لم تسمح بخصم توزيعات أرباح الأسهم التي تزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة. لقد دأبت المجموعة على تبني سياسة توزيعات أرباح سخية مع انتظامها في اجراء توزيعات أرباح ربع سنوية ، وكانت تحتفظ بأرباح مبقة منخفضة نسبياً في نهاية العام بسبب سياسة توزيع الأرباح هذه، وأيضاً بسبب رسملة الأرباح المبقة عدة مرات في الماضي، وبالتالي، في كل من السنوات المذكورة أعلاه، تجاوز إجمالي توزيعات الأرباح الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة. من وجهة نظر المجموعة، فإن توزيعات الأرباح هذه قابلة للحسم بالكامل حيث تم توزيعها فعلياً على المساهمين خلال السنة الزكوية التي قامت فيها المجموعة بخصم هذه التوزيعات. فلا ينبغي استخدام الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة كعائق أمام حسم توزيعات أرباح تمت بطريقة نظامية وتم الإعلان عنها ودفعها وفقاً للوائح المعمول بها.

في حين تعتقد المجموعة أنها طبقت مبادئ الشريعة الإسلامية بشكل صحيح بحسم هذه التوزيعات من وعاء الزكاة، إلا أنها تحتفظ بمخصص زكاة كافٍ لمواجهة الفروق الزكوية المحتملة التي قد تنشأ عن مثل هذه النزاعات.

#### ١٤ فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية

بلغت فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية ١٢,٩ مليون ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بسبب فروق الصرف الناشئة عن صافي استثمار الشركة في شركتها التابعة في مصر حيث ان العملة الوظيفية لتلك الشركة هو الجنيه المصري متأثراً بتخفيض قيمة عملة الجنيه المصري في مارس ٢٠٢٢ من قبل السلطات المصرية.

١٥ 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. في الوقت الحالي ، انخفضت عدد الحالات اليومية بشكل كبير عالمياً و محلياً بما في ذلك الحالات الحرجة بعد عدة موجات من الوباء. يتقدم معدل التطعيم ضد فيروس (كوفيد-١٩) بخطى سريعة في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة.

استجابة لجائحة (كوفيد-١٩)، تتخذ السلطات في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة تدابير مختلفة للسيطرة على انتشار الجائحة. ومع ذلك، تم تخفيف معظم هذه الإجراءات مع انخفاض عدد الحالات وزيادة نسبة التطعيم.

كما هو موضح في إيضاح ١١، فإن مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية خلال فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، و مقارنة بنفس الفترة من العام السابق، قد تأثرت بشكل إيجابي من خلال استئناف التعليم الحضوري.

إن التأثير السلبي للوباء على التوريد في تحسن و لكنه لم يتعافى بشكل كامل بعد.

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 الموجزة الموحدة الأولية بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

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 قيمة 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 ومدى التدابير التي تفرضها أو توصي بها السلطات ومدة سريانها والأداء الاقتصادي وأسعار النفط والتغيرات في الدخل المتاح للاتفاق للمستهلكين وأنماط الإنفاق. هذا الأثر من الممكن أن يتأثر معه تدفق العملاء إلى معارض المجموعة مما قد يؤثر سلباً على المبيعات والأرباح وقد يكون هناك تعديلات جوهرية على القوائم المالية في الفترات القادمة.