

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٦٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جرير للتسويق

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

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

منهجنا في المراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة • تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار".

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

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

الامر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الامر الرئيسي للمراجعة
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"	اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، غيرت المجموعة سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار".
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يثبت المستأجر موجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الموجودات ذات الصلة ومطلوبات عقد الإيجار التي تمثل التزامه بمدفوعات الإيجار. هناك استثناءات لاثبات الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية التي كجزء من أعمال المراجعة التي قمنا بها: <ul style="list-style-type: none">اختبار تقييم الإدارة لتأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث إثبات وتصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩، وفهم النهج المتبع؛اختبار اكتمال سجل الإيجار عن طريق اختبار تسوية مطلوبات عقد الإيجار المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩ لالتزامات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن طريق اختبار تقييم الإدارة للعقود، على أساس العينة، لإدراج أو استبعاد العقود من سجل الإيجار في تاريخ التطبيق؛

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> تم فحص تقييم الإدارة ما إذا كان العقد يفى بتعريف عقد الإيجار لبعض العقود الرئيسية أم لا وتم تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام الهامة المتعلقة بشروط عقد الإيجار المستخدمة لتحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لتلك العقود؛ إشراك المختصين الداخليين لدينا بهذه المواضيع لمساعدتنا في فحص مدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم في تحديد مطلوبات عقد الإيجار؛ التحقق من دقة بيانات عقود الإيجار ذات الصلة من خلال مطابقة عينة من عقود الإيجار للعقود الأصلية وغيرها من المعلومات الداعمة واختبار الدقة الحسابية للمبالغ ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار؛ و تقييم كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. 	<p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة تقرير ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. وإحتساب موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار، قامت المجموعة بخصم المبالغ المتبقية من مدفوعات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام معدل الإقتراض الإضافي كما في ذلك التاريخ. إن تطبيق طريقة معدل الإقتراض الإضافي حيث أن معدلات الفائدة المعلنة لعقود الإيجار غير قابلة للتحديد.</p> <p>نتج عن ذلك إثبات موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٧٠٥,٩ مليون ريال سعودي و مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٧٣٧,٩ مليون ريال سعودي وتعديل على الأرباح المبقاة بمبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي وتعديل على المصاريف المدفوعة مقدماً و المصاريف المستحقة بمبلغ ٣٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة حيث أن إحتساب مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام تتضمن أحكام جديدة، فيها عمليات لإحتساب والتأكد من اكتمال البيانات والأحكام الهامة للإدارة والتقديرات المتعلقة لمدة عقد الإيجار ومعدل الخصم.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢- ١ حول أثر تطبيق المعيار الجديد وإيضاح ٢- ٧ للسياسة المحاسبية والإيضاحين ٧ و ٨ للإفصاحات المتعلقة بها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة جريب للتسويق (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

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

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

كما نوفر للمكلفين بالحوكمة تقريراً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، وأن نتواصل معهم جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما ينطبق ذلك، الضمانات ذات الصلة.

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

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٠ رجب ١٤٤١ هـ

(١٥ مارس ٢٠٢٠)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٤٥,٥٤٥	٢٨,٧٨٦	٣	نقد وما يعادله
١٨٠,٤٨٢	١٨٠,١١٤	٤	ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٧,٦٧٣	١,٢٥٩,٩٥٩	٥	مخزون
٣٧٤,٢١٢	٣٢٠,٣٦٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١,٧٥٧,٩١٢</u>	<u>١,٧٨٩,٢٢١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٣,٧٥٤	٤١٨,٣٢٤	٧	استثمارات عقارية، صافي
-	٦٦٣,٩٩٥	٨, ٢	موجودات حق الاستخدام
١,١١٥,٢٩٧	١,١٠٢,٠٣٦	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
<u>١,٤٥٧,٠٠٢</u>	<u>٢,٢١٢,٣٠٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٢١٤,٩١٤</u>	<u>٤,٠٠١,٥٢٧</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٧٥,٠٠٠	٣٤١,٥٢٧	١٠	قروض بنكية وقروض لأجل
٦٦٥	-	١١	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
-	١١٢,١٤٠	٣٣, ٢	مطلوبات عقود الإيجار
٩٠٤,٧٤٨	٩١٣,١١٩	١٢	ذمم دائنة
١١٥,٩٣١	١٢٥,٤٩١	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٧٨٨	٩,٠٥٨		برنامج حوافز الموظفين
١٤,٥٥٨	١٣,١٤٧	١٤	دخل مؤجل
٢٨,٣١٦	٣٦,٧٢٧	١٥	زكاة مستحقة
<u>١,٣٦٤,٠٠٦</u>	<u>١,٥٥١,٢٠٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٦١٠	-	١١	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
-	٦٤٦,٥٨٨	٣٣, ٢	مطلوبات عقود الإيجار
١٣٣,٦١٢	١٤٦,٣٦٢	١٦	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٧١	٨,١٧١		برنامج حوافز الموظفين
٤,٤٩٨	٤,١٠٧	١٤	دخل مؤجل
<u>١٥١,٤٩١</u>	<u>٨٠٥,٢٢٨</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٥١٥,٤٩٧</u>	<u>٢,٣٥٦,٤٣٧</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٨, ١	رأس المال
٩٥,٩٩٩	١٩٤,٤٧٢	١٩	احتياطي نظامي
(٧٣,١٣٩)	(٦٦,٦١٤)		احتياطي صرف عملات أجنبية
٤٧٦,٥٥٧	٣١٧,٢٣٢		أرباح مبقاة
<u>١,٦٩٩,٤١٧</u>	<u>١,٦٤٥,٠٩٠</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٣,٢١٤,٩١٤</u>	<u>٤,٠٠١,٥٢٧</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٢ إلى رقم ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٧,٣٦١,٧٢٣	٨,٤٢٤,٥١٢	٢٠	إيرادات
(٦,٢٤٧,٩٠١)	(٧,١٥١,٣٤٢)	٢١	تكلفة المبيعات
١,١١٣,٨٢٢	١,٢٧٣,١٧٠		إجمالي الربح
(١٠٦,٩٥٢)	(١١٨,٨٠٥)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٣,٣٤٩)	(١٣٢,٦٤٧)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
٦٤,٦٩٨	٤٩,٢٧٧	٢٤	إيرادات أخرى، صافي الدخل من العمليات
٩٧٨,٢١٩	١,٠٧٠,٩٩٥		
(٣,٩٧٧)	(٦١,١٧٦)	١-١٠	تكلفة تمويل
٩٧٤,٢٤٢	١,٠٠٩,٨١٩		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٢٥٠)	(٢٥,٠٠٠)	١٥	الزكاة
-	(٨٨)		ضريبة الدخل
٩٥٩,٩٩٢	٩٨٤,٧٣١		صافي الدخل للسنة
			عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
٨,٠٠	٨,٢١	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة




تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٢ إلى رقم ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٥٩,٩٩٢	٩٨٤,٧٣١	صافي الدخل للسنة
(١,٢٥١)	٦,٥٢٥	الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية
٤,١٣٣	(١,١٦٠)	١٦ الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٨٢	٥,٣٦٥	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٦٢,٨٧٤	٩٩٠,٠٩٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد بالكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٢ إلى رقم ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي صرف عملات أجنبية	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٩٩	(٧٣,١٣٩)	٤٧٦,٥٥٧	١,٦٩٩,٤١٧
تأثير التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	-	-	-	(٦٦,٤٢٣)	(٦٦,٤٢٣)
إجمالي حقوق المساهمين المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٩	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٩٩	(٧٣,١٣٩)	٤١٠,١٣٤	١,٦٢٢,٩٩٤
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩٨٤,٧٣١	٩٨٤,٧٣١
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	-	-	٦,٥٢٥	(١,١٦٠)	٥,٣٦٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٦,٥٢٥	٩٨٣,٥٧١	٩٩٠,٠٩٦
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	-	٩٨,٤٧٣	-	(٩٨,٤٧٣)	-
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:	-	-	-	(٩٧٨,٠٠٠)	(٩٧٨,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩٧٨,٠٠٠)	(٩٧٨,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٢٠٠,٠٠٠	١٩٤,٤٧٢	(٦٦,٦١٤)	٣١٧,٢٣٢	١,٦٤٥,٠٩٠
١ يناير ٢٠١٨	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧١,٨٨٨)	٥٠١,٤٣١	١,٦٢٦,٠٤٣
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٩٥٩,٩٩٢	٩٥٩,٩٩٢
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	-	-	(١,٢٥١)	٤,١٣٣	٢,٨٨٢
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة	-	-	(١,٢٥١)	٩٦٤,١٢٥	٩٦٢,٨٧٤
المحول إلى رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	(٢٩٦,٥٠٠)	-	(٣,٥٠٠)	-
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٩٥,٩٩٩	-	(٩٥,٩٩٩)	-
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:	-	-	-	(٨٨٩,٥٠٠)	(٨٨٩,٥٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	(٨٨٩,٥٠٠)	(٨٨٩,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٥,٩٩٩	(٧٣,١٣٩)	٤٧٦,٥٥٧	١,٦٩٩,٤١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٢ إلى ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٥٩,٩٩٢	٩٨٤,٧٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للسنة
		<u>تعديلات لينود غير نقدية</u>
٥٦,٦٢٠	١٤٥,٠٥١	٩,٨,٧ استهلاكات
١,٣٩٤	(٦٥٠)	٤ صافي خسائر (عكس) هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥,٤١٠	(٨,٣٠٠)	٥ مخصص مخزون بطيء الحركة
(٨٨٠)	(٧,٣٧٢)	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٤,١٤٨)	٧ عكس انخفاض قيمة استثمارات في ممتلكات عقارية
٥,٨٩٤	٧,٧٥٣	مخصص برنامج حوافز الموظفين
١٤,٢٥٠	٢٥,٠٨٨	١٥ الزكاة وضريبة الدخل
١٧,١٦٣	١٨,١٩٧	١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٩٧٧	٦١,١٧٦	١-١٠ تكلفة التمويل
		<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
		ذمم مدينة تجارية
(٣٤,٨٣٩)	١,٠١٨	مخزون
(١٢٥,١٣٨)	(١٩٣,٩٨٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢١٢,٦٩٤)	١٤,٦٤٨	ذمم دائنة
٥٦,٥١١	٨,٣٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٦,٥٣٠)	١٠,٦٢٦	دخل مؤجل
(١,٨٧٦)	(١,٨٠٢)	المدفوع من برنامج الحوافز للموظفين
-	(١٩,٠٨٣)	١٥ زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٤,٤٩٣)	(١٦,٥٨٩)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٣,٦٨٩)	(٤٥,٢٨٢)	١٦ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٥,١٢٥)	(٦,٦٠٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٩٥,٩٤٧	٩٧٢,٨٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات لاستثمارات عقارية
(٤٧,٦١٧)	(٣٦,٠٨٢)	٧ إضافات لممتلكات ومعدات
(١٢٥,١١٥)	(٨٤,١٦٠)	٩ متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣٨,٢٣٩	١٤,٩٢٠	متحصلات من ذمم مدينة عقود إيجار تمويلي
-	٤٢٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٤,٤٩٣)	(١٠٤,٩٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		سداد مطلوبات عقود إيجار
(١,٠٧٤)	(٧٢,٦٨١)	٢٦ متحصلات من قروض بنكية وقروض لأجل، صافي
٢٧٥,٠٠٠	٦٦,٥٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٨٩,٥٠٠)	(٩٧٨,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦١٥,٥٧٤)	(٩٨٤,١٥٤)	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٥٤,١٢٠)	(١١٦,٢١٤)	
		صافي تأثير التغير في صرف العملات
(٦٦٦)	(٥٤٥)	على النقد وما يعادله
٢٠٠,٣٣١	١٤٥,٥٤٥	النقد وما يعادله كما في بداية السنة
١٤٥,٥٤٥	٢٨,٧٨٦	٣ النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٢ إلى ٦٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة ٦٣ صالة عرض (٢٠١٨: ٥٩ صالة عرض) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى بما في ذلك منافذ البيع بالجملة، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر للتأجير التمويلي ش.م.م.

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.

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 الاحتياطي النظامي ومبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة.

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في	
		٢٠١٩	٢٠١٨
الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة جرير التجارية ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
المكتبة المتحدة	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م	الكويت	%١٠٠	%١٠٠
شركة جرير مصر للتأجير التمويلي - ش.م.م	مصر	%١٠٠	%١٠٠
شركة جرير للتسويق ش.ش.و	البحرين	%١٠٠	%١٠٠

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٠).

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

أ. الإلتزام بالمعايير

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

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

ب. أساس التكلفة التاريخية

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

ج. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

(أ) طريقة الأجزاء المستخدمة في الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

تمثل هذه الموجودات 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 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.

(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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(و) مخصص مخزون بطيء الحركة

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

د. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أ- المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تم تطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة في فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ – "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ - تاريخ التطبيق الأولي. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لعقود الإيجار على النحو الموضح أدناه والوارد تفصيلاً بالإيضاح رقم ٧-٢.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي، والذي بموجبه يتم الاعتراف بالأثار التراكمية للتطبيق الأولي في الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ بدون 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 من 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 نفسه عقد إيجار، أو يحتوي، على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي، وتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار في ظل المعيار الدولي رقم 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 المتشابهة 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 الموحدة
(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 للتقرير المالي 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) أو عقود الإيجار منخفضة القيمة، إن وجدت، وإنما تثبت مدفوعات الإيجار المرتبطة بها 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 لمدفوعات الإيجار لمدة العقد المتبقية، مخصومة 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 المخصومة 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.

أحكام محاسبية مؤثرة في تحديد مدة عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أساس أنها المدة غير القابلة للإلغاء جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار و
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

في العقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء، تستخدم المجموعة الأحكام لتقييم ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. وفي سبيلها إلى ذلك تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كل العوامل الملائمة 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 تكديدها ومدة وتكلفة التمديد أو التجديد.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء عند حدوث إما حدث هام أو تغيير هام في الظروف التي تكون للمجموعة سيطرة عليها وتؤثر على ما إذا كانت متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار لم يتم إدراجه سابقاً في تحديدها لمدة عقد الإيجار أو عدم ممارسة خيار مدرج سابقاً في تحديدها لمدة عقد الإيجار.

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.

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على القوائم المالية

قامت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ بإثبات ما يلي:

- مبلغ ٧٠٥,٩ 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)؛ منها مبلغ ٤٧,٦ مليون ريال سعودي تم اثباتها ضمن الاستثمارات العقارية.
- مبلغ ٧٣٧,٩ مليون ريال سعودي كمطلوبات عقود الإيجار (فضلاً عن مبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي، يمثل القيمة الدفترية مباشرة قبل ١ يناير ٢٠١٩ لمطلوبات عقود الإيجار والمتعلقة بعقد إيجار كان مصنفاً في السابق كعقد إيجار تمويلي)؛
- تعديل في الأرباح المبقاة (تخفيض) بمبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي.
- تسوية للإيجارات المدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة (والمدرجة في بندي " مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى" و " مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى" بمبلغ ٣٤,٤ مليون ريال سعودي.
- عند قياس مطلوبات عقود 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٪.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يعرض الجدول التالي مطابقة (١) مطلوبات عقود الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمفصح 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 عقود الإيجار المثبتة في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

بآلاف الريالات السعودية	
١٥٧,٧٢٤	مطلوبات إيجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما هو موضح في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة
بآلاف الريالات السعودية	
١٣٨,٢٤١	المبلغ أعلاه مخصوم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩
٦٠٠,٣٢٦	خيارات التمديد (والإنهاء) التي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارس (أو لا تمارس)
١٠,٢٧٥	مطلوبات الإيجار التمويلي المثبتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦٩٠)	إعفاء إثبات للإيجارات قصيرة الأجل
٧٤٨,١٥٢	مطلوبات عقود الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩

لمعلومات عن تواريخ الاستحقاق لمطلوبات عقود الإيجار بناء على الاستحقاقات التعاقدية (تدفقات نقدية غير مخصومة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يتم الرجوع الى الايضاح ٤-٣٣.

بلغ إجمالي التدفق النقدي الخارج لعقود الإيجار ١١٠,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن المجموعة ملتزمة بعقود إيجار لم تبدأ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتبلغ دفعات الإيجار المستقبلية عن الفترات غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,١٨٧	لا تتجاوز سنة واحدة
٧١,٠٠٨	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
١١,٠١٦	أكثر من خمس سنوات

خلال العام أبرمت المجموعة عقود إيجار من الباطن بصفتها مؤجر وذلك في أحد العقارات التي تستأجرها، تم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي بالنظر الى حق الاستخدام حيث تمتد مدد الإيجار الى كامل المدة المتبقية لعقد الإيجار الرئيسي. وفي بداية عقود الإيجار هذه، تم إلغاء موجودات حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي وإثبات ذمم مدينة عن عقود إيجار تمويلي بمبلغ مساو لصادفي الاستثمار الذي تم قياسه باستخدام معدل الخصم الذي استخدم في عقد الإيجار الرئيسي حيث لم يكن في الإمكان بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار من الباطن.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

عن السنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الربح المتحقق عن الذمم المدينة الناشئة عن عقود الإيجار التمويلي ٢,٠٠٩
الدخل التمويلي من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي ١٢٢

الذمم المدينة الناشئة عن عقود الإيجار التمويلي في نهاية فترة التقرير والبالغة ٢,٤٧٨ ألف ريال سعودي غير متجاوزة لتاريخ الاستحقاق كما أنها ليست ذات مستوى ائتماني هابط.

ويعرض الجدول التالي تحليل استحقاقات دفعات الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨٤٩	السنة ١
٨٨٠	السنة ٢
٨٨٠	السنة ٣
١٨٨	السنة ٤
٢,٧٩٧	اجمالي الاستثمار في عقود الإيجار
(٣١٩)	الدخل التمويلي غير المحقق
٢,٤٧٨	صافي الاستثمار في عقود الإيجار
٨٤٦	الجزء المتداول من الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي
١,٦٣٢	الجزء غير المتداول من الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢,٤٧٨	

الجزء غير المتداول من الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي ليس هاما بذاته بالدرجة التي تتطلب فصله في بند مستقل بقائمة المركز المالي الموحدة وبالتالي تم ادراجه هو والجزء المتداول في بند "مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى".

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

اشتملت قائمة الدخل الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار والتي كانت المجموعة فيها كمستأجر:

(٤٨,٩١٧)	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار والمدرجة في تكلفة التمويل
	مصروف الإيجار عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وتلك المنتهية
(٦,٦٩١)	خلال ١٢ شهرا من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٧٠٠)	مصروف الإيجار لدفعات الإيجار المتغير غير المتضمن في مطلوبات عقود الإيجار
	دخل الإيجارات من عقود الإيجار من الباطن لموجودات حق الاستخدام
١١,٣١٧	المصنفة كاستثمارات عقارية
(٨٤,٢٧٠)	مصروف الاستهلاك لكل موجودات حق الاستخدام

التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، خيار الدفع المقدم الذي ينشأ عنه تعويضات سالبة

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أنه لأغراض تقييم ما إذا كانت خيار الدفع المقدم يفرض متطلبات شرط " دفعات من أصل المبلغ والفائدة فقط"، فإن الطرف الذي يمارس الخيار ربما يدفع أو يستلم تعويض مناسب مقابل الدفع المقدم بصرف النظر عن سبب الدفع المقدم. إن الموجودات المالية المشتملة على خيار الدفع المقدم الذي ينشأ عنه تعويضات سالبة لا يعني تلقائيا أنها لا تفي بمتطلبات شرط " دفعات من أصل المبلغ والفائدة فقط".

إن هذا التعديل لم يكن له أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تضمنت هذه التعديلات تغييرات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكلفة الاقتراض. توضح هذه التعديلات أنه إذا تبقى رصيد لأي اقتراض خاص بعد أن أصبح الأصل المعني بالاقتراض جاهزا للاستخدام المعد من أجله أو للبيع، فإن رصيد الاقتراض يصبح جزءا من الاقتراض العام الذي تحصل عليه المنشأة وذلك عند احتساب معدل الرسملة على الاقتراض العام. لم تطبق المجموعة أي رسملة لتكلفة الاقتراض وبالتالي لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين فيما يتعلق بتعديل خطة المنافع، أو تقليصها، أو تسويتها

هذه التعديلات تتعلق بالمحاسبة عن تعديل خطة المنافع، أو تقليصها، أو تسويتها التي تحدث خلال فترة التقرير. عندئذ تكون المنشأة مطالبة بتحديد تكلفة الخدمة الحالية للمدة المتبقية من فترة التقرير باستخدام الافتراضات الاكتوارية التي استخدمت لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة بما يعكس المنافع التي تقدمها الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث. إن أي منشأة مطالبة أيضا بتحديد صافي الفائدة للمدة المتبقية من فترة التقرير باستخدام صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة بما يعكس المنافع التي تقدمها الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث ومعدل الخصم الذي استخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ - عدم التأكد المحيط بمعالجات ضرائب الدخل يناقش هذا التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتطوي المعالجات الضريبية على عدم التأكد الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

يتطلب التفسير رقم ٢٣ من المنشأة أن تحدد عما اذا كان عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبية قد تم تقييمه بصورة منفصلة أو كمجموعة. هناك فرضية بأن السلطات الضريبية سوف تفحص الموقف الضريبي كما لو كان لها الحق في الفحص وأن لديها المعرفة الكاملة بكل المعلومات الملائمة عند اجرائها لمثل هذا الفحص. اذا خلصت المنشأة الى أنه ليس من المرجح بأن السلطات الضريبية سوف تقبل معالجات ضريبية غير مؤكدة فعلى المنشأة أن تعكس أثر عدم التأكد عند تحديدها لموقفها الضريبي من الناحية المحاسبية.

في تقدير المجموعة أنه من المرجح أن المعالجات الضريبية سوف تقبلها السلطات الضريبية وخلصت الى أن هذا التفسير لم يكن له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير النافذة بعد

تم نشر التعديلات التالية على المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير ملزمة لفترة التقارير المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

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

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و ٨ - تعريف الأهمية النسبية

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف الأعمال

توضح التعديلات أنه رغم أن الأعمال عادة ما يكون لها مخرجات، فإن لا يتطلب مخرجات لمنظومة متكاملة من الأنشطة والموجودات لتتأهل على أنها أعمال. حتى تعتبر أعمالاً، فإن مجموعة الأنشطة والموجودات التي يتم الاستحواذ عليها يجب أن تتضمن - كحد أدنى - مدخلا وعملية أساسية بحيث يشكلان جوهرها مع القدرة على إنتاج مخرجات.

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

٢-٢ الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

يتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

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

٢-٣ 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 بعملة ليست ذات اقتصاد تضخمي مفرط) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض للمجموعة يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

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

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبدي والقياس للأدوات المالية

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

يتم إجراء القياس المبدي 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 المبدي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زانداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الموحدة .

(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 تختار 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 .

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 .

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية. وكما هو مسموح بموجب المعيار رقم ٩، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة لعقود الإيجار وبالتالي تقوم المجموعة دائما بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال تطبيق معدلات مخصص معينة على مجموعات 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 .

(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 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(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 صافٍ 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 المقدر.

٦-٢ استثمارات عقارية

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

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

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

٧-٢ الإيجارات

كما هو مبين بالإيضاح ١-٢ (د) طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام أسوب الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة واستمر عرضها كما كانت في ظل المعيار الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤. تتضمن الإيضاحات إفصاحاً منفصلاً للسياسات المحاسبية المستخدمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار أوليا 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. عموما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل للخصم لقياس كل مطلوبات عقود الإيجار المثبتة.

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 أوليا 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 مصنف كمطلوبات متداولة أو غير المتداولة.

بعد الاثبات الأولي يتم زيادة مطلوبات عقود الإيجار بقيمة الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعال) ويتم تخفيضها بمدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار (مع اجراء تسوية مماثلة على موجودات حق الاستخدام) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو تتغير التقديرات لممارسة حق الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل
- تتغير دفعات الإيجار نتيجة تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات متعلقة بضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في مدفوعات الإيجار راجعا الى 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 المتركمة للهبوط في القيمة.

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

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

دفعات عقد الإيجار للمتغيرة 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.

(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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإيجارات – السياسة المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتطبيق المعيار الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤)

(أ) المجموعة كمستأجر

عقود الإيجار التي يحتفظ طرف آخر (المؤجر) بجزء هام من المخاطر والمنافع العائدة للملكية يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. يتم إثبات الدفعات التي تتم بموجب عقد الإيجار التشغيلي كمصروف بقائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدار المدة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار بجانب أي فترات أخرى يكون للمجموعة خيار الاستمرار في عقد الإيجار عندما يكون من المؤكد بصورة معقولة عند نشأة عقد الإيجار أن تمارس المجموعة هذا الخيار.

في عقود الإيجار التي تنتقل للمجموعة جوهريا تقريبا كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الموجودات محل العقد، يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تمويلي. ويتم إثبات هذه العقود في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات محل عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين مطلوبات عقد الإيجار وتكلفة التمويل. ويتم عرض الالتزام الناشئ عن هذه العقود صافيا من تكلفة التمويل كمطلوبات متداولة وغير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إثبات الجزء الخاص بتكلفة التمويل كمصروف على مدار مدة عقد الإيجار لتحقيق معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من المطلوبات.

يتم استهلاك الموجودات المستحوذة من خلال الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر، ما لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تملكه بنهاية عقد الإيجار، وفي هذه الحالة يتم استهلاك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي.

(ب) المجموعة كمؤجر

بصفة عامة، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر فيما يتعلق بالفترة المقارنة لم تختلف عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كما هو مبين بالإيضاح ٢-٧ (ب) فيما عدا تصنيف عقود الإيجار من الباطن إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. طبقا للمعيار الدولي ١٧، والذي ينطبق على أرقام المقارنة، فإن عقد الإيجار من الباطن يصنف بالنظر إلى الموجودات محل العقد بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أن يتم التصنيف بالنظر إلى حق الاستخدام الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي لا بالنظر إلى الموجودات محل العقد.

٨-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

يتم إلغاء 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.

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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ مخصصات

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

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

١١-٢ الزكاة وضرائب الدخل

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

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

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

١٢-٢ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

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

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

يتم تصنيف تكاليف مكافآت نهاية الخدمة كما يلي:

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

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

(٣) إعادة القياس.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل هي منافع الموظفين المتوقع تسويتها بشكل كامل قبل ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير السنوية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير 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 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 للدفوعات المستقبلية المقدرة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة. يتم خصم الدفوعات المستقبلية المقدرة باستخدام العائد ذي الصلة على السندات الحكومية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تصنيف التزام البرنامج بموجب الالتزام المتداول وغير المتداول بناءً على تاريخ التسوية المتوقع.

١٣-٢ الإحتياطي النظامي

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

١٤-٢ إيرادات المبيعات

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 تباعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

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

(ب) الجملة

تبيع المجموعة اللوازم المكتبية واللوازم المدرسية ولوازم الكمبيوتر واللوازم الفنية والحرفية إلى بائعي التجزئة الآخرين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى بائعي التجزئة ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول بائعي التجزئة للمنتجات. يتضمن هذا النوع من المبيعات فترة ائتمان تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. عادةً، لا يتم إرجاع المبيعات بالجملة، وقد يتم قبول إرجاع البضائع فقط وفقاً لتقدير الإدارة.

(ج) البيع للعملاء من الشركات

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

(د) المبيعات عبر الإنترنت

كما يتم إجراء البيع بالتجزئة عبر الإنترنت في المملكة من خلال 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.

بالنسبة لجميع أنواع المبيعات، تشير التجربة التاريخية إلى أن مبالغ المرتجعات غير جوهري تماماً وبالتالي لا يتم وقت البيع إثبات أي التزام مقابل أي استرداد متوقعة. يتم تقييم صحة هذا الاستنتاج في تاريخ كل فترة تقرير. إذا تغير نمط المرتجعات، سنتبئ 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

١٥-٢ 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.

١٦-٢ إيرادات الإيجار

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

١٧-٢ تكلفة التمويل

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

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

١٨-٢ ربحية السهم

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ تقارير القطاعات

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

٢٠-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٢ 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 تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية،
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يكون مصنفاً ضمن النقد وما يعادله ما لم يكن مقيداً استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. نقد وما يعادله

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٠,٠٨١	٢٣,٧٢٩	نقد لدى البنك
٥,٤٦٤	٥,٠٥٧	نقد في الصندوق
<u>١٤٥,٥٤٥</u>	<u>٢٨,٧٨٦</u>	

٤. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٨,٥١٨	١٩٧,٤٨٤	ذمم مدينة تجارية
(١٨,٠٣٦)	(١٧,٣٧٠)	ناقصاً: مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>١٨٠,٤٨٢</u>	<u>١٨٠,١١٤</u>	

فيما يلي حركة مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة تجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٦٦٥	١٨,٠٣٦	١ يناير
١,٥٣٩	-	إضافات
(٢٣)	(١٦)	مشطوبات
(١٤٥)	(٦٥٠)	مبالغ معكوسة
<u>١٨,٠٣٦</u>	<u>١٧,٣٧٠</u>	٣١ ديسمبر

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٠,٠٨٤	٥٧٧,٥٩٠	هواتف ذكية وأجهزة إلكترونية وملحقاتها
٣٥٣,١٩٠	٣٤٩,٢٦٧	حاسب آلي ومستلزماته وبرامج
١٤١,٦٩٨	١٢٠,٩٨٣	لوازم مكتبية
١٢٣,٣٧٦	١٢٦,٨٨٤	كتب
٨٨,٨٣٥	١٠٤,١٢٨	مستلزمات مدرسية
٥٩,٦٩٨	٧٠,٥٩٤	العباب فيديو والتلفزيون الذكي
٣٨,٣٠١	٣٨,٥٣٥	مستلزمات هندسية وفنية
١,٧٨١	١,٥٠٧	بضائع في الطريق
١١,٧٥٤	١٣,٢١٥	أخرى
١,٢٠٨,٧١٧	١,٤٠٢,٧٠٣	
(١٥١,٠٤٤)	(١٤٢,٧٤٤)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٠٥٧,٦٧٣	١,٢٥٩,٩٥٩	

إن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٥,٦٣٤	١٥١,٠٤٤	١ يناير
١٥,٤١٠	(٨,٣٠٠)	(مبالغ معكوسة) // إضافات
١٥١,٠٤٤	١٤٢,٧٤٤	٣١ ديسمبر

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠٧,٨٦٢	١٥٨,٦١٤	دفعات مقدمة للموردين
٤٨,٣٠٩	٥,٩٧٥	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٥,٩٧٧	٣٢,٩١٨	ذمم موظفين
(٢,٠٤٣)	(٢,١٦٥)	ناقصاً: مخصص ذمم موظفين مشكوك في تحصيلها
٢٣,٩٣٤	٣٠,٧٥٣	
١٠,٥٣٣	١٣,٣٤٤	دفعات مقدمة أخرى
٥٣,٢٧٣	٧١,٩٦٨	مطالبات على موردين
٣٦,١٦٣	٥١,٦٣٩	ذمم إيجار مدينة وأخرى
(٥,٨٦٢)	(١١,٩٣١)	ناقصاً: مخصص ذمم إيجار مدينة مشكوك في تحصيلها
٣٠,٣٠١	٣٩,٧٠٨	
٣٧٤,٢١٢	٣٢٠,٣٦٢	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. استثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	مباني	إنشآت وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	١٢١,٢١١	١٤٩,١٩١	٧٧,٣٢٩	٣٤٧,٧٣١
اثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ التحويل إلى المعيار الدولي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات إلى الموجودات المملوكة إضافات موجودات حق الاستخدام خلال العام أثر تعديلات عقود الإيجار موجودات حق الاستخدام ملغاة مقابل ذمم مدينة عقود إيجار تمويلي صافي تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ صافي تحويلات من الممتلكات والمعدات فرق صرف العملة	-	٤٧,٦٥٤	-	٤٧,٦٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢١,٢١١	١٩٦,٨٤٥	٧٧,٣٢٩	٣٩٥,٣٨٥
الاستهلاك وخسائر الهبوط المترجمة	-	٧٢	٣٦,٠١٠	٣٦,٠٨٢
١ يناير ٢٠١٩	-	٩٦	-	٩٦
إضافات	-	(٩٦٩)	-	(٩٦٩)
عكس خسائر الهبوط في القيمة	-	(٨٩١)	-	(٨٩١)
صافي تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	-	٣٠,٣٨١	(٣٠,٣٨١)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢٠,٥٧٦	٥٢٩	٢٦,٤٣١
الاستهلاك وخسائر الهبوط المترجمة	-	١,٨٠٠	٣,٨٧٥	٥,٦٧٥
١ يناير ٢٠١٩	١٢٦,٥٣٧	٢٤٧,٩١٠	٨٧,٣٦٢	٤٦١,٨٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢٦,٥٣٧	٢٤٧,٩١٠	٨٧,٣٦٢	٤٦١,٨٠٩
١ يناير ٢٠١٨	-	(٢٣,٧٤٨)	(١٠,٢٢٩)	(٣٣,٩٧٧)
إضافات	-	(١٢,٢٩٣)	-	(١٢,٢٩٣)
عكس خسائر الهبوط في القيمة	-	-	٤,١٤٨	٤,١٤٨
صافي تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	-	١٠١	-	١٠١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	(٣١٩)	(١,١٤٥)	(١,٤٦٤)
الاستهلاك وخسائر الهبوط المترجمة	-	(٣٦,٢٥٩)	(٧,٢٢٦)	(٤٣,٤٨٥)
١ يناير ٢٠١٨	١٢٦,٥٣٧	٢١١,٦٥١	٨٠,١٣٦	٤١٨,٣٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٦,٥٣٧	٢١١,٦٥١	٨٠,١٣٦	٤١٨,٣٢٤
١ يناير ٢٠١٨	١٢٤,٤١٥	٩٦,٥٢١	٨٤,٩٣٨	٣٠٥,٨٧٤
إضافات	-	٥٠٤	٤٧,١١٣	٤٧,٦١٧
تحويلات من إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	-	٥٣,٧١٧	(٥٣,٧١٧)	-
صافي تحويلات إلى الممتلكات والمعدات	(٣,٢٠٤)	(١,٣٨٨)	(٦٥٧)	(٥,٢٤٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	(١٦٣)	(٣٤٨)	(٥١١)
الاستهلاك وخسائر الهبوط المترجمة	-	٢٨	١٠٨	١٣٦
١ يناير ٢٠١٨	-	(٢٠,٣٢٩)	(١٠,٣٢٧)	(٣٠,٦٥٦)
إضافات	-	(٣,٢١٨)	-	(٣,٢١٨)
صافي تحويلات من الممتلكات والمعدات	-	(٢٢٩)	-	(٢٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٢٨	١٠٨	١٣٦
الاستهلاك وخسائر الهبوط المترجمة	-	(٢٣,٧٤٨)	(١٠,٢٢٩)	(٣٣,٩٧٧)
١ يناير ٢٠١٨	١٢١,٢١١	١٢٥,٤٤٣	٦٧,١٠٠	٣١٣,٧٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢١,٢١١	١٢٥,٤٤٣	٦٧,١٠٠	٣١٣,٧٥٤

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٧ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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

(بملايين الريالات السعودية)			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
العقارات المكتبية والتجارية والسكنية المملوكة في المملكة العربية السعودية			
٥٧٨,٤	٢٧٨,٢	٦٥٢,٩	٣٣٤,٧
العقارات المكتبية والتجارية المملوكة في مصر			
٨٦,٧	٣٥,٦	٩٩,٨	٤٣,٨
-	-	٧٩,٩	٣٩,٨
موجودات حق استخدام			
٦٦٥,١	٣١٣,٨	٨٣٢,٦	٤١٨,٣
المجموع			

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

(١) الاستثمارات العقارية في المملكة العربية السعودية

تم قياس القيمة العادلة للعقارات المكتبية والتجارية والسكنية في المملكة العربية السعودية في التواريخ المبينة أعلاه من قبل شركة باركود (عبد الكريم محمد ابانمي ومعاذ محمد ابانمي، كلاهما مقيم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، بموجب رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٠٠١ و١٢١٠٠٠٠٠٧٣٠ على التوالي). إن شركة باركود هي مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة ولديها مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة وتتمتع بخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

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

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

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

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

لا يوجد أي تغيير في أساليب التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) العقارات المكتبية والتجارية في مصر

يتم قياس القيمة العادلة للعقارات المكتبية والتجارية في مصر من قبل المقيمين التاليين:

(أ) التقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

ديار الصفوة (م. محمد عبد الرحمن أحمد يوسف)، مقيم عقاري معتمد من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية، سجل رقم ٩٣.

(ب) التقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

شركة السعيد للاستشارات المالية والهندسية (الدكتور/ مهيب السعيد إبراهيم)، مقيم عقاري معتمد من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية، سجل رقم ١٣٠.

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

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

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

تم تحديد القيمة العادلة استناداً على أسلوب المقارنة السوقية

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

كان لأحد العقارات قيمة عادلة (ناقص تكلفة الاستبعاد) تزيد عن قيمته الدفترية، كما أن قيمة الاستخدام لم تتجاوز قيمته العادلة (ناقص تكلفة الاستبعاد). تم زيادة القيمة الدفترية لهذا العقار إلى القيمة القابلة للاسترداد (التي تمثل القيمة العادلة ناقص أقل تكلفة الاستبعاد). وتم عكس خسارة الانخفاض السابقة بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة أو الغاء للانخفاض في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(٣) موجودات حق الاستخدام

إن موجودات حق الاستخدام ضمن الاستثمارات العقارية توجد في المملكة العربية السعودية ودولة قطر. تم قياس القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمعرفة شركة "باركود" المشار إليها أعلاه.

تم قياس القيمة العادلة لموجودات حق الاستخدام في دولة قطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمعرفة "فاليوسترز" - شركة ذات مسؤولية محدودة في قطر. فاليوسترز هي شركة منظمة من المعهد الملكي للمساحين المعتمدين. وهي شركة مستقلة وغير مرتبطة بالمجموعة ولها معرفة كافية وحديثة بالسوق القطري ولها مهارات وفهم يمكنها من القيام بتقييم موضوعي ومحايدي بكفاءة. كما أن لها خبرة حديثة وكافية في مكان وطبيعة الاستثمار العقاري محل التقييم.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل ضمن المستوى الثالث استنادًا إلى أساليب التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة والمدخلات ذات العلاقة. تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم. تتضمن قائمة الدخل، من بين أمور أخرى، المبالغ التالية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩,١٦١	٣٨,٥٢٨	إيرادات إيجار
١,٤٠٢	١,٢٠٧	مصاريف صيانة وإصلاح من عقار نشأت عنه إيرادات إيجارية
٣١٧	٤٠٩	مصاريف صيانة وإصلاح من عقار لم تنشأ عنه إيرادات إيجارية

تتضمن إيرادات الإيجار خلال ٢٠١٩ إيرادات الإيجار من موجودات حق استخدام ضمن لاستثمارات العقارية.

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

٨. موجودات حق الاستخدام

يعرض الجدول التالي معلومات عن موجودات حق الاستخدام، بخلاف تلك المدرجة ضمن الاستثمارات العقارية، والناجمة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كما هو مبين بالإيضاح ٢-١ (٢)

٢٠١٩	
مباني	موجودات تم اثباتها عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٦٥٨,٢٨٠	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٦٣,٩٩٥	إضافات خلال العام
٨٨,٨٤٢	تعديلات في عقود الإيجار
(١٤,٥١١)	مصروف الاستهلاك عن العام
٧٨,١٩٣	

شركة جدير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. ممتلكات ومعدات

التكاليف	إيضاحات									
	الأرضي	مباني	آليات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة حاسب	تأمينات على	واصل أخرى	مباني بموجب	المجموع
٢٠١٩ يناير	٥٠٣,٢٥٧	٤٨٣,٣١٦	١١,٦٤٣	٤٨٦٥	٢١,٣٧٠	٥١,٨٩٠	١٢٩,٣١٥	١٢٣,١٥٩	١٣,٨٦٠	١,٤٨٩,٨٣٩
إضافات	-	٨	٣٣٨	٤,٨٦٥	٨٠٨	٤,٤٦١	٨٩	٧٣,٦٩١	-	٨٤,١٦٠
استهلاكات	-	-	(١٥١)	(١,٧٧١)	(١,٣٣٣)	(٦٨٣)	(٩)	-	-	(١٣,٤١٦)
تحويلات إلى موجودات حق استخدام	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٦٠)	(١٣,٨٦٠)
سلفي تحويلات إلى الاستثمارات العقارية	(٥,٣٣٦)	(٢٠,٥٧٦)	-	-	-	-	-	(٥٢٩)	-	(٢٦,٤٣١)
تحويلات من التغيرات وأصل أخرى تحت التقييم	-	٤٦,٨٩٩	١٥٠	٩,٤٣٧	٢٩٢	١,٢٧٧	٢٠,١٤٨	(٧٨,٢٠٣)	-	٢,٨٦٨
فرق صرف العملة	-	٧٨	-	-	-	-	-	٢,٧٩١	-	٢,٨٦٨
٢٠١٩ ديسمبر	٤٨٨,٤٥٢	٥٠٩,٧٢٥	١١,٩٣٠	١٦٤,٥١٠	٢١,١٤٧	٥٦,٩٤٥	١٤٩,٥٤٣	١٢٠,٩٠٨	-	١,٥٢٣,١٦٠
الاستهلاك المتراكم	-	(١١٠,٤٧٤)	(١٠٠,٠٨٩)	(٩٢,٤٣٠)	(١٨,٨٠٦)	(٣٩,٥٤١)	(٩٨,٩٦٢)	-	(٤,٢٣٥)	(٣٧٤,٥٤٢)
١ يناير ٢٠١٩	-	(١٥٩,٩٠٠)	(٥٧١)	(١٠,١٧٣)	(١,٣٠٢)	(٥,٣٤٥)	(٣١,٢٧٤)	-	-	(٥٤,٥٦٥)
إضافات	-	-	١٤٨	١,٧١٩	١,٣٢٣	٦٠	٩	-	-	٣,٨٥٩
استهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٢٣٥)
تحويلات إلى موجودات حق استخدام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠١)
سلفي تحويلات من الاستثمارات العقارية	-	(١٠١)	-	-	-	-	-	-	-	(١٠١)
فرق صرف العملة	-	(١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	(١٢٦,٤٨٥)	(١٠٠,٥١٧)	(١٠٠,٨٨٤)	(١٨,٧٨٥)	(٤٤,٢٣١)	(١٢٠,٢٧٧)	-	-	(٤٢١,١٢٤)
سلفي القيمة التقديرية	٤٨٨,٤٥٢	٣٨٣,٢٤٠	١,٤١٨	٦٣,٦٢٦	٢,٣٢٢	١٢,٧١٤	٢٩,٣١٦	١٢٠,٩٠٨	-	١,١٠٢,٠٣٦

شركة جدير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. مستلكات ومعدات (تتمة)

المجموع	مبني	مبني	إضافات وأصل	مبني	أجهزة حسب	سيارات	أثاث	معدات	مبني	أراضي
	بموجب	أخرى تحت	التقيد	مباني مستأجرة	آلي	سيارات	أثاث	معدات	مبني	أراضي
١,٣٩٨,٠٧١	١٣,٨٦٠	١١٧,٩٩١	١٠٥,٦٢٠	٤٨,٨١١	٢٠,١٢٦	١٣٧,٥٧٥	١١,٠٩٥	٤١,٠٩٨	٥٣٢,٠٦٥	
١٢٥,١١٥	-	١١٢,٥٠٣	٢,٥٨٤	٢,٥٨٤	٢,٠٥١	١,٠٥٧	٥,٠٢٦	٥٢٨	١,٣٦٧	-
(٣٨,٣٨٧)	-	(٤,٣٧٠)	(٦١)	(٤٢٠)	(٤٦١)	(١٠١)	(٦٢)	-	(٣٢,٩١٢)	-
-	-	(١٠٣,٤٠٥)	٢١,١٧٢	١,٤٤٨	٦٤٨	٩,٤٧٩	١٣٢	٦٩,١٢٦	٩٠٠	-
٥,٢٤٩	-	٦٥٧	-	-	-	-	-	-	١,٣٨٨	٣,٢٠٤
(٢٠٩)	-	(٢١٦)	-	-	-	-	-	-	٧	-
١,٤٨٩,٨٣٩	١٣,٨٦٠	١٢٢,١٥٩	١٢٩,٣١٥	٥١,٨٩٠	٢١,٣٧٠	١٥١,٩٧٩	١١,٦٩٣	٤٨٣,٣١٦	٥٠٣,٢٥٧	
(٣٢٢,٣٨٣)	(٢,٤٦٥)	-	(٧٦,٨٦٧)	(٣٥,٠٣٨)	(١٨٠,٠١٤)	(٨٣,٠٠٨)	(٩,٣٣٤)	(٩٦,٦٥٧)	-	-
(٥٣,٤٠٢)	(٧٧٠)	-	(٢٢,١٥٦)	(٤,٨٦٥)	(١,٢٥٤)	(٩,٥٠٨)	(٨١٧)	(١٤,٠٣٢)	-	-
١,٠٢٨	-	-	٦١	٣٥٧	٤٦٢	٨٦	٦٢	-	-	-
٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٩	-
(١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤)	-
(٣٧٤,٥٤٢)	(٤,٢٣٥)	-	(٩٨,٩٦٢)	(٣٩,٥٤٦)	(١٨٨,٨٠٦)	(٩٢,٤٣٠)	(١٠,٠٨٩)	(١١٠,٤٧٤)	-	-
١,١١٥,٢٩٧	٩,٦٢٥	١٢٣,١٥٩	٣٠,٣٥٣	١٢,٣٤٤	٢,٥٦٤	٥٩,٥٤٩	١,٦٠٤	٣٧٢,٨٤٢	٥٠٣,٢٥٧	

صافي القيمة التقديرية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
فرق صرف العملة
صافي تحويلات إلى الاستثمارات المقارنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم
١ يناير ٢٠١٨
إضافات
استيعادات
تحويلات
صافي تحويلات من الاستثمارات المقارنة
فرق صرف العملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يتضمن بند المتكاثرات والمعدات وبند استثمارات عقارية أراضي بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم أطراف ذات علاقة وأخرى تم التنازل عن ملكيتها لصالح المجموعة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض بنكية وقروض لأجل

الاستحقاقات التعاقدية	الرصيد القائم	سعر العمولة	
آجال الاستحقاقات مختلفة وأخرها هو ١٢ فبراير ٢٠٢٠	٣٠٠,٠٠٠	%٣,٢٤-%٢,٩٤	كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تسهيل تورق قصير الأجل
يجب ان تتغير طبيعة الحساب إلى رصيد دائن كحد أدنى مرة واحدة في السنة	٦,٩٢٣	+%/٢,٠٠	حساب جاري مدين إسلامي (سحوبات على المكشوف)
يجب ان تتغير طبيعة الحساب إلى رصيد دائن كحد أدنى مرة واحدة في السنة. أحد البنوك لا يتطلب هذا الإجراء.	٣٤,٦٠٤	+%/٢,٠٠	سحوبات على المكشوف تقليدية سايبور
	٣٤١,٥٢٧		
آجال الاستحقاقات مختلفة وأخرها هو ٧ فبراير ٢٠١٩	٢٧٥,٠٠٠	%٤,٠٥-%٣,٦٨	كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تسهيل تورق قصير الأجل

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

١٠-١ تكلفة تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢٧	١,٣٨٩	تكلفة تمويل على السحب على المكشوف (جاري مدين إسلامي)
٩٤	١٤٨	تكلفة تمويل على السحب على المكشوف - التقليدية
٣,٢٥٦	١٠,٧٢٢	تكلفة تمويل على قروض تورق ومرابحة لأجل
-	٤٨,٩١٧	فائدة على مطلوبات عقود إيجار
٣,٩٧٧	٦١,١٧٦	

١١. مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي (٢٠١٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت مطلوبات عقود الإيجار المثبتة هي فقط تلك الناتجة عن عقود الإيجار التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار، والتي تم إعادة تبويبها إلى مطلوبات عقود إيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يوضح الجدول التالي المبالغ المتعلقة بهذه العقود فقط.

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦٥	-	٩٤٩	-	لا تتجاوز سنة واحدة
٢,٩٨٩	-	٣,٩١٩	-	أكثر من سنة ولا تتجاوز خمس سنوات
٦,٦٢١	-	٧,٣٦٥	-	أكثر من خمس سنوات
-	-	(١,٩٥٨)	-	يخصم: نفقات مالية مستقبلية
١٠,٢٧٥	-	١٠,٢٧٥	-	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦٥	-	متداولة
٩,٦١٠	-	غير متداولة
١٠,٢٧٥	-	

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

١٢. ذمم دائنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٢٧,٤٨٥	٨٢٦,١٥٢	ذمم دائنة تجارية
٤٥,٤٥٢	٥٨,٨٠٧	دفعات مقدمة من عملاء
٦,٧٤٢	٦,٣٤٩	موظفون
٢٥,٠٦٩	٢١,٨١١	أخرى
٩٠٤,٧٤٨	٩١٣,١١٩	

١٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦٠,٢٥١	٦٦,٧٩٠		مكافآت وعمولات مستحقة
٢٠,٦٣٧	١٣,١٦٤	١-١٣	مخصص نفقات ضمان
١٨,٦٨٢	٢١,٤١١		رواتب وأجور ومزايا مستحقة
١٦,٣٦١	٢٤,١٢٦		أخرى
١١٥,٩٣١	١٢٥,٤٩١		

١-١٣ مخصص ضمان

يتم الاعتراف بمخصص لمطالبات الضمان المتوقعة عن المنتجات المباعة والتي تلتزم المجموعة بتغطية الضمان. يتوقع أن يتم تكبد جميع هذه التكاليف خلال سنتين بعد تاريخ التقرير. تستند الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات إلى مبيعات المنتجات وتاريخ البيع وفترة الضمان ومستوى الإصلاحات المقدر وتكاليف الضمان. تمت التقديرات اعتمادًا على أنماط الضمان السابقة، مع أخذ توصيات الموردين في الاعتبار، ومن الممكن أن تختلف نتيجة لتغير التكلفة وعمليات التصنيع وتغير جودة المنتجات.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص الضمان:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٢,٥٣٩	٢٠,٦٣٧	١ يناير
١٨,١٥٥	١٤,٥٤٣	المضاف خلال السنة
(١٩,٩٥١)	(٢٢,٠١٦)	المستخدم خلال السنة
(٣٠,١٠٦)	-	مبالغ معكوسة *
٢٠,٦٣٧	١٣,١٦٤	٣١ ديسمبر

*يرجع سبب المبالغ المعكوسة في ٢٠١٨ الى اتفاقيات خدمة مع الموردين التي أدت الى نقل مسؤولية الضمان من المجموعة الى الموردين.

١٤. دخل مؤجل

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٤,٨٨٩	٤,٤٩٨	١-١٤	الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستئجار
١٤,١٦٧	١٢,٧٥٦	٢-١٤	إيرادات إيجار
١٩,٠٥٦	١٧,٢٥٤		
(١٤,٥٥٨)	(١٣,١٤٧)		الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٤,٤٩٨	٤,١٠٧		

١-١٤ الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستئجار

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

٢-١٤ إيرادات إيجارية

تمثل إيرادات الإيجار مبالغ مستلمة من نشاط الإيجار ولم تتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. سيتم إثبات هذه الإيرادات في السنة اللاحقة.

١٥. أمور متعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٥ مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي أهم المكونات للوعاء الزكوي للشركة وفقاً لأنظمة الزكاة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال في بداية السنة
٢٩٦,٥٠٠	٩٥,٩٩٩	احتياطي نظامي في بداية السنة
٥٠١,٤٣١	٤٧٦,٥٥٧	أرباح مبقاة في بداية السنة
(٧٣,١٣٩)	(٦٦,٦١٤)	احتياطي صرف عملات أجنبية
٣٣٢,٠٨٩	٣١٢,٠٣٣	المخصصات
-	١٢,٦٦٩	قروض وما يعادلها
-	٧٥٨,٧٢٨	مطلوبات لتمويل موجودات محسومة
٣٢,٧٠٨	-	مطلوبات قائمة لسنة أو أكثر
٤٤١,٧٧٦	٤٢٥,٩٠٧	١٥,٢ صافي الدخل المعدل للسنة
١٧٢,٧٣٢	١٢٠,٢٤٢	إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٣٩١,٥٦٩	٥٠١,٤٤٣	توزيعات مدفوعة خلال العام فيما يزيد عن
(٢٧,٩٥١)	(٢٧,٩٥١)	الأرباح المبقاة في بداية السنة
(٣١٣,٧٥٤)	(٤١٨,٣٢٤)	موجودات مالية (استثمارات)
-	(٦٦٣,٩٩٥)	عقارات استثمارية
(١,١١٥,٢٩٧)	(١,١٠٢,٠٣٦)	موجودات حق استخدام
١٤,٠٦٦	١١,٧٢٧	ممتلكات ومعدات
(٨٨٩,٥٠٠)	(٩٧٨,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٦٦٣,٢٣٠	٦٥٨,٣٨٥	توزيعات أرباح معلنه ومدفوعة
		الوعاء الزكوي التقريبي

وطبقاً للائحة جباية الزكاة التي يسري تطبيقها على الأعوام الزكوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩م، تحتسب الزكاة على الوعاء الزكوي (باستثناء ما يتضمنه من صافي الدخل المعدل) بنسبة ٢,٥٪ معدلة بنسبة عدد أيام السنة الميلادية الى عدد أيام السنة الهجرية (أي بنسبة ٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٥). بينما تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ على مبلغ صافي الدخل المعدل الداخل في الوعاء الزكوي.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ صافي الدخل المعدل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٧٤,٢٤٢	١,٠٠٩,٨١٩	صافي الدخل للسنة
		تعديلات:
٣١,٨٣٥	٣٧,٧٧٣	مخصصات خلال السنة
		توزيعات أرباح مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح
(٣٩١,٥٦٩)	(٥٠١,٤٤٣)	المبقاة في بداية السنة
(١٧٢,٧٣٢)	(١٢٠,٢٤٢)	إضافات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
<u>٤٤١,٧٧٦</u>	<u>٤٢٥,٩٠٧</u>	صافي الدخل المعدل للسنة

٣-١٥ مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨,٣٢٥	٢٨,٣١٦	١ يناير
١٤,٢٥٠	٢٥,٠٠٠	المخصصات
(١٤,٢٥٩)	(١٦,٥٨٩)	مدفوعات
<u>٢٨,٣١٦</u>	<u>٣٦,٧٢٧</u>	٣١ ديسمبر

٤-١٥ موقف الربوط الزكوية

أنهت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للسنوات حتى ٢٠١٠ وليس هناك أي مستحقات زكوية معلقة. خلال العام استلمت المجموعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطا عن السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٥، مطالبة بفروق زكوية إجماليها ٢٥,٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة بما تم سداه عن هذه الأعوام. وقد اعترضت المجموعة على هذه الربوط وقامت بتقديم خطاب الاعتراض خلال المدة النظامية. وفي بداية عام ٢٠٢٠، تلقت المجموعة اخطارا من الهيئة العامة للزكاة والدخل برفض الاعتراض وبناء على ذلك صعدت المجموعة التظلم الى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية. وترى المجموعة أن لديها الأسباب الموجبة الوجيهة ضد هذه الربوطات الزكوية. وقد خلصت المجموعة الى أنه لا داعي لتعديل مخصص الزكاة.

ما زالت الاقرارات الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ تحت الفحص بمعرفة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٥-١٥ ضرائب الدخل

إن مبلغ ضرائب الدخل الظاهر بقائمة الدخل البالغ ٨٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء) يتعلق بالشركات التابعة في مصر وقطر.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة

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

١-١٦ التغيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٥,٧٠٧	١٣٣,٦١٢	١ يناير
٣,٩٢٩	٤,٥٤٨	تكلفة الفائدة
١٣,٢٣٤	١٣,٦٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,١٦٣	١٨,١٩٧	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المدرج في الربح أو الخسارة
(٥,١٢٥)	(٦,٦٠٧)	منافع مدفوعة
(٤,٦٣٣)	(٢,٧٦٧)	تغيرات اکتوارية ناتجة عن تعديلات الخبرة
٦٠٨	٣,٢٢٤	التغيرات اکتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(١٠٨)	٧٠٣	التغيرات اکتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٤,١٣٣)	١,١٦٠	مبلغ الخسارة (الربح) اکتوارية المدرج في الدخل الشامل الأخر
١٣٣,٦١٢	١٤٦,٣٦٢	٣١ ديسمبر

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

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

٢-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%٣,٥٠	%٢,٥٠	معدل الخصم
%٦,١	%٦,١٠	المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجور المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
٤,٦	٤,٠	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

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

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

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

شركة جريز للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		معدل الخصم
(٢,٩)	(٢,٩)	زيادة بمقدار ٠,٥%
٣,٠	٣,٠	نقص بمقدار ٠,٥%
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجر المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
١٢,٣	١١,٧	زيادة بمقدار ٢%
(١٠,٨)	(١٠,٧)	نقص بمقدار ٢%
		المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل
٥,١	١,٠٢	زيادة سنة واحدة
(٤,٦)	(٧,٢)	نقص سنة واحدة

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

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

إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليلات الحساسية للسنتين ٢٠١٩ و٢٠١٨ المعروضة أعلاه هي ذاتها.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١٧-١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
		مجلس الإدارة
		رواتب وأجور ومكافآت المحملة
٣٢,١١٣	٣٣,٨٥٢	على الربح والخسارة
		رواتب وأجور ومكافآت (ضمن
٧٥٣	(٤,٣١٣)	الدخل الشامل الأخر)
		المساهمون وأطراف ذوي علاقة
		مع أعضاء مجلس الإدارة
١٣٢,٩٤١	٨٩,٧٨٩	انشاءات وخدمات هندسية - تكلفة
٩٩٥	٣,٦٢٥	إيرادات إيجار
٧,٧٣٢	٨,٣٠١	مصاريف إيجار
١٢	-	خدمات استشارية - مصروف
-	٨٤٢	خدمات استشارية - دخل

لم يكن هناك شروط وأحكام خاصة مع أطراف ذات علاقة مقارنة بالأطراف ليس ذات علاقة.

١٧-٢ رصيد أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٤	-	(١) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
		أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
		(٢) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٢٢٥	٣,٥٩٥	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة

١٧-٣ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣,٤٧٥	٣٦,٠٠٧	منافع موظفين قصيرة الأجل
		منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة المحملة
٢,١٥١	٢,٤٨٠	على الربح والخسارة)
		منافع ما بعد نهاية الخدمة
١,٧٢٦	(٥,٨٤٩)	(مكافآت نهاية الخدمة ضمن الدخل الشامل الأخر)
٥١٢	١,٥٩٥	منافع أخرى طويلة الأجل (خطة حوافز طويلة الأجل)

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

١٨. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من ١٢٠ مليون سهم (١٢٠ ألف مليون سهم في ٢٠١٨) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩. الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة. في عام. كما هو موضح في الايضاح رقم ١، تمت زيادة رأس المال في عام ٢٠١٨ من خلال إصدار أسهم منحة من خلال رسملة ٢٩٦,٥ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ٣,٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢٠. تفاصيل الإيرادات

فيما يلي ادناه تفاصيل إيرادات المجموعة:

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	جميع القطاعات		منافذ البيع
	الأخرى	الجملة	بالتجزئة
٢٠١٩			
٤,٤٨٩	٢٣٤	-	٤,٢٥٥
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها			
٢,٦٠٦	١٨٣	٣	٢,٤٢٠
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى			
١,٣٣٠	١٠٥	٣٥٩	٨٦٦
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية			
٨,٤٢٥	٥٢٢	٣٦٢	٧,٥٤١
٢٠١٨			
٣,٧٠٢	١٥٩	-	٣,٥٤٣
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها			
٢,٣٥٥	١١٧	٣	٢,٢٣٥
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى			
١,٣٠٥	٩١	٣٦٩	٨٤٥
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية			
٧,٣٦٢	٣٦٧	٣٧٢	٦,٦٢٣

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

(بملايين الريالات السعودية)

الموحدة	دول مجلس		
	التعاون الخليجي ومصر	المملكة العربية السعودية	
			٢٠١٩
٤,٤٨٩	١٤٥	٤,٣٤٤	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
٢,٦٠٦	١٦١	٢,٤٤٥	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
١,٣٣٠	١٥٨	١,١٧٢	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٨,٤٢٥	٤٦٤	٧,٩٦١	
			٢٠١٨
٣,٧٠٢	١٣١	٣,٥٧١	الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها
٢,٣٥٥	١٦٧	٢,١٨٨	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات والأخرى
١,٣٠٥	١٥٥	١,١٥٠	الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية
٧,٣٦٢	٤٥٣	٦,٩٠٩	

جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

٢١. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٨٤٦,٤٩٢	٦,٨١٣,٨٥٥	مشتريات السلع
(١٠٩,٧٢٨)	(٢٠٢,٢٨٦)	التغير في المخزون
٥,٧٣٦,٧٦٤	٦,٦١١,٥٦٩	تكلفة البضاعة المباعة
٢٦٢,٩٩١	٢٩٣,٧٢٠	رواتب وأجور ومكافآت
٤٩,٥٢٠	١٢٧,٤١٨	استهلاك
٩٨,٢١٨	٧,٣٨٠	إيجارات
١٠٠,٤٠٨	١١١,٢٥٥	أخرى
٦,٢٤٧,٩٠١	٧,١٥١,٣٤٢	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨١,٢٣٨	٩٠,٠٧٤	رواتب وأجور ومكافآت
٢,٣٤٠	٣,٩٢٢	خدمات مهنية
٣,٥١٤	٤,٨٨٩	استهلاك
٢,١٤٧	٢,٣١٩	مرافق
٢,٧٣٦	٢,٩٨١	صيانة
٨٧٨	١١	إيجارات
١٤,٠٩٩	١٤,٦٠٩	أخرى
١٠٦,٩٥٢	١١٨,٨٠٥	

٢٣. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٨,٧٤٢	٥٩,٢٠٦	إعلان
٣٩,٥٤٠	٥١,٤٩٥	رواتب وأجور ومزايا
٣٤٨	٤٢٧	استهلاك
١٤,٧١٩	٢١,٥١٩	أخرى
٩٣,٣٤٩	١٣٢,٦٤٧	

٢٤. إيرادات أخرى (بالصافي)

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

٢٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على ١٢٠ مليون سهم.

٢٦. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩، ٣٠ أبريل ٢٠١٩، ٥ أغسطس ٢٠١٩ و ٥ نوفمبر ٢٠١٩ وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٢٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بإجمالي (٨,١٥) ريال سعودي للسهم).

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قرر مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ و٧ مايو ٢٠١٨ و٧ أغسطس ٢٠١٨ و١ نوفمبر ٢٠١٨، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٢٩,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بإجمالي ٧,٤١ ريال سعودي للسهم).

٢٧. 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 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.

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

العمليات

القطاعات المدرجة في التقارير

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

منافذ البيع بالتجزئة

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

الجملة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بملايين الريالات السعودية)				
الموحدة	جميع القطاعات		منافذ البيع	
	الأخرى	الجملة	بالتجزئة	
٢٠١٩				
٨,٤٢٥	٥٢٢	٣٦٢	٧,٥٤١	الإيرادات
١,٠١٠	٧٠	٤٧	٨٩٣	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
(١٤٥)	(١٢)	(٣)	(١٣٠)	الاستهلاك
٤	٤	-	-	عكس خسائر هبوط القيمة لموجودات غير مالية
(٦١,٢)	(٣,٨)	(٠,٢)	(٥٧,٢)	تكلفة تمويل
٢٠١٨				
٧,٣٦٢	٣٦٧	٣٧٢	٦,٦٢٣	الإيرادات
٩٧٤	٧٣	٦١	٨٤٠	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٥٧)	(٣)	(٢)	(٥٢)	الاستهلاك
(٤,٠)	-	(٠,٣)	(٣,٧)	تكلفة تمويل

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

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

إن السياسات المحاسبية للقطاعات المدرجة في التقارير هي ذات السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٢-١٩ أعلاه.

(ب) المعلومات الجغرافية

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

(بملايين الريالات السعودية)			
الموحدة	دول مجلس	المملكة	
	التعاون الخليجي ومصر	العربية السعودية	
٢٠١٩			
٨,٤٢٥	٤٦٤	٧,٩٦١	مبيعات عملاء خارجيين
٢,٢١٢	٣٠٩	١,٩٠٣	موجودات غير متداولة
٢٠١٨			
٧,٣٦٢	٤٥٣	٦,٩٠٩	مبيعات عملاء خارجيين
١,٤٥٧	٨٠	١,٣٧٧	موجودات غير متداولة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

٢٨. موسمية العمليات

تتأثر مبيعات المجموعة إيجابيًا 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) وفقًا للتقويم السنوي الدراسي. عادة ما يكون أثر الموسم الكبير أكبر من الموسم الصغير.

٢٩. التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٩-١ التزامات محتملة

فيما يلي التزامات المحتملة:

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦١,٨	١٢٢,٣	اعتمادات مستندية
١٢,١	١٤	خطابات ضمان

٢٩-٢ تعهدات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بمبلغ ٨٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥١ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد تعهدات رأسمالية بمبلغ ٧٧,٤ مليون ريال سعودي لطرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٨ مليون ريال سعودي). تتعلق هذه التعهدات بشكل رئيسي بإنشاء مباني وتحسينات على مباني مستأجرة والتي ستمثل مساحات لاستخدام المجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة ومساحات لكسب إيرادات تأجير.

٣٠. عقود إيجارات تشغيلية

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

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

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٦١,٨	-	لا تتجاوز سنة واحدة
٨٧,٣	-	أكثر من سنة واحدة و لا تتجاوز خمس سنوات
٨,٦	-	أكثر من خمس سنوات
١٥٧,٧	-	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وقامت بإثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها لكل عقود الإيجار ما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وتلك المرتبطة بموجودات قليلة القيمة، إن وجدت. لمزيد من المعلومات يتم الرجوع إلى الإيضاح ٢- (د) والإيضاح ٣٣-٤.

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

يبلغ إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المحققة كمصرف مبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي في ٢٠١٨.

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

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٥,٧	٤١,٠	لا تتجاوز سنة واحدة
٣٢,٧	٦٢,٧	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
-	٣٧,٧	أكثر من خمس سنوات
٦٨,٤	١٤١,٤	

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

يبلغ إجمالي دفعات الإيجار من الباطن المتعلقة بالعقارات المستأجرة، حيثما تكون المجموعة مستأجراً تحت عقد الإيجار الرئيسي، ١٥,٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل إيجارات من الباطن غير قابلة للإلغاء بنهاية فترة التقرير (٢٩,١ مليون ريال سعودي في ٢٠١٨).

٣١. الأدوات المالية

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢. فئات الأدوات المالية

موجودات مالية

(١) التكلفة المستنفدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بند في قائمة المركز المالي	
١٤٥,٥٤٥	٢٨,٧٨٦	نقد وما يعادله	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
١٨٠,٤٨٢	١٨٠,١١٤	ذمم مدينة تجارية مصاريف مدفوعة مقدماً	ذمم مدينة تجارية (صافي)
٢٣,٩٣٤	٣٠,٧٥٣	وموجودات أخرى مصاريف مدفوعة مقدماً	ذمم موظفين مدينة (صافي)
٢٦,٧٠٦	٢٧,٤٧٤	وموجودات أخرى مصاريف مدفوعة مقدماً	ذمم مدينة لعقود إيجار (صافي)
٣,٥٩٥	١٢,٢٣٤	وموجودات أخرى	ذمم مدينة أخرى (صافي)

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية مقاسة بشكل إجباري بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--------	--------	---	--

المطلوبات المالية

(١) التكلفة المستنفدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بند في قائمة المركز المالي	
٨٢٧,٤٨٥	٨٢٦,١٥٢	ذمم دائنة	ذمم دائنة تجارية
٢٥,٠٦٩	٢١,٨١١	ذمم دائنة	ذمم دائنة أخرى
٢٧٥,٠٠٠	٣٤١,٥٢٧	اقتراض من البنوك وقروض لأجل مصاريف مستحقة ومطلوبات	اقتراض من البنوك مطلوبات مستحقة أخرى
١٦,٣٦١	٢٤,١٢٦	أخرى	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن أهم المخاطر المالية التي تواجهها المجموعة تتعلق بمخاطر الائتمان ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة.

تتعرض المجموعة لمخاطر تنتج عن استخدامها لأدوات مالية. يبين هذا الإيضاح أهداف وسياسات وعمليات المجموعة لإدارة هذه المخاطر والمناهج المستخدمة في قياسها. يتم تقديم معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

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

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع أهداف وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر، ويقوم القسم المالي لدى المجموعة بمساعدة المجلس في الوفاء بمسؤولياته من خلال تصميم وتشغيل عمليات للتأكد من فعالية تطبيق الأهداف والسياسات.

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

٣٣.١ مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

ذمم مدينة تجارية

(١) ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات

ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام

مستوى انتعاشي	أكثر من	٣٦١ -	١٨١ -	١٨٠-٩١	أقل من ٩٠	اجمالي	
هابط	٧٢٠	٧٢٠	٣٦٠				
٣,٨٥٢	٤٧١	٢,٩٤٨	٧,٢٤٧	٩,٤١٥	٧٣,٧٧٦	٩٧,٧٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٣,٨٥٢	٣٥٤	١,١٧٩	١,٤٤٩	٤٧١	١,٤٧٥	٨,٧٨٠	خسارة الائتمان التقديرية
٣,٨٢٣	٧٢١	٧٣٥	٩,٥٣٢	١٠,٩٢٣	٥٩,٤٧٢	٨٥,٢١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%١٠٠	%٧٥	%٤٠	%٢٠	%٥	%٢		معدل خسارة الائتمان التقديري
٣,٨٢٣	٥٤٠	٢٩٣	١,٩٠٥	٥٤٦	١,١٨٩	٨,٣٠٦	خسارة الائتمان التقديرية

ساهمت الزيادة في اجمالي ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات في زيادة مخصص خسارة الهبوط في القيمة المرتبط بشكل مباشر باجمالي الذمم المدينة.

(٢) ذمم مدينة تجارية للبيع بالجملة

ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام

مستوى انتعاشي	أكثر من	٣٦١ -	١٨١ -	١٨٠ من	اجمالي	
هابط	٧٢٠	٧٢٠	٣٦٠			
١,١٦١	١٢٩	٢,٢٣٣	٢,١٥٥	٨٤,١٧٨	٨٩,٨٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%١٠٠	%٧٥	%٥	%١٥	%٧		معدل خسارة الائتمان التقديري
١,١٦١	٩٦	١,١١٧	٣٢٣	٥,٨٩٣	٨,٥٩٠	خسارة الائتمان التقديرية
١,١٦١	٧٥	٢,٧٤١	١,١٣٥	٩٩,٦٠٤	١٠٤,٧١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%١٠٠	%٧٥	%٥٠	%١٥	%٧		معدل خسارة الائتمان التقديري
١,١٦١	٥٦	١,٣٧١	١٧٠	٦,٩٧٢	٩,٧٣٠	خسارة الائتمان التقديرية

ساهم النقص في اجمالي ذمم مدينة تجارية لمبيعات الجملة في انخفاض مخصص خسارة الهبوط في القيمة المرتبط بشكل مباشر باجمالي الذمم المدينة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٩,٩١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨,٥٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩٧,٤٨٤	إجمالي ذمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩٨,٥١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ذمم إيجار مدينة - العمر بالأيام

مستوى انتماني	أقل من					اجمالي	ذمم إيجار مدينة
	أكثر من	٧٢٠	٧٢٠-٣٦١	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١		
هابط	٧٢٠	٧٢٠-٣٦١	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠	٣٩,٤٠٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٥٦٨	٢,٥٥٧	٦,٨٢٨	٨,١٥٠	١٠,٧٦٠	٥,٦٤٢		
%١٠٠	%٨٠	%٤٠	%١٥	%٣	%١		معدل خسارة الائتمان التقديري
٥,٥٦٨	٢,٠٤٦	٢,٧٣١	١,٢٠٧	٣٢٣	٥٦	١١,٩٣١	خسارة الائتمان التقديرية
٤٤٦	٩٩٧	٧,٣٠٢	٩,٢٠٦	٨,٥٢٥	٦,٠٩٢	٣٢,٥٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%١٠٠	%٨٠	%٤٠	%١٥	%٣	%١		معدل خسارة الائتمان التقديري
٤٤٦	٧٩٧	٢٩٢١	١٣٨١	٢٥٦	٦١	٥,٨٦٢	خسارة الائتمان التقديرية

على الرغم من الزيادة في إجمالي ذمم الإيجار المدينة والتي ساهمت في زيادة مخصص خسارة الهبوط في القيمة المرتبط بشكل مباشر بإجمالي الذمم المدينة، إلا أن الزيادة في خسارة الائتمان التقديرية تعود بشكل أساسي إلى زيادة ذمم الإيجار المدينة ذات المستوى الائتماني الهابط حيث قدرت المجموعة المبالغ المستحقة من بعض عملاء إيجار أنها ذات مستوى انتماني هابط نتيجة خرق العقد وتم السير في إجراءات التقاضي ضدهم.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر

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

ذمم مدينة لعهود الإيجار	ذمم مدينة تجارية	
٥,٨٦٢	١٨,٠٣٦	١ يناير ٢٠١٩
٦,٠٦٩	-	المبالغ المضافة
-	(١٦)	ذمم مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
-	(٦٥٠)	مبالغ معكوسة
١١,٩٣١	١٧,٣٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٢٦٩	١٦,٦٦٥	١ يناير ٢٠١٨
٣,٥٩٣	١,٥٣٩	المبالغ المضافة
-	(٢٣)	ذمم مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
-	(١٤٥)	مبالغ معكوسة
٥,٨٦٢	١٨,٠٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جودة الائتمان والتعرضات لمخاطر الائتمان

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

صافي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	١٢ شهراً أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	تصنيف ائتماني داخلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	مصنوفة المخصص	ذمم مدينة تجارية
١٨٠,١١٤	١٧,٣٧٠	١٩٧,٤٨٤	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	عاملة بشكل جيد	ذمم موظفين
٣٠,٧٥٣	٢,١٦٥	٣٢,٩١٨	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	مصنوفة المخصص	ذمم مدينة من الإيجار
٢٧,٤٧٤	١١,٩٣١	٣٩,٤٠٥	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	عاملة	ذمم مدينة من الإيجار التمويلي
٢,٤٧٨	-	٢,٤٧٨	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	عاملة	ذمم مدينة أخرى
١٢,٢٣٤	-	١٢,٢٣٤			

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

صافي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	١٢ شهراً أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	تصنيف ائتماني داخلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨٠,٤٨٢	١٨,٠٣٦	١٩٨,٥١٨	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	مصنوفة المخصص	ذمم مدينة تجارية
٢٣,٩٣٤	٢,٠٤٣	٢٥,٩٧٧	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	عاملة بشكل جيد	ذمم موظفين
٢٦,٧٠٦	٥,٨٦٢	٣٢,٥٦٨	خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر	مصنوفة المخصص	ذمم مدينة من الإيجار
٣,٥٩٥	-	٣,٥٩٥	خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	عاملة	ذمم مدينة أخرى

٢-٣٣ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

يتضمن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل رئيسي العملات التالية:

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

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

يرتبط التعرض إلى مخاطر التغير في الجنيه المصري بشكل رئيسي بالشركة التابعة في مصر. يتم تخفيف أثر تخفيض الجنيه المصري والانخفاض الناتج في صافي استثمار المجموعة في الشركة التابعة في مصر من خلال النماء في قيمة الموجودات العقارية التي تمثل الأغلبية العظمى من صافي موجودات الشركة التابعة. إن هذه الزيادة غير مدرجة في القوائم المالية بسبب تطبيق نموذج التكلفة في المحاسبة عن الاستثمارات العقارية. انظر الايضاح رقم ٧-١.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

بملايين الريالات السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(١٩٧,٢)	(٢٩٠,٠)	ذمم دائنة تجارية
٠,١	٣,١	نقد لدى البنوك
(١٩٧,١)	(٢٨٦,٩)	صافي المركز

الحساسية للعمليات الأجنبية

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

بملايين الريالات السعودية		
الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٩,٩)	(١٤,٣)	التغير في سعر صرف الدولار الأمريكي
٩,٩	١٤,٣	زيادة بنسبة ٥ %
		نقص بنسبة ٥ %

٣-٣٣ مخاطر سعر العمولة

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

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

في السنوات القليلة الماضية، لم تكن المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة بسبب انخفاض مستوى الاقتراض. في إدارة رأسمالها، ربما قد تزيد المجموعة من مستوى الاقتراض ضمن حدود نسبة صافي القرض إلى حقوق المساهمين للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٤.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨، كانت القروض البنكية للمجموعة بفائدة متغيرة مقومة بالريال السعودي فقط.

بالنسبة للقروض البنكية القائمة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، انظر الإيضاح رقم ١٠.

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

بملايين الريالات السعودية	
الأثر على الربح قبل الزكاة	
وضريبة الدخل	
٢٠١٨	٢٠١٩

(١,٣٨)	(١,٧١)
١,٣٨	١,٧١

التغير في نسبة الفائدة
 ٥٠ نقطة أساس زيادة
 ٥٠ نقطة أساس نقص

٤-٣٣ مخاطر السيولة

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

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

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

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات		٦ أشهر - ١٢ شهراً		
	سنوات	٥ - ١ سنوات	شهوراً	أقل من ٦ أشهر	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٢٦,١٥٢	-	-	-	٨٢٦,١٥٢	نعم دائنة تجارية
٢١,٨١١	-	-	-	٢١,٨١١	نعم دائنة أخرى
٢٤,١٢٦	-	-	-	٢٤,١٢٦	مطلوبات مستحقة أخرى
٣٤١,٥٢٧	-	-	-	٣٤١,٥٢٧	قروض بنكية
١,١٧٨,٠٣١	٧٠١,٠٦٣	٣٦١,٢٦٦	٦٠,٨٨٠	٥٤,٨٢٢	التزام عقود إيجار
٢,٣٩١,٦٤٧	٧٠١,٠٦٣	٣٦١,٢٦٦	٦٠,٨٨٠	١,٢٦٨,٤٣٨	المجموع

تظهر مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ ويتم تصنيفها على النحو التالي:

١١٢,١٤٠	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦٤٦,٥٨٨	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٧٥٨,٧٢٨	الإجمالي

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات		٦ أشهر - ١٢ شهراً		
	سنوات	٥ - ١ سنوات	شهوراً	أقل من ٦ أشهر	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٢٧,٤٨٥	-	-	-	٨٢٧,٤٨٥	نعم دائنة تجارية
٢٥,٠٦٩	-	-	-	٢٥,٠٦٩	نعم دائنة أخرى
١٦,٣٦١	-	-	-	١٦,٣٦١	مطلوبات مستحقة أخرى
٢٧٥,٠٠٠	-	-	-	٢٧٥,٠٠٠	قروض بنكية
١٢,٢٣٣	٧,٣٦٥	٣,٩١٩	-	٩٤٩	مطلوبات عقود إيجار
١,١٥٦,١٤٨	٧,٣٦٥	٣,٩١٩	-	١,١٤٤,٨٦٤	المجموع

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تظهر مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ ويتم تصنيفها على النحو التالي:

٦٦٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩,٦١٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٢٧٥	الإجمالي

(٢) ترتيبات التمويل

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

(بملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٠	٣٧٥	قروض قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل
١٥٠	١٠٨	سحوبات على المكشوف
٣٠٠	٤٨٣	المجموع

٣٤. إدارة رأس المال

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

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

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

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

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين. يشمل صافي الدين الاقتراض البنكي والقروض لأجل ناقصا النقد والنقد المعادل. سياسة المجموعة هي إبقاء هذه النسبة تحت مستوى ٥٠٪ (٢٠١٨: ٢٥٪).

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٧٥,٠٠٠	٣٤١,٥٢٧	مجموع الاقتراض البنكي والقروض لأجل
(١٤٥,٥٤٥)	(٢٨,٧٨٦)	ناقصاً: النقد وما يعادله
١٢٩,٤٥٥	٣١٢,٧٤١	صافي الدين
٪٧,٦	٪١٩,٠	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٣٥. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض العناصر بالقوائم المالية لعام ٢٠١٨ لتتوافق مع عرض السنة الحالية، إلا أنه لم يتم إجراء إعادة تصنيف جوهري على القوائم المالية الأساسية.