شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	الصفحات
تقرير الفحص	١
قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية	٢
قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية	٣
قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية	٥
قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية	٧- ٣١

pwc

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة جرير للتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية ذات الصلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية استنادا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

برايس وترهاوس كوبرز

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٣ رمضان ١٤٤٢هـ
(٥ مايو ٢٠٢١)

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٢٥
س ت ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
LICENSE NO 25
C.R.1010371622

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية

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

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما يعادله		٤٤,٨٦٥	٩٧,٠٩٠
ذمم مدينة تجارية		١٦٠,٧٩٨	١٤٣,٣٩٦
مخزون		١,٤٠١,٨٠٤	١,٣٠٧,٨٥٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٢٨٥,٧١٤	٢٩١,٣٨١
مجموع الموجودات المتداولة		١,٨٩٣,١٨١	١,٨٣٩,٧٢٦
موجودات غير متداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١
استثمارات عقارية	٨	٤٢٠,٤٣٧	٤١٩,٨١١
موجودات حق الاستخدام	٨	٥٧٠,٧٩٣	٥٨٦,٧١٤
ممتلكات ومعدات	٨	١,١٢٦,٢٢٤	١,١٢٤,٥١٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,١٤٥,٤٠٥	٢,١٥٨,٩٩١
مجموع الموجودات		٤,٠٣٨,٥٨٦	٣,٩٩٨,٧١٧
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
قروض بنكية وقروض لأجل	٣	٣٠٨,٢٦٠	١٠٠,٠٠٠
مطلوبات عقود إيجار		١١٠,٩٥٢	١١٣,٨٩٨
ذمم دائنة		٩٠٨,٩٣٩	١,٠٧٢,٨٠٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٥٣,٠٢٣	١٤١,٢٢٨
برنامج حوافز الموظفين		٢,٧٩٠	٥,٢١٤
إيرادات مؤجلة		١٦,٢١٩	١٤,٣٩٨
زكاة مستحقة		٧٤,٢٧٥	٦٧,١٧٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٥٧٤,٤٥٨	١,٥١٤,٧٢١
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات عقود إيجار		٥٦٩,٩٥١	٥٨٠,٧٠٤
مكافأة نهاية الخدمة		١٦٣,٦٩٧	١٥٩,٤٥٣
برنامج حوافز الموظفين		١٦,٢٤٧	١٤,٩٣٥
إيرادات مؤجلة		٣,٦١٧	٣,٧١٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧٥٣,٥١٢	٧٥٨,٨٠٧
مجموع المطلوبات		٢,٣٢٧,٩٧٠	٢,٢٧٣,٥٢٨
حقوق المساهمين			
رأس المال		١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٣٢١,٥٣٥	٢٩٤,٧٧١
احتياطي صرف عملات أجنبية		(٦٤,٤٠٩)	(٦٤,١٩٤)
أرباح مبقاة		٢٥٣,٤٩٠	٢٩٤,٦١٢
مجموع حقوق المساهمين		١,٧١٠,٦١٦	١,٧٢٥,١٨٩
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٤,٠٣٨,٥٨٦	٣,٩٩٨,٧١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموجزة الموحدة الأولية

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

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
إيرادات	١٠	٢,٥٣٠,٣٨٨	٢,٣٤٠,٢١٥
تكلفة المبيعات		(٢,١٩٢,٨١٧)	(٢,٠١٢,٧٥٥)
إجمالي الربح		٣٣٧,٥٧١	٣٢٧,٤٦٠
مصاريف عمومية وإدارية		(٣١,٧٠٢)	(٣٥,١٠١)
مصاريف بيع وتسويق		(٢٨,٩٥٤)	(٢٧,٨٤٥)
إيرادات أخرى، صافي		٨,٦٣٢	٧,٧٤٣
الدخل من العمليات		٢٨٥,٥٤٧	٢٧٢,٢٥٧
تكلفة تمويل	٤	(١٠,٥٥٦)	(١٣,٧٠٣)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٧٤,٩٩١	٢٥٨,٥٥٤
الزكاة		(٧,١٠٠)	(٦,٧٥٠)
ضريبة الدخل		(٢٤٩)	(١١٣)
صافي الدخل للفترة		٢٦٧,٦٤٢	٢٥١,٦٩١
عائد بالكامل لمساهمي الشركة			
ربحية السهم (بالريـالات السعودية):			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٥	٢,٢٣	٢,١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**
صافي الدخل للفترة	٢٦٧,٦٤٢	٢٥١,٦٩١
(الخسارة) ***الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة***		
فروقات الصرف من ترجمة العمليات الأجنبية	**(٢١٥)**	١,٢٥٢
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة	**(٢١٥)**	١,٢٥٢
مجموع الدخل الشامل للفترة	٢٦٧,٤٢٧	٢٥٢,٩٤٣

عائد بالكامل لمساهمي الشركة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية

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

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي صرف عملات أجنبية	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)		١,٢٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٧٧١	(٦٤,١٩٤)	٢٩٤,٦١٢	١,٧٢٥,١٨٩
صافي الدخل للفترة		-	-	-	٢٦٧,٦٤٢	٢٦٧,٦٤٢
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		-	-	(٢١٥)	-	(٢١٥)
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة		-	-	(٢١٥)	٢٦٧,٦٤٢	٢٦٧,٤٢٧
تحويل إلى احتياطي نظامي		-	٢٦,٧٦٤		(٢٦,٧٦٤)	-
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:						
توزيعات أرباح	٦	-	-		(٢٨٢,٠٠٠)	(٢٨٢,٠٠٠)
٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)		١,٢٠٠,٠٠٠	٣٢١,٥٣٥	(٦٤,٤٠٩)	٢٥٣,٤٩٠	١,٧١٠,٦١٦
١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)		١,٢٠٠,٠٠٠	١٩٤,٤٧٢	(٦٦,٦١٤)	٣١٧,٢٣٢	١,٦٤٥,٠٩٠
صافي الدخل للفترة		-	-	-	٢٥١,٦٩١	٢٥١,٦٩١
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	١,٢٥٢	-	١,٢٥٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	١,٢٥٢	٢٥١,٦٩١	٢٥٢,٩٤٣
تحويل إلى احتياطي نظامي		-	٢٥,١٦٩	-	(٢٥,١٦٩)	-
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين:						
توزيعات أرباح	٦	-	-	-	(٢٦٤,٠٠٠)	(٢٦٤,٠٠٠)
٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)		١,٢٠٠,٠٠٠	٢١٩,٦٤١	(٦٥,٣٦٢)	٢٧٩,٧٥٤	١,٦٣٤,٠٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية

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

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢١ (غير مراجعة)	٢٠٢٠ (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة		٢٦٧,٦٤٢	٢٥١,٦٩١
تعديلات لبنود غير نقدية			
استهلاكات		٣٨,١٥٨	٣٨,٤٢٧
صافي خسائر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية		٢,٦٩٣	٣,٥٩٧
(أرباح)/ خسائر من بيع ممتلكات ومعدات		(٣)	٩
الزكاة وضريبة الدخل		٧,٣٤٩	٦,٨٦٣
أرباح إنهاء موجودات حق الاستخدام		(٢,٢٧٠)	-
تخفيضات الايجار المستلمة		(٢,٢٦٢)	-
مخصص برنامج حوافز الموظفين		١,٦٩٣	٢,١٥١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥,٨٥٤	٥,٨٨٠
تكلفة تمويل		١٠,٥٥٦	١٣,٧٠٣
التغيرات في رأس المال العامل			
ذمم مدينة تجارية		(٢٠,٠٩٥)	٢١,٢٢٧
مخزون		(٩٣,٩٤٥)	١٠٤,٩٦٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٤,٥٧٨	٣٧,٢٧٨
ذمم دائنة		(١٦٣,٨٦٩)	(١٣,٥٩٨)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١١,٥٣٠	٣,٢٧٨
إيرادات مؤجلة		١,٧٢٣	٢,٥٧٩
المدفوع من برنامج الحوافز للموظفين		(٢,٨٠٥)	-
تكلفة التمويل المدفوعة		(٢,٢٠١)	(٥,٣٩٥)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة		(١,٦١٠)	(٢,٩٦٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٦٢,٧١٦	٤٦٩,٦٨١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات لاستثمارات عقارية	٨	(٢,٩٦٣)	(٤,٦٥٠)
إضافات لممتلكات ومعدات	٨	(١٦,٠٢٦)	(١٦,٥٧٦)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		١٠	-
متحصلات من ذمم عقود ايجار تمويلي		١٨٧	١٧٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٨,٧٩٢)	(٢١,٠٥٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد مطلوبات عقود ايجار		(٢٢,١٩٤)	(٢٠,٢٠٤)
متحصلات (سداد) قروض بنكية وقروض لأجل		٢٠٨,٢٦٠	(٩١,٥٢٧)
توزيعات أرباح مدفوعة	٦	(٢٨٢,٠٠٠)	(٢٦٤,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٩٥,٩٣٤)	(٣٧٥,٧٣١)
صافي التغير في النقد وما يعادله		(٥٢,٠١٠)	٧٢,٨٩٧
صافي تأثير التغير في صرف العملات الأجنبية		(٢١٥)	(٣٠٧)
النقد وما يعادله في بداية الفترة		٩٧,٠٩٠	٢٨,٧٨٦
النقد وما يعادله في نهاية الفترة		٤٤,٨٦٥	١٠١,٣٧٦
أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية	٨		

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٧ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية.

١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى الشركة ٦٣ معرض تجزئة (٢٠٢٠: ٦٠ معرض تجزئة) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى، بالإضافة إلى الاستثمارات العقارية في جمهورية مصر العربية من خلال شركة جرير مصر العقارية ش.م.م.

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

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣١ مارس	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
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 العقارية 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.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢١).

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية، ويتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة وعلى القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما لم يذكر غير ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

(أ) الإلتزام بالمعايير

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم اعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين، ويشار إليهم فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي ".

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

(ب) أساس التكلفة التاريخية

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

(ج) أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

أ. طريقة الأجزاء المستخدمة في الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

ب. اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يجب استخدام الأحكام لتقييم ما إذا كان ينبغي الأخذ بعين الاعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود الهبوط في القيمة، وبالتالي، ما إذا كان هناك حاجة لاختبار الهبوط في القيمة. وفي حال الحاجة لاختبار الهبوط في القيمة، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات المعنية. وعند وجود معاملات سوقية لموجودات مماثلة، يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المخصومة معدلات النمو والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتكاليف التشغيل 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 عددا قليلا 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 الاتجاهات التاريخية السابقة وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل تقرير.

و. مخصص مخزون بطيء الحركة

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

ز. تحديد مدة عقد الإيجار

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

(د) التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق التعديل التالي في فترات التقرير التي تبدأ كما في وبعد ١ يناير ٢٠٢١:

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تخفيضات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في مايو ٢٠٢٠ تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لتخفيضات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد ١٩ مما يتيح للمستأجر عدم الحاجة لتقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار الذي يستوفي معايير معينة هو تعديل الإيجار والمحاسبة عن تخفيضات الإيجار كما لو لم تكن تعديلات إيجار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية المنصوص عليها في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على جميع تخفيضات الإيجار المؤهلة المتعلقة بكوفيد ١٩ التي حصلت عليها المجموعة خلال السنة.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد ١٩ وفقط إذا تم استيفاء شروط معينه. كان أحد الشروط هو أن التخفيض في مدفوعات الإيجار لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

في مارس ٢٠٢١، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ لتمديد الوسيلة العملية بحيث يمكن للمستأجرين تطبيقه على تخفيضات الإيجار التي تؤثر على مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يغير هذا التعديل فقط التاريخ ضمن الشروط الواجب توفرها حتى يكون التخفيض مؤهلاً لتطبيق الوسيلة العملية ولا يقدم وسيلة عملية جديدة. ينطبق هذا التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك القوائم المالية التي لم يتم بعد إعتماد إصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١.

اختارت المجموعة التطبيق المبكر للتعديلات الخاصة بفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، ومع ذلك لم يكن هناك أي تأثير في القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، حيث أن تخفيضات الإيجار المؤهلة التي تم اثباتها في هذه الفترة تؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض مطلوبات الإيجار بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وعرضها في "ايرادات أخرى، بالصافي" في قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، والتي وقعت فيها الاحداث أو الحالات التي تسببت في تلك المدفوعات. (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: لا شيء).

هـ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتعديلاتها غير النافذة بعد

تم نشر التعديلات التالية على المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير ملزمة لفترة التقارير المنتهية في ١ يناير ٢٠٢١، وفيما يتعلق بالتعديلات التي تسمح بالتطبيق المبكر فإن المجوعة لم تقم بتطبيقها مبكرا. إن جميع هذه التعديلات ستكون نافذة لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ أو فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وجميعها لا يتوقع أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تبويب المطلوبات الى متداولة وغير متداولة
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المتوقع تحقيقها لخسائر – تكاليف تنفيذ العقد
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: العقارات والآلات والمعدات – المتحصلات قبل جاهزية الأصل للاستخدام المخطط له.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: الإشارة الى إطار المفاهيم

٢-٢ الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تم تكبدها من اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمها 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 بالريـال 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 الريـال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

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

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

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

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

٢-٤ الأدوات المالية

(أ) الإثبات المبدئي والقياس للأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيا عندما تصبح طرفا في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

يتم إجراء القياس المبدئي للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، بسعر المعاملة وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، يتم إجراء القياس المبدئي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائدا أو ناقصا 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 لاحقا بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف وقياس الموجودات المالية.

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

(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

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

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

يتم قياس الاستثمارات في أداوت حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختر المجموعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أداوت 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 تقديرا مناسباً للقيمة العادلة.

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

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

(ج) هبوط قيمة الموجودات المالية

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية. وكما هو مسموح بموجب المعيار رقم ٩، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة لعقود الإيجار وبالتالي تقوم المجموعة 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 الاستردادات في قائمة الدخل الموحدة.

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

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

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

(هـ) النقد وما يعادله

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

(و) مقاصة الأدوات المالية

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

٢-٥ مخزون

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

٢-٦ استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المُحتفظ 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 المقدرة التي تتراوح بين ٢٠ و٣٣ سنة. يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الاستثمارات العقارية بشكل منفصل.

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

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

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

٢-٧ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

يتم استهلاك الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

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

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

٢-٨ المحاسبة عن الإيجارات

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

(أ) المجموعة كمستأجر

في بداية عقد الإيجار تقوم المجموعة 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 تعبيرا 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.

يتم قياس مطلوبات عقد الايجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعال) ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

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

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

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 لاحقا بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة.

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

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

دفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا تدخل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وموجودات حق الاستخدام، بل يتم اثباتها كمصروف (الا اذا 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 جوهريا تقريبا كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الموجودات محل العقد. ففي هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويليا، وإلا فإنه يصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجرا وسيطا، 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.

٢-٩ 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 ناقصا 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 لقيمته 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.

٢-١٠ 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.

٢-١١ 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.

٢-١٢ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

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

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

يتم تصنيف تكاليف مكافآت نهاية الخدمة كما يلي:

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

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

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

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

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٢-١٣ احتياطي نظامي

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

٢-١٤ إيرادات المبيعات

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

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

(أ) المبيعات في منافذ البيع بالتجزئة

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

تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه شركات المجموعة. يتم دفع ثمن الصفقة فورًا 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 يومًا. عادةً، لا يتم إرجاع المبيعات بالجملة، وقد يتم قبول إرجاع البضائع فقط وفقا 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 يومًا، وبالنسبة لبعض العملاء، يتم قبول إرجاع البضائع خلال ٩٠ يومًا بشرط أن تكون البضائع في حالتها الأصلية.

(د) المبيعات عبر الإنترنت

كما يتم إجراء البيع بالتجزئة عبر الإنترنت في المملكة من خلال الموقع الالكتروني "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 اثباتها كالتزام الى ان يتم الاعتراف بالمبيعات.

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

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

عادة ما تبيع المجموعة أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها والهواتف الذكية والأجهزة الإلكترونية الأخرى مع ضمانات نمطية توفر ضمانة للمستهلك بأن المنتج سيعمل لما هو مصمم له لمدة ١٢ شهرًا إلى ٢٤ شهرًا 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 استنادًا إلى معلومات مطالبات الضمان التاريخية وتوصية المورّدين والاتجاهات الحديثة.

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

٢-١٥ تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

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

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

٢-١٦ 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 مقدما الإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي ما زالت غير مكتسبة في تاريخ التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقا لإدراج إيرادات الإيجار. ويتم إدراج إيرادات الإيجار من هذه العقارات ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

٢-١٧ تكلفة التمويل

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

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

٢-١٨ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح او 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 او الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها، لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٢-١٩ تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد منها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات أخرى لدى المجموعة. وتتم مراجعة نتائج قطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة الذي يعد صانع القرار الرئيسي بشأن العمليات وذلك لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني ولتقييم أدائه، والذي تُتاح له قوائم مالية منفصلة.

يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي.

٢-٢٠ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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 استنادا إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تعد جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

٢-٢١ تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنَّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنَّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- قروض بنكية وقروض لأجل

	٣١ مارس ٢٠٢١	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**
تسهيل تورق قصير الأجل	**٢٧٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠
حساب جاري مدين إسلامي (سحوبات على المكشوف)	**٣٨,٢٦٠**	-
	٣٠٨,٢٦٠	١٠٠,٠٠٠

تبلغ استحقاقات قروض تورق قصيرة الأجل ثلاث أشهر أو أقل. إن التغير في قروض بنكية وقروض لأجل ناشئ من تدفقات نقدية.

٤- تكلفة التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢١	**٢٠٢٠**
تكلفة التمويل على تسهيل السحب على المكشوف (الحساب الجاري المدين الاسلامي)	**٢٩**	٤٤٥
تكلفة التمويل على سحوبات على المشكوف (تقليدية)	**-**	١٩
تكلفة التمويل على قروض تورق لأجل	**٨٧**	١,٣٤٨
تكلفة التمويل على مطلوبات عقود ايجار	**١٠,٤٤٠**	١١,٨٩١
	١٠,٥٥٦	١٣,٧٠٣

٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و٢٠٢٠ بقسمة صافي الدخل للفترة على أساس عدد ١٢٠ مليون سهم.

٦- توزيعات الأرباح

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٨٢ مليون ريـال سعودي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (بواقع ٢,٣٥ ريـال سعودي لكل سهم).

بناء على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٢٦٤ مليون ريـال سعودي، والتي تم دفعها إلى المساهمين خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، (بواقع ٢,٢ ريـال سعودي لكل سهم).

٧- الأدوات المالية

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

تمثل القيمة الدفترية لكافة الأدوات المالية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

٨- ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية

بلغت الإضافات للممتلكات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٦ مليون ريـال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٦,٦ مليون ريـال سعودي)، منها مبلغ ١٣,٩ مليون ريـال سعودي تتعلق ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: مبلغ ١٤,٦ مليون ريـال سعودي).

بلغت الإضافات للاستثمارات العقارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣ مليون ريـال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: مبلغ ٤,٦ مليون ريـال سعودي). يتعلق هذا المبلغ ببند المباني وبند إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ.

تتضمن هذه المبالغ تكلفة البناء والخدمات ذات الصلة المنفذة من قبل طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٨,٢ مليون ريـال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: مبلغ ١٥,٨ مليون ريـال سعودي). لا توجد شروط وأحكام خاصة مع الأطراف ذوي العلاقة أعلاه مقارنة بالأطراف غير ذوي العلاقة.

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩,٩ مليون ريـال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: مبلغ ٣,٢ مليون ريـال سعودي). وتعتبر هذه الإضافات أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية.

٩- معلومات قطاعية

(أ) قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة قطاعا أعمال رئيسيان هما منافذ بيع التجزئة وتجارة الجملة. 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 الالكترونية والإيجارات.

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

القطاعات المدرجة في التقارير	العمليات
منافذ البيع بالتجزئة	بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الحاسوب وملحقاتها، ومستلزمات الكمبيوتر، والهواتف الذكية وملحقاتها، والالكترونيات، واللوازم الفنية والحرفية، وألعاب الفيديو، والتلفزيون الذكي، ومنتجات التنمية للأطفال، كما توفر خدمات ما بعد البيع. تعمل جميع منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة جرير".
الجملة	بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الحاسب الآلي واللوازم الفنية والحرفية لبائعين آخرين.
التجارة الالكترونية	البيع عبر الإنترنت في المملكة من خلال الموقع الالكتروني "Jarir.com" و"تطبيق مكتبة جرير" لنفس المنتجات والخدمات التي تباع بمنافذ البيع بالتجزئة.

إن المعلومات القطاعية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس هي كما يلي:

(بملايين الريـالات السعودية)

	منافذ بيع التجزئة	تجارة الجملة	التجارة الالكترونية	جميع القطاعات الاخرى	الموحدة
٢٠٢١					
المبيعات	٢,٢٧٦	٤٠	١٩٣	٢١	٢,٥٣٠
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٥٨	(١)	٨	١٠	٢٧٥
٢٠٢٠					
المبيعات	٢,٠٧١	٧٧	١٤٨	٤٤	٢,٣٤٠
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٣٢	٨	٦	١٣	٢٥٩

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

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

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

(ب) المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين اثنين هم المملكة العربية السعودية، ودول الخليج الأخرى ومصر. فيما يلي تفاصيل معلومات مبيعات المجموعة لعملاء خارجيين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس.

	(بملايين الريـالات السعودية)		
	المملكة العربية السعودية	**دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى ومصر**	**الموحدة**
٢٠٢١			
مبيعات لعملاء خارجيين	**٢,٤٠٨**	**١٢٢**	**٢,٥٣٠**
٢٠٢٠			
مبيعات لعملاء خارجيين	٢,٢١٤	١٢٦	٢,٣٤٠

إن معلومات المجموعة عن الموجودات غير المتداولة حسب الموقع كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موضحة أدناه.

	(بملايين الريـالات السعودية)		
	المملكة العربية السعودية	**دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى ومصر**	**الموحدة**
٣١ مارس ٢٠٢١			
الموجودات غير المتداولة	**١,٩٠٣**	**٢٤٢**	**٢,١٤٥**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الموجودات غير المتداولة	١,٩٠٥	٢٥٤	٢,١٥٩

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

١٠- الإيرادات

فيما يلي أدناه تفاصيل إيرادات المجموعة:

يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة مفصلة حسب فئات المنتجات والخدمات وحسب القطاعات التي يتم التقرير عنها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	(بملايين الريـالات السعودية)			
	منافذ البيع بالتجزئة	**الجملة**	**التجارة الالكترونية**	**جميع القطاعات الأخرى**	**الإجمالي**
٢٠٢١					
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها	١,٣٦٨	-	٨٠	١	١,٤٤٩
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى	٧٤١	١	١٠٦	٧	٨٥٥
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية	١٦٧	٣٩	٧	١٣	٢٢٦
	٢,٢٧٦	٤٠	١٩٣	٢١	٢,٥٣٠

	(بملايين الريالات السعودية)				
	منافذ البيع بالتجزئة	الجملة	التجارة الالكترونية	جميع القطاعات الأخرى	الإجمالي
٢٠٢٠					
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها	١,٢١٦	-	٦٩	١	١,٢٨٦
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى	٦٥٣	١	٦٧	١٦	٧٣٧
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية	٢٠٣	٧٦	١١	٢٧	٣١٧
	٢,٠٧٢	**٧٧**	**١٤٧**	**٤٤**	**٢,٣٤٠**

يوضح الجدول التالي ايرادات المجموعة مفصلة حسب فئات المنتجات والخدمات بحسب السوق الجغرافي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	(بملايين الريـالات السعودية)		
	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى ومصر	الإجمالي
٢٠٢١			
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها	**١,٤١٥**	**٣٤**	**١,٤٤٩**
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى	**٨٠٠**	**٥٥**	**٨٥٥**
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية	**١٩٣**	**٣٣**	**٢٢٦**
	٢,٤٠٨	**١٢٢**	**٢,٥٣٠**

	(بملايين الريالات السعودية)		
	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى ومصر	الإجمالي
٢٠٢٠			
الهواتف الذكية والالكترونيات وملحقاتها	١,٢٥٥	٣١	١,٢٨٦
منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى	٦٨٠	٥٧	٧٣٧
الكتب واللوازم المكتبية والمدرسية والفنية	٢٧٩	٣٨	٣١٧
	٢,٢١٤	١٢٦	٢,٣٤٠

إن جميع الايرادات المذكورة أعلاه يعترف بها في نقطة زمنية.

١١- 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. تأثر الموسم الصغير (العودة إلى المدارس من عطلة منتصف السنة) في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ سلبًا بالإجراء الاحترازي الذي اتخذته السلطات المختصة بتحويل شكل التعليم التقليدي إلى التعلم عن بعد للسيطرة على انتشار جائحة فيروس كورونا، مما أدى إلى انخفاض كبير في مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية التي كانت تستفيد من هذا الموسم.

١٢- ارتباطات والتزامات محتملة

١٢-١ التزامات محتملة

إن الالتزامات المحتملة هي كما يلي:

(بملايين الريـالات السعودية)

	٣١ مارس ٢٠٢١	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**
اعتمادات مستندية	**١٦٧,٤**	١٧٤,٩
خطابات ضمان	**١٥,١**	١٥,٥

١٢-٢ الارتباطات الرأسمالية

كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٤,٨ مليون ريـال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٤٨,٩ مليون ريـال سعودي). يتضمن هذا الرصيد ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٣١,٢ مليون ريـال سعودي مع طرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٤٣,٩ مليون ريـال سعودي). تتعلق هذه الارتباطات أساسا بتشييد المباني والتحسينات على المباني المستأجرة التي ستشمل مساحات للاستخدام الخاص للمجموعة بما في ذلك منافذ البيع بالتجزئة، ومساحات تأجيرية.

١٣- أمور متعلقة بالزكاة

أنهت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠ وليس هناك أي مستحقات زكوية معلقة. خلال عام ٢٠١٩ استلمت المجموعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطا زكوية عن السنوات ٢٠١١ الى ٢٠١٥، مطالبة بفروق زكوية اجماليها ٢٥,٦ مليون ريال سعودي بالمقارنة بما تم سداده عن هذه الأعوام.

واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على تلك الربوط ورفعت الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. في مارس ٢٠٢١، قررت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة") رفض معظم الاعتراضات التي قدمتها المجموعة. فصعدت المجموعة اعتراضها على قرار اللجنة إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال المدة النظامية.

كما تلقت المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، مطالبة بفروق زكوية بلغ مجموعها ٣٥,٩ مليون ريال سعودي مقارنة بالزكاة المدفوعة لتلك السنوات. واعترضت المجموعة حسب الأنظمة على هذه الربوط ورفعت الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية خلال المدة النظامية ولا يزال الاعتراض تحت الدراسة.

كان السبب الرئيسي لهذه الفروق الزكوية هو أن الهيئة العامة للزكاة والدخل في ربوطها لم تسمح بخصم توزيعات أرباح الأسهم التي تزيد عن الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. لقد دأبت المجموعة على تبني سياسة توزيعات أرباح سخية مع انتظامها في اجراء توزيعات أرباح ربع سنوية ، وكانت تحتفظ بأرباح مبقاة منخفضة نسبيًا في نهاية العام بسبب سياسة توزيع الأرباح هذه ، وأيضا بسبب العديد من رسملة الأرباح المبقاة في الماضي ، وبالتالي ، في كل من السنوات المذكورة أعلاه ، تجاوز إجمالي توزيعات الأرباح الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. من وجهة نظر المجموعة، فإن توزيعات الأرباح هذه قابلة للحسم بالكامل حيث تم توزيعها فعليًا على المساهمين خلال السنة الزكوية التي قامت فيها المجموعة بخصم هذه التوزيعات. فلا ينبغي استخدام الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كعائق أمام حسم توزيعات أرباح تمت بطريقة نظامية وتم الإعلان عنها ودفعها وفقًا للوائح المعمول بها.

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

١٤- كوفيد-١٩

في أواخر عام ٢٠١٩، بدأ تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في الصين وانتشر لاحقًا إلى العالم بأسره. وأعلنت منظمة الصحة العالمية رسميًا في ١١ مارس ٢٠٢٠ أن (كوفيد-١٩) جائحة عالمية. وبينما انخفض عدد الحالات اليومية على مستوى العالم بعد الموجة الأولى، فلا تزال موجات الوباء تضرب العديد من البلدان حول العالم بمستويات مختلفة من الخطورة. يتقدم التطعيم ضد فيروس (كوفيد-١٩) بخطى سريعة في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة.

استجابة لجائحة (كوفيد-١٩)، تتخذ السلطات في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة تدابير مختلفة للسيطرة على انتشار الجائحة.

كما هو موضح في إيضاح ١١، فإن مبيعات اللوازم المدرسية والمكتبية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، مقارنة بنفس الفترة من العام السابق، قد تأثرت سلبًا بالإجراء الاحترازي الذي اتخذته الجهات المختصة بتحويل شكل التعليم التقليدي إلى التعلم عن بعد للسيطرة على انتشار جائحة فيروس كورونا.

وبخلاف تأثير التعلم عن بعد، لم يلاحظ أي تأثير كبير في الفترة المشمولة بالتقرير الحالي على عمليات المجموعة وسلسلة التوريد.

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

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

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

على الرغم مما ذكر أعلاه، فإن التأثير المستقبلي لـ (كوفيد-١٩) على عمليات المجموعة وأدائها المالي يتوقف على عدة عوامل خارجة عن سيطرة المجموعة. تشمل العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، التطورات المستقبلية للجائحة وتحورات الفيروس ومعدل التطعيم ومدى التدابير التي تفرضها أو توصي بها السلطات ومدة سريانها والأداء الاقتصادي وأسعار النفط والتغيرات في الدخل المتاح للانفاق للمستهلكين وأنماط الإنفاق. هذا الأثر من الممكن أن يتأثر معه تدفق العملاء إلى معارض المجموعة مما قد يؤثر سلبا على المبيعات والأرباح وقد وقد يكون هناك تعديلات جوهرية على القوائم المالية في الفترات القادمة.

إن أحد التدابير الاقتصادية التي اتخذتها حكومة المملكة لدعم وضع المملكة المالي الذي تأثر بالجائحة هو زيادة معدل ضريبة القيمة المضافة من ٥٪ إلى ١٥٪ اعتبار من الأول من يوليو ٢٠٢٠. وحيث أن أغلب عملاء المجموعة هم مستهلكين نهائيين والذي يقع عليهم العبء النهائي للضريبة فقد لوحظ التأثير السلبي على المبيعات بعد تطبيق زيادة معدل ضريبة القيمة المضافة ويتوقع أن يستمر تأثر المبيعات سلبا بهذه الزيادة إلا أنه لا يتوقع أن يكون تأثرا جوهريًا.