

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير المراجع المستقل

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٠ - ١١	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") وشركائها التابعة (مجتمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأداءها المالي الموحد وتدفيقاتها 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 ٢٠١٧
- 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد وآداب 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 جرير للتسويق (تمة)

منهجنا في المراجعة

أمر المراجعة الرئيسي • تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات 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 للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا على القوائم 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.

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
 - الحصول على فهم لاختلافات التحول التي حددتها الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى اكتمالها وملاءمتها.
 - تقييم كفاءة وموضوعية واستقلالية خبراء الإدارة المشاركين في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.
- بالنسبة للفترة حتى، وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن المجموعة أعدت قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة"). قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة السنوية لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة. عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إعداد القائمة الافتتاحية الموحدة للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

أمور المراجعة الرئيسية (تمة)

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

- لقد رأينا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يُعد أمر مراجعة رئيسي نظراً لتأثيره الجوهرى على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.
 - اختبر التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروق المحددة.
 - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- راجع الإيضاح رقم (٢) بخصوص ملخص السياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك أساس الإعداد بموجب تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والإيضاح رقم (٣) بخصوص تعديلات التحول والتفاصيل الأخرى فيما يتعلق بالتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

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 يشتمل 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 أخطاء جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين على الحوكمة بتلك التحريفات.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين على الحوكمة 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 تعترم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المكلفون بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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 لغش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة الدولية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري إن وجد. ومن الممكن أن تنتج تحريفات بسبب الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً 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 ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرياً ناتجة عن الغش يعد أكبر من الخطر الناتج عن التحريف حيث قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف 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.

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

- 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.
- نتواصل مع المكلفين بالحكومة 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.
- ومن الأمور التي تم مناقشتها مع المكلفين بالحكومة، 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.

بريس وترهاوس كوبرز



السقا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٥ رجب ١٤٣٩هـ

(٢٢ مارس ٢٠١٨)

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة

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

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
موجودات متداولة				
نقد وما يعادله	٢٠٠,٣٣١	١٥٧,٧٩٤	١٠٩,٦٢٢	٤
ذمم مدينة تجارية	١٤٧,٠٣٧	١٠٠,٩٥٤	١٥٢,٧٢٨	٥
مخزون	٩٤٧,٩٤٥	٨٨٢,٧٩٨	٧٩٢,٥٩١	٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٠٢,٩٧٠	١٩٨,٧٤٧	١٦٣,٨٤٩	٧
مجموع الموجودات المتداولة	١,٤٩٨,٢٨٣	١,٣٤٠,٢٩٣	١,٢١٨,٨٠٠	
موجودات غير متداولة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	٣
استثمارات عقارية، صافي	٢٧٥,٢٠٨	٢٥٦,٨٠٣	٢٢١,٣٦٠	٣,٨
ممتلكات ومعدات، صافي	١,٠٧٥,٦٨٨	١,٠٠٨,٨٥٤	٩٤٠,٣٣٠	٣,٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٣٧٨,٨٤٧	١,٢٩٣,٦٠٨	١,١٨٩,٦٧١	
مجموع الموجودات	٢,٨٧٧,١٣٠	٢,٦٣٣,٩٠١	٢,٤٠٨,٤٧١	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
مطلوبات متداولة				
قروض بنكية وقروض لأجل	٨٤,١٥٣	-	٢٥,٠٠٠	١٠
مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي	٦٣٣	٤٦٢	٤٦٢	١١
ذمم دائنة	٨٠٥,٥٣٦	٧٩٣,٩٠٢	٥٨٣,٦٣١	١٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٥٢,٤٢٠	١٢١,٧٤٨	١١٢,٤٣١	١٣
برنامج حوافر الموظفين	١٥,٥٤٢	١٢,٦٢٢	٣,٢٥٦	
إيرادات مؤجلة	١٦,٠٤٣	١٧,١٧١	١٥,٥٩١	٣,١٤
زكاة مستحقة	٢٨,٣٢٥	٢٩,٨٢٥	٣٠,١٦٦	١٥
مجموع المطلوبات المتداولة	١,١٠٢,٦٥٢	٩٧٥,٧٣٠	٧١٩,٥٣٧	
المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي	١٠,٧١٦	١١,٧٨١	١٢,٢٤٣	١١
مكافأة نهاية الخدمة	١٢٥,٧٠٧	١١٨,٢٧٧	١١١,٠٧٥	٣,١٦
برنامج حوافر الموظفين	٧,١٢٣	١٨,٢٧٢	٣١,١٦٤	
إيرادات مؤجلة	٤,٨٨٩	٦,١٤٩	٦,٣٥٢	٣,١٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٤٨,٤٣٥	١٥٤,٤٧٩	١٦٠,٨٣٤	
مجموع المطلوبات	١,٢٥١,٠٨٧	١,١٣٠,٢٠٩	٩٣٠,٣٧١	
حقوق المساهمين				
رأس المال	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١٨
احتياطي نظامي	٢٩٦,٥٠٠	٢٩٦,٥٠٠	٢٢٢,٧٠٩	١٩
احتياطي تمويل عملات أجنبية	(٧١,٨٨٨)	(٧٢,٩٧٣)	-	
أرباح مبقاة	٥٠١,٤٣١	٣٨٠,١٦٥	٣٥٥,٣٩١	٣
مجموع حقوق المساهمين	١,٦٢٦,٠٤٣	١,٥٠٣,٦٩٢	١,٤٧٨,١٠٠	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,٨٧٧,١٣٠	٢,٦٣٣,٩٠١	٢,٤٠٨,٤٧١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٧٠ 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	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٦,١٢٢,٥٥٩	٦,٩٤١,٩٣٥	٢٦	مبيعات
(٥,٢٤٦,٨٠١)	(٥,٩٠٤,٦٩٤)	٣,٢٠	تكلفة مبيعات
٨٧٥,٧٥٨	١,٠٣٧,٢٤١		إجمالي الربح
			مصاريف تشغيلية
(٨٧,٤١٥)	(١٠٤,٥٥٢)	٣,٢١	عمومية وإدارية
(٧٧,٨٦٨)	(٩٧,٩١٨)	٣,٢٢	بيع وتسويق
٧١٠,٤٧٥	٨٣٤,٧٧١		الدخل من العمليات
			إيرادات (مصاريف) أخرى
٣٧,٠٩٩	٤١,٢٦٧	٣,٢٣	إيرادات أخرى
(١٧٤)	(٩٠١)		نفقات تمويل
٧٤٧,٤٠٠	٨٧٥,١٣٧		الدخل قبل الزكاة
(١٣,٠٠٠)	(٧,٢٥٠)	١٥	الزكاة
(٩٤)	(٢٢٨)		ضريبة الدخل
٧٣٤,٣٠٦	٨٦٧,٦٥٩	٣	صافي الدخل للسنة
			عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
٨,١٦	٩,٦٤	٣,٢٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٣٤,٣٠٦	٨٦٧,٦٥٩	٣ صافي الدخل للسنة
(٧٢,٩٧٣)	١,٠٨٥	الدخل الشامل الآخر الذي قد يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
٣,٢٥٩	٤,٢١٧	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة
(٦٩,٧١٤)	٥,٣٠٢	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٦٤,٥٩٢	٨٧٢,٩٦١	٣ مجموع الدخل الشامل للسنة
		عائد بالكامل لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١١ إلى رقم ٧٠ 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 تحويل عمولات أجنبية	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠١٧	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧٢,٩٧٣)	٣٨٠,١٦٥	١,٥٠٣,٦٩٢
التسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	-	-	-	(٣,٦١٠)	(٣,٦١٠)
مجموع حقوق المساهمين المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٧	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧٢,٩٧٣)	٣٧٦,٥٥٥	١,٥٠٠,٠٨٢
صافي الدخل للسنة	-	-	-	٨٦٧,٦٥٩	٨٦٧,٦٥٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١,٠٨٥	٤,٢١٧	٥,٣٠٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١,٠٨٥	٨٧١,٨٧٦	٨٧٢,٩٦١
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكي:					
٢٤ توزيعات أرباح	-	-	-	(٧٤٧,٠٠٠)	(٧٤٧,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧١,٨٨٨)	٥٠١,٤٣١	١,٦٢٦,٠٤٣
١ يناير ٢٠١٦	٩٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٧٠٩	-	٣٥٥,٣٩١	١,٤٧٨,١٠٠
٣ صافي الدخل للسنة	-	-	-	٧٣٤,٣٠٦	٧٣٤,٣٠٦
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	٧٣,٧٩١	-	(٧٣,٧٩١)	-
٣ الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(٧٢,٩٧٣)	٣,٢٥٩	(٦٩,٧١٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	٧٣,٧٩١	(٧٢,٩٧٣)	٦٦٣,٧٧٤	٦٦٤,٥٩٢
تعاملات مع المالكين بصفتهم مالكي:					
٢٤ توزيعات أرباح	-	-	-	(٦٣٩,٠٠٠)	(٦٣٩,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٩٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٥٠٠	(٧٢,٩٧٣)	٣٨٠,١٦٥	١,٥٠٣,٦٩٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١١ إلى ٧٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٧٣٤,٣٠٦	٨٦٧,٦٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للسنة
			تعديلات لبتود غير نقدية
٤٣,٣٥٤	٤٩,١٩٣	٩٠٨	استهلاك
١,١١٢	١,٣٩٨	٥	مخصص (عكس) ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
(٩)	١٨,٨٠٢	٦	مخصص / (عكس) مخزون بطيء الحركة
٤,٠٠٠	-		خسارة مخزون نتيجة لحريق
٩٣	(٣٩٩)		(أرباح) خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
٥,١٠٢	٥,٠٦٣	٨	انخفاض قيمة استثمارات في ممتلكات عقارية
٦٥١	-		مخصص برنامج حوافر الموظفين
١٣,٠٩٤	٧,٤٧٨	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
١٤,٩٠٣	١٦,٣٠٠	١٦	مخصص مكافأة لحماية الخدمة
			التغيرات في رأس المال العامل
٥٠,٦٧٢	(٥١,٠٩١)		ذمم مدينة
(٩٤,١٩٨)	(٨٣,٩٤٩)		مخزون
(٣٤,٨٩٨)	٣٧,٢٢٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١٠,٢٧١	٥٤,٣٣٨		ذمم دائنة
٩,٣١٧	٣٠,٦٥٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٣٧٧	(٢,٣٨٨)		إيرادات مؤجلة
(٣,١٧٧)	(٨,٢٢٩)		برنامج الحوافر المدفوعة للموظفين
(١٣,٤٣٥)	(٨,٩٧٨)		زكاة وضرائب دخل مدفوعة
(٤,٤٤٢)	(٤,٦٥٣)	١٦	مكافأة لحماية الخدمة المدفوعة
٩٣٨,٠٩٣	٩٢٨,٤٢٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٧٨٨)	(٢٥,٢٦٦)	٨	إضافات إلى استثمارات عقارية
(١٤١,٣٣٨)	(١١٧,٤٣٤)	٩	إضافات لممتلكات ومعدات
٢٧٦	٤,٣٧١		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢١٦,٨٤٠)	(١٣٨,٣٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من نشاط التمويل
(٢٥,٠٠٠)	-		سداد قروض بنكية وقروض لأجل
(٤٦٢)	(٨٩٤)		سداد مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
(٦٣٩,٠٠٠)	(٧٤٧,٠٠٠)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٦٤,٤٦٢)	(٧٤٧,٨٩٤)		صافي النقد المستخدم في نشاط التمويل
٥٦,٧٩١	٤٢,٢٠٠		صافي التغير في النقد وما يعادله
(٨,٦١٩)	٣٣٧		تأثير التغير في صرف العملات على النقد وما يعادله
١٠٩,٦٢٢	١٥٧,٧٩٤		النقد وما يعادله كما في بداية السنة
١٥٧,٧٩٤	٢٠٠,٣٣١	٤	النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١١ إلى ٧٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١. معلومات عامة

إن شركة جرير للتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار 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 ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة ٥٤ صالة عرض (٢٠١٦: ٤٩ صالة عرض) في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي 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 وشركائها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") في تجارة الجملة والتجزئة في المعدات المكتبية واللوازم المدرسية، وألعاب الأطفال والكتب والوسائل التعليمية وأثاث المكاتب والمعدات الهندسية، وأجهزة الحاسب الآلي وأنظمة الحاسب الآلي، وصيانة أجهزة الكمبيوتر، والمعدات الرياضية والورق. ويشمل أيضا، شراء المباني السكنية والتجارية وشراء الأراضي لتشييد المباني للبيع أو الإيجار لصالح الشركة.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣١ ديسمبر	بلد التأسيس	الشركات التابعة
%١٠٠	قطر	الشركة المتحدة للمواد المكتبية والقرطاسية ذ.م.م
%١٠٠	أبوظبي	شركة جرير التجارية ذ.م.م
%١٠٠	أبوظبي	المكتبية المتحدة
%١٠٠	الكويت	شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م.
%١٠٠	مصر	شركة جرير مصر للتأجير التمويلي - ش.م.م

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

تم التنازل عن الموجودات والمطلوبات في الكويت من قبل المالك القانوني لصالح "شركة سوق جرير العالمية المركزي ذ.م.م.". لا زالت الإجراءات النظامية الخاصة بمعرض واحد قيد التنفيذ.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة، ومعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول).

١-٢ أسس الإعداد

أ. تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

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

بالنسبة للفترة حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن المجموعة أعدت قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المحاسبية السعودية"). إن هذه هي أول قوائم مالية موحدة تعد للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

يقدم الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة توضيحاً حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

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 لكفاة نهاية الخدمة وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

ج. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات وافتراسات حول المستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة الإدارة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة للظروف. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام يستند على أفضل ما توفر لدى الإدارة من معلومات حول الأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. إن التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التي قد ينتج عنها تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة مبينة أدناه.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

(أ) طريقة الأجزاء المستعملة في التعديلات على الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

(ب) اختيار 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

عند التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تمت إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تمثل هذه الاستثمارات استثماراً في أسهم غير مدرجة ولا تتوفر معلومات حديثة كافية لقياس القيمة العادلة وبالتالي 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.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لا يعتبر متوسط العمر من الافتراضات الاكتوارية الهامة عند قياس مخصص مكافآت مهابة الخدمة للموظفين، وبالتالي لا يتوقع أن يكون للتغيرات المحتملة في متوسط العمر المتوقع أثر كبير على مستوى الالتزام، وخاصة أن عددا قليلا فقط من الموظفين يفترض أن يخدموا حتى سن التقاعد. علاوة على ذلك، فإن التغيرات في متوسط العمر المتوقع سوف تؤثر على التقديرات المتعلقة بمؤلاء الموظفين فقط إذا كان العمر المتوقع أقل من سن التقاعد وفي هذه الحالات لا يتوقع أن يكون التأثير جوهريا.

تم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على السندات الحكومية، حيث قيمت الإدارة أنه لا يوجد سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة. قامت المجموعة باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع ومبالغها.

(هـ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص الانخفاض للذمم المدينة التجارية بناء على افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وكيف تؤثر التغيرات في العوامل السوقية والاقتصادية على الخسارة الائتمانية المتوقعة. تستند أحكام المجموعة إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق والتقديرات المستقبلية في تاريخ كل تقرير.

(و) مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم عمل مخصص البضاعة بطيئة الحركة بشكل كافٍ لمقابلة أي خسائر جوهريّة في أصناف البضاعة. يتم تحديد هذا المخصص بناء على سياسة المجموعة. يتم عمل تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أي تغيير جوهري 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. مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة قد يختلف بناء على التقديرات أو الأحكام المتبعة. وتؤدي الزيادة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة إلى زيادة في مصاريف المجموعة المسجلة وانخفاض الموجودات المتداولة.

د. التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

في يناير ٢٠١٦ تم إصدار مبادرة الإفصاح الخاصة بتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ من قبل مجلس المعايير الدولية. تتطلب هذه التعديلات من المنشآت أن يتم الإفصاح التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. تسري هذه التعديلات على السنوات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد هذا التاريخ. إن تبني هذا التعديل ليس له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم تطبيق المعيار التالي مبكراً من قبل المجموعة للمرة الأولى:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموحودات والمطلوبات المالية وقياسها وتسجيلها. صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو ٢٠١٤ وتعمل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار رقم ٩ بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموحودات المالية وهي: التكلفة المستنفدة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على نموذج أعمال المنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموحودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار غير قابل للإلغاء عند نشوئها بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. والآن هناك طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تعمل محل طريقة هبوط قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم تقم المجموعة بإعادة عرض أرقام المقارنة فيما يتعلق بمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وتم الاعتراف بالفرق الناتج عن تطبيق تلك المتطلبات والممثل في الزيادة في مخصص الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقاة أول الفترة في ١ يناير ٢٠١٧.

(ب) المعايير الجديدة أو التعديلات غير السارية بعد ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً
لم يتم تطبيق المعايير والتعديلات التالية مبكراً من قبل المجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ويتناول الاعتراف بالإيرادات ويضع مبادئ تقدم المعلومات المفيدة لمستخدمي القوائم المالية حول طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن تعاقدات المنشأة مع العملاء. ويتم الاعتراف بالإيرادات عند استحواذ العميل على سلعة ما أو خدمة ما وبالتالي يكون لديه القدرة على توجيه استخدام السلعة أو الخدمة والحصول على المنافع منها. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١: "عقود الانشاءات" والتفسيرات المرتبطة بها. ويعتبر المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويُسمح بالتطبيق المبكر وتنوي المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي فقط على العقود التي لم تكتمل في ١ يناير ٢٠١٨، وإدراج التأثير التراكمي لتطبيق المعيار كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ذلك التاريخ. قامت المجموعة بتقييم التأثير خلال السنة، ولا تتوقع حدوث أي تغييرات جوهرية على الإيرادات أو صافي الدخل نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات": أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق أيضاً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. إن الهدف من المعيار رقم ١٦ هو التأكد من قيام المستأجرين والمؤجرين بتقديم معلومات مناسبة على نحو يمثل هذه المعاملات بشكل صادق لتمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم أثر الإيجارات

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

على المركز المالي والأداء والمالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وتقوم المجموعة بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على قوائمها المالية في الفترات المستقبلية، وسوف تقوم بتطبيق المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

التفسير الدولي رقم ٢٢ "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً": يتناول هذا التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف لاستخدامه في الإثبات الأولي للأصل أو المصروف أو الإيراد (أو جزء منهم) عند إلغاء إثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلق بهم الناشئ من العوض المدفوع أو المستلم مقدماً بعملة أجنبية. يسري مفعول هذا التفسير لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده، ويسمح بالتطبيق المبكر.

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 المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- أن تكون معرضة، 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 تحويل 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 لاحتساب 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 مسبقاً في شركة تابعة.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

عندما يتم اندماج الأعمال، يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات الطارئة المتكبدة مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بأدراج الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، وذلك بقيمة الحصص غير المسيطرة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

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

٣-٢ العملات الأجنبية

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

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

إن النتائج والمركز المالي للمنشآت التابعة الأجنبية (التي تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة نشاط تختلف عن عملة العرض للمجموعة يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

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

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

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تعتبر فروق صرف العملة الأجنبية الناتجة عن بنود نقدية مستحقة القبض من أو مستحقة الدفع إلى المنشآت التابعة الأجنبية، 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.

٢-٤ الأدوات المالية

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" بشكل مبكر مع الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

(أ) الإدراج المبدئي والقياس للأدوات المالية

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

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

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، يتم إجراء القياس المبدئي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج 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 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. وبخلاف ذلك، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإلغاء إدراج الأصل المالي 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 التكلفة المستفدة على أساس مستقبلي.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية. وكما هو مسموح بموجب المعيار رقم ٩، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة للذمم المدينة لعقود الإيجار وبالتالي تقوم المجموعة دائماً بقياس محخص 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 غط خسارة ائتمان خاص به وبالتالي بمجموعات أعمار ومعدلات مخصص مختلفة.

كما هو مسموح بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم تقم المجموعة بتعديل الفترات السابقة لمتطلبات الهبوط في القيمة، وقامت بإدراج أي خسارة بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧ في الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ذلك التاريخ.

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- (١) يكون الدين متأخر السداد لسنة واحدة على الأقل.
- (٢) تكون المجموعة قد حاولت الاسترداد واتخذت جميع سبل تنفيذ القانون ذات الصلة.
- (٣) الوصول إلى استنتاج عدم وجود توقع معقول للاسترداد.
- (٤) يتم الموافقة على الشطب من قبل مجلس الإدارة أو الإدارة إلى الحد الذي يفوضه مجلس الإدارة.

يتم إدراج المستردات في قائمة الدخل الموحدة.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن طريقة الفائدة الفعلية هي المعدل الذي يتم به خصم الدفعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر، حسبما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

(هـ) النقد وما يعادله

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

(و) مقاصة الأدوات المالية

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

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

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم 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 المياني على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تتراوح بين ٢٠-٣٣ سنة. يتم استهلاك أجزاء هامة من بند الاستثمارات العقارية بشكل منفصل.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

ويدرج 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 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 للأصل على النحو التالي:

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

يتم استهلاك أجزاء هامة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

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

٨-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم اختبار الموجودات غير النقدية، باستثناء الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة سنوياً. لغرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). تمثل 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، يحتر 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.

٩-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات حالية (قانونية أو استدالية) 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 إدراج 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.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

٢-١٠ 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.

٢-١١ مزايا الموظفين

(أ) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

يتم تحديد التزام مكافآت نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة منافع محددة، باستخدام طريقة وحدة استحقاق المنفعة المتوقعة مع إجراء تقييم 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 تقريباً التوقيت والمبلغ المقدرين لمدفوعات المكافآت.

يتم تصنيف تكاليف مكافآت نهاية الخدمة كما يلي:

- (١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام 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.

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

يتم إدراج 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 إدراج المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة.

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(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 مضمون ويتم احتسابها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم إدراج الالتزام عن المبلغ المتوقع سدادته بموجب منافع نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلائي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

(ج) برنامج حوافز الموظفين

تطبق المجموعة برنامج حوافز للموظفين ("البرنامج") بموجبه تمنح المجموعة موظفين مختارين الحق في الحصول على تعويض تحفيزي نقدي في نهاية فترة الاستحقاق إذا تم استيفاء شروط محددة. إن مبلغ التعويض مرتبط بنمو صافي الدخل الذي يحدد طبقاً للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة. بما أنه من غير المتوقع تسوية الحوافز بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة، يتم قياس التزام البرنامج على أنه القيمة الحالية للدفوعات 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 إدراج إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تصنيف التزام البرنامج بموجب الالتزام المتداول وغير المتداول بناء على تاريخ التسوية المتوقع.

١٢-٢ بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عند تحويل المخاطر والمنافع الجوهرية الخاصة بملكية البضائع إلى المشتري، وعادة عند تسليم البضائع. ويتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، بالصافي من الخصومات.

تشير الخبرة التاريخية إلى أن مبلغ المرتجعات غير جوهري كلياً وعليه، لا يتم إدراج أي مرتجعات متوقعة في وقت البيع. ويتم تقسيم صلاحية هذا الاستنتاج في تاريخ كل تقرير. إذا تغير نمط المرتجعات، سوف تقوم المجموعة بإدراج المبيعات بالصافي من المرتجعات المقدرة في وقت البيع.

تقوم المجموعة عادة ببيع أجهزة الحاسب الآلي وملحقات الهواتف المحمولة وغيرها من الأجهزة الإلكترونية مع الضمانات القياسية التي توفر ضمان للمستهلك أن المنتج سوف يعمل على النحو المقصود عادة لمدة ١٢ شهراً إلى ٢٤ شهراً من تاريخ البيع. ويتم تكوين مخصص لمطالبات الضمانات المقدرة فيما يتعلق بالبضائع المباعة والتي لا تزال تحت الضمان في نهاية فترة التقرير. يتم تقدير المخصص بناءً على معلومات مطالبات الضمان التاريخية وتوصية الموردين والاتجاهات الحديثة.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٣-٢ تكلفة البضائع المباعة ومصاريف التشغيل

تتألف تكلفة البضائع المباعة 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.

١٤-٢ إيرادات الإيجار

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

١٥-٢ مصروف الفائدة

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

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

١٦-٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية المنخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المنخفضة (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 المنخفضة المحتملة.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٧-٢ 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 المحصنة للقطاع المعني ولتقييم أدائه، والذي تُتاح قوائم مالية منفصلة بشأنه.

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

١٨-٢ عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر

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

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

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٩-٢ 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 يبيع 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.

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.

كل الموجودات التي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي وصف للتسلسل الهرمي لمدخلات قياس القيمة العادلة وذلك بناء على 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 وفترة 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 المكيّبة والتجارية في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكيّبة والتجارية في مصر.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢-٢٠ تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية على أساس تصنيفها إلى متداولة/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً 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 الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. تبني للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

عند إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية وكذا المعلومات المقارنة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل وإعادة التصنيف لبعض الأرصدة والسابق عرضها وقياسها وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية.

يبين هذا الإيضاح كيف أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

٣-١ الإعفاءات الاختيارية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١

يمنح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ للمنشآت التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بعض الإعفاءات الاختيارية من تطبيق متطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي. لم تطبق المجموعة أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير المحاسبية السعودية	إيضاح	المرجوعات
١٥٧,٧٩٤	-	١٥٧,٧٩٤		موجودات متداولة
١٠٠,٩٥٤	-	١٠٠,٩٥٤		تقد وما يعاقله
٨٨٢,٧٩٨	-	٨٨٢,٧٩٨		ذمم مدينة
١٩٨,٧٤٧	-	١٩٨,٧٤٧		مخزون
١,٣٤٠,٢٩٣	-	١,٣٤٠,٢٩٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
				مجموع المرجوعات المتداولة
				موجودات غير متداولة
-	(٢٧,٩٥١)	٢٧,٩٥١	أ	استثمارات متاحة للبيع
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	-	أ	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٦,٨٠٣	٢١٦,٣٦٣	٤٠,٤٤١	ب	استثمارات عقارية، صافي
١,٠٠٨,٨٥٤	(٢١٩,٤٠١)	١,٢٢٨,٢٥٥	ب	ممتلكات ومعدات، صافي
١,٢٩٣,٦٠٨	(٣,٠٣٩)	١,٢٩٦,٦٤٧		مجموع للموجودات غير المتداولة
٢,٦٣٣,٩٠١	(٣,٠٣٩)	٢,٦٣٦,٩٤٠		مجموع المرجوعات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
٤٦٢	-	٤٦٢		مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
٧٩٣,٩٠٢	-	٧٩٣,٩٠٢		ذمم دائنة
١٢١,٧٤٨	-	١٢١,٧٤٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٦٢٢	-	١٢,٦٢٢		برنامج حوافز الموظفين
١٧,١٧١	(٦,٧١٤)	٢٣,٨٨٥	د	إيرادات موجلة
٢٩,٨٢٥	-	٢٩,٨٢٥		رعاية مستحقة
٩٧٥,٧٣٠	(٦,٧١٤)	٩٨٢,٤٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
١١,٧٨١	-	١١,٧٨١		مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
١١٨,٢٧٧	٣٢,٨٣٤	١٥١,١١١	هـ	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٢٧٧	-	١٨,٢٧٧		برنامج حوافز الموظفين
٦,١٤٩	(٣,٣١٨)	٢,٨٣١	د	إيرادات موجلة
١٥٤,٤٧٩	٢٩,٥١٦	١٨٤,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٣٠,٢٠٩	٢٢,٨٠٢	١,١٥٣,٠١١		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩٦,٥٠٠	-	٢٩٦,٥٠٠		احتياطي نظائري
(٧٢,٩٧٣)	-	(٧٢,٩٧٣)	و	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٣٨٠,١٦٥	(٢٥,٨٤١)	٣٥٤,٣٢٤	ج، د، هـ	أرباح مبقاة
١,٥٠٣,٦٩٢	(٢٥,٨٤١)	١,٥٢٩,٥٣٣		مجموع حقوق المساهمين
٢,٦٣٣,٩٠١	(٣,٠٣٩)	٢,٦٣٦,٩٤٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (١ ديسمبر ٢٠١٦)

المرجعات	الإيضاح	المعايير المحاسبية السعودية	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	للمعايير الدولية للتقارير المالية
موجزات متداولة				
نقد وما يعادله		١٠٩,٦٢٢	-	١٠٩,٦٢٢
ذمم مدينة		١٥٢,٧٣٨	-	١٥٢,٧٣٨
مخزون		٧٩٢,٥٩١	-	٧٩٢,٥٩١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجزات أخرى		١٦٣,٨٤٩	-	١٦٣,٨٤٩
مجموع للموجزات المتداولة		١,٢٢٨,٨٠٠	-	١,٢٢٨,٨٠٠
موجزات غير متداولة				
استثمارات متاحة للبيع	أ	٢٧,٩٥١	(٢٧,٩٥١)	-
موجزات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أ	-	٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١
استثمارات عقارية، صافي	ب	٣٣,٠٤١	١٨٨,٣٤٩	٢٢١,٣٩٠
ممتلكات ومعدات، صافي	ب وج	١,١٣١,٢٠٠	(١٩٠,٨٧٠)	٩٤٠,٣٣٠
مجموع الموجزات غير المتداولة		١,١٩٢,١٩٢	(٢,٥٢١)	١,١٨٩,٦٧١
مجموع الموجزات		٢,٤١٠,٩٩٢	(٢,٥٢١)	٢,٤٠٨,٤٧١
المطلوبات وحقوق المساهمين				
مطلوبات متداولة				
قروض بنكية وقروض لأجل		٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
مطلوبات مقابل عقود إيجار تجاري		٤٦٢	-	٤٦٢
ذمم دائنة		٥٨٣,٦٢١	-	٥٨٣,٦٢١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١١٢,٤٣١	-	١١٢,٤٣١
برنامج حوافز الموظفين		٢,٢٥٦	-	٢,٢٥٦
إيرادات مؤجلة	د	٢٢,٣٤١	(٦,٧٥٠)	١٥,٥٩١
زكاة مستحقة		٣٠,١٦٦	-	٣٠,١٦٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٧٧٦,٢٨٧	(٦,٧٥٠)	٧٦٩,٥٣٧
المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات مقابل عقود إيجار تجاري		١٢,٢٤٣	-	١٢,٢٤٣
مكاتب/مخازن نهاية الخدمة	هـ	٧١,٣١٧	٣٩,٧٥٨	١١١,٠٧٥
برنامج حوافز الموظفين		٣١,١٦٤	-	٣١,١٦٤
إيرادات مؤجلة	د	١٦,٣٨٤	(١٠,٠٣٢)	٦,٣٥٢
مجموع للمطلوبات غير المتداولة		١٣١,١٠٨	٢٩,٧٢٦	١٦٠,٨٣٤
مجموع المطلوبات		٩٠٧,٣٩٥	٢٢,٩٧٦	٩٣٠,٣٧١
حقوق المساهمين				
رأس المال		٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٢٢٢,٧٠٩	-	٢٢٢,٧٠٩
أرباح متداولة	ج، د، هـ	٣٨٠,٨٨٨	(٢٥,٤٩٧)	٣٥٥,٣٩١
مجموع حقوق المساهمين		١,٥٠٣,٥٩٧	(٢٥,٤٩٧)	١,٤٧٨,١٠٠
مجموع للمطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٤١٠,٩٩٢	(٢,٥٢١)	٢,٤٠٨,٤٧١

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٣ تسوية القوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للمعايير الدولية	تعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية	للمعايير المحاسبية السعودية	إيضاح
٦,١٢٢,٥٥٦	-	٦,١٢٢,٥٥٦	مبيعات
(٥,٢٤٦,٨٠١)	٧١٧	(٥,٢٤٧,٥١٨)	ب، ج، هـ تكلفة مبيعات
٨٧٥,٧٥٨	٧١٧	٨٧٥,٠٤١	إجمالي الربح
(٨٧,٤١٥)	٥,٦٦٠	(٩٢,٠٧٥)	مصاريف تشغيلية
(٧٧,٨٦٨)	(٦٤٢)	(٧٧,٢٢٥)	عمومية وإدارية
٧١٠,٤٧٥	٥,٧٢٤	٧٠٤,٧٤١	بيع وتسويق
			الدخل من العمليات
٢٧,٠٩٩	(١٢,٢٢٧)	٥٠,٤٢٦	إيرادات (مصاريف) أخرى
(١٧٤)	-	(١٧٤)	ب، ج، د، و، هـ، و ز إيرادات أخرى
٧٤٧,٤٠٠	(٧,٦٠٣)	٧٥٥,٠٠٣	تفقات تمويل
-	٤,٠٠٠	(٤,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة والخسائر غير العادية
٧٤٧,٤٠٠	(٢,٦٠٣)	٧٥١,٠٠٣	الخسائر غير العادية - حريق، صافي
(١٢,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠)	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٩٤)	-	(٩٤)	الزكاة
٧٣٤,٢٠٦	(٢,٦٠٣)	٧٣٧,٩٠٩	ضرائب الدخل
			صافي الدخل للسنة
			عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			للدخل الشامل الأخر
			الدخل الشامل الأخر الذي يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً
			إلى قائمة الدخل الموحدة
(٧٢,٩٧٢)	(٧٢,٩٧٢)	-	و خروقات تصرف الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
			الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً
			إلى قائمة الدخل الموحدة
٢,٢٥٩	٢,٢٥٩	-	هـ إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة
(٦٩,٧١٤)	(٦٩,٧١٤)	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٦٦٤,٥٩٢		٧٣٧,٩٠٩	بمجموع الدخل الشامل للسنة
			عائد بالكامل لمساهمي الشركة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
٨,١٦	(٠,٠٤)	٨,٢٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٣-3 تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية الجوهريّة على قائمة التدفقات النقدية

يلخص الجدول التالي التعديلات الجوهريّة للمعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (للتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية):

إيضاح	المعايير المحاسبية السعودية	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	للمعايير الدولية للتقارير المالية
ب	(٤٥,٦٥٨)	(٣٠,١٣٠)	(٧٥,٧٨٨)
ب	(١٧١,٤٥٨)	٣٠,١٣٠	(١٤١,٣٢٨)

٦-٣-٦-٣ إيضاحات حول تسوية المجموعة لحقوق المساهمين و الدخل الشامل من المعايير المحاسبية السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

(١) التعديلات التي لا تؤثر على حقوق المساهمين

تم إجراء تعديلات إعادة التصنيف التالية عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي لم يكن لها تأثير على حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

(أ) إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، كما هو مبين في إيضاح ٢-٤.

(ب) إعادة تصنيف جزء من الممتلكات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، استنادًا إلى مساحة الأجزاء المحفوظ بها بغرض الحصول على إيجارات منسوبة إلى إجمالي مساحة العقارات المملوكة. على الرغم من أن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ ولكنها تؤثر على عرض قائمة الدخل الموحدة حيث تم إعادة تصنيف الاستهلاك المتعلق بالممتلكات الاستثمارية كما يلي:

(ملايين الريالات السعودية)
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٨٣
(١,٨٣)

انخفاض في تكلفة المبيعات
انخفاض في إيرادات أخرى

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) التعديلات التي تؤثر على حقوق المساهمين

(ت) تعديلات طريقة الأجزاء للممتلكات والمعدات

عندما تكون الأجزاء الجوهرية من بند استثمارات عقارية والممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم استهلاكها بشكل منفصل كما هو مبين في الإيضاحين ٦-٢ و ٧-٢. ونتيجة لذلك، يتم الاعتراف بالاستهلاك الإضافي.

فيما يلي ملخص للتأثير الناتج عن التغيير أعلاه:

قائمة المركز المالي الموحدة: (يتم عرض الأثر قبل إعادة تصنيف جزء من الممتلكات والمعدات إلى استثمارات عقارية):

(ملايين الريالات السعودية)		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(٢,٥٢)	(٣,٠٤)	انخفاض في الممتلكات والمعدات
(٢,٥٢)	(٣,٠٤)	تعديلات على الأرباح المبقاة

قائمة الدخل الموحدة:

(ملايين الريالات السعودية)		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
(٠,٣٨)		زيادة في تكلفة المبيعات
(٠,١٤)		انخفاض في إيرادات أخرى
(٠,٥٢)		التعديلات على صافي الدخل

(ث) إيرادات مؤجلة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية، يتم تأجيل الربح من عمليات البيع وإعادة التأجير، والتي أدت إلى عقد إيجار تشغيلي، ويتم إطفائها بنسبة نفقات الإيجار الدورية إلى إجمالي مدفوعات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

إلا أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، إذا نتجت عن عملية البيع وإعادة التأجير عقد إيجار تشغيلي، وكانت المعاملة بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالأرباح على الفور. وحيث أن المعاملة قد تمت بالقيمة العادلة، فإن رصيد الأرباح المؤجلة قد تم إلغاء الاعتراف به مقابل الأرباح المبقاة تم إلغاء إطفاء الإيرادات المؤجلة في قائمة الدخل.

فيما يلي ملخصاً للتأثير الناتج عن التغيير أعلاه:

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(بملايين الريالات السعودية)		قائمة المركز المالي الموحدة:
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦,٧٥	٦,٧١	إلغاء الاعتراف بإيرادات موجلة - مطلوبات متداولة
١٠,٠٣	٣,٣٢	إلغاء الاعتراف بإيرادات موجلة - مطلوبات غير متداولة
١٦,٧٨	١٠,٠٣	تعديلات على الأرباح البقاة

(بملايين الريالات السعودية)		قائمة الدخل الموحدة:
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
(٦,٧٥)		انخفاض في الإيرادات الأخرى
(٦,٧٥)		تعديلات على صافي الدخل

(ج) محصن مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية، تقوم المجموعة باحتساب محصن مكافأة نهاية الخدمة على أنها القيمة الجارية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف إذا ترك الموظف كما في تاريخ قائمة المركز المالي. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتضمن قياس التزام منافع نهاية الخدمة إجراء تقدير موثوق للتكلفة النهائية للمجموعة للمزايا التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم باستخدام افتراضات اکتوارية. ويقاس الالتزام على أساس الخصم ليعكس القيمة الزمنية للنقود.

نتيجة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المبينة أعلاه، تم تسجيل التزام إضافي مقابل الأرباح البقاة، ووفقاً لذلك تم تغيير المبالغ المحملة على قائمة الدخل.

فيما يلي ملخص للتأثير الناتج عن التغيير أعلاه:

(بملايين الريالات السعودية)		قائمة المركز المالي الموحدة:
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٩,٧٦	٣٢,٨٣	زيادة في محصن مكافأة نهاية الخدمة
(٣٩,٧٦)	(٣٢,٨٣)	تعديلات على الأرباح البقاة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ملايين الريالات السعودية)	قائمة الدخل الموحدة:
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	
(٠,٧٤)	زيادة في تكلفة المبيعات
٥,٦٦	انخفاض في مصاريف عمومية وإدارية
(٠,٦٤)	زيادة في مصاريف بيع وتسويق
(٠,٦٢)	انخفاض في إيرادات أخرى
٣,٦٦	تعديلات على صافي الدخل

يلخص الجدول التالي التسوية من الرصيد الافتتاحي للمعايير الدولية للتقارير المالية إلى الرصيد الختامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لمخصص مكافأة نهاية الخدمة:

١١١,٠٧٥	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٦
	المحمل على قائمة الدخل:
١١,٦٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٢٣٣	مصروف فائدة
(٤,٤٤٢)	مدفوعات للأشخاص الذين غادروا في ٢٠١٦
(٣,٢٥٩)	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٨,٢٧٧	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إعادة القياس هي المكاسب والخسائر الاكتوارية التي تمثل التغيرات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة الناتجة عن:

- (أ) آثار الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث فعليًا؛ و
(ب) آثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية.

وقد تم ادراج إعادة القياس اعلاه غي قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد محصن مكافآت نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٣,٢٥%	٣%	نسبة الخصم
		التوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجر المستخدمة في حساب
٦,٢%	٦,٢%	نهاية الخدمة
٦,٣ سنوات	٦,٧ سنوات	التوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

(ح) فروقات صرف العملات الأجنبية من ترجمة العمليات الأجنبية

بموجب المعايير المحاسبية السعودية، تم الاعتراف مباشرة بفروق الصرف الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية كاحتياطي صرف عملات أجنبية ضمن حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، فإن هذه الفروق، سواء كانت فروقات صرف من ترجمة الشركات الأجنبية الموحدة أو فرق الصرف الناتج من البنود النقدية التي تشكل جزءاً من صافي استثمار الشركة في العمليات الأجنبية، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرض المبلغ المتراكم لهذه الفروق في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بهذه الفروق في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتم عرض المبلغ المتراكم كاحتياطي صرف عملات أجنبية ضمن حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

(خ) خسائر استثنائية - حريق، صافي

بموجب المعايير المحاسبية السعودية، ينبغي تسجيل المكاسب والخسائر الجوهرية الناشئة عن أحداث كارثية أو خسائر غير طوعية للموجودات التي لا علاقة لها بأنشطة التشغيل العادية بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة كبنود استثنائية. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، لا يسمح للمنشآت بعرض أي بند من بنود الإيرادات أو المصروفات كبنود استثنائية في قائمة الدخل الموحدة أو ضمن الايضاحات. نتيجة لذلك، تم عرض الخسارة الناتجة عن حادثة الحريق كنقص في الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤. نقد وما يعادله

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠٥,٥٩٩	١٥٣,٤٦٩	١٩٥,٤٢٥	نقد لدى البنك
٤,٠٢٣	٤,٣٢٥	٤,٩٠٦	نقد في الصندوق
١٠٩,٦٢٢	١٥٧,٧٩٤	٢٠٠,٣٣١	

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٥. ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦٣,٥٩٩	١١٢,٧٩٢	١٦٣,٧٠٢	تجارية
(١٠,٨٦١)	(١١,٨٣٨)	(١٦,٦٦٥)	ناقصاً: محخص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٢,٧٣٨	١٠٠,٩٥٤	١٤٧,٠٣٧	

فيما يلي حركة محخص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	*٢٠١٧	
١٠,٨٦١	١١,٨٣٨	١ يناير
-	٣,٦١٠	تسوية نتيجة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (انظر الايضاح ٢,١ د. (أ))
	١٥,٤٤٨	الرصيد في ١ يناير - محاسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,٥٣١	١,٥٢٣	إضافات
(١٣٥)	(١٨١)	مشطوبات
(٤١٩)	(١٢٥)	مبالغ معكوسة
١١,٨٣٨	١٦,٦٦٥	٣١ ديسمبر

* أنظر الإيضاح ٣٢-١

٦. المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٨,٩٧٨	٣٥٣,٢٨٠	٣٨٧,٧٨١	هدايا وأجهزة رقمية
٢٧٥,١١٥	٢٧٥,٧٠٥	٢٦٩,١٨٦	حاسب آلي ومستلزماته وبرامج
١٣٥,٠٧٤	١٠٧,٩٣٩	١٣٢,٨٨٧	لوازم مكتبية
٧٧,٠٨٥	٨٣,٣٤٨	٩٦,٢٢٦	كتب
٨٠,٤٨٦	٧٨,٠٧٢	٨٠,٤٥٠	مستلزمات مدرسية
٦٧,٥٧٥	٦٠,٣٠٩	٦٠,٢١٧	ألعاب فيديو
٢٣,٦٥٤	٢٨,٢٨٧	٤٠,٥٤٣	مستلزمات هندسية وفنية
٣,٧٠٨	٤,٩٩٨	٤,٠٤٥	بضائع في الطريق
٧,٧٥٧	٧,٦٩٢	١٢,٢٤٤	مستحقات أخرى
٩٠٩,٤٣٢	٩٩٩,٦٣٠	١,٠٨٣,٥٧٩	
(١١٦,٨٤١)	(١١٦,٨٣٢)	(١٣٥,٦٣٤)	ناقصاً: محخص بضاعة بطيئة الحركة
٧٩٢,٥٩١	٨٨٢,٧٩٨	٩٤٧,٩٤٥	

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١١٦,٨٤١	١١٦,٨٣٢	١ يناير
-	١٨,٨٠٢	إضافات
(٩)	-	عكس
١١٦,٨٣٢	١٣٥,٦٣٤	٣١ ديسمبر

٧. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٤,٠٨١	٧٩,٣١٩	٨٨,٨٢٥	دفعات مقدمة للموردين
٦٠,٦٨٨	٦٢,٧٣٠	٥٨,٦٠١	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٤,٩٥٣	٢٥,٧٢٠	٢٦,٤٩٢	ذمم موظفين
(٢,٣٩٣)	(١,٧٦٠)	(١,٧١٢)	ناقصاً: مخصص ذمم موظفين مشكوك في تحصيلها
٢٢,٥٦٠	٢٣,٩٦٠	٢٤,٧٨٠	
٢١,٣٣١	١١,٣٥٩	١١,١٢٢	دفعات مقدمة أخرى
٣,٥٤٠	١١,٢٦١	٨٢٨	مطالبات موردين
١٣,٦٦٥	١٠,٦٩٤	٢١,٠٨٣	عقود إيجار وموجودات أخرى
(٢,٠١٦)	(٥٧٦)	(٢,٢٦٩)	ناقصاً: مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها
١١,٦٤٩	١٠,١١٨	١٨,٨١٤	
١٦٣,٨٤٩	١٩٨,٧٤٧	٢٠٢,٩٧٠	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. استثمارات عقارية

التكلفة	أراض	مبان	إشادات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٧	١٢٤,٤١٥	١١١,٨٣٢	٤٣,٣٤٦	٢٧٩,٥٩٣
إضافات	-	١٠	٢٥,٢٥٦	٢٥,٢٦٦
تحويلات	-	(١٦,٣٢٩)	١١,٣٢٩	-
فرق صرف العملة	-	١,٠٠٨	٧	١,٠١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢٤,٤١٥	٩٦,٥٢١	٨١,٩٣٨	٣٠٥,٨٧٤
الإستهلاك وحساب المربوط المتراكمة	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٧	-	(٢٢,٧٩٠)	-	(٢٢,٧٩٠)
إضافات	-	(٢,٦٦٥)	-	(٢,٧٠٣)
تحويلات	-	٥,١٦٣	(٥,١٦٣)	-
حساب المربوط في القيمة	-	-	(٥,٠٦٣)	(٥,٠٦٣)
فرق صرف العملة	-	(٣٧)	(١١١)	(١٤٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٢٠,٣٢٩)	(١٠,٣٣٧)	(٣٠,٦٦٦)
صافي القيمة الدفترية	١٢٤,٤١٥	٧٦,١٩٢	٧٤,٦٠١	٢٧٥,٢٠٨
التكلفة	أراض	مبان	إشادات وأعمال أخرى تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٦	١٢٤,٤١٥	٨١,٦٨٣	٣١,٤٦٦	٢٣٧,٥٦٤
إضافات	-	٤٥,٧٣٨	٣٠,٠٥٠	٧٥,٧٨٨
تحويلات	-	٣٧,٥١١	(١٧,٧٦١)	١٩,٧٥٠
فرق صرف العملة	-	(٥٣,١٠٠)	(٤٠٩)	(٥٣,٥٠٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٢٤,٤١٥	١١١,٨٣٢	٤٣,٣٤٦	٢٧٩,٥٩٣
الإستهلاك وحساب المربوط المتراكمة	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٦	-	(١٦,١٧٤)	-	(١٦,١٧٤)
إضافات	-	(٣,٥٧٩)	-	(٣,٥٧٩)
حساب المربوط في القيمة	-	(٥,١٠٢)	-	(٥,١٠٢)
فرق صرف العملة	-	٢,٠٦٥	-	٢,٠٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	(٢٢,٧٩٠)	-	(٢٢,٧٩٠)
صافي القيمة الدفترية	١٢٤,٤١٥	٨٩,٠٤٢	٤٣,٣٤٦	٢٥٦,٨٠٣

كل 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٨-١ القيم العادلة للاستثمارات العقارية

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قررت الإدارة أن الاستثمارات العقارية تتألف من مستويين من الموجودات: (١) العقارات المكيبة والتجارية في المملكة العربية السعودية و(٢) العقارات المكيبة والتجارية في مصر كما يلي (بملايين الريالات السعودية):

(بملايين الريالات السعودية)			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
القيمة		القيمة	
القيمة العادلة	الدفترية	القيمة العادلة	الدفترية
العقارات المكيبة والتجارية في المملكة العربية السعودية			
٥٢٩,١	٢٣٨,٩	٥١٩,٩	٢١٦,٤
العقارات المكيبة والتجارية في مصر			
٧٨,٩	٣٦,٣	٦٧,٥	٤٠,٤
٦٠٨,٠	٢٧٥,٢	٥٨٧,٤	٢٥٦,٨

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 وفترة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(١) الاستثمارات العقارية في المملكة العربية السعودية

تم قياس القيمة العادلة للعقارات المكيبة والتجارية في المملكة العربية السعودية في التواريخ المبينة أعلاه من قبل شركة باركود (عبد الكريم محمد ابانمي ومعاذ محمد ابانمي، كلاهما مقيّم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، بموجب رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٠٠١ و١٢١٠٠٠٠٠٧٣٠ على التوالي). شركة باركود هي مقيم مستقل غير مرتبط بالمجموعة ولديها مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة وتمتع بخبرة حديثة في موقع وفترة 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 المقيّم. يتم تطبيق معدل الرسمة المستخدم بالرجوع إلى معدلات العائد المستخدمة عادة للعقارات والمواقع المماثلة، ويتم تعديلها على أساس دراية المقيّم 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.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

لا يوجد أي تغيير في أساليب التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

(٢) العقارات المكتبية والتجارية في مصر

يتم قياس القيمة العادلة للعقارات المكتبية والتجارية في مصر من قبل ثلاثة مقيمين واستخدام المتوسط لتحديد القيمة العادلة.

تم إشراك المقيمين التالية أسماؤهم في تقييم العقارات في مصر.

(أ) التقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

د. محمود ثروت محمود المهيلمي، مقيم عقاري معتمد من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية، في السجل رقم ١٣١.

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

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

(ب) التقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

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

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

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

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

استخدم المقيمون أساليب متنوعة، هي: (١) طريقة السوق المقارنة التي تعكس أسعار العقارات المماثلة وتم تعديلها بالعوامل الخاصة بالعقارات ذات العلاقة، (٢) رسملة صافي الدخل حيث يتم تقدير إيرادات العقارات في ضوء إيرادات العقارات المماثلة في السوق ومعدلات الرسملة بالرجوع إلى معدلات السوق، (٣) طريقة التكلفة باستخدام معدلات التكلفة التي تستند إلى متوسطات السوق ودراية المقيم.

تم تحديد القيمة العادلة بشكل أساسي استناداً إلى طريقة السوق المقارنة مع إعطاء وزن أقل لطريقة رسملة صافي الدخل وطريقة التكلفة، ولذلك، فتم 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.

في حين يعرض الجدول أعلاه إجمالي القيم العادلة التي تزيد على إجمالي القيمة الدفترية للعقارات المكتنية والتجارية في مصر، كان لأحد العقارات قيمة عادلة تقل عن قيمته الدفترية، كما أن قيمة الاستخدام لم تتجاوز قيمته العادلة. تم تخفيض القيمة الدفترية لهذا العقار إلى قيمته العادلة البالغة ٢٢,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٦,٦ مليون ريال سعودي). تكلفة الاستبعاد الخاصة بهذا العقار تم تقديرها على أنها غير هامة. بلغت خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة بقائمة الدخل عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٥,١ مليون ريال سعودي في ٢٠١٦).

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩,٧٨٠	٣١,٥١٨	إيرادات إيجار
٦٥٢	١,٢٨٣	مصرفات صيانة وإصلاح من عقار نشأت عنه إيرادات إيجارية
٢٢٢	٢٩٣	مصرفات صيانة وإصلاح من عقار لم تنشأ عنه إيرادات إيجارية

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

شركة حريم للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٩. ممتلكات ومعونات

النكسة	أرض	صان	آلات ومعونات	أثاث ومجهزات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات على ميزان مستطحة	إتصالات		المجموع
								وأعمال أخرى تحت التنفيذ	ميزان بموجب	
١ يناير ٢٠١٧	٥٣٢,٠٦٥	٢٢١,٧٢٥	١٠,٢٨٨	١١٩,٤٩١	١٩,٧١٦	٤٢,٦١٧	٨٨,٤٩٢	١٣٨,٢٦٨	١٣,٨٦٠	١,٢٨٦,٥٢١
إضافات	-	٧٨	٨٠٨	١٠,٧٥٢	٦٧٩	٥,٨٠٤	٨,٢٧٩	٩٠,٩٢٤	-	١١٧,٤٣٤
استحقات	-	-	(١١٣)	(٤٦٧)	(٢٧٣)	(١,٢٣١)	-	(٣,٧١٢)	-	(٥,٧٩٦)
تحويلات	-	٨٩,١٢٥	١١٢	٧,٧٦٤	-	١,٦١٧	٨,٧٣٩	(١٠٧,٣٥٧)	-	-
فرق صرف العملة	-	-	-	٣٥	٤	٤	١١	(١٤٢)	-	(٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٣٢,٠٦٥	٤١٠,٩٢٨	١١,٠٩٥	١٣٧,٥٧٥	٢٠,١٢٦	٤٨,٨١١	١٠٥,٦٢٠	١١٧,٩٩١	١٣,٨٦٠	١,٣٩٨,٠٧١
الاستهلاك التراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٧	-	(٨٤,٨٤٤)	(٨,٧٠٢)	(٢٥,٠٢٧)	(١٦,٨٤٦)	(٣١,٧٣٩)	(٥٨,٩٠٢)	-	(١,٦١٧)	(٢٧٧,٦٦٧)
إضافات	-	(١١,٨٢٦)	(٧٤٣)	(٨,٤٢٠)	(١,٤٣٩)	(٤,٢٩٠)	(١٧,٩٦٢)	-	(١,٨٤٨)	(٤٦,٥٢٨)
استحقات	-	-	١١١	٤٥٧	٢٧٣	٩٨٣	-	-	-	١,٨٢٤
فرق صرف العملة	-	١٣	-	(١٨)	(٢)	(٢)	(٣)	-	-	(١٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٩٦,٦٥٧)	(٩,٢٢٤)	(٨٣,٠٠٨)	(١٨,٠١٤)	(٣٥,٠٣٨)	(٧٦,٨٦٧)	-	(٣,٤٦٥)	(٣٢٢,٣٨٣)
صافي القيمة الدفترية	٥٣٢,٠٦٥	٣١٤,٢٧١	١,٧٦١	٥٤,٥٦٧	٢,١١٢	١٣,٧٧٣	٢٨,٧٥٢	١١٧,٩٩١	١٠,٣٩٥	١,٠٧٥,٦٨٨

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ ممتلكات ومعدات (كمية)

التكلفة	أرض	مبان	معدات	آلات وتجهيزات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مبان مستأجرة	إضافات		المجموع
								مبان بموجب إيجار لمؤبني	وأعمال أخرى تحت التنفيذ	
٢٠١٦ يناير	٥٢٧,٤٦٥	٣١٤,٦٤٨	١٠٠,٠٤٦	١٠٨,٥٦٢	١٨,٤١٠	٤٠,٢٢٥	٦٦,٧٥٨	٨٣,٤٨١	١٣,٨٦٠	١,١٨٣,٤٥٥
إضافات	٤,٦٠٠	٤,٤١٧	٩٤	٧,١٧٤	١,١٩٣	١,٩٢٢	٢,٢٠٨	١١٩,٩٩٠	-	١٤١,٣٢٨
استهلاكات	-	-	(١١٢)	(٢,٤٣٠)	(٥١٥)	(٨١٧)	(١,٧٢٨)	-	-	(٥,٦٠٢)
تقويضات	-	٢,٩٣٠	٢٦٠	٦,١٨٥	٦٢٨	١,٢٨٧	٢١,٢٥٣	(٥٢,٢٩٣)	-	(١٩,٧٥٠)
فرق صرف العملة	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩١٠)	-	(١٢,٩١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٣٢,٠٦٥	٣٢١,٧٢٥	١٠٠,٢٨٨	١١٩,٤٩١	١٩,٧١٦	٤٢,٦١٧	٨٨,٤٩١	١٣٨,٢٦٨	١٣,٨٦٠	١,٢٨٦,٥٢١
الاستهلاك التراكمي	-	(٧٤,١٨٧)	(٨,١٥١)	(٧٠,٠٢٤)	(١٥,٥٢٢)	(٢٨,٥٨٦)	(٤٥,٤٨٠)	-	(١,١٥٥)	(٢٤٣,١٢٥)
٢٠١٦ يناير	-	(١٠,٦٥٧)	(٦٦٣)	(٧,١٧٦)	(١,٨١٩)	(٣,٨٤٨)	(١٥,١٥٠)	-	(٤٦٢)	(٢٩,٧٧٥)
إضافات	-	-	-	٢,١٧٣	٥١٥	٧٠٥	١,٧٢٨	-	-	٥,٢٣٣
استهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	(٨٤,٨٤٤)	(٨,٧٠٢)	(٧٥,٠٢٧)	(١٦,٨٤٦)	(٣١,٧٢٩)	(٥٨,٩٠٢)	-	(١,٦١٧)	(٢٧٧,٦٦٧)
صافي القيمة الدفترية	٥٣٢,٠٦٥	٢٣٦,٨٨١	١,٥٨٦	٤٤,٤٦٤	٢,٨٧٠	١٠,٨٨٨	٢٩,٥٨٩	١٣٨,٢٦٨	١٢,٢٤٣	١,٠٠٨,٨٥٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يتضمن بند الممتلكات والمعدات وبند استثمارات عقارية أراضي بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٦٧,٢ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم جهات ذات علاقة وأخرى تم التنازل عن ملكيتها لصالح المجموعة.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٠. قروض بنكية وقروض لأجل

الاستحقاقات التعاقدية	الرصيد القائم	سعر العمولة	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٥ أيام من تاريخ السحب	٨٤,١٥٣	%٠	تسهيل تورق لتمويل أوامر الشراء قصيرة الأجل
-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣١ يناير ٢٠١٦	٢٥,٠٠٠	%٢,٢٢	تسهيلات بنكية وقروض لأجل - الجزء المتداول

يحكم تسهيل التورق لتمويل أوامر الشراء ترتيب ثلاثي الأطراف بين الشركة وبنك محلي ومورد أجنبي. يدفع البنك للمورد الأجنبي صافي مبلغ أوامر الشراء الصادرة من قبل الشركة لذلك المورد، وتسدد الشركة ذات المبلغ للبنك خلال ١٠٥ يوما. ولا يتضمن هذا التسهيل أي أرباح (لا يوجد تكلفة تمويل) حيث يتحمل المورد تكلفة التمويل بموجب ترتيب منفصل بين المورد والبنك. إن هذا التسهيل البنكي مضمون بسند إذني.

فيما يلي حركة القروض البنكية للسنوات:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥,٠٠٠	-	١ يناير
-	١١٨,٣٦٤	تسهيل تورق لتمويل أوامر الشراء التي تم الحصول عليها
-	(٣٤,٢١١)	تسديدات تسهيل تورق لتمويل أوامر الشراء
(٢٥,٠٠٠)	-	تسديدات قروض لأجل
-	٨٤,١٥٣	٣١ ديسمبر

نظرا لطبيعة تسهيل التورق لتمويل أوامر الشراء، فإن التدفقات النقدية المرتبطة به قد تم إدراجها في البنود الملائمة له ضمن النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- نفقات تمويل

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٠	١٤٣
١٥٤	٧٥٨
١٧٤	٩٠١

فائدة على السحب على المكشوف
فائدة على قروض توريق لأجل

١١. مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٤٦٢	٦٣٣	٧٧٦	٩٣٠
٢,٧١١	٢,٨٣٤	٣,٧٩٥	٣,٨٤٤
٩,٠٧٠	٧,٨٨٢	١٠,٢٦٨	٨,٨٥٧
-	-	(٢,٥٩٦)	(٢,٢٨٢)
١٢,٢٤٣	١١,٣٤٩	١٢,٢٤٣	١١,٣٤٩

لا تتجاوز سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
يخصم: نفقات مالية مستقبلية
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

٢٠١٦	٢٠١٧
٤٦٢	٦٣٣
١١,٧٨١	١٠,٧١٦
١٢,٢٤٣	١١,٣٤٩

متداولة
غير متداولة

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 ٣,١% بشكل سنوي، دون وجود خيار لشراء العقارات المؤجرة.

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. ذمم دائنة

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٠٠,٥٠٤	٧١٢,٠٧٢	٧١٧,٠٨٢	ذمم دائنة تجارية
٣٥,٠٨٥	٣٥,٥١٥	٣٧,٧١٥	دفعات مقدمة من عملاء
٦,٩٧٤	٧,١٠٤	٥,٩٩١	موظفون
٤١,٠٦٨	٣٩,٢١١	٤٤,٧٤٨	أخرى
٥٨٣,٦٣١	٧٩٣,٩٠٢	٨٠٥,٥٣٦	

١٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٥٢,٠٩٣	٥١,٨٣٠	٥٨,٣٩٤		مكافآت وعمولات مستحقة
١٥,٠٤٠	٣٠,١٣٥	٥٢,٥٣٩	١٣,١	مخصص نفقات ضمان
٢٦,٩٦٠	٢٩,٣٥٤	٢٩,٧٩٢		رواتب وأجور ومزايا مستحقة
١٨,٣٣٨	١٠,٤٢٩	١١,٦٩٥		أخرى
١١٢,٤٣١	١٢١,٧٤٨	١٥٢,٤٢٠		

١٣-١ مخصص ضمان

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

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

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

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص الضمان:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٥,٠٤٠	٣٠,١٣٥	١ يناير
٢٢,٠٨٩	٤٠,٢٧٦	المضاف خلال السنة
(٦,٩٩٤)	(١٧,٨٧٢)	المستخدم خلال السنة
٣٠,١٣٥	٥٢,٥٣٩	٣١ ديسمبر

١٤. إيرادات موجلة

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٦,٥٥١	٦,٣٥١	٥,٢٨٠	١٤,١ الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار
١٥,٣٩٢	١٦,٩٦٩	١٥,٦٥٢	١٤,٢ إيرادات إيجار
٢١,٩٤٣	٢٣,٣٢٠	٢٠,٩٣٢	
(١٥,٥٩١)	(١٧,١٧١)	(١٦,٠٤٣)	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٦,٣٥٢	٦,١٤٩	٤,٨٨٩	

١٤-١ الربح الناتج عن البيع وإعادة الاستحجار

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

١٤-٢ إيرادات إيجارية

تمثل إيرادات الإيجار مبالغ مستلمة من نشاط الإيجار ولم تتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. سيتم إثبات هذه الإيرادات في السنة اللاحقة.

١٥. أمور متعلقة بالزكاة

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

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(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:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
		مكونات الوعاء الزكوي
١,٥٠٣,٥٩٧	١,٥٧٦,٦٦٥	حقوق المساهمين في بداية السنة
٢٢٦,٨٤١	٢٣٩,٤٥٧	المخصصات في بداية السنة
٢٩٦,٣٨٤	٤٧٢,٢٦٥	١٥,٢ صافي الدخل المعدل للسنة
٢١٧,١١٦	١٤٢,٦٩٩	إضافات ممتلكات ومعدات
٢٥٨,١١٢	٣٦٦,٨٣٥	توزيعات مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح المبقاة في بداية السنة
(١,١٨٢,٨٧٤)	(١,٠٧٩,٤٠٠)	ممتلكات ومعدات، كما هي معدلة
١٦,٧٣١	٢٠,٨٤٦	مخصص الزكاة
١٢,٢٤٣	١١,٣٤٩	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
(٦٣٩,٠٠٠)	(٧٤٧,٠٠٠)	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة
(٧٢,٩٧٣)	(٧١,٨٨٨)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٧,٩٥١)	(٢٧,٩٥١)	استثمارات متاحة للبيع
-	(٢٧٥,٢٠٨)	عقارات استثمارية
(٦٢,٧٣٠)	-	مصرفات مقدمة
(١٨١,٦١٥)	-	إنشاءات وأعمال أخرى تحت التنفيذ
(١٣,٨٦٠)	-	أصول بموجب عقود إيجار تمويلي
٣٥٠,٠٢١	٦٢٨,٦٦٩	الوعاء الزكوي التقريبي

الفروقات بين النتائج المالية والزكوية تعود بشكل رئيسي إلى المخصصات التي لا تدخل في حساب صافي الدخل المعدل.

٢-١٥ صافي الدخل المعدل

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٥١,٠٠٤	٨٧٥,١٣٧	الدخل قبل الزكاة
		تسويات:
٢١,٣٦٩	٧٤,٧٧١	مخصصات خلال السنة
(٢٥٨,١١٢)	(٣٦٦,٨٣٥)	توزيعات مدفوعة فيما يزيد عن الأرباح المبقاة في بداية السنة
(٢١٧,١١٦)	(١٤٢,٦٩٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٧٦١)	٣١,٨٩١	أخرى
٢٩٦,٣٨٤	٤٧٢,٢٦٥	صافي الدخل المعدل للسنة

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٥ محصن الزكاة
الحركة في محصن الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٠,١٦٦	٢٩,٨٢٥	١ يناير
١٣,٠٠٠	٧,٢٥٠	المخصصات
(١٣,٣١٤)	(٨,٧٥٠)	مدفوعات
(٢٧)		تسويات
٢٩,٨٢٥	٢٨,٣٢٥	٣١ ديسمبر

٤-١٥ وضع الربوط النهائية

أتمت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للسنوات حتى ٢٠١٠. إن إقرارات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤ و٢٠١٥ و٢٠١٦ ما تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٥-١٥ ضرائب الدخل

إن مبلغ ضرائب الدخل الظاهر بقائمة الدخل بمبلغ ٢٢٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٦: ٩٤ ألف ريال سعودي) يتعلق بالشركة التابعة في قطر.

١٦. مكافأة نهاية الخدمة

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

١-١٦ التغيرات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١١١,٠٧٥	١١٨,٢٧٧	١ يناير
٣,٢٣٣	٣,٧١٦	تكلفة الفائدة
١١,٦٧٠	١٢,٥٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٤,٩٠٣	١٦,٣٠٠	مبالغ مدرجة في الربح أو الخسارة
(٤,٤٤٢)	(٤,٦٥٣)	منافع مدفوعة
(٤,٢٩١)	(٥,٣٩٤)	تغيرات أكتوارية ناتجة عن تعديلات الخبرة
٢,٦٥٨	٩٥٥	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(١,٦٢٦)	٢٢٢	التغيرات الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٣,٢٥٩)	(٤,٢١٧)	مبلغ الخسارة (الربح) المدرج في الدخل الشامل الآخر
١١٨,٢٧٧	١٢٥,٧٠٧	٣١ ديسمبر

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تدرج كافة مصاريف المنافع في نفس بند تكلفة التعويض ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة. تعديلات الخيرة هي آثار الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث فعلياً.

٢-١٦ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%٣,٢٥	%٣,٢٥	معدل الخصم
		المتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجر المستخدمة في حساب نهاية الخدمة
٦,٢	٦,٤	
٦,٣	٥,٣	المتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل

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

مخاطر الفائدة: كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-١١، 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.

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٦-٤ الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المؤثرة على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

(ملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
		معدل الخصم
(٣,٥)	(٣,٢)	زيادة بمقدار ٠,٥%
٣,٧	٣,٣	نقص بمقدار ٠,٥%
		لتوسط المرجح للزيادة السنوية في الأجر المستخدم في حساب نهاية الخدمة
١٥	١٣,٤	زيادة بمقدار ٢%
(١٢,٨)	(١١,٧)	نقص بمقدار ٢%
		لتوسط المرجح لعدد سنوات الخدمة في المستقبل
٤,٥	٥	زيادة سنة واحدة
(٤,٣)	(٤,١)	نقص سنة واحدة

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

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

إن الطرق والافتراضات المستخدمة في إعداد تحليلات الحساسية للسنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٦ المعروضة أعلاه هي ذاتها.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(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:

٢٠١٦	٢٠١٧		
٢٣,٣٠٦	٣٢,٠٠٥	رواتب وأجور ومكافآت	مجلس الإدارة
١٢٣,٩٤١	٨٨,٣٣٨	انشاءات وخدمات هندسية	المساهمون وأطراف ذوي علاقة مع
٩٩٥	٩٩٥	إيرادات ايجار	أعضاء مجلس الإدارة
٧,٣٨٦	٨,٤٥٨	مصروفات ايجار	
١٣٣	٥٩	خدمات استشارية - مصروف	

١٧-٢ رصيد أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
		(١) ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
١٩٦	٢٩٨	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
		(٢) ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٤٤	٦٩	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة

١٧-٣ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤,٠٩٢	٣٣,٠٢٧	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٤٠٥	٢,٢٦٧	منافع ما بعد نهاية الخدمة (مكافآت نهاية الخدمة)
٢٥٠	٥٧١	منافع أخرى طويلة الأجل (خطة حوافر طويلة الأجل)

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

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتضمن مبلغ مكافآت نهاية الخدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة كل من المبلغ المحمل على قائمة الدخل بقيمة ٢,٠٤١ ألف ريال سعودي (١,٧٢٥ ألف ريال سعودي في ٢٠١٦) والخسارة الاكتوارية البالغة ٢٢٦ ألف ريال سعودي (ربح ٣٢٠ ألف ريال سعودي في ٢٠١٦).

١٨. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ من ٩٠ مليون سهم 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. لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي خلال السنة حيث قررت الجمعية العامة للشركة وقف التحويل إلى الاحتياطي النظامي والذي استوفى الحد المطلوب نظامياً في السنة السابقة. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على مساهمي الشركة.

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٩٥٣,٨١٤	٥,٥١٥,٦٣٠	مشتريات السلع
١٩٥,٢٩٠	٢٢٨,٩٦٨	مكافآت للموظفين
٣٥,٨٩٣	٤٢,٦٠٥	استهلاك
٧٦,٥٧٨	٩٣,٣١٤	إيجارات
٧٥,٤٣٣	٨٩,٣٢٤	مستحقات أخرى
(٩٠,٢٠٧)	(٦٥,١٤٧)	التغير في المخزون
٥,٢٤٦,٨٠١	٥,٩٠٤,٦٩٤	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٧٠,٢٨١	٧٩,١٩٩	رواتب وأجور ومكافآت
٢,٣٥٤	٤,١٣٤	خدمات مهنية
٣,٥٣٣	٣,٦٥٨	استهلاك
١,٨٠٤	٢,٨٥٤	مرافق
٢,٤٩٣	٢,٥١٧	صيانة
٥٢٢	١,١٩٨	عضوية واشترك
٧٥٤	٦٥٨	إيجارات
٥,٦٧٤	١٠,٣٣٤	أخرى
٨٧,٤١٥	١٠٤,٥٥٢	

٢٢. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٠,٤٨٠	٥٧,٦٨٨	إعلان
٣١,٥٣٣	٣٤,١٦١	رواتب وأجور ومزايا
٣٣١	٢٤٤	استهلاك
٥,٥٢٤	٥,٨٢٥	أخرى
٧٧,٨٦٨	٩٧,٩١٨	

٢٣. إيرادات أخرى (بالصافي)

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

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على ٩٠ مليون سهم.

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧ و ٨ مايو ٢٠١٧ و ٦ أغسطس ٢٠١٧ و ٥ نوفمبر ٢٠١٧، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٣٠,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بإجمالي ٨,٣ ريال سعودي للسهم).

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٦ و ١٨ أبريل ٢٠١٦ و ٢٤ يوليو ٢٠١٦ و ١٧ أكتوبر ٢٠١٦، وبناءً على موافقة مسبقة من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١٧٥,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بإجمالي ٧,١ ريال سعودي للسهم).

٢٦. 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.

القطاعات المدرجة في العمليات

التقارير

منافذ البيع بالتجزئة	بيع مستلزمات المكاتب، ومستلزمات المدارس، والكتب، وأجهزة الحاسوب وملحقاتها، والالكترونيات، واللوازم الفنية والحرفية، وألعاب الفيديو، ومنتجات التنمية للأطفال، كما توفر خدمات ما بعد البيع. تعمل جميع منافذ البيع بالتجزئة تحت العلامة التجارية "مكتبة حرير".
الجملة	بيع لوازم المكاتب واللوازم المدرسية ولوازم الحاسب الآلي واللوازم الفنية والحرفية لبايعين آخرين.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الموحدة	(علايين الريالات السعودية)		منافذ البيع بالتجزئة	
	جميع القطاعات الأخرى	الجملة		
				٢٠١٧
٦,٩٤٢	٢٤٦	٤٥١	٦,٢٤٥	المبيعات
٨٧٥	٥٧	٨١	٧٣٧	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٤٩)	(٣)	(٢)	(٤٤)	الاستهلاك
(٥)	(٥)	-	-	خسائر هبوط القيمة لأصول غير مالية
(٠,٩٠)	-	(٠,٠٢)	(٠,٨٨)	تكلفة تمويل
				٢٠١٦
٦,١٢٣	١٧٢	٣٥٦	٥,٥٩٥	المبيعات
٧٤٧	٥٠	٤٦	٦٥١	الدخل قبل الزكاة وضرائب الدخل
(٤٣)	(٤)	(٢)	(٣٧)	الاستهلاك
(٥)	(٥)	-	-	خسائر هبوط القيمة لأصول غير مالية
(٠,١٧)	-	-	(٠,١٧)	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 الميعة في الإيضاح رقم ٢-١٨ أعلاه.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

(ب) المعلومات الجغرافية

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

(ملايين الريالات السعودية)

الموجلة	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر		المملكة العربية السعودية	
				٢٠١٧
	٦,٩٤٢	٤٥٨	٦,٤٨٤	مبيعات عملاء خارجيين
	١,٣٧٩	٧٢	١,٣٠٧	موجودات غير متداولة
				٢٠١٦
	٦,١٢٣	٤٧٧	٥,٦٤٦	مبيعات عملاء خارجيين
	١,٢٩٤	٧١	١,٢٢٣	موجودات غير متداولة

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

(ت) مبيعات إلى عملاء خارجيين

فيما يلي تحليل لمبيعات المجموعة من الفئات الرئيسية لمنتجاتها وخدماتها المقدمة لعملاء خارجيين:

(ملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٧٠٩	٣,٤١٧	هواتف ذكية والإلكترونيات ومخلفاتها
٢,٢٠٦	٢,١٦٠	منتجات وخدمات رقمية وتقنية المعلومات الأخرى
١,٢٠٧	١,٣٦٥	كتب ولوازم مكتبية ومدرسية وفنية
٦,١٢٣	٦,٩٤٢	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧. موسمية العمليات

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

٢٨. التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٧-١ مطلوبات محتملة

فيما يلي المطلوبات المحتملة:

(ملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧
١٠٧,٤	١١٧,٣	١٤٦,٦
٨,٥	٨,٦	٢٧,٦

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

٢٧-٢ تعهدات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بمبلغ ٢٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١٢ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا الرصيد تعهدات رأسمالية بمبلغ ٢٣٢ مليون ريال سعودي لطرف ذي علاقة بمجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨٠ 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.

٢٩. 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 حينما تكون المجموعة مستأجراً:

(ملايين الريالات السعودية)	
٢٠١٦	٢٠١٧
٦٤,٧	٦٥,٩
٧٣,٥	٩٨,٤
٤,٤	٢,٢
١٤٢,٦	١٦٦,٥

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

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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 فترات تحدد زيادات الإيجار.

يبلغ إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المحققة كم صروف مبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي (٨٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٦).

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

(بملايين الريالات السعودية)	
٢٠١٦	٢٠١٧
٢١,٢	٢٨,٢
٢٤,٥	٤٨,٨
١,٣	٠
٤٧	٧٧

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

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

يبلغ إجمالي دفعات الإيجار من الباطن المتعلقة بالعقارات المستأجرة، حيثما تكون المجموعة مستأجرًا، ٤٤ مليون ريال سعودي المتعلقة بعقود إيجار من الباطن غير قابلة للإلغاء بنهاية فترة التقرير (١٩ مليون ريال سعودي في ٢٠١٦).

٣٠. 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 المستفدة، والقيمة الدفترية لكافة الأدوات المالية تمثل تقريبًا معقولًا للقيمة العادلة.

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للوحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣١. فئات الأدوات المالية

موجودات مالية
(١) التكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بندي في قائمة المركز المالي	
١٥٧,٧٩٤	٢٠٠,٣٣١	نقد وما يعادله	نقد لدى البنوك وفي الصنلوق
١٠٠,٩٥٤	١٤٧,٠٣٧	ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة تجارية (صافي)
٢٣,٩٦٠	٢٤,٧٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم موظفين مدينة (صافي)
٦,٣٨١	١٥,٤٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	ذمم مدينة لعقود إيجار (صافي)
٣,٧٣٧	٣,٣٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً 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 المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بندي في قائمة المركز المالي	
٧١٢,٠٧٢	٧١٧,٠٨٢	ذمم دائنة تجارية	ذمم دائنة تجارية
٣٩,٢١١	٤٤,٧٤٨	ذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة أخرى
-	٨٤,١٥٣	اقتراض من البنوك وقروض لأجل	اقتراض من البنوك
١٠,٤٢٩	١٥,٤٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	مطلوبات مستحقة أخرى

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢. الأدوات المالية - إدارة للمخاطر

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 لتقليل 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، وملكية 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، وتم إدراج عدد قليل من خسائر الانخفاض في القيمة أو لم يتم إدراج أي منها أبدًا مقابل هؤلاء العملاء.

تمثل 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 للعملاء الفرادى.

عادة ما تتراوح فترات الائتمان ما بين ٣٠ - ٩٠ يوماً للعملاء التجاريين مع وجود بعض الاستثناءات.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للوحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

نتج مخاطر الائتمان أيضاً من النقد لدى البنوك. بالنسبة للبنوك، فلا تقبل إلا البنوك ذات التصنيف الائتماني المرتفع.

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

يرون الجدول أدناه تفاصيل وضع المخاطر للذمم المدينة التجارية استناداً إلى مصفوفة محصص المجموعة لكل قطاع، البيع بالجملة ومبيعات الشركات وذمم التاجر المدينة:

ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام						(١) ذمم مدينة تجارية لمبيعات الشركات	
مستوى	أقل من ٩٠	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	٣٦١-٧٢٠	أكثر من ٧٢٠	اتسائي ماط	
اجمالي	٥٠,٩٧٩	٥,٨٠٢	٢,١١٨	٩٩٥	٣٦٩	٤,٠٥٣	٦٤,٣١٦
معدل حسارة الائتمان التقديري	%٢	%٥	%٢٠	%٤٠	%٧٥	%١٠٠	
حسارة الائتمان التقديرية	١,٠١٩	٢٩٠	٤٢٤	٣٩٨	٢٧٧	٤,٠٥٣	٦,٤٦١
محصص إضافي							٥٦٤
اجمالي محصص خسائر الائتمان							٧,٠٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

معدل حسارة الائتمان التقديري

حسارة الائتمان التقديرية

محصص إضافي

اجمالي محصص خسائر الائتمان

ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام						(٢) ذمم مدينة تجارية للبيع بالجملة
مستوى التمايز	أقل من ١٨٠	١٨٠-٣٦٠	٣٦٠-٧٢٠	أكثر من ٧٢٠	ماط	
اجمالي	٨٨,١٧٣	١,٥٤٣	٣٨١	٣٦	١,١٦٩	٩١,٣٠٢
معدل حسارة الائتمان التقديري	%٧	%١٥	%٥٠	%٧٥	%١٠٠	
حسارة الائتمان التقديرية	٦,١٧٢	٢٣٢	١٩٠	٢٧	١,١٦٩	٧,٧٩٠
محصص إضافي						١,٨٥٠
اجمالي محصص خسائر الائتمان						٩,٦٤٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

معدل حسارة الائتمان التقديري

حسارة الائتمان التقديرية

محصص إضافي

اجمالي محصص خسائر الائتمان

شركة حرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) ذمم مدينة تجارة أخرى (عمر متجاوزة لتاريخ
لاستحقاق وليست ذات مستوى التماهي هابط)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٨,٠٨٤	
	٦,٢٧٩	
اجمالي ذمم مدينة تجارية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٢,٧٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١٢,٧٩٢	
ذمم الإيجار للمدينة		
ذمم مدينة تجارية - العمر بالأيام		

مستوى

مستوى	أقل من ٩٠	٩١-١٨٠	١٨١-٣٦٠	٣٦١-٧٢٠	أكثر من ٧٢٠	التماهي هابط	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٨٦٤	٦,٢٤٣	٤,٧٨٧	٩٥٣	٤١٤	٤٤٦	١٧,٧٠٧
معدل خسارة الائتمان التقديري	%١	%٣	%١٥	%٤٠	%٨٠	%١٠٠	
خسارة الائتمان التقديرية	٤٩	١٨٧	٧١٨	٣٨١	٣٣٢	٤٤٦	٢,١١٣
مخصص ائتماني							١٥٦
اجمالي مخصص خسائر الائتمان							٢,٢٦٩

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 للتقارير المالية رقم ٩.

ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة لتقود الإيجار	
١١,٨٣٨	٥٧٦	١ يناير ٢٠١٧
		تعديل عند التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (انظر الايضاح ٢.١ د. (أ))
٣,٦١٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ - محتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٥,٤٤٨	٥٧٦	المبالغ المضافة
١,٥٢٣	١,٨٢٣	ذمم مدينة مشطوبة لأنها غير قابلة للتحويل
(١٨١)	(١٣٠)	مبالغ معكوسة
(١٢٥)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦,٦٦٥	٢,٢٦٩	

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ارتفع إجمالي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية من ١١٢,٨ مليون ريال سعودي إلى ١٦٣,٧ مليون ريال سعودي، بشكل رئيسي بسبب الزيادة في الذمم المدينة للبيع بالجملة نتيجة مبيعات قرب نهاية السنة المتعلقة بالفصل الدراسي الثاني "المبكر" مقارنة بسنة ٢٠١٦. مع ذلك، لم تؤثر هذه الزيادة على محخص خسارة الانخفاض في القيمة حيث كان الرصيد كافيًا لتغطية هذه الزيادة الناشئة بالقرب من نهاية السنة.

أدت الزيادة في إجمالي القيم الدفترية للذمم الإيجار المدينة الى زيادة محخص الخسارة للذمم الإيجار المدينة.

جودة الائتمان والتعرضات لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تصنيف ائتماني داخلي	مدى العمر	إجمالي القيمة الدفترية	محخص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
		١٢ شهراً أو خسارة			
		الائتمان المتوقع على			
		خسارة الائتمان			
		المتوقعة على مدى			
ذمم مدينة تجارية	مصنوفة المنخصص	العمر	١٦٣,٧٠٢	١٦,٦٦٥	١٤٧,٠٣٧
		خسارة الائتمان			
		المتوقعة لمدة ١٢			
ذمم موظفون	جيدة بشكل رئيسي	شهرًا	٢٦,٤٩٢	١,٧١٢	٢٤,٧٨٠
		خسارة الائتمان			
		المتوقعة على مدى			
ذمم مدينة من الإيجار	مصنوفة المنخصص	العمر	١٧,٧٠٧	٢,٢٦٩	١٥,٤٣٨
		خسارة الائتمان			
		المتوقعة لمدة ١٢			
ذمم مدينة أخرى	جيدة	شهرًا	٣,٣٧٦	-	٣,٣٧٦

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣٢-٢ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

يتضمن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية بشكل رئيسي العملات التالية:

الدولار الأمريكي، والريال القطري، والدرهم الإماراتي، والدينار الكويتي، والجنيه المصري، واليورو، والجنيه الاسترليني، والين الياباني. يمثل الدولار الأمريكي العملة الأجنبية الرئيسية ويتم تسديد الدفعات إلى 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. هذه الزيادة غير مدرجة في القوائم المالية بسبب تطبيق نموذج التكلفة في المحاسبة عن الاستثمارات العقارية. انظر الإيضاح رقم ٨-١.

فيما يلي ملخص للقيم الدفترية للموجودات النقدية المقومة بالدولار الأمريكي للمجموعة والمطلوبات النقدية كما في نهاية فترة التقرير (بملايين الريالات السعودية):

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٤٥٢,٧)	(٣٨٣,٦)	ذمم دائنة تجارية
-	(٨٤,٢)	قروض بنكية
٢,٧	٥,٨	نقد لدى البنوك
(٤٥٠)	(٤٦٢)	صافي المركز

شركة حرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الحساسية للعمليات الأجنبية

في حين أنه من غير المتوقع أن يتغير سعر صرف الدولار مقابل الريال السعودي، كونه مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الجدول التالي 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.

الأثر على الربح قبل الزكاة	
٢٠١٦	٢٠١٧
(٢٢,٥)	(٢٣,١)
٢٢,٥	٢٣,١

لتغير في سعر الدولار الأمريكي
زيادة بنسبة ٥ %
تقص بنسبة ٥ %

٣-٣١ مخاطر سعر العمولة

تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة التدفقات النقدية من الافتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة. عندما ترغب المجموعة في الحصول على قروض، تقوم المجموعة عادة باستخدام القروض قصيرة الأجل المتوافقة مع الشريعة والتي يتم سددها في أقل من عام. ويقتصر استخدام القروض طويلة المدى فقط على تمويل النفقات الرأسمالية الكبيرة، التي كانت نادرة في الماضي. 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 عند 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 ٣٣.

عندما تخطط المجموعة لزيادة القروض البنكية (التي تحمل فوائد) فوق 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦، كانت القروض البنكية للمجموعة بفائدة متغيرة مقومة بالريال السعودي فقط.

بالنسبة للقروض البنكية القائمة، كان لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر، انظر الإيضاح رقم ١٠.

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

لا تعرض المجموعة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير لمخاطر أسعار الفائدة إذ لم يكن هناك أي قروض بنكية تحمل فوائد في نهاية فترتي التقرير ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

٤-٣١ 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.

(أ) تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية

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

القيمة الدفترية	أكثر من			
	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات
٧١٧,٠٨٢	-	-	-	-
٤٤,٧٤٨	-	-	-	-
١٥,٤٠٧	-	-	-	-
٨٤,١٥٣	-	-	-	-
١٣,٦٣١	٨,٨٥٧	٣,٨٤٤	٤٦٨	٤٦٢
٨٧٥,٠٢١	٨,٨٥٧	٣,٨٤٤	٤٦٨	٨٦١,٨٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ذمم دائنة تجارية

ذمم دائنة أخرى

مطلوبات مستحقة

قروض بنكية

مطلوبات إيجار تمويلي

المجموع

شركة جرير للتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

القيمة الدفترية	أكثر من				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٧١٢,٠٧٢	-	-	-	-	٧١٢,٠٧٢
٣٩,٢١١	-	-	-	-	٣٩,٢١١
١٠,٤٢٩	-	-	-	-	١٠,٤٢٩
-	-	-	-	-	-
١٤,٨٣٩	١٠,٢٦٨	٣,٧٩٥	٤٦٢	٣١٤	١٤,٨٣٩
٧٧٦,٥٥١	١٠,٢٦٨	٣,٧٩٥	٤٦٢	٧٦٢,٠٢٦	٧٧٦,٥٥١

(II) ترتيبات التمويل

لدى الشركة تسهيلات التمويل التالية غير المسحوبة في نهاية فترة التقرير:

(ملايين الريالات السعودية)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٧٥	٣٢٥	قروض قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل
١٢٠	١٢٠	سحوبات على المكشوف
٥٩٥	٤٤٥	المجموع

٣٣. 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 الأرباح لا تقل عن ٨٠٪.

شركة جرير للتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

في نهاية السنة، كان لدى المجموعة نقدي وما يعادله يزيد عن مجموع القروض والقروض لأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٨٤,١٥٣	مجموع الاقتراض البنكي والقروض لأجل
(١٥٧,٧٩٤)	(٢٠٠,٣٣١)	ناقصاً: النقد وما يعادله
(١٥٧,٧٩٤)	(١١٦,١٧٨)	صافي الدين (النقد وما يعادله يفوق إجمالي الاقتراض البنكي والقروض لأجل)