

شركة جرير للتسويق  
( شركة مساهمة سعودية )

القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص  
مراجعى الحسابات المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦ - ١٢	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون  
صندوق البريد ٢١٣  
الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٠٥٢٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ٠٥٢٩٣٨٨٠  
www.deloitte.com  
ترخيص رقم ٩٦  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير فحص مراجع الحسابات المحدود

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة جرير للتسويق  
( شركة مساهمة سعودية )  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة جرير للتسويق ( شركة مساهمة سعودية ) (" الشركة ") وشركاتها التابعة ( يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ١٠ والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص اقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.



١٤٣٥ ربى الأول  
٢٠١٤ يناير

شركة جرير للتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٣ ديسمبر ٣١  
(مراجعة)  
٢٠١٢ ديسمبر ٣١  
(مراجعة)

إيضاحات

١١٠,٩٠٤	٨٥,٨٤٢	
٢٥٧,٧٩٥	٢٥٦,٩٢٨	
٧٢٥,٩١٨	٧٧١,٤٩٠	
٣٨,٠٠٢	٥٩,٢٤١	
<b>١,١٣٢,٦١٩</b>	<b>١,١٧٣,٥٠١</b>	

الموجودات  
موجودات متداولة  
نقد وأرصدة البنوك  
مدينون ، بالصافي  
مخزون ، بالصافي  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
**مجموع الموجودات المتداولة**

٦,٣٤٣	٥,٤٣٣	
٢٧,٩٥١	٢٧,٩٥١	
٨١٤,١٣٦	٩٩٤,٠٣٨	
٨٤٨,٤٣٠	١,٠٢٧,٤٢٢	
<b>١,٩٨١,٠٤٩</b>	<b>٢,٢٠٠,٩٢٣</b>	

موجودات غير متداولة  
استثمارات في ممتلكات  
استثمارات منتجة للبيع  
ممتلكات ومعدات ، بالصافي  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**  
**مجموع الموجودات**

٢٥١	-	
١٦,٦٦٧	١٢٥,٠٠٠	
-	٤٦٢	
٥٦٨,٧٨٩	٥٢٧,٤٢٨	
١٠,٤٦٧	١٩,١٢٨	
٧٧,٤٤٣	٨٣,٩٧٠	
٢٣,٤١٩	٢٦,٨٧٦	
<b>٦٩٧,٠٣٦</b>	<b>٧٨٢,٨٦٤</b>	

المطلوبات وحقوق المساهمين  
مطلوبات متداولة  
بنوك دائنة  
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية  
دائنون

٢٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	
-	١٣,١٦٧	
-	٣٠,١٩٣	
٤٦,٩٩٥	٥٦,٠٧٦	
١٠,٦١٩	٢٠,٩٦١	
<b>٢٥٧,٦١٤</b>	<b>٢٤٥,٣٩٧</b>	
<b>٩٥٤,٦٥٠</b>	<b>١,٠٢٨,٢٦١</b>	

مططلوبات غير متداولة  
قرض طويلة الأجل  
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية  
إيرادات مؤجلة

٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	
١٠٨,٢٨١	٦٥,٣٢٦	
٣١٨,١١٨	٢٠٧,٣٣٦	
<b>١,٠٢٦,٣٩٩</b>	<b>١,١٧٢,٦٦٢</b>	
<b>١,٩٨١,٠٤٩</b>	<b>٢,٢٠٠,٩٢٣</b>	

مجموع المطلوبات غير المتداولة  
مجموع المطلوبات  
حقوق المساهمين  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مستنفقة  
مجموع حقوق المساهمين  
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بألاف الريالات السعودية

	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
المبيعات	٤,٦٣٤,٢١٦	٥,٢٤٢,٦٦٦	١,١٨٢,٣٣٥	١,٣٢٠,٢٥٧	
تكلفة المبيعات	(٣,٩٤٠,١١٠)	(٤,٤٤٨,٣١٠)	(١,٠٠٩,٠٩٦)	(١,١١٩,٤٥٤)	
الربح الاجمالي	٦٩٤,١٠٦	٧٩٤,٣٥٦	١٧٣,٢٣٩	٢٠٠,٨٠٣	
مصاريف عمومية وإدارية	(٧٣,٣٥٤)	(٨٢,٨٩١)	(١٨,٢٢٧)	(٢٣,٤٦٥)	
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٨,٧٦١)	(٦٣,٤٣٦)	(٢٠,٠١٢)	(٢٠,٨٦١)	
الربح من العمليات	٥٦١,٩٩١	٦٤٨,٠٢٩	١٣٥,٠٠٠	١٥٦,٤٧٧	
إيرادات أخرى	٣١,٥٧٣	٣٣,٢٣٤	٩,٠١٦	١٠,٧٣٦	
أعباء مالية	(٥,٣٥٠)	(٦,٨٠٩)	(١,٥١٢)	(١,٦٤٩)	
الربح قبل الزكاة	٥٨٨,٢١٤	٦٧٤,٤٥٤	١٤٢,٥٠٤	١٦٥,٥٦٤	
مخصص الزكاة	(١٨,٣٩٠)	(٢١,١٩١)	(٤,٥٩٧)	(٥,٥٤٨)	
الربح الصافي للفترة / للسنة	٥٦٩,٨٢٤	٦٥٣,٢٦٣	١٣٧,٩٠٧	١٦٠,٠١٦	
ربحية السهم من :					
الربح من العمليات للفترة /					
للسنة (بالي ريال السعودي) -					
إعادة عرض	٦,٢٤	٧,٢٠	١,٥٠	١,٧٤	٧
الربح الصافي للفترة / للسنة					
(بالي ريال السعودي) - إعادة عرض	٦,٣٣	٧,٢٦	١,٥٣	١,٧٨	٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا ينجزاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بألاف الريالات السعودية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٢ (مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)
٥٨٨,٢١٤	٦٧٤,٤٥٤
٢١,٦٦٨	٢٠,٩٥٣
١٩,٧٧٥	(١٧,٤٩٦)
٣٣,٢٠٦	٦,٦٤٤
(٢٤٩)	(٦,٨٠٩)
٣,٣٦٦	١٠,٣٤٢
٩,٢٨٩	١١,٨٢٤
(٣٣,٩٧٦)	١٨,١٣٦٣
(١٥٨,٢٦٩)	(٥٢,٢١٦)
٩٣٢	(٢١,٢٣٩)
١٠٥,٢٦٩	(٤١,٣٦١)
٢,٦١٠	٦,٥٢٧
٨٨٣	١,٨٨٨
٥٩٢,٥٦٨	٦١١,٨٧٤
(١٤,٥٧٥)	(١٧,٧٣٤)
(٢,٣٤٥)	(٢,٧٤٣)
(٢٣,١٤٧)	-
٥٥٢,٥٠١	٥٩١,٣٩٧
(٩٣,٤٠٢)	(٢١٨,٣٤٧)
٢٧٢	٧٥,٨٠٦
(٩٣,١٣٠)	(١٤٢,٥٤١)
٩٤	(٢٥١)
٤١,٦٦٧	٣٣,٣٣٣
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٠٧,٠٠٠)
(٤٠٨,٢٣٩)	(٤٧٣,٩١٨)
٥١,١٣٢	(٢٥,٠٦٢)
٥٩,٧٧٢	١١٠,٩٠٤
١١٠,٩٠٤	٨٥,٨٤٢
-	١٣,٦٢٩
-	٣٦,٩٦٦
-	٣٠٠,٠٠

الأنشطة التغليفية  
الربح قبل الزكاة  
تعديلات على :  
استهلاك  
(عكس) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
مخصص بضاعة بطيئة الحركة  
أرباح بيع ممتلكات ومعدات  
برنامج حواجز الموظفين  
مخصص تعويضات نهاية الخدمة

النغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :  
المديونون  
المخزون  
المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى  
الدائنون  
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى  
الإيرادات المؤجلة  
النقد الناتج من العمليات  
الزكاة المدفوعة  
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة  
برنامج حواجز الموظفين المدفوعة  
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية  
إضافات ممتلكات ومعدات  
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية  
بنوك دائنة  
قروض طويلة الأجل  
أنصبة أرباح موزعة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وأرصدة البنوك  
النقد وأرصدة البنوك في بداية السنة  
النقد وأرصدة البنوك في نهاية السنة  
معاملات غير نقدية :

تعديل على إضافات ممتلكات ومعدات مقابل التزامات بموجب عقود إيجار  
رأسمالية  
تعديل على أرباح بيع ممتلكات ومعدات مقابل الإيرادات المؤجلة  
المحول إلى رأس المال من خلال الأرباح المستبقات والإحتياطي النظامي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة جرينر للتسويق  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
بألف ريالات السعودية

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي نظامي	إيضاحات	رأس المال
٩٠٥,٥٧٥	٢٥٥,٢٧٦	٥١,٢٩٩	( مراجعة )	٦٠٠,٠٠٠
٥٦٩,٨٢٤	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	-
-	( ٥٥٦,٩٨٢ )	٥٦,٩٨٢	الربح الصافي للسنة	-
( ٤٠٥,٠٠٠ )	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي	-
١,٠٠٢,٣٩٩	٣,٨١١	١٠٨,٢٨١	انصبة أرباح موزعة	-
		٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦٠٠,٠٠٠
			( غير مراجعة )	
			الزيادة في رأس المال	
			الربح الصافي للسنة	-
			المحول إلى الاحتياطي النظامي	-
			انصبة أرباح موزعة	-
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٩٠٠,٠٠٠

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاطات

تأسست شركة جرير للتسويق ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١١٩٣ بتاريخ ١٤٢١ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٠) و تم تسجيلها في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٣٢٦٤٠٠٠١٨٠٠٠١٤٠٠ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٨٠).

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض. بلغ عدد المعارض الخاصة بالشركة والشاملة معارض الجملة ٣٧ معرضًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٣٧ معرضًا : ٢٠١٢) في المملكة العربية السعودية ودول الخليج ، إضافة إلى استثمار عقاري في جمهورية مصر العربية.

إن أغراض الشركة والشركات التابعة لها تتضمن تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المكتبية والمدرسية وألعاب الأطفال والكتب والوسائل التعليمية وأثاث المكاتب والأجهزة والأدوات الهندسية وأجهزة وبرامج الحاسب الآلي وصيانة أجهزة الحاسب الآلي والأدوات الرياضية والكشفية والورق. كما تتضمن شراء المباني السكنية والت التجارية والأراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع والتأجير لصالح الشركة.

بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣) قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٠٠ مليون ريال سعودي و ذلك بمنح سهم واحد مجاني لكل سهمين وذلك بالتحويل من الاحتياطي النظامي مبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي ومن الأرباح المستبقاة مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ان السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة ، والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبيبة في القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. ان القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب ان تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة ، والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، إضافة إلى المبيعات والمصاريف المسجلة للفترة التي أعدت بها القوائم المالية الأولية الموحدة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ القوائم المالية لشركة جرير للتسويق وشركتها التابعة التالية :

الملكية (المباشرة و غير مباشرة)*	بلد التأسيس	الشركة
%١٠٠	قطر	الشركة المتحدة للمواد المكتبيّة والفرطاسية ذ م م
%١٠٠	ابو ظبي	شركة جرير التجارية ذ م م
%١٠٠	ابو ظبي	المكتبة المتحدة
%١٠٠	الكويت	مكتبة جرير
%١٠٠	مصر	شركة جرير مصر للتجارة التمويلي ش م

\* ان بعض حصص الملكية في الشركات التابعة مسجلة باسم آخرين، حيث يوجد اقرارات بالتنازل عن هذه الحصص لصالح شركة جرير للتسويق.

تصنف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة موحدة بناء على درجة التحكم التي تمارسها الشركة مقارنة بالشركات الآخرين. وقد تم استبعاد كافة الارصدة والمعاملات المهمة التي تمت بين الشركة وشركتها التابعة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

#### الإيرادات

- تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها ما عدا الإيرادات من إيجارات المباني حيث يتم إثباتها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

#### تكلفة المبيعات

تضمن تكلفة المبيعات تكلفة البضاعة المباشرة والمصاريف المتعلقة بالمشتريات والمستودعات والمعارض والمصاريف الأخرى المتعلقة بها إضافة إلى المنتجات الترويجية.

#### المصاريف

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت.

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع بضاعة الشركة. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

#### المدينون

يتم إظهار الدعم المديني بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصفتي القيمة القابلة للتحقيق بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم مراجعة تدريجياً بناءً على دراسات للمبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة المدينون في نهاية السنة لقوائم المالية الأولية الموحدة.

#### المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح المتحرك.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر الكلفة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات على النحو الآتي:

السنوات	مباني آلات ومعدات اثاث ومفروشات وسائل نقل اجهزه وبرامج الحاسوب الآلي تحسينات على المأجور
٣٣ - ٢٥	
١٣,٣٣ - ٥	
١٠ - ٥	
٤	
٥	
٣	

#### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الظاهرة بقوائم المالية الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً للسعر السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. كما تم تحويل ايرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لمتوسط السعر خلال السنة. وتظهر فروقات العملة الناتجة عن التحويل ، اذا كانت مادية ، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

### برنامج حواجز الموظفين

قامت المجموعة بإنشاء برنامج حواجز للموظفين ("البرنامج") حيث تمنح المجموعة بموجبه موظفين مختارين الحق بالحصول على تعويض تحفيزي نقدى في نهاية فترة الاستحقاق في حالة الوفاء بشروط محددة. إن مبلغ التعويض مرتبط بنمو صافي الربح الذي يحدد طبقاً للقوائم المالية الأولية للمجموعة. ويتم تصنيف مبلغ الحواجز المستحقة بموجب البرنامج كمطالبات متداولة وغير متداولة وتعديل مقابل الدفعات التي يجب عند الاستحقاق. إلا أنه يتم قيد مصاريف الحواجز ضمن المصاريف على مدار فترة الاستحقاق. ويتمثل رصيد برنامج حواجز الموظفين الوارد بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة في القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة طبقاً للبرنامج والتي تخص الخدمات التي قدمها العاملون للمجموعة عن الفترة الحالية والفترات السابقة.

### تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

### الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي ، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الرابط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

### الإيجارات

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للمجموعة بالقيمة العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم عرض الالتزامات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي الأولية كالالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف تمويل وتحفيض التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. يتم تحويل مصاريف التمويل فوراً في قائمة الدخل الأولية إلا إذا كانت تتعلق بصورة مباشرة للاصول المؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً لسياسة المجموعة لتكلفة الإقراض.

يتم استهلاك الأصول المستأجرة على الحياة العملية المقدرة للأصل. غير أنه إذا لم يكن هناك بشكل معقول وموثوق بأن المجموعة ستحصل على ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار، فإن الأصل يتم استهلاكه على أساس فترة الإيجار. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (نتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي :

أ ) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالقيمة العادلة ، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً خسارة الانخفاض سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ب ) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة ، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد السائد في السوق حالياً لأصل مالي مماثل.

ج ) بالنسبة للموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطهاة ، يحدد الانخفاض في القيمة على أساس التدفقات النقدية المقدرة المخصومة على أساس معدل العمولة الخاصة الفعالة الأساسية.

الاستثمارات

أ ) الاستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الاستثمارات المشترأة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يكن هنالك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقييد أو تحمل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة . تقييد ايرادات الاستثمار عند الاعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو على أساس مؤشرات أخرى تمكن من تحديد القيمة العادلة على أساس موضوعي، والا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

ب ) الاستثمارات في ممتلكات

الممتلكات المحافظ عليها لأغراض عوائد الإيجار على المدى الطويل أو لغرض الإرتفاع في القيمة أو كليهما وغير المشغولة من قبل المجموعة تصنف كاستثمار في الممتلكات. يظهر الاستثمار في الممتلكات بالتكلفة التاريخية بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف التي تنساب مباشرة إلى افتتاح الأصول وتدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصول منفصلة، حسب ما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى المجموعة وعندما يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى يتم تحميela على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها. لا يتم إستهلاك الأرضي. يتم إستهلاك الإستثمارات في ممتلكات على أساس العمر الإنتاجي لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣ - التسويفات المتعلقة بالفترة  
تم إعداد جميع التسويفات التي رأت إدارة المجموعة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات بعدل. وإن نتائج الاعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن نتائج الأعمال السنوية.

٤ - الممتلكات والمعدات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ يتضمن بند الممتلكات والمعدات أراضي ومباني بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي مسجلة باسم جهات ذات علاقة وأخرى تم التنازل عنها لصالح الشركة.

٥ - الاحتياطي النظامي  
تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة يتم تحويل ١٠ بالمئة من الربح الصافي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. إن هذا الاحتياطي والمقدر على أساس ربع سنوي والذي يتم تعديله حسب الفعل في نهاية السنة، غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

٦ - المعلومات القطاعية  
لدى المجموعة نشطين رئيسيين هما قطاعي الجملة والتجزئة. ان المعلومات القطاعية للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و٢٠١٢ هي على النحو التالي :

أ) قطاع الاعمال

الإجمالي	بملايين الريالات السعودية	الجملة	التجزئة	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢,٢٠١	٢٥٨		١,٩٤٣	اجمالي الموجودات
٥,٢٤٣	٤١٤		٤,٨٢٩	المبيعات
٦٥٣	٥١		٦٠٢	صافي الربح
				٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١,٩٨١	٣٠٩		١,٦٧٢	اجمالي الموجودات
٤,٦٣٤	٤٢٩		٤,٢٠٥	المبيعات
٥٧٠	٦٠		٥١٠	صافي الربح

إن نشاط المجموعة في المناطق الجغرافية المختلفة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و٢٠١٢ هي على النحو التالي :

ب) القطاع الجغرافي

الإجمالي	بملايين الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي ومصر	الدول الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٥,٢٤٣	٣٨٠	٤,٨٦٣	المبيعات
٦٥٣	٦٧	٥٨٦	صافي الربح
			٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٤,٦٣٤	٣٤٧	٤,٢٨٧	المبيعات
٥٧٠	٦٤	٥٠٦	صافي الربح

تقع الموجودات العاملة الرئيسية للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

بسبب طبيعة نشاط المجموعة، فإنه ليس من العملي الإفصاح عن المزيد من المعلومات القطاعية عن موجودات ومطلوبات المجموعة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تنمية)  
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٧ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة كلا من الربح من الاعمال الرئيسية وصافي ربح السنة على متوسط عدد الاسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة لـ ٩٠ مليون سهم لكل من ٢٠١٣ و ٢٠١٢. بلغ متوسط عدد الأسهم القائمة في ٢٠١٢ ٦٠,٢٠١٢ مليون سهم وعُدل إلى ٩٠ مليون سهم خلال السنة لغرض احتساب ربحية السهم للقوائم المالية المقارنة نتيجة للزيادة في رأس المال بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٥ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٣) من ٦٠ مليون سهم إلى ٩٠ مليون سهم بقيمة إسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي، وذلك بمنح سهم واحد مجاني لكل سهemin وذلك بالتحويل من الاحتياطي النظامي والأرباح المستقبل.

٨ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

ان الارتباطات والالتزامات المحتملة هي كما يلي :

بملايين الريالات السعودية	
٢٠١٢	٢٠١٣ ٣١ ديسمبر
٥٩,٢	١٥,٥
٩,١	٥٦,٠

إعتمادات مستندية  
خطابات ضمان

٩ - أنصبة أرباح موزعة

بناء على تفويض الجمعية العامة، قرر مجلس الإدارة في الاجتماعات المنعقدة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٢ وتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٢ وتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٢ وتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٢ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي و١٣٢ مليون ريال سعودي و٨٤ مليون ريال سعودي و١٣٨ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

بناء على تفويض الجمعية العامة، قرر مجلس الإدارة في الاجتماعات المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٣ وتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٣ وتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣ وتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٣ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي و١٤٤ مليون ريال سعودي و١٠٢ مليون ريال سعودي و١٥٠ مليون ريال سعودي على التوالي، والتي تم دفعها للمساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٤.