

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

و الشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) و الشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٦-١
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة المركز المالي الموحدة	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١١
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٢- ٥٢

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)، شركة مساهمة سعودية، (الشركة الأم) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية فإنه ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧، يتوجب على المجموعة ان تقوم باعداد القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

بالنسبة لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المحلية"). إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية موحدة تقوم المجموعة بإعدادها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م، وكذلك لفترات المقارنة بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد ادخال التعديلات المطلوبة لتعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعايير المحلية السابقة. قامت المجموعة بتقييم أثر التحول وإجراء التعديلات الجوهرية عند التحول من المعايير المحلية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة حيث أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.

الإيضاحات ٢ و ٦ حول القوائم المالية الموحدة توفر معلومات حول تطبيق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع بشكل رئيسي عند انتقال المخاطر والمكاسب الجوهرية لهذه الأصناف إلى المشتري والتي تكون عادة عند تسليم البضائع.

لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة نظراً لأن إدارة المجموعة تركز على المبيعات كمعيار لتقييم الأداء مما يشكل حافزاً للاعتراف بالمبيعات قبل انتقال المخاطر والمكاسب.

الايضاح ٢-٤: حول القوائم المالية الموحدة يوفر معلومات حول تحقق الإيراد.

- شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية الخاصة بتحقيق الإيراد.
 - قمنا بالحصول على فهم وافي وكذلك قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الإجراءات الرقابية المتبعة من قبل المجموعة والتي تتعلق بتحقيق الإيراد.
 - نظراً لأن تحقق الإيراد يعتمد بشكل كبير على أنظمة تقنية المعلومات، فقد قمنا بتقييم البيئة العامة لأنظمة تقنية المعلومات. علاوة على ذلك، قمنا بتحليل اتجاهات الإيرادات بشكل شهري لتحديد أية انحرافات جوهرية عن المعدلات الطبيعية لإجراء المزيد من التحقق.
 - لقد قمنا باختبار دقة تسجيل الإيراد. كما قمنا بتقييم عمليات البيع التي تمت قبل وبعد نهاية السنة للتأكد من أن تحقق الإيراد قد تم في الفترة الصحيحة.

تقييم المخزون

بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦١٧,٩ مليون ريال سعودي والذي يمثل ما نسبته (٣٨%) من إجمالي موجودات المجموعة.

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة اللازمة لاستكمال عملية البيع. علاوة على ذلك، تقوم الإدارة في تاريخ كل فترة مالية بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون المتوقع أن يتم بيعه بأقل من تكلفته.

لقد قمنا باختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لبند مختارة من أصناف المخزون عن طريق مقارنتها بالمبيعات الفعلية بعد نهاية السنة.

لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد مستوى تخفيض المخزون المطلوب بناءً على تقدير القيمة القابلة للتحقق.

الايضاحات ٢-٨ و ١٥ حول القوائم المالية الموحدة توفر معلومات حول المخزون.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

الانخفاض في قيمة استثمارات عقارية أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى المجموعة استثمارات عقارية أجنبية ("العقار") بمبلغ ١١٥,٩ مليون ريال سعودي، وبلغت الخسارة ذات الصلة من هذا العقار مبلغ ٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للعقار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، اعتمدت الإدارة على القيمة السوقية العادلة مطروحا منها تكاليف الاستبعاد. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على عرض حديث غير قابل للإلغاء تم استلامه من قبل طرف ذو علاقة يعرض بموجبه شراء العقار بمبلغ يعادل قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أو القيمة السوقية المحددة من قبل خبير تقييم مستقل، أيهما أعلى.

لقد قمنا بالحصول على وقراءة العرض الذي تلقتته المجموعة من طرف ذو علاقة والذي يشير إلى القيمة المعروضة لشراء العقار. كما عقدنا اجتماعات مع المكلفين بالحوكمة والإدارة التنفيذية للمجموعة لفهم النتيجة المحتملة للمفاوضات حول هذا العرض.

لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة حيث أن تقييم انخفاض القيمة يتطلب أحكاماً هامة وإفتراسات رئيسية من قبل الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للعقار واحتمالية اثر الانخفاض في القيمة على القوائم المالية الموحدة.

كما حصلنا على نسخ من محاضر اجتماع مجلس الإدارة التي تشير إلى استلام المجلس العرض المشار اليه آنفاً. الايضاحات ١٢ و ٣٣ حول القوائم المالية الموحدة توفر معلومات حول الاستثمارات العقارية والاحداث اللاحقة.

لقد قمنا أيضاً بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة

تتمثل المعلومات الأخرى في المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى كما اننا لن نبدى أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو أنها تظهر محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، إذا ما تبين لنا انه يحتوي على تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن مثل هذا الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال تدابير الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، بناء على ذلك تعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

بيكرتيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

عياد عبيان السريحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥
الخبر

١٠ رجب ١٤٣٩ هـ
٢٧ مارس ٢٠١٨ م



الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
(ايضاح ٦)		
١,٦٧٦,٩٩٠,٠٥٥	١,٦٤٧,٩٧٩,٥٨٣	٧,٥ إيرادات
(١,١٨٣,٩١٠,٣٩٧)	(١,١٤٩,١٢٠,٩٤٥)	٥ تكلفة الإيرادات
٤٩٣,٠٧٩,٦٥٨	٤٩٨,٨٥٨,٦٣٨	اجمالي الربح
(٣٨٩,٥٢٨,٥٣٨)	(٤٢٥,٨٥٤,٦٩٨)	٨,٥ مصاريف بيع وتوزيع وإدارية
١٠٣,٥٥١,١٢٠	٧٣,٠٠٣,٩٤٠	الربح من العمليات
(٩,٤٦٤,٦٦٨)	(١٣,٦٨٩,١٦١)	٩ أعباء تمويل
١,٧٠٨,٢٧٧	١,٦٨٣,٦٦٥	إيرادات أخرى ، بالصافي
٩٥,٧٩٤,٧٢٩	٦٠,٩٩٨,٤٤٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,١٦٣,٠٢٥)	(١,٨٠٧,٩٧١)	٢٧ زكاة وضريبة الدخل
٩١,٦٣١,٧٠٤	٥٩,١٩٠,٤٧٣	الربح للسنة
٩١,٦١٧,٤٤٨	٥٩,١٣١,٣٨٦	المتعلق بـ:
١٤,٣٥٦	٥٩,٠٨٧	المساهمين في الشركة الأم
٩١,٦٣١,٧٠٤	٥٩,١٩٠,٤٧٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
		١٠ ربح المسهم:
		ربح السهم من ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
		الأساسي (بالريال السعودي)
		المخفض (بالريال السعودي)
٢,٠٤	١,٣١	
٢,٠٤	١,٣١	

مدير الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

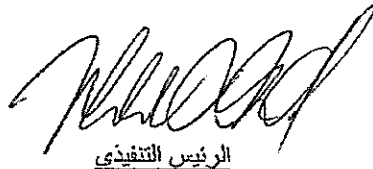
تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

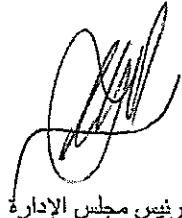
٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
(ايضاح ٦)		
٩١,٦٣١,٧٠٤	٥٩,١٩٠,٤٧٣	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنوات اللاحقة:
(٧٤٨,٥٣٦)	٥٢٣,١٠٤	٢٤ أرباح (خسائر) إعادة تقييم برامج المنافع المحددة
٩٠,٨٨٣,١٦٨	٥٩,٧١٣,٥٧٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٠,٨٦٨,٩١٢	٥٩,٦٥٤,٤٩٠	مجموع الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
١٤,٢٥٦	٥٩,٠٨٧	المساهمين في الشركة الأم
٩٠,٨٨٣,١٦٨	٥٩,٧١٣,٥٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة



مدير الشؤون المالية



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
(إيضاح ٦)	(إيضاح ٦)			
				موجودات غير متداولة
٥٦٦,١٢٢,٠٤٤	٦٩٦,٣٧٨,٣٣٤	٧٣٥,٠٩٩,٣٤٧	١١	ممتلكات ومعدات
١٥٠,٩٣٥,٣١٠	١٤٩,٩٥٤,٠٩٩	١٤٥,٣٠١,٦٩٨	١٢	إستثمارات عقارية
١,١٧٠,٨١٦	٨٥٦,٦٦٤	٣,٣٠٢,٨٠٩	١٣	موجودات غير ملموسة
٣,٠٧٥,٥٥٦	١,٦٦٥,٧٧٨	١,٠٩١,٦٦٧		أيجار مدفوع مقدماً
١,٢٥٧,٨٢٩	١,٢٥٧,٨٢٩	١,٢٥٧,٨٢٩	١٤	إستثمارات متاحة للبيع
٧٢٢,٥٦١,٥٥٥	٨٥٠,١١٢,٧٠٤	٨٨٦,٠٥٣,٣٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	٦١٧,٨٨٠,٢٩٩	١٥	مخزون
١٣,٩٦٢,٤٤٥	٣٨,٨٣٥,٧٢٤	٣٩,٥٥٧,١٠١	١٦	ذمم مدينة تجارية
٥٠,١٢٦,١٦٨	٣٧,٩٢٧,٤٠١	٤٨,٥٢٩,٣٢٩	١٧	مستحقات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٦٦٤,٢٩٢	٦,٦٠٢,٧٥٩	٧,٢٩٦,٢٢٠	١٨	إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٩	نقد وما في حكمه
٥٧٢,٢٤٢,٧٧٩	٦٤٣,٦١٠,٨١٨	٧٣٣,٢٥٢,٢٩١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٩٤,٨٠٤,٣٣٤	١,٤٩٣,٧٢٣,٥٢٢	١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ) ٢١	حقوق الملكية
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٩١,٤٨٠,٢٨٩	(ب) ٢١	رأس المال
١١٦,٦٥١,١٢٧	٩٨,٣٩٧,٧٢٦	١٠٧,١٣٩,٠٧٧		احتياطي نظامي
٥٤٣,٠٩٥,٩٦٤	٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	٦٤٨,٦١٩,٣٦٦		أرباح متبقية
٩١٦,٤٤٠	١٦٧,٨٢٦	٢٢٦,٩١٣	٢٢	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
٢١٣,٠٧٥,٤١٥	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	٢٣	المطلوبات غير المتداولة
٤٦٩,٨٦٨	٣٨٨,١١٩	-		قروض لأجل
٣٨,٤٥٥,٧٢٧	٤٦,٤٥٨,٩٣٢	٥١,٤٤١,٥٢٥	٢٤	إيرادات مؤجلة
٢٥٢,٠٠١,٠١٠	٢٠٢,٦٦٥,٠٠٠	٢٨٧,١٠٤,١٩٨		مناقصات
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١٤,٥٥٥,٤١٠	٣٤٧,٢٣١,٢٧٢	٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	٢٥	مطلوبات متداولة
١٠٥,٦٠٨,٤٨٥	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦٧,٩٩٤,١٦٩	٢٦	ذمم دائنة ومستحقات
٦٦,٥٨٥,٣١٧	١٢١,٣٣٣,٣٣٣	١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	٢٣	قروض قصيرة الأجل
٨,١٥٤,٧١٥	٦,٥١٩,٠١٥	٧,٢٨١,٢٨٩		الجزء المتداول من قروض لأجل
٣,٨٨٦,٩٩٣	٣,٨٤٢,٢٠٠	٣,٠٣٦,٨٧٤	٢٧	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٤٩٨,٧٩٠,٩٢٠	٦٥٦,٩٢٥,٨٢٠	٦٨٣,٣٥٥,١٦٤		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٧٥٠,٧٩١,٩٣٠	٨٥٩,٥٩٠,٨٢٠	٩٧٠,٤٥٩,٣٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٩٤,٨٠٤,٣٣٤	١,٤٩٣,٧٢٣,٥٢٢	١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١		مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

مدير الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية غير المسيطرة	المتعلق بمساهمي الشركة الأم			رأس المال
	مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	احتياطي نظامي	
١٢٤,١٣٢,٧٠٢	١١٧,٨٢٦	٦٣٣,٩٢٤,٨٧٦	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٩,١٩٠,٤٧٣	٥٩,٠٨٧	٥٩,١٣١,٣٨٦	-	-
٥٢٣,١٠٤	-	٥٢٣,١٠٤	-	-
٥٩,٧١٣,٥٧٧	٥٩,٠٨٧	٥٩,٦٥٤,٤٩٠	-	-
(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٩,١٣,١٣٩)	٥,٩١٣,١٣٩	-
٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩	٢٢٦,٩١٣	٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	٩١٦,٤٤٠	٥٤٣,٠٩٥,٩٦٤	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩١,٦٣١,٧٠٤	١٤,٢٥٦	٩١,٦١٧,٤٤٨	-	-
(٧٤٨,٥٣٦)	-	(٧٤٨,٥٣٦)	-	-
٩٠,٨٨٣,١٦٨	١٤,٢٥٦	٩٠,٨٦٨,٩١٢	-	-
-	-	-	٩,١٢٢,٣١٣	-
(٧٦٢,٨٧٠)	(٧٦٢,٨٧٠)	-	-	-
-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٤,١٣٢,٧٠٢	١٢٧,٨٢٦	٦٣٣,٩٢٤,٨٧٦	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
(إيضاح ٦)		
٩٥,٧٩٤,٧٢٩	٦٠,٩٩٨,٤٤٤	الأنشطة التشغيلية
٤٣,٢٢٥,٢٦٥	٥١,٣٦٠,٢٥٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٤٣,٨٥٢	٣٤٣,٣١٣	تعديلات لينود غير نقدية:
٨,٥٠٦,٦٦٠	٨,٧٧٤,٠٧٥	استهلاكات
(١٠٩,٨٥٨)	(٢٦٦,٠٧٦)	إطفاءات
٩,٤٦٤,٦٦٨	١٣,٦٨٩,١٦١	مناقص موظفين
٨٠,٢٥١	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٣٨,٤٦٧)	(٦٩٣,٤٦١)	أعياء مالية
١٥٧,٢٨٩,٣٥٩	١٣٤,٢٠٥,٧١٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(٤٤,٦٨٥,٨١٣)	(٨٧,٣٨٨,٨٤١)	تغيرات في رأس المال العامل:
(٧,٩٧٧,١٩٠)	(٧٢١,٣٧٧)	مخزون
١٣,٨٣٣,٢٨٦	(١٠,٠٢٧,٨١٧)	نعم مدينة تجارية
(١,٧١٧,٤٤٩)	٣٧٤,١٥٥	مدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى
١٤,٩٧٧,٢٦٢	١٣,٢٥٥,٠٥٨	أيرادات مؤجلة
١٣١,٧١٩,٤٥٥	٤٩,٦٩٦,٨٩٣	نعم دائنة ومستحقات
(١,٢٥١,٩٩١)	(٣,٢٦٨,٣٧٨)	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩,٤٦٤,٦٦٨)	(١٣,٦٨٩,١٦١)	مناقص موظفين مدفوعة
(٤,٢٠٧,٨١٨)	(٢,٦١٣,٢٩٧)	أعياء مالية مدفوعة
١١٦,٧٩٤,٩٧٨	٣٠,١٢٦,٠٥٧	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
(١٧٣,٣٣٣,٦٦٥)	(٨٥,١٨٨,٩١٣)	الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٢,٧٢٠)	(٣٤٢,٢٦٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٧٨,٢٨٩	٣٦٨,٣٨٣	إضافات إلى استثمارات عقارية
(٢٢٩,٧٠٠)	(٢,٧٨٩,٤٥٨)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٧٣,٦٠٧,٧٩٦)	(٨٧,٩٥٢,٢٥٣)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٦,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(٧٦,٥٠٩,٤٥٠)	(١٢٢,٩٣٢,١٠٧)	المتحصل من قروض لأجل
٧٢,٣٩١,٥١٥	(١٠,٠٠٥,٨٣١)	المصدد من قروض لأجل
-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في قروض قصيرة الأجل
٦٩,٨٨٢,٠٦٥	٤٨,٠٦٢,٠٦٢	توزيعات أرباح مدفوعة
١٣,٠٦٩,٢٤٧	(٩,٧٦٤,١٣٤)	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:

زيادة رأس المال بالتحويل من الأرباح المبقة (إيضاح ٢١ (أ))

- تحويل معدات إلى جهة ذات علاقة

- توزيعات أرباح معلنة وغير مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- معلومات حول الشركة

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام ، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨ م).

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب ٤٦٠٥ الدمام ٣١٤١٢، المملكة العربية السعودية.

كما في تاريخ التقرير المالي ، تمتلك الشركة الأم الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس
	٢٠١٦	٢٠١٧	
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠,٠٠	٩٠,٠٠	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة)	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	الجمهورية اللبنانية

تزاوّل الشركة الأم والشركات التابعة لها المذكورة اعلاه (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") النشاطات التالية:

- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية ولعب الأطفال والأقمشة والملبوسات والأدوات المكتبية.

- تقديم خدمات التسويق لحساب الغير وإدارة وتشغيل المخازن.

- إدارة وتشغيل المطاعم والمقاهي وتقديم الوجبات السريعة والمشروبات الباردة الساخنة.

- تأسيس وتشغيل وصيانة المراكز الترفيهية.

تزاوّل الشركة أعمالها في المملكة العربية السعودية من خلال ٩٨ فرع (٨٥ فرع عام ٢٠١٦).

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة لجميع السنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحلية"). إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية موحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) ("تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة") المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تمت الإشارة المعلومات حول تبني المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المجموعة في ايضاح ٦.

٢-٢ أساس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وكذلك منافع الموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المتوقعة.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها. الشركات التابعة هي الشركات المسيطر عليها من قبل المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها فقط في حال توفر لدى المجموعة جميع العناصر الآتية:

- أ) نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة لتوجيه نشاطات الشركة المستثمر بها).
- ب) التعرض لمخاطر أو أن لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة علاقتها مع الشركة المستثمر بها.
- ج) القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة عليها إلى المجموعة. ويتم إيقاف توحيدها بتاريخ انتهاء هذه السيطرة. يتم استبعاد الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة ما بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية. كما تتوافق السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة الغير مملوكة بالكامل بشكل مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة:

٤-٢ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً بعد استثناء أي ضرائب أو رسوم.

كما يجب الوفاء بمتطلبات التحقق المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

٢-٤-١ مبيعات البضائع

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر والمكاسب الجوهرية المتعلقة بملكية هذه البضاعة إلى المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع (عادة عند منافذ البيع). يتم قياس الإيرادات من مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض بالصافي من المرتجعات والخصم التجاري وخصم الكميات.

٢-٤-٢ إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار ذات العلاقة.

٢-٤-٣ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشوء حق المجموعة في استلام المبلغ، والذي عادة ما يكون عند موافقة مساهمي الشركة المستثمر بها على توزيعات الأرباح.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المصاريف

١-٥-٢ تكلفة الإيرادات

يتم الاعتراف بالخصومات وإيرادات الجندولا بالصادفي من تكلفة الإيرادات على أساس الاستحقاق بناءً على الإلتزامات التعاقدية المنصوص عليها بالاتفاقيات الموقعة مع الموردين.

٢-٥-٢ مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات المجموعة وتشمل نفقات الإعلان والتوزيع والمصروفات غير المباشرة المتعلقة بالمبيعات. يتم توزيع المصاريف بين مصاريف البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات على أساس ثابت عند الحاجة.

٣-٥-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات أو نشاط البيع والتوزيع للمجموعة. يتم توزيع المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت عند الحاجة.

٦-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحميل كل من مخصص الزكاة للشركة الأم وشركتها التابعة في المملكة العربية السعودية وضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بملكية المجموعة في شركة تابعة أجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب المبالغ الإضافية مستحقة الدفع، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط النهائية.

تستقطع المجموعة الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي لا يتم الاعتراف بها كمصروف حيث أنها تشكل التزام على الطرف المقابل الذي تم استقطاع المبالغ بالنيابة عنه.

٧-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق. لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد.

٨-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة لجلب كل منتج إلى موقعه الحالي وحالاته الراهنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية بعد تنزيل التكاليف المقدرة للبيع.

٩-٢ استثمارات عقارية

يتم تصنيف الاستثمارات العقارية المحتفظ بها لأغراض التأجير أو الأرباح الرأسمالية كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم قياس الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد تنزيل أي خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٥٠ سنة

المباني

لا يتم استهلاكها

الأراضي

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن كل من طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع لجني المنافع الاقتصادية المتولدة من هذه الموجودات. تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما ترفع من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند ما من الاستثمارات العقارية. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبد المصروف.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٠ ممتلكات ومعدات

٢-١٠-١ الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكاليف سعر الشراء وأيّة تكاليف تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة ليكون مؤهلاً للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات الذاتية الإنشاء تكاليف المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إعداد الأصل للاستعمال المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة تأهيل الموقع وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عن طريق مقارنة عائد الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢-١٠-٢ تكاليف لاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال بند من الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية من هذا البند إلى المجموعة، وكذلك يمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل ويتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٢-١٠-٣ الاستهلاك

يمثل الإستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يمثل المبلغ القابل للاهلاك تكلفة بند الموجودات بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر. كما لا يتم استهلاك الأرض.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل بشكل سنوي ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

- المباني والتحسينات على المأجور ١٠ إلى ٢٠ سنة
- ثلاجات ومعدات تبريد ٣ إلى ٢٠ سنة
- سيارات وشاحنات من ٤ إلى ١٠ سنوات
- الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية من ٣ إلى ٢٠ سنة

٢-١١ منافع الموظفين

٢-١١-٢ منافع قصيرة الأجل للموظفين

يتم تحميل المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروف حال تقديم الخدمة المرتبطة بها. يتم الاعتراف بالتزام ما مقابل المبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة نتيجة لخدمة تم تقديمها في السابق من قبل الموظف ويمكن قياس الالتزام بطريقة موثوقة.

٢-١١-٢ منافع ما بعد الخدمة

يتم احتساب التزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير مموله ويتم احتساب الالتزام من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. إن إعادة قياس صافي مخصصات الاستحقاقات المحددة، والذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية يتم تسجيلها مباشرة ضمن في الدخل الشامل. تقوم المجموعة بتحديد صافي الأعباء المالية المتعلقة بصافي التزام المنافع المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة. مع الأخذ بعين الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المنافع المدفوعة. تدرج صافي الأعباء المالية والمصروفات الأخرى المرتبطة بالبرامج المحددة ضمن المصروفات المتعلقة بالموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة الأم. تحدد المجموعة لكل منشأة العملة الوظيفية، ويتم قياس بنود القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية بعملة أجنبية، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بحيث يعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

١٢-٢-١ المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات التي تتم بعملة أجنبية في منشآت المجموعة بعملة الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى لدى قيدها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو التحويل للبنود النقدية كربح أو خسارة باستثناء تلك البنود النقدية التي تشكل جزءاً من تحوط صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية حيث يتم قيدها ضمن الدخل الشامل إلى أن يتم استبعاد الاستثمار وعندها يتم عكس المبالغ المتراكمة إلى الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعمة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والمقاسة بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم قيد الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بنفس طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة.

١٢-٢-٢ العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية بما في ذلك الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة توزيعات الأرباح المستلمة من العمليات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تسجيل فروق ترجمة العملات في احتياطي ضمن حقوق الملكية عن طريق الدخل الشامل. عند استبعاد جزء من العمليات الأجنبية، يتم تحويل المبلغ ذو العلاقة في احتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة من البيع. عند الاستبعاد الجزئي (دون زوال السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية يتم تحميل الجزء ذو العلاقة بهذا المبلغ المتراكم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة.

١٣-٢ المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس مجموعة من الاعمال تؤدي إلى اكتساب إيرادات وتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكل القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانعي القرار التنفيذيين ويتم اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة. تتضمن نتائج القطاع التي يتم إبلاغها إلى صانعي القرار التنفيذيين للمجموعة بنوداً تنسب مباشرة إلى القطاع، فضلاً عن تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

١٤-٢ الإيجارات

يتم تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل أو تتضمن عقد إيجار استناداً إلى جوهر الاتفاقية عند بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل حتى لو لم يتم تحديد الأصل بشكل صريح في الاتفاقية.

١٤-٢-١ المجموعة كمستأجر

عند بداية عقد الإيجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي تنتقل بموجبه إلى المجموعة وبصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار ما بين أعباء التمويل ومبلغ التزام الإيجار بحيث يتم التوصل إلى معدل ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بالأعباء المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٤-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل وفي حالة عدم درجة مقبولة من القناعة بانتقال ملكية الأصل إلى المجموعة عند نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. الإيجار التشغيلي هو خلاف ما تم تصنيفه على أنه إيجار تمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٢-١٤-٢ المجموعة كمؤجر

يتم عرض المبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلي بعد خصم الدخل غير المكتسب من التمويل ضمن قائمة المركز المالي الموحدة كصافي الاستثمار من الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بالربح من التمويل ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إضافة التكاليف غير المباشرة المتكبدة عند التعاقد على عقد إيجار تشغيلي إلى قيمة الأصل المستأجر ويتم توزيعها على مدى عقد الإيجار كإيراد.

٢-١٥-٢ تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات خلال فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف التمويل وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢-١٦-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة، بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى، لاحقاً، يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة، إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد أي هبوط في القيمة إذا ما كان هناك مؤشر يدل على الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية على الأقل.

يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن فترة اطفاء الموجودات غير الملموسة للمجموعة ذات العمر المحدد هي كما يلي: -

تكلفة برامج حاسب آلي ٥ سنوات

تكلفة حقوق امتياز ٥ - ٢٥ سنة

لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم فحصها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو جماعي على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان ما زال مناسباً وبخلاف ذلك يتم التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد خلال الفترات اللاحقة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شطب الأصل غير الملموس باحتساب الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ اعداد التقارير المالية بتقييم فيما اذا كان هناك دليل بأن بند الموجودات غير المالي قد انخفضت قيمته. اذا وجد أي دليل على ذلك، او عندما يتطلب اجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات. الممكن تحصيله هو القيمة العادلة لبند الموجودات او الوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام ايهما أعلى ويتم تحديده لبند الموجودات الفردي، الا اذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة الى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الاخرى او مجموعة موجودات اخرى. عندما يتجاوز المبلغ المدرج لبند الموجودات او الوحدة المدرة للنقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات منخفض القيمة ويتم تخفيضه الى المبلغ الممكن تحصيله. اثناء تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المقترصة على بند الموجودات. اثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم اسعار اسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم او مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الاخرى.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة مدرة للنقد بالمجموعة يتم تخصيص الأصل لها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية مدة خمس سنوات. يتم استخدام معدل نمو طويل الأجل عند احتساب التدفقات النقدية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إجراء تقييم بتاريخ اعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض المثبتة مسبقاً قد تلاشت أو أنها قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصول أو الوحدة المدرة للنقد القابلة للإسترداد.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل منذ ان تم الاعتراف بخسارة الانخفاض سابقاً. يتم عكس خسارة الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لأصل قيمته القابلة للإسترداد أو قيمته الدفترية التي كان سيصل إليها فيما لو لم يتعرض لخسارة انخفاض سابقاً. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٨-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناشئة عن حدث سابق، وهناك احتمالية ان يتوجب على المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وعند توقع المجموعة ان يتم تعويض بعض او جميع المخصصات -على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم قيد التعويض كأصل مستقل فقط عند التأكد من الحصول على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند اجراء الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة الفترة الزمنية كتكلفة تمويل.

١٩-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول او غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول/ غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٩-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

- توقع تحقق الأصل أو ان هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا اذا كان مقيداً من التداول أو الاستخدام لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية.
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢٠-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه لدى بيع أصل أو المبلغ الذي سيتم سداده عند تسوية التزام بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم اما في:

- السوق الرئيسي لهذا الأصل أو الالتزام
- عند عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الاسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب ان تكون المجموعة قادرة الى الوصول الى السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي عادة ما يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون الى تحقيق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأمثل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق سيستخدمونه على النحو الأمثل والأقصى له.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة في ظل توفر البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة بالاعتماد على المدخلات الملحوظة وتقلل من الاعتماد على المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتسلسل القيمة العادلة، وهي مبينة كما يلي استناداً لآقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الاسعار المتداولة في الاسواق النشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المدخلات غير الاسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١ والملحوظة لبند موجودات أو مطلوبات اما بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الاسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من اساليب التقييم التي تشمل على مدخلات لبند موجودات أو بند مطلوبات لاتستند على بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل باعادة تقييم التصنيف في نهاية كل فترة لاعداد التقارير المالية.

تحدد ادارة المجموعة السياسات والاجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

بتاريخ كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتوجب إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.

كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع مصادر خارجية ذات علاقة للتأكد من أن التغير منطقي.

٢-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

أ) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإقرار الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (القروض والمدينون والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاستثمارات المتاحة للبيع) أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط وتحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي.

تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو دفعات قابلة للتحديد غير متداولة في سوق نشطة. لاحقاً للقياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد بعد تنزيل الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد. يتم قيد إطفاء معدل الفائدة السائد في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكاليف التمويل للقروض ضمن مصاريف البيع والتوزيع والإدارية.

الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة

يتم تصنيف الموجودات المالية لموجودات محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. قامت المجموعة بتصنيف حصتها في محفظة أوراق مالية مدرجة في السوق كموجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. تدرج الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيرات الصافية في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في حقوق الملكية وأدوات الدين. الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة على أنها متاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة أو أنها ليست محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أدوات الدين ضمن هذه الفئة هي التي يتم الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة ويمكن بيعها وفقاً لاحتياجات السيولة أو وفقاً للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس الأولي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل كاحتياطي للموجودات المتاحة للبيع إلى أن يتم استبعاد الاستثمار، وعند ذلك يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في دخل العمليات. عند حدوث انخفاض في الاستثمار. يعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة بتقييم قدرتها على بيع الموجودات المتاحة للبيع في وقت قصير وفي حالات نادرة عند عدم تمكن المجموعة من الاتجار بهذه الموجودات لعدم وجود أسواق نشطة فمن الممكن أن تقوم المجموعة بإعادة تصنيف هذه الموجودات في حال كان لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها بالمدى المنظور إلى تواريخ استحقاقها.

بالنسبة لأصل مالي معاد تصنيفه من فئة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح هي القيمة المطفأة الجديدة لذلك الأصل ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة سابقة للأصل سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة السائد. عند انخفاض قيمة الأصل يتم إعادة تصنيف المبالغ المقيدة ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) لدى:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عند عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي حد، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. يقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس احتفاظ المجموعة بالحقوق والالتزامات.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. يتم اعتبار أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة هذا أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرياً، أو وقوع تخلف أو تأخر في السداد، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلة مالياً، أو وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢١-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإقرار الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (كقروض أو ذمم دائنة) أو كمشتقات مالية كأدوات تحوط ذات تأثير فعال حسب مقتضى الحال.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة والمستحقات والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

القروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة السائد.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة من الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد. ويذكر إطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتطبق هذه الفئة على القروض بشكل عام.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهائه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس الجهة الدائنة بشروط مختلفة جوهرياً فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد الالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تقوم الإدارة بتصنيف عقود الإيجار إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات تأجير تمويلي. في بعض الحالات، لا تكون معاملات الإيجار حاسمة دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو ترتيبات إيجار تشغيلية أو تمويلية. بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي غير الخاضعة للقوائد، تستخدم الإدارة أفضل تقدير في تحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقارير المالية مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات المتضمنة في المناطق التالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم أو الخطأ الفني أو الضرر وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، اتجاهات مبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لانخفاض الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليلاً موضوعياً على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لمواعيد الاستحقاق الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الجوهرية للمدين والتخلف عن السداد أو التعثر في السداد تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

يحصل انخفاض القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام -أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يستند حساب القيمة من الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة حيث أن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. توزع خسائر الانخفاض المتعلقة بالوحدات المدرة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها لهذه الوحدات ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقديرات إكوتورية. يتضمن التقييم الإكوتوري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الراتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التقديرات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ الفترة المالية. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملانم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات عالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المعنية. قد تتغير استقراءات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبار الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي قانوني أو ضمني على المجموعة يمكن قياسه بصورة يعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

٤- المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م نسخة نهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي استُبدل بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية". الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار للتقرير المالي رقم ٩، حيث يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وباستثناء محاسبة التحوط، فإنه يتعين التطبيق بأثر رجعي، غير أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. وفيما يتعلق بمحاسبة التحوط، تُطبق المتطلبات عموماً بأثر رجعي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧م، أجرت المجموعة تقييماً للتأثيرات عالية المستوى على كافة الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ويعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتوفرة حالياً، وقد يخضع لتغيرات ناشئة عن تحليلات تفصيلية إضافية أو معلومات معقولة ومدعومة إضافية تصبح متوفرة لدى المجموعة في المستقبل. وإجمالاً، فإن المجموعة تتوقع عدم وجود أي تأثير جوهري على قائمة مركزها المالي الموحدة وحقوق ملكيتها، باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وتتوقع المجموعة مخصص خسارة أعلى ينشأ عنه تأثير سلبي على حقوق الملكية، وستجري تقييماً مفصلاً في المستقبل لتحديد مدى الخسارة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة) ٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمة):

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة الربح والخسارة الموحدة أو حقوق ملكيتها الموحدة عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

(ب) الانخفاض في القيمة

يستلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة من كافة سندات ديونها وقروضها وحساباتها التجارية المدينة، إما على مدى ١٢ شهراً أو مدى الحياة. وتتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الميسرة وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة من كافة الحسابات التجارية المدينة. لم يتم تحديد مدى تأثير الطريقة الجديدة حتى الآن.

٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م، وتم تعديله في إبريل ٢٠١٦م، حيث أنشأ نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس الغرض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

وسيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتعين إما التطبيق بأثر رجعي كامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل إلى الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، عند استكمال مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاتها لتأجيل تاريخ سريان المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ خلال سنة واحدة. مع السماح بالتطبيق المبكر. وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧م، أجرت المجموعة تقييماً أولياً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يكون عرضة للتغييرات التي تنشأ عن مزيد من المعلومات المعقولة والقبالة للدعم التي ستتاح للمجموعة في ٢٠١٨م عندما تعتمد المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق الملكية.

٤-٣ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨: بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الموجودات أو المساهمة بها التي تُشكل عملاً تجارياً، كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يُعترف بها بالكامل. غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الموجودات أو المساهمة بها لا تُشكل عملاً تجارياً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أجل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ويجب على المنشأة التي تطبق التعديلات تطبيقاً مبكراً أن تطبقها بأثر مستقبلي. وستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

٤-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع المستندة إلى الأسهم نقداً. وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع ميزات التسوية الصافية للالتزامات الضرائب المقطوعة؛ والمحاسبة حيث يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من النقد المدفوع إلى حقوق الملكية.

عند التبني، يطلب من الكيانات تطبيق التعديلات دون إعادة ذكر الفترات السابقة، ولكن يسمح بالاسترداد بأثر رجعي إذا تم اختيار جميع التعديلات الثلاثة والمعايير الأخرى. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحد وحقوق الملكية.

٤ - المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ " عقود الإيجار " ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ " تحديد ما إذا كانت الاتفاقية يشتمل على عقد إيجار " و "حوافز عقود الإيجار التشغيلي الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "وتقييم مضمون المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد الإيجار" الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير -٢٧. وينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي مستقلة بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالمطلوبات لسداد دفعات الإيجار (مثل التزام عقد الإيجار) والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). وسيُعَيَّن على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الحصة من التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل.

كما سيُعَيَّن على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند تكرار أحداث معينة (مثل تغير في مدة عقد الإيجار وتغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيعترف المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية لحق استخدام الأصل.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود التشغيل والتمويل.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين بأن يقدموا إفصاحات أكثر توسعاً من تلك الإفصاحات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ویدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تُطبَّق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ويمكن للمستأجر اختيار المعيار باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو الأثر الرجعي المعدل. وتسمح أحكام تحول المعيار بإعفاءات محددة. وفي عام ٢٠١٨م، تخطط المجموعة لتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قوائمها المالية.

٤-٦ تحويلات استثمارات عقارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠

توضح التعديلات عندما تقوم المنشأة بتحويل الممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من الممتلكات الاستثمارية. تنص التعديلات على حدوث تغيير في الاستخدام عندما يطابق العقار أو لا يطابق تعريف الاستثمارات العقارية وهناك أدلة على التغير في الاستخدام. مجرد تغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يقدم دليلاً على تغيير في الاستخدام. يجب على الكيانات تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغيرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المحتفظ بها في ذلك التاريخ، وإعادة تصنيف العقار، إن أمكن، لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ. يسمح التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ فقط إذا كان ذلك ممكناً دون الاستخدام بعد فوات الأوان. يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها. سوف تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات عندما تصبح سارية المفعول. ومع ذلك، وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التوضيحات الصادرة، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على بياناتها المالية.

٤- المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٧ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦)
وتشمل هذه التحسينات ما يلي:

٤-٧-١ تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعدادات للتقرير المالي رقم ٢٢: المعاملات بالعملة الأجنبية ومبالغ الدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير بأنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه)
عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو مطلوب غير نقدي متعلق بمبلغ دفعة مقدمة، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتباراً من تاريخ
اعتراف المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو المطلوب غير النقدي الناشئ عن مبلغ الدفعة المقدمة. وفي حال وجود عدة دفعات أو
مقبوضات مقدمة، يجب على المنشأة عندئذ تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المقدمة. ويجب على
المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. أو يجوز للمنشأة، بدلاً من ذلك، تطبيق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الموجودات
والمصاريف والإيرادات في نطاقها التي يُعترف بها مبدئياً في أو بعد:
(١) بداية فترة القوائم المالية التي تُطبق خلالها المنشأة التفسيرات لأول مرة.
(٢) أو بداية فترة القوائم المالية السابقة المدرجة كمعلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة القوائم المالية التي تُطبق خلالها المنشأة
التفسير لأول مرة.

ويدخل تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد
ذلك التاريخ ويسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. ومع ذلك، وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التفسير،
فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية.

٤-٧-٢ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التيقن من معالجة ضريبة الدخل
يتناول تفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة
الدولي رقم ١٢ ولا ينطبق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، كما أنه لا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات
المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بعلاجات الضرائب غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديداً ما يلي:
ـ ما إذا كان الكيان ينظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل
ـ الافتراضات التي تقوم بها المنشأة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية
ـ كيف يحدد الكيان الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والقواعد الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة،
والانتماءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب
ـ كيف ينظر الكيان في التغيرات في الوقائع والظروف

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان ينبغي النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحد أو أكثر من المعاملات
الضريبية غير المؤكدة الأخرى. وينبغي اتباع النهج الذي يتنبأ بشكل أفضل بحل عدم اليقين. يسري التفسير على الفترات السنوية التي
تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ولكن هناك بعض إنتقالات الاعفاء المتاحة. سوف تطبق المجموعة الترجمة الفورية من تاريخ سريانها.
بما أن المجموعة تعمل في مجال اختصاص ضريبي واحد، فإن تطبيق التفسير قد يؤثر على بياناتها المالية الإفصاحات المطلوبة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بإعادة تقييم سياستها المحاسبية لتصنيف إيرادات الجندولا ومصاريف إيجار الفروع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. سابقاً، كانت المجموعة تقوم بتصنيف إيرادات الجندولا ضمن الإيرادات بينما تقوم بتصنيف جميع مصاريف إيجارات الفروع كجزء من تكلفة المبيعات.

(أ) تصنيف إيرادات الجندولا

في ١ يناير ٢٠١٧، قررت المجموعة تغيير تصنيف إيرادات الجندولا ليتم عرضها بالصافي من تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تعتقد المجموعة أن هذا التصنيف يوفر معلومات أكثر ملائمة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، وهو أكثر اتساقاً مع الممارسات المعتمدة في هذا النشاط.

قامت المجموعة بتطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتعديل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة المقارنة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦
(بالريالات السعودية)

٢٥٢,٢١٣,٦٤٤

إيرادات الجندولا المعاد تصنيفها من الإيرادات إلى تكلفة الإيرادات

لم يكن هناك أثر للتغيير في السياسة المحاسبية على أرباح المجموعة أو حقوق الملكية.

(ب) تصنيف مصاريف إيجارات الفروع

في ١ يناير ٢٠١٧، قررت المجموعة تغيير تصنيف مصاريف إيجار الفروع لتكون جزءاً من مصاريف بيع وتوزيع وإدارية. تعتقد المجموعة أن هذا التصنيف يوفر معلومات أكثر ملائمة لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، وهو أكثر اتساقاً مع الممارسات المعتمدة في مثل هذا النشاط.

قامت المجموعة بتطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتعديل قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة المقارنة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦
(بالريالات السعودية)

٦٠,٢٣٨,٩٥٨

مصاريف إيجار الفروع المعاد تصنيفها من تكاليف المبيعات إلى مصاريف بيع وتوزيع وإدارية

لم يكن هناك أثر للتغيير في السياسة المحاسبية على أرباح المجموعة أو حقوق الملكية.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي للسنة الأولى التي تقوم المجموعة بها بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة عن جميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما يتوافق مع المعايير المحلية في المملكة العربية السعودية.

وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بما في ذلك فترات المقارنة. لإعداد هذه القوائم المالية، قامت المجموعة بإعداد قائمة مركزها المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يقدم هذا الإيضاح شرحاً لأهم التعديلات التي قامت بها المجموعة لتعديل قوائمها المالية السابقة المتوافقة مع المعايير المحلية بما فيها قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

الإعفاءات المطبقة

يتيح معيار التقرير المالي (١) لمن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. قامت المجموعة باستخدام الإعفاءات التالية:

- لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) على عمليات الإستحواذ على شركات تابعة والتي حدثت قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية المعدة حسب المعايير المحلية للموجودات والمطلوبات المؤهلة للاعتراف حسب المعايير الدولية للتقرير المالي تمثل تكلفتها المقترضة في تاريخ الإستحواذ. يتم قياس هذه الموجودات والمطلوبات بعد تاريخ الإستحواذ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات الغير مؤهلة للاعتراف حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم إلغاء الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الإفتتاحية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة من عمليات الإستحواذ التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم معاملة هذه التعديلات للقيم العادلة والشهرة على أنها أصول والتزامات متعلقة بالشركة بدلا من كونها أصول والتزامات متعلقة بالمنشأة المستحوذ عليها. ولذلك فإن هذه الأصول والمطلوبات تعتبر عناصر غير نقدية مسجلة بالعملة الوظيفية للشركة ولا ينتج عنها أي فروقات ترجمة عملة إضافية.
- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في التفسير الدولي رقم (٤) " تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار " حيث قامت بدراسة جميع الترتيبات بناء على الظروف الموجودة بتاريخ التحول.
- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) " تكاليف الإقتراض " وقامت برسمة تكاليف الإقتراض على الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول ولم تقم بتعديل تكاليف الإقتراض المرسمة على الأصول المؤهلة حسب المعايير المحلية قبل تاريخ التحول.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٥٦٦,١٢٢,٠٤٤	-	٥٦٦,١٢٢,٠٤٤		ممتلكات ومعدات
١٥٠,٩٣٥,٣١٠	-	١٥٠,٩٣٥,٣١٠		استثمارات عقارية
١,١٧٠,٨١٦	-	١,١٧٠,٨١٦		موجودات غير ملموسة
٣,٠٧٥,٥٥٦	-	٣,٠٧٥,٥٥٦		إيجار مدفوع مقدماً
١,٢٥٧,٨٢٩	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٧٩٦,٨٩٩	أ	استثمارات متاحة للبيع
٧٢٢,٥٦١,٥٥٥	(٥٣٩,٠٧٠)	٧٢٣,١٠٠,٦٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	-	٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥		مخزون
١٣,٩٦٢,٤٤٥	-	١٣,٩٦٢,٤٤٥		ذمم مدينة تجارية
٥٠,١٢٦,١٦٨	-	٥٠,١٢٦,١٦٨		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٦٦٤,٢٩٢	-	٥,٦٦٤,٢٩٢		استثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة
١٦,٦٨٤,٢٢٩	-	١٦,٦٨٤,٢٢٩		نقد وما في حكمه
٥٧٢,٢٤٢,٧٧٩	-	٥٧٢,٢٤٢,٧٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٩٤,٨٠٤,٣٣٤	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٢٩٥,٣٤٣,٤٠٤		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	-	٧٦,٤٤٤,٨٣٧		احتياطي نظامي
١١٦,٦٥١,١٢٧	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	١٢٣,٤٨٣,١٧٦	أ، ب، ج	أرباح مبقاة
٥٤٣,٩٥٠,٩٦٤	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٥٤٩,٩٢٨,٠١٣		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٩١٦,٤٤٠	-	٩١٦,٤٤٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٥٥٠,٨٤٤,٤٥٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢١٣,٠٧٥,٤١٥	-	٢١٣,٠٧٥,٤١٥		قروض لأجل
٤٦٩,٨٦٨	-	٤٦٩,٨٦٨		إيرادات مؤجلة
٣٨,٤٥٥,٧٢٧	٢٩٢,٩٧٩	٣٨,١٦٢,٧٤٨	ج	منافع الموظفين
٢٥٢,٠٠١,٠١٠	٢٩٢,٩٧٩	٢٥١,٧٠٨,٠٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣١٤,٥٥٥,٤١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٨,٥٥٥,٤١٠	ب	ذمم دائنة ومستحقات
١٠٥,٦٠٨,٤٨٥	-	١٠٥,٦٠٨,٤٨٥		قروض قصيرة الأجل
٦٦,٥٨٥,٣١٧	-	٦٦,٥٨٥,٣١٧		الجزء المتداول من قروض لأجل
٨,١٥٤,٧١٥	-	٨,١٥٤,٧١٥		الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٣,٨٨٦,٩٩٣	-	٣,٨٨٦,٩٩٣		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤٩٨,٧٩٠,٩٢٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٢,٧٩٠,٩٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٥٠,٧٩١,٩٣٠	٦,٢٩٢,٩٧٩	٧٤٤,٤٩٨,٩٥١		مجموع المطلوبات
١,٢٩٤,٨٠٤,٣٣٤	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٢٩٥,٣٤٣,٤٠٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٦٩٦,٣٧٨,٣٣٤	-	٦٩٦,٣٧٨,٣٣٤		ممتلكات ومعدات
١٤٩,٩٥٤,٠٩٩	-	١٤٩,٩٥٤,٠٩٩		استثمارات عقارية
٨٥٦,٦٦٤	-	٨٥٦,٦٦٤		موجودات غير ملموسة
١,٦٦٥,٧٧٨	-	١,٦٦٥,٧٧٨		إيجار مدفوع مقدماً
١,٢٥٧,٨٢٩	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٧٩٦,٨٩٩	أ	استثمارات متاحة للبيع
٨٥٠,١١٢,٧٠٤	(٥٣٩,٠٧٠)	٨٥٠,٦٥١,٧٧٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	-	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨		مخزون
٣٨,٨٣٥,٧٢٤	-	٣٨,٨٣٥,٧٢٤		ذمم مدينة تجارية
٣٧,٩٢٧,٤٠١	-	٣٧,٩٢٧,٤٠١		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦,٦٠٢,٧٥٩	-	٦,٦٠٢,٧٥٩		استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	-	٢٩,٧٥٣,٤٧٦		نقد وما في حكمه
٦٤٣,٦١٠,٨١٨	-	٦٤٣,٦١٠,٨١٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٩٣,٧٢٣,٥٢٢	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٤٩٤,٢٦٢,٥٩٢		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٨٥,٥٦٧,١٥٠	-	٨٥,٥٦٧,١٥٠		احتياطي نظامي
٩٨,٣٩٧,٧٢٦	(٧,١٨٦,٢٦٧)	١٠٥,٥٨٣,٩٩٣	أ، ب، ج	أرباح مبقاة
٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	(٧,١٨٦,٢٦٧)	٦٤١,١٥١,١٤٣		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٦٧,٨٢٦	-	١٦٧,٨٢٦		حصص غير مسيطرة
٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	(٧,١٨٦,٢٦٧)	٦٤١,٣١٨,٩٦٩		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٥٥,٨١٧,٩٤٩	-	١٥٥,٨١٧,٩٤٩		قروض لأجل
٣٨٨,١١٩	-	٣٨٨,١١٩		إيرادات مؤجلة
٤٦,٤٥٨,٩٣٢	٦٤٧,١٩٧	٤٥,٨١١,٧٣٥	ج	مناقص الموظفين
٢٠٢,٦٦٥,٠٠٠	٦٤٧,١٩٧	٢٠٣,٣١٢,١٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣٤٧,٢٣١,٢٧٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٢٣١,٢٧٢	ب	ذمم دائنة ومستحقات
١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
١٢١,٣٣٣,٣٣٣	-	١٢١,٣٣٣,٣٣٣		الجزء المتداول من قروض لأجل
٦,٥١٩,٠١٥	-	٦,٥١٩,٠١٥		الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٣,٨٤٢,٢٠٠	-	٣,٨٤٢,٢٠٠		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦٥٦,٩٢٥,٨٢٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٢,٩٢٥,٨٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٥٩,٥٩٠,٨٢٠	٦,٦٤٧,١٩٧	٨٦٦,٢٣٨,٠١٧		مجموع المطلوبات
١,٤٩٣,٧٢٣,٥٢٢	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٤٩٤,٢٦٢,٥٩٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
١,٦٧٦,٩٩٠,٠٥٥	-	١,٦٧٦,٩٩٠,٠٥٥	إيرادات
(١,١٨٣,٩١٠,٣٩٧)	-	(١,١٨٣,٩١٠,٣٩٧)	تكلفة الإيرادات
٤٩٣,٠٧٩,٦٥٨	-	٤٩٣,٠٧٩,٦٥٨	إجمالي الربح
(٣٨٩,٥٢٨,٥٣٨)	٣٩٤,٣١٨	(٣٨٩,٩٢٢,٨٥٦)	ج مصاريف بيع وتوزيع وإدارية
١٠٣,٥٥١,١٢٠	٣٩٤,٣١٨	١٠٣,١٥٦,٨٠٢	الربح التشغيلي
(٩,٤٦٤,٦٦٨)	-	(٩,٤٦٤,٦٦٨)	أعباء تمويل
١,٧٠٨,٢٧٧	-	١,٧٠٨,٢٧٧	إيرادات أخرى، بالصافي
٩٥,٧٩٤,٧٢٩	٣٩٤,٣١٨	٩٥,٤٠٠,٤١١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,١٦٣,٠٢٥)	-	(٤,١٦٣,٠٢٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٩١,٦٣١,٧٠٤	٣٩٤,٣١٨	٩١,٢٣٧,٣٨٦	صافي الربح للسنة
٩١,٦١٧,٤٤٨	٣٩٤,٣١٨	٩١,٢٢٣,١٣٠	المتعلق بـ:
١٤,٢٥٦	-	١٤,٢٥٦	المساهمين في الشركة الأم
٩١,٦٣١,٧٠٤	٣٩٤,٣١٨	٩١,٢٣٧,٣٨٦	حقوق الملكية غير مسيطرة
(٧٤٨,٥٣٦)	(٧٤٨,٥٣٦)	-	الدخل الشامل الآخر
٩٠,٨٨٣,١٦٨	(٣٥٤,٢١٨)	٩١,٢٣٧,٣٨٦	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة: خسائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ومجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

أ- استثمارات متاحة للبيع
وفقاً للمعايير المحلية، قامت المجموعة بقياس الاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة بالتكلفة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع سواء كانت مدرجة أو غير مدرجة بالقيمة العادلة. وبناء على ذلك، اعتمدت المجموعة على تقرير تقييم أعدته مقيم مستقل لتقدير القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أشار تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في هذه التواريخ إلى أن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات أقل من قيمتها الدفترية بمبلغ ٥٣٩,٠٧٠ ريال سعودي. اعتبرت الإدارة هذا الانخفاض جوهرياً ومستمراً وبالتالي تم تحميله على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

ب- التزامات محتملة
وفقاً للمعايير المحلية، قامت المجموعة بإدراج مخصصات إضافية قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من ربط الزكاة أو ضريبة الدخل في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط. بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، يجب على المجموعة الاعتراف بمخصص للزكاة وضريبة الدخل الإضافية المتوقعة نتيجة ربوط جديدة للفترة السابقة. وبناء عليه، قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي بعد الأخذ بعين الاعتبار المتوسط المرجح لحساب مختلف السيناريوهات واحتمالاتها للوصول إلى النتيجة المتوقعة.

ج- منافع الموظفين
وفقاً للمعايير المحلية، قامت المجموعة بإدراج التكاليف المتعلقة بمنافع للموظفين عن طريق احتساب الالتزام باستخدام مستويات الرواتب الحالية وبفرض انتهاء جميع العقود من قبل المجموعة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتم الاعتراف بمنافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. إن الالتزام المطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ أقل بمبلغ ٢٩٢,٩٧٩ ريال سعودي وتم قيد الفرق ضمن الأرباح المبقاة، حيث تم قيد الفرق البالغ ٣٩٤,٣١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم قيد فروقات إعادة قياس برامج منافع محددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل.

د- قائمة التدفقات النقدية
لم ينتج عن التحول من المعايير المحلية إلى المعايير الدولية أي أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- إيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
١,٦٤٧,٦٨٦,٦٧٤	١,٦١٩,٨٧٦,٠٤٣	مبيعات
٢٩,٣٠٣,٣٨١	٢٨,١٠٣,٥٤٠	إيراد إيجار
١,٦٧٦,٩٩٠,٠٥٥	١,٦٤٧,٩٧٩,٥٨٣	

٨- مصاريف بيع وتوزيع وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
١٨٢,٣١٩,٠٧٨	١٩٧,٦٣٠,٤٩٨	تكاليف متعلقة بالموظفين
٧١,٣٥٤,٠٤٥	٧٨,٦٢٩,٤٤٠	إيجار
٤٣,٧٦٩,١١٧	٥١,٧٠٣,٥٧٢	استهلاكات واطفاءات
٢٩,٢٢٩,٢١٦	٣٣,٩٠٩,٨٧٦	منافع
٨,٨٥٢,١١٩	٧,٧٨٦,١٩٥	رسوم حكومية
٦,٧٦٠,٩٩٨	٧,٥٤٧,٦٩٥	مصاريف دعائية وإعلان
٦,٠٤٨,٤١٩	٦,٢٩٥,٢٨١	إصلاح وصيانة
٥,٦٩٢,٣٢٠	٥,٤٤٦,٤٠٧	لوازم مكتبية
٥,٢٢٦,٥١٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	مصاريف تعبئة وتغليف
٢,٩٠٠,٤٧٥	٣,١٠١,٨٣٦	مصاريف بنكية
٢,٧٣١,٨٣١	٣,٢٦٠,٠٢٠	مواد تنظيف
٢,٥٦٢,٣٦٨	٢,٥٨٩,١١٠	مصاريف نقل
٣,٥٣٣,٩٧٧	٢,٧٣٩,٧٧٧	تأمين
١,٩٤٨,٥٠٠	١,٧٠٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٨٣١,٧٣٥	٨٥٨,١٦٩	سفر
٧٦٣,١٩٦	٧٥١,٦٠٣	عمولة مبيعات
٣٤٨,٦٤٣	٢٦٨,٣١٥	هدايا وتبرعات
١٤,٦٥٥,٩٩١	١٦,٢٢٩,٤٠٤	أخرى
٣٨٩,٥٢٨,٥٣٨	٤٢٥,٨٥٤,٦٩٨	

٩- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٩٣٨,٤٦٧	٦٩٣,٤٦١	أرباح غير محققة من استثمار محتفظ به لغرض المتاجرة
٣٣٥,٨٤٧	٢٩٠,٦٠٣	توزيعات أرباح
١٠٩,٨٥٨	٢٠٢,٨٣٦	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٩,٨٣٠	-	أرباح بيع استثمار محتفظ به لغرض المتاجرة
-	٦٣,٢٤٠	أرباح استبعاد استثمارات عقارية
(٢٧,٢٩٤)	(٤٢,٣١٣)	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٢٥١,٥٦٩	٤٧٥,٨٣٨	أخرى
١,٧٠٨,٢٧٧	١,٦٨٣,٦٦٥	

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ - ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد بقسمة ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن احتساب ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على المجموعة، كما لم يتم احتساب عائد السهم من العمليات المستمرة حيث أنه لا يوجد أي عمليات غير مستمرة خلال السنة.

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	ربح السهم من ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم:
٢.٠٤	١.٣١	الأساسي (بالريالات السعودية)
٢.٠٤	١.٣١	المخفض (بالريالات السعودية)
٢٠١٦	٢٠١٧	متوسط عدد الأسهم القائمة:
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الأساسي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المخفض

ليس لدى الشركة أي أدوات مالية مخفضة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - ممتلكات ومعدات

إن الحركة على الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كالتالي:

المجموع	إعمال التشغيلية	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات وشاحنات	معدات ومخازن تبريد	مباني وتحسينات على المأجور	أراضي مملوكة	التكلفة:
٩١٦,١٠٥,٧٨٠	١١٠,٠٧٥,٤٧٣	٢١٥,٨٢٠,٣٧٦	٣٦,٠٢١,٦٥٣	٨٤,٣٤٥,٠٥٧	٣٢٥,٤٣٤,٣٢٨	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	في بداية السنة
٨٥,١٨٨,٩١٣	٧٠,٣٩٤,٨٩٤	٦,٣٢٧,٥٦٩	٤,٤٧٥,٣٧٩	٣,٧٥٨,٢٩٠	٢٣٢,٧٨١	-	إضافات
-	(١٣١,٧٧٧,٧٤٧)	٢٦,٠٣٧,٩٢٨	-	١٢,٩٠٧,٦٣٣	٩٢,٧٨٢,١٨١	-	تحويلات
(٨٤٩,٤٥٤)	-	(١٥١,٣٥٤)	(٦٩٨,١٠٠)	-	-	-	استبعادات
١,٠٠٠,٤٤٥,٢٢٩	٤٨,٧٤٢,٦٢٥	٢٤٨,٠٣٤,٥١٩	٣٩,٧٩٨,٩٣٢	١٠١,٠١٠,٩٨٠	٤٢٨,٤٤٩,٢٩٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	في نهاية السنة
٢١٩,٧٢٧,٤٤٦	-	٨٤,٥٠٤,٤٢٨	٢٦,٦٨٣,٣٢٦	٢٤,٦٥٩,٢٢٤	٨٣,٨٨٠,٤٥٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٤٦,٣٦٥,٥٩٣	-	١٧,٠١٥,٧٦٤	٤,٩٤٥,٧٠٣	٤,٧٨٧,١٤٥	١٩,٦١٦,٩٨١	-	في بداية السنة
(٧٤٧,١٤٧)	-	(٨٨,٠٨٥)	(٦٥٩,٠٦٢)	-	-	-	المحصل خلال السنة
٢٦٥,٣٤٥,٨٩٢	-	١٠١,٤٣٢,١٠٧	٣٠,٩٦٩,٩٧٧	٢٩,٤٤٦,٣٦٩	١٠٣,٤٩٧,٤٣٩	-	استبعادات
٧٣٥,٠٩٩,٣٤٧	٤٨,٧٤٢,٦٢٥	١٤٦,٦٠٢,٤١٢	٨,٢٢٨,٩٥٥	٧١,٥٦٤,٦١١	٣٢٤,٩٥١,٨٥١	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	في نهاية السنة
٦٩٦,٣٧٨,٣٣٤	١١٠,٠٧٥,٤٧٣	١٣١,٣١٥,٩٤٨	٩,٣٣٨,٣١٧	٥٩,٦٨٥,٨٣٣	٢٥١,٥٥٣,٨٧٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	صافي القيمة الدفترية:
							٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

إن الحركة على الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كالآتي:

المجموع	اعمال انشائية	فقد التنفيذ	اثاث وتركيبات	معدات ومخازن تبريد	سيارات وشاحنات	معدات ومخازن تبريد	مباني وتحسينات على المأجور	اراضي مملوكة	التكلفة:
٧٤٨,٦٥٨,٩٣٣	٨٥,٧١٣,٣٧٤	١٨٨,٣٧٨,٣٧٤	٣٤,١٣٥,١١٥	٧١,٥٩٥,٨٣٠	٢٧٧,٢٥٩,١٩٠	٩١,٥٧٧,١٥٠	٩١,٥٧٧,١٥٠	٩١,٥٧٧,١٥٠	في بداية السنة
١٧٣,٣٣٣,٦٦٥	١٢٢,٨٧٧,٠٩٤	٥,٢٩٩,٢٤٦	٢,١٤٢,١٣٨	٨٧١,١٥٧	٥٠,٠٥٠	٤٢,١٤٣,٩٨٠	٤٢,١٤٣,٩٨٠	٤٢,١٤٣,٩٨٠	اصافات
-	(٩٤,٨٩٦,٩٦٨)	٢٢,٥٤٣,٢٥٧	-	١٣,٢٩٩,٠٧٨	٥٨,٢٦٦,٨٧٠	٦٨٧,٧٦٣	٦٨٧,٧٦٣	٦٨٧,٧٦٣	تحويلات
(٥٣٢,٣١٩)	-	(٢١٧,٨١٩)	(٢٥٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات
(٣,٧١٨,٠٢٧)	(٣,٧١٨,٠٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات الى استثمارات عقارية
(٣,٧١٨,٠٢٧)	-	(٢١٧,٨١٩)	-	(٧٠٠,٣٧١)	(١٤١,٨٧٢)	-	-	-	تحويلات الى جهة ذات علاقة
(١٦٧,١٠٧,٤٧٢)	-	(١٦٧,١٠٧,٤٧٢)	-	٨٥٠,٥٠٧	٣٣٥,٤٣٤,٣٢٦	٧٢٨,٣٢٨	٣٣٥,٤٣٤,٣٢٦	٣٣٥,٤٣٤,٣٢٦	في نهاية السنة
٩١٦,١٠٥,٧٨٠	٨٨٣,٠٧٥,٣٧٣	٢١٥,٨٧٢,٣٧٦	٣٦,٠٢١,٦٥٣	٤٦٨,٤٤٥,٠٥٧	٢١,٨٩١,٠٢٢	٦٩,١٧٣,٧٦٧	٦٩,١٧٣,٧٦٧	٦٩,١٧٣,٧٦٧	الاستهلاك المتراكم:
١٨٢,٥٢٦,٨٧١	-	٧٠,٨١٠,٩٤٧	٢١,٨٩١,٠٥٣	٨٧٦,٩٢٦	٢١,٨٩١,٠٢٢	٦٩,١٧٣,٧٦٧	٦٩,١٧٣,٧٦٧	-	في بداية السنة
٣٨٧,٢٠٤,٥٧٧	-	١٤,٥٦٩,١٣٥	٤,٩٤١,٠٨٣	٨٧٦,٩٢٦	٢١,٨٩١,٠٢٢	٦٩,١٧٣,٧٦٧	٦٩,١٧٣,٧٦٧	-	المحمل خلال السنة
٨٨٥,٣٠٢,٧٣١	-	(٧٦٦,٦٥٠)	(٤٨,٧٩٠)	-	-	-	-	-	استبعادات
٦٧٧,١٢٢,٣٧١	-	٨٤,٥٠٤,٤٤٦	٢٦,٦٨٣,٣٣٦	٢٤,٦٥٩,٢٢٤	٢٤,٦٥٩,٢٢٤	٨٣,٨٨٠,٤٥٧	٨٣,٨٨٠,٤٥٧	-	المحول الى جهة ذات علاقة
٢١٩,٧٢٧,٤٤٦	-	٨٤,٥٠٤,٤٤٦	٢٦,٦٨٣,٣٣٦	٢٤,٦٥٩,٢٢٤	٢٤,٦٥٩,٢٢٤	٨٣,٨٨٠,٤٥٧	٨٣,٨٨٠,٤٥٧	-	في نهاية السنة
٣٤٣,٣٧٨,٣٣٤	١١١	١٣١,٣١٥,٩٤٦	٩,٣٢٨,٣١٦	٥٩,٦٨٥,٨٣٢	٥٩,٦٨٥,٨٣٢	٢٥١,٥٥٣,٨٧٠	٢٥١,٥٥٣,٨٧٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	صافي القيمة الدفترية:
٥٦٦,١٢٢,٣٧١	٨٥,٧١٣,٣٧٤	١١٨,١٦١,٢٤٦	١٢,٢٤٣,٩٦٢	٥٠,٣٣٤,٧٠٨	٥٠,٣٣٤,٧٠٨	٢٠٨,٠٨٥,٤٢٣	٢٠٨,٠٨٥,٤٢٣	٩١,٥٧٧,١٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩١٦,١٠٥,٧٨٠	٨٨٣,٠٧٥,٣٧٣	٢١٥,٨٧٢,٣٧٦	٣٦,٠٢١,٦٥٣	٤٦٨,٤٤٥,٠٥٧	٢١,٨٩١,٠٢٢	٦٩,١٧٣,٧٦٧	٦٩,١٧٣,٧٦٧	٦٩,١٧٣,٧٦٧	١ يناير ٢٠١٦

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

- (أ) تتمثل الاعمال انشائية قيد التنفيذ بشكل أساسي في التكاليف المتكبدة لبناء متاجر جديدة بالإضافة إلى تحسينات على متاجر معينة.
- (ب) تم تشييد بعض المباني على أراضي مستأجرة لسنوات تتراوح بين ٥ إلى ٢٠ سنة.
- (ج) تم رسمة مصاريف غير مباشرة ومصاريف إيجارات بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠,٣ مليون ريال) متعلقة بأعمال انشائية قيد التنفيذ.
- (د) تم رسمة مصاريف مالية خلال السنة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣,٦ مليون ريال سعودي) متعلقة بأعمال انشائية قيد التنفيذ.
- (هـ) تم تحميل مصاريف الإستهلاك للسنة على مصاريف بيع وتوزيع وإدارية.

١٢ - استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في استثمارات المجموعة في مباني محلية تقع في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى مجمع تجاري (بيروت مول) في لبنان (إيضاح ٣٣).

إن الحركة على الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كالاتي:

المجموع	مباني (بالريالات السعودية)	أراضي	التكلفة:
١٩٠,٣٩٥,٥٤٨	١٦٤,٠١٨,٩٤٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	في بداية السنة
٣٤٢,٢٦٥	٣٤٢,٢٦٥	-	إضافات
(٦١١,٨٩٥)	(٦١١,٨٩٥)	-	استبعادات
١٩٠,١٢٥,٩١٨	١٦٣,٧٤٩,٣١٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم:
٤٠,٤٤١,٤٤٩	٤٠,٤٤١,٤٤٩	-	في بداية السنة
٤,٩٩٤,٦٦٦	٤,٩٩٤,٦٦٦	-	المحمل خلال السنة
(٦١١,٨٩٥)	(٦١١,٨٩٥)	-	استبعادات
٤٤,٨٢٤,٢٢٠	٤٤,٨٢٤,٢٢٠	-	في نهاية السنة
١٤٥,٣٠١,٦٩٨	١١٨,٩٢٥,٠٩٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية:
١٤٩,٩٥٤,٠٩٩	١٢٣,٥٧٧,٤٩٩	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ - استثمارات عقارية (تتمة)

إن الحركة على الاستثمارات العقارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كالآتي:

المجموع	مباني (بالريالات السعودية)	أراضي	التكلفة:
١٨٦,٣٥٦,٨٤٧	١٥٩,٩٨٠,٢٤٧	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	في بداية السنة
٣٢٢,٧٢٠	٣٢٢,٧٢٠	-	إضافات
٣,٧١٨,٠٢٧	٣,٧١٨,٠٢٧	-	محول من ممتلكات ومعدات
(٢,٠٤٦)	(٢,٠٤٦)	-	استيعادات
١٩٠,٣٩٥,٥٤٨	١٦٤,٠١٨,٩٤٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	في نهاية السنة
٣٥,٤٢١,٥٣٧	٣٥,٤٢١,٥٣٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٥,٠٢٠,٦٨٨	٥,٠٢٠,٦٨٨	-	في بداية السنة
(٧٧٦)	(٧٧٦)	-	المحمل خلال السنة
٤٠,٤٤١,٤٤٩	٤٠,٤٤١,٤٤٩	-	استيعادات
		-	في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية:
١٤٩,٩٥٤,٠٩٩	١٢٣,٥٧٧,٤٩٩	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٥٠,٩٣٥,٣١٠	١٢٤,٥٥٨,٧١٠	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	١ يناير ٢٠١٦

١٣ - موجودات غير ملموسة

إن الحركة على الموجودات غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كالتالي:

المجموع	تكلفة حقوق امتياز (بالريالات السعودية)	تكلفة برامج حاسب الي	التكلفة:
١٠,٣٢٦,٧٥٦	١,٩١٧,٢٨٧	٨,٤٠٩,٤٦٩	في بداية السنة
٢,٧٨٩,٤٥٨	-	٢,٧٨٩,٤٥٨	إضافات
١٣,١١٦,٢١٤	١,٩١٧,٢٨٧	١١,١٩٨,٩٢٧	في نهاية السنة
٩,٤٧٠,٠٩٢	١,٥١٦,٥٤١	٧,٩٥٣,٥٥١	الإطفاء المتراكم
٣٤٣,٣١٣	٤٩,٣١٧	٢٩٣,٩٩٦	في بداية السنة
٩,٨١٣,٤٠٥	١,٥٦٥,٨٥٨	٨,٢٤٧,٥٤٧	المحمل خلال السنة
			في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٣,٣٠٢,٨٠٩	٣٥١,٤٢٩	٢,٩٥١,٣٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٥٦,٦٦٤	٤٠٠,٧٤٦	٤٥٥,٩١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- موجودات غير ملموسة (تتمة)

إن الحركة في الموجودات غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كالتالي:-

التكلفة	تكلفة برامج حاسب الي	تكلفة حقوق امتياز (بالريالات السعودية)	المجموع
في بداية السنة	٨,١٧٩,٧٦٩	١,٩١٧,٢٨٧	١٠,٠٩٧,٠٥٦
إضافات	٢٢٩,٧٠٠	-	٢٢٩,٧٠٠
في نهاية السنة	٨,٤٠٩,٤٦٩	١,٩١٧,٢٨٧	١٠,٣٢٦,٧٥٦
الإطفاء المتراكم	٧,٤٧٠,٧٣٥	١,٤٥٥,٥٠٥	٨,٩٢٦,٢٤٠
في بداية السنة	٤٨٢,٨١٦	٦١,٠٣٦	٥٤٣,٨٥٢
المحمل خلال السنة	٧,٩٥٣,٥٥١	١,٥١٦,٥٤١	٩,٤٧٠,٠٩٢
في نهاية السنة	٤٥٥,٩١٨	٤٠٠,٧٤٦	٨٥٦,٦٦٤
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٠٩,٠٣٤	٤٦١,٧٨٢	١,١٧٠,٨١٦
١ يناير ٢٠١٦			

تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كمصاريف بيع وتوزيع وإدارية.

١٤- استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع تتمثل في الاستثمار في شركة مدينة مومباي للطاقة التي يتم إدارتها بواسطة طرف ثالث. هذا الاستثمار مسجل بالتكلفة بعد خصم خسائر الهبوط في القيمة، حيث أنه لا تتوفر معلومات موثقة عن القيمة العادلة لهذا الاستثمار.

١٥- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٥٩١,٨٢٠,٥٧٢	٥١٥,٠٣١,٧٠٣	٤٧٢,١٠١,١٧٣
٢٠,٢٦٩,٠٧٤	١٤,٨٥٧,٤٢٦	٩,٨١٨,٩٢٦
١,٥٦٥,٩٧١	١,٢٠٣,٢٨٠	١,٤٩٨,٢٢٠
٨,٢٢٤,٦٨٢	٣,٣٩٩,٠٤٩	٦,٣٣٧,٣٢٦
٦٢١,٨٨٠,٢٩٩	٥٣٤,٤٩١,٤٥٨	٤٨٩,٧٥٥,٦٤٥
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٥٠,٠٠٠)
٦١٧,٨٨٠,٢٩٩	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥

بضاعة جاهزة

مواد تعبئة وتغليف ومواد استهلاكية

مواد خام

بضاعة بالطريق

ناقصا: مخصص الهبوط في قيمة المخزون

إن الحركة على مخصص الهبوط في قيمة المخزون هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٦
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

في بداية السنة

المحمل خلال السنة

في نهاية السنة

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ - ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٤,٤٨٩,٠٨١	٣٦,٦٤٥,٩١٤	٣٣,٢٢٩,٥٥٦	ذمم مدينة تجارية- أطراف أخرى
٧٥,٠٠٠	٣,٥٩٣,٩٥٦	٧,٧٣١,٦٩١	ذمم مدينة تجارية- أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١٤,٥٦٤,٠٨١	٤٠,٢٣٩,٨٧٠	٤٠,٩٦١,٢٤٧	
(٦٠١,٦٣٦)	(١,٤٠٤,١٤٦)	(١,٤٠٤,١٤٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٩٦٢,٤٤٥	٣٨,٨٣٥,٧٢٤	٣٩,٥٥٧,١٠١	

لا يوجد لدى المجموعة عميل تمثل مشترياته من المجموعة أكثر من ١٠٪ من مبيعات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. إن متوسط فترة الائتمان لمبيعات السلع هي ١٢٠ يوم. لا تحمل الذمم المدينة بفوائد على الرصيد المستحق. يتم إثبات مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها مقابل الذمم المدينة التي تجاوزت فترة استحقاقها بناءً على المبالغ الغير قابلة للاسترداد المقدرة والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للطرف المقابل وتحليلاً للمركز المالي الحالي للطرف المقابل.

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ فيما يلي:

المجموع	أكثر من ١٠٨٠ يوم	٣٦١ إلى ١٠٨٠ يوم (بالريالات السعودية)	١٢١ إلى ٣٦٠ يوم	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	
٣٩,٥٥٧,١٠١	-	٣,٦٩٤,٦١٩	٩,٦٢٤,٩٠٧	٢٦,٢٣٧,٥٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٨,٨٣٥,٧٢٤	١,١٧٨,٤٢١	٢,٨٠٨,٥٢٠	١١,٨١١,٩٠٩	٢٣,٠٣٦,٨٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣,٩٦٢,٤٤٥	٤٦٧,٤١٥	١,٤٨٣,٣٤٠	٣,٩٧٥,١٨٠	٨,٠٣٦,٥١٠	١ يناير ٢٠١٦

إن الحركة على حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٦٠١,٦٣٦	١,٤٠٤,١٤٦	في بداية السنة
٨٠٢,٥١٠	-	مخصص خلال السنة
١,٤٠٤,١٤٦	١,٤٠٤,١٤٦	في نهاية السنة

١٧ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢١,٥٩٩,٠٢٤	١٥,٨٣١,١٦٦	٩,٧٧٠,٥٠٢	دفعات مقدمة لموردين
١٩,١٢٨,٣٠٩	١٤,٥٨٢,٧١٦	٢٤,٥٠٧,٧٤٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤,٢٣٥,٧٣١	٤,٧٦٦,٧٨١	٤,٥٦٧,٥٤٥	ذمم موظفين
٥,١٦٣,١٠٤	٢,٧٤٦,٧٣٨	٩,٦٨٣,٥٣٩	أخرى
٥٠,١٢٦,١٦٨	٣٧,٩٢٧,٤٠١	٤٨,٥٢٩,٣٢٩	

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ - إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٥,٦٦٤,٢٩٢	٦,٦٠٢,٧٥٩	في بداية السنة
٤٨٢,٥٤٤	-	أضافات
(٤٨٢,٥٤٤)	-	مباع خلال السنة
٩٣٨,٤٦٧	٦٩٣,٤٦١	أرباح (خسائر) غير محققة (إيضاح ٩)
٦,٦٠٢,٧٥٩	٧,٢٩٦,٢٢٠	

١٩ - نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)			
٤,٥١٨,٨٢٠	٤,٨٧٧,٨٣٦	٦,٥٢٥,٨٦٧	نقد في الصندوق
١٢,١٦٥,٤٠٩	٢٤,٨٧٥,٦٤٠	١٣,٤٦٣,٤٧٥	نقد لدى البنوك
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢	

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وارصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة واعضاء مجلس ادارتها وموظفي الادارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات او التي تمارس هذه الجهات نفوذاً عليها.

خلال السنة قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

طبيعة العلاقة	الاسم
شقيقة	شركة الاسود للتجارة والمقاولات
شقيقة	شركة الدواء للخدمات الطبية
شقيقة	مؤسسة الاسود التجارية

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وارصدها (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وارصدها في نهاية السنة:

جهات ذات علاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل		الرصيد كما في		
		٢٠١٧	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦
		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
شركة الاسود للتجارة والمقاولات	ايجار ودفعات مقدمة	٦,٩٦٣,٠٠٠	٩,٩٤٦,٣١٥	٤,٥٩٤,٣١٥	٣,١٢٣,٣١٥	-
	ايرادات جندولا وايجارات ومبيعات	٥,٦٠٠,٦٩٨	١,٧٠١,٠٥٠	٣,١٣٧,٣٧٦	٤٧٠,٦٤١	٧٥,٠٠٠
اخرى				٧,٧٣١,٦٩١	٣,٥٩٣,٩٥٦	٧٥,٠٠٠
		حجم التعامل		الرصيد كما في		
		٢٠١٧	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦
		(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة	مشتريات	٨١٢,١٨٦	٦,٢٤٨,٩٤١			
	ايرادات جندولا ومبيعات	٢,٠١٦,٧٨٦	٣,٥٣٩,٥٧٩	٧٧٢,٠٣٦	٣,٩٦٩,٠٨٦	٢,١٩٧,٥٨٧
مؤسسة الاسود التجارية	مشتريات	٣,٤٢١,٨٨٧	٢,٩٩١,٢٥٠	٣٧٤,٥٢٨	٢٧٧,٤٦٣	٦٩٢,٣٤٥
	مشتريات	٢,٦٦٣,١٩٢	٣,٢٧٣,٢٨٠	٣٠,١٨٣	-	-
اخرى				١,١٧٦,٧٤٧	٤,٢٤٦,٥٤٩	٢,٨٨٩,٩٣٢

خلال السنة حولت المجموعة إلى جهة ذات علاقة اصولا تبلغ قيمتها الدفترية لا شيء ريال سعودي (٢٠١٦: ٩٨٧,٦١٠ ريال سعودي).

تعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل ادارة المجموعة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

إن تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال السنة كما يلي:-

٢٠١٧	٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٥,١٨٦,٠٠٠	٥,١٨٦,٠٠٠	منافع قصيرة الاجل
٢٦٨,٠٠٠	٢٦٨,٠٠٠	تعويض نهاية الخدمة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٠٥٤,٠٠٠	٦,٠٥٤,٠٠٠	

٢١- حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، و بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية، زادت الشركة الام رأسمالها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٦م) من ٣٥٠ مليون ريال سعودي الى ٤٥٠ مليون ريال سعودي بالتحويل من الارباح المبقة وذلك عن طريق اصدار سهمين منحة لكل سبعة اسهم لصالح المساهمين المسجلين بالسوق المالية السعودية كما في ٢٦ ابريل ٢٠١٦. وعليه فان رأسمال الشركة قد اصبح ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٤٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد؛ وقد استكملت الاجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- حقوق الملكية (تتمة)

ب) الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر الشركة الأم إيقاف مثل هذا الإجراء عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

ج) توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم باجمالي ٤٥ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦. ولقد اعتمدت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد في ٤ مايو ٢٠١٧ هذه التوزيعات.

٢٢- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي الحصص غير المسيطرة في شركات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
%	%	%
شركة البناييع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	١٠,٠٠	١٠,٠٠
المجموعة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) وشركتها التابعة	٠,٠٥	٠,٠٥
كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
١٦٧,٨٢٦	٩١٦,٤٤٠	
٥٩,٠٨٧	١٤,٢٥٦	
-	(٧٦٢,٨٧٠)	
٢٢٦,٩١٣	١٦٧,٨٢٦	

في بداية السنة
الحصة في نتائج شركات تابعة
توزيعات الأرباح
في نهاية السنة

٢٣- قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٣٨٠,٢١٩,١٧٥	٢٧٧,١٥١,٢٨٢	٢٧٩,٦٦٠,٧٣٢
(١٤٤,٥٥٦,٥٠٢)	(١٢١,٣٣٣,٣٣٣)	(٦٦,٥٨٥,٣١٧)
٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	٢١٣,٠٧٥,٤١٥

تم الحصول على قروض لأجل من بنوك تجارية محلية، وهي مضمونة بسندات لأمر. تحمل القروض لأجل تكاليف تمويل حسب الأسعار التجارية السائدة. تتضمن اتفاقيات القروض ضمانات والتي من بين أمور أخرى تتطلب المحافظة على نسب مالية محددة.

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض لأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
-	-	٦٦,٥٨٥,٣١٧
-	١٢١,٣٣٣,٣٣٣	٩٨,٢٦٩,١٧٣
١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	١٠١,٠٦٧,٩٤٩	٧٤,٨٠٦,٢٤٢
١٢٨,٠٥١,٥٦١	٥٤,٧٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٧,٦١١,١١٢	-	-
٣٨٠,٢١٩,١٧٥	٢٧٧,١٥١,٢٨٢	٢٧٩,٦٦٠,٧٣٢

المبالغ المستحقة خلال عام من قائمة المركز المالي الموحدة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة تظهر تحت المطلوبات المتداولة. جميع المبالغ الأخرى تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة تحت المطلوبات غير المتداولة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ - منافع الموظفين

إن حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، خطة مزايا محددة، خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٣٨,٤٥٥,٧٢٧	٤٦,٤٥٨,٩٣٢	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٠٦,٦٦٠	٨,٧٧٤,٠٧٥	المصاريف المحملة على الربح أو الخسارة
٧٤٨,٥٣٦	(٥٢٣,١٠٤)	(أرباح) خسائر التسويات الإكتوارية
(١,٢٥١,٩٩١)	(٣,٢٦٨,٣٧٨)	المنافع المدفوعة
٤٦,٤٥٨,٩٣٢	٥١,٤٤١,٥٢٥	الرصيد في نهاية السنة

إن المصاريف المحملة على الربح أو الخسارة تشمل ما يلي :-

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٧,١٣٤,٢٧٠	٧,٣٣٣,٨٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٧٢,٣٩٠	١,٤٤٠,١٨٧	تكلفة الفوائد
٨,٥٠٦,٦٦٠	٨,٧٧٤,٠٧٥	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٦	٢٠١٧	
%٣,١٠	%٣,٠٠	معدل الخصم المستخدم
%١,٨٥	%١,٨٥	معدل زيادة الراتب
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠١٦	٢٠١٧	%	
(بالريالات السعودية)			
٤٢,٩٤٧,٨٢١	٤٨,٢٦٠,٤٦٣	%٠.٥ +	نسبة الخصم الزيادة
٤٦,٧٦٩,٢٥٠	٥٢,٦٣٥,٧٥٢	%٠.٥ -	الانخفاض
٤٦,٨٢٢,٦٠٠	٥٢,٦٩٣,٧٨١	%٠.٥ +	معدل الزيادة في الرواتب الزيادة
٤٢,٨٨٢,١٨٠	٤٨,١٨٨,٠٥٩	%٠.٥ -	الانخفاض

٢٥ - ذمم دائنة ومستحقات

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(الريالات السعودية)			
٢٧١,٢١١,٧٤٤	٣١١,١٢٠,٩٣٧	٣٢٥,٨٦٣,٠٢٥	ذمم دائنة تجارية - طرف ثالث
٢,٨٨٩,٩٣٢	٤,٢٤٦,٥٤٩	١,١٧٦,٧٤٧	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٢٨,٧٧١,٥٣٣	٢٢,٦٢٥,٢٨٠	٢٥,٨٨١,٨٢٩	مصاريف مستحقة
١١,٦٨٢,٢٠١	٩,٢٣٨,٥٠٦	٧,٥٦٤,٧٢٩	أخرى
٣١٤,٥٥٥,٤١٠	٣٤٧,٢٣١,٢٧٢	٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- تسهيلات قصيرة الاجل

حصلت الشركة على تسهيلات قصيرة الاجل من بنوك تجارية محلية، وهي تتألف من حسابات سحب على المكشوف وقروض قصيرة الاجل تستحق في فترة اقل من سنة. التسهيلات القصيرة الاجل مضمونة بسندات لأمر. وتحمل التسهيلات قصيرة الاجل تكاليف تمويل حسب المعدلات التجارية العادية.

٢٧- زكاة وضريبة الدخل

المحمل للسنة

تتألف الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٢,٤٤٤,٨٣١	١,٦١٨,٤٢٨	مخصص السنة الحالية
١,٧١٨,١٩٤	١٨٩,٥٤٣	مخصص متعلق بسنوات سابقة
٤,١٦٣,٠٢٥	١,٨٠٧,٩٧١	المحمل للسنة

الحركة على المخصص

كانت الحركة على مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
٣,٨٨٦,٩٩٣	٣,٨٤٢,٢٠٠	في بداية السنة
٤,١٦٣,٠٢٥	١,٨٠٧,٩٧١	محمل خلال السنة
(٤,٢٠٧,٨١٨)	(٢,٦١٣,٢٩٧)	المدفوع خلال السنة
٣,٨٤٢,٢٠٠	٣,٠٣٦,٨٧٤	في نهاية السنة

وضع الربوط

فيما يتعلق بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) قامت الشركة بتقديم اقرارتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وحصلت على الشهادات اللازمة. حصلت الشركة خلال العام ٢٠١٧ على الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩ ولغاية ٢٠١٢ والتي أظهرت مطالبات زكوية اضافية. لاحقا لنهاية العام قامت الشركة بتسوية مطالبات زكاة اضافية وحصلت على الربوط الزكوية النهائية لغاية العام ٢٠١٢. لا تزال الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

فيما يتعلق بشركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة، قامت الشركة بالاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. ولم تقم الهيئة برفع الربوط الخاصة بالأعوام من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦.

احتسب الوعاء الزكوي بناء على فهم الادارة للانظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الانظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الاقرارات المقدمة من الشركات القائمة في المملكة العربية السعودية.

فيما يتعلق بالمجموعة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) والشركات التابعة لها التي تعمل في جمهورية لبنان، لا تخضع الشركة القابضة لضريبة دخل على الارباح، بل تخضع لضريبة دخل على رأس المال والاحتياطيات التي يصل سقفها الى ٥ مليون ليرة لبنانية (١٢,٤٠٠ ريال سعودي). وقد اخضعت سجلات المجموعة القابضة للمراجعة من قبل قسم الضريبة والدخل عن الاعوام من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١. ونشأ كنتيجة أولية من هذه المراجعة ضريبة اضافية وغرامات بقيمة ١٠٧,٣٠٤,٠٠٠ ليرة لبنانية (٢٦٦,١٤٤ ريال سعودي)، وهو ما قيدته الشركة التابعة كمصاريف مستحقة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨ - اتفاقيات إيجار تشغيلي

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عدة عقود إيجار أراض مع جهات أخرى لفترات تتراوح ما بين ١ إلى ٥٠ سنة. وقد بلغ إجمالي مصروف الإيجار لعام ٢٠١٧ ما مقداره ٧٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٦٧,٤ مليون ريال سعودي). وفيما يلي ملخص بالحد الأدنى للالتزامات الإيجار السنوية المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		خلال سنة
٧١,١١٠	٧٩,٣٩٦	٩٦,٤٨١	بعد سنة وخلال خمس سنوات
٢٩٨,٢٣٣	٣٤٨,٢٨٠	٣٨٥,٩٢٠	أكثر من خمس سنوات
٩٥٦,٩٥٧	١,١٣٥,٦٥٥	١,٢٢٨,٢٨٥	
١,٣٢٦,٣٠٠	١,٥٦٣,٣٣١	١,٧١٠,٦٧٦	

المجموعة كمؤجر

تؤجر المجموعة مساحات محددة ضمن منافذ بيعها إلى جهات أخرى بموجب عدة عقود إيجار تشغيلي لفترات تتراوح ما بين ١ إلى ٥ سنوات. بلغ إجمالي إيرادات الإيجار المحققة عن عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ٢٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٩,٦ مليون ريال سعودي).

٢٩ - المطلوبات المحتملة والإلتباطات

أصدرت البنوك ضمانات دفع بالنيابة عن المجموعة، بمبلغ ١١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١١,٦ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة مطالبات مستقبلية بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق ببناء منافذ بيع. لم تقم المجموعة بتسوية الضرائب على الممتلكات منذ تأسيس الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) والشركات التابعة لها (التابعة للمجموعة). لم يتم مراجعة دفاتر المجموعة وسجلاتها من قبل مصلحة الضرائب العقارية منذ تأسيسها. لا يمكن في الوقت الحاضر تحديد النتيجة النهائية لأي مراجعات قد تُجرى.

٣٠ - معلومات قطاعية

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية كقطاع واحد لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. بالتوافق مع عملية إعداد التقارير الداخلية للمجموعة، يوجد لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد وقطاعين جغرافيين.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ - معلومات قطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

الجدول التالي يحتوي على إيرادات ونتائج السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المتعلقة في القطاعات الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

الإيرادات	المملكة العربية السعودية	جمهورية لبنان (بالريالات السعودية)	المجموع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٦٣٦,٦٠١,٧٣٠	١١,٣٧٧,٨٥٣	١,٦٤٧,٩٧٩,٥٨٣
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٦٦٣,٩٤٠,٨٣٨	١٣,٠٤٩,٢١٧	١,٦٧٦,٩٩٠,٠٥٥
صافي الربح (الخسارة) للسنة			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٢,٣٦٢,٣٩٨	(٣,١٧١,٩٢٥)	٥٩,١٩٠,٤٧٣
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٩٤,٨٥٠,٤٠١	(٣,٢١٨,٦٩٧)	٩١,٦٣١,٧٠٤
مجموع الموجودات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٤٩١,٩٨٩,٩٧١	١٢٧,٣١٥,٦٧٠	١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٣٦٤,٢١٥,٥٩٢	١٢٩,٥٠٧,٩٣٠	١,٤٩٣,٧٢٣,٥٢٢
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١,١٦١,٤٠٩,٣٩٣	١٣٣,٣٩٤,٩٤١	١,٢٩٤,٨٠٤,٣٣٤
مجموع المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٦٤,٧٥١,٠٤٦	٥,٧٠٨,٣١٦	٩٧٠,٤٥٩,٣٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٥٤,٠٣٩,٨٦٨	٥,٥٥٠,٩٥٢	٨٥٩,٥٩٠,٨٢٠
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٧٤٤,٠٢١,٨٥٠	٦,٧٧٠,٠٨٠	٧٥٠,٧٩١,٩٣٠

٣١ - الأدوات المالية

١-٣١ إدارة المخاطر

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم دائنة ومستحقات وقروض قصيرة الأجل وقروض لأجل. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة نقد وما في حكمه وذمم مدينة.

تتعرض المجموعة الى مخاطر مالية متنوعة ناجمة عن انشطتها تشمل: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على الإدارة القوية لمستوى السيولة وكذلك مراقبة مختلف المتغيرات ذات الصلة في السوق ، وبالتالي يسعى باستمرار إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

٣١-١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة والمطلوبات من جهات ذات علاقة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات المالية
	(بالريالات السعودية)		نقد ومافي حكمه
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢	ذمم مدينة تجارية
١٤,٤٨٩,٠٨١	٣٦,٦٤٥,٩١٤	٣٣,٢٢٩,٥٥٦	مطلوبات من جهات ذات علاقة
٧٥,٠٠٠	٣,٥٩٣,٩٥٦	٧,٧٣١,٦٩١	
٣١,٢٤٨,٣١٠	٦٩,٩٩٣,٣٤٦	٦٠,٩٥٠,٥٨٩	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لدرجة التعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك غير جوهرية حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص الهبوط في قيمة الذمم التجارية المدينة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقا لسياسات وإجراءات محددة. قبل الموافقة على أي عمل ائتمان جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة العمل الائتمانية وتحديد الحد الائتماني له طبقا لسياساتها الائتمانية وتقوم بمراجعة وتحديث هذه السياسات بشكل دوري بالإضافة إلى أن المجموعة تسعى للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال متابعة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. لا يوجد عميل واحد يمثل أكثر من ٥% من رصيد الذمم التجارية المدينة القائمة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في أن تواجه المنشأة صعوبة في الحصول على التمويل للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير المالي للتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				المطلوبات المالية
القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
			(بالريالات السعودية)	
٥٤٨,٢١٣,٣٤٤	٣١٢,٥٥٠,٦٧١	٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	-	قروض
٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	-	-	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٩٠٨,٦٩٩,٦٧٤	٦٧٣,٠٣٧,٠٠١	٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	-	

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

٣١-١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦				المطلوبات المالية القروض ذمم دائنة تجارية ومستحقات
أكثر من ٥ سنوات	من سنة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
	(بالريالات السعودية)			
	-	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	٢٩٩,٣٣٣,٣٣٣	
-	-	٣٤٧,٢٣١,٢٧٢	٣٤٧,٢٣١,٢٧٢	
-	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	٦٤٦,٥٦٤,٦٠٥	٨٠٢,٣٨٢,٥٥٤	
١ يناير ٢٠١٦				
أكثر من ٥ سنوات	من سنة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية القروض ذمم دائنة تجارية ومستحقات
	(الريالات السعودية)			
	-	٢١٣,٠٧٥,٤١٥	١٧٢,١٩٣,٨٠٢	
-	-	٣١٤,٥٥٥,٤١٠	٣١٤,٥٥٥,٤١٠	
-	٢١٣,٠٧٥,٤١٥	٤٨٦,٧٤٩,٢١٢	٦٩٩,٨٢٤,٦٢٧	

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة توافر أموال كافية وتسهيلات مصرفية وغيرها من التسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ إما نقدا عند التسليم أو على أساس أجل.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة نتيجة تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية كنتيجة للتغير في سعر السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث فئات من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة وتحسين العوائد. تتضمن الأدوات المالية التي تتعرض لمخاطر السوق القروض واستثمارات متاحة للبيع واستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة. تعتقد الإدارة بأن تعرض المجموعة الى مخاطر أسعار السوق محدود لان مبالغ الأرصدة و المعاملات ذات العلاقة هامشية. تتعرض المجموعة لمخاطر اسعار الفائدة على القروض

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

٣١-١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. بلغت القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل ذات معدل الفائدة المتغير ٥٤٨ مليون ريال سعودي (٤٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٦).

تقوم المجموعة بإدارة تكاليفها التمويلية باستخدام قروض ذات أسعار ثابتة ومتغيرة بشكل متوازن. يوضح الجدول التالي الحساسية نحو التغيرات الممكنة في أسعار الفائدة، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة

زيادة / انخفاض في نقاط الأساس لمعدلات الفائدة	التأثير على أرباح السنة (بالريالات السعودية)
١٠٠ +	(٥,٤٨٢,١٣٣)
١٠٠ -	٥,٤٨٢,١٣٣
١٠٠ +	(٤,٥٥١,٥١٣)
١٠٠ -	٤,٥٥١,٥١٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة بشكل أساسي هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والليرة اللبنانية. لدى المجموعة شركة تابعة في جمهورية لبنان. إن صافي أصولها عرضة إلى مخاطر ترجمة العملات. تعتقد الإدارة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال ثابت بالنسبة للدولار الأمريكي.

٣١-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية للمجموعة تتكون من موجودات مالية، التزامات مالية ومشتقات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة أرصدة لدى البنوك ونقد، ذمم مدينة تجارية، استثمارات بغرض المتاجرة، مطلوب من أطراف ذات علاقة واستثمارات متاحة للبيع. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة قروض، ذمم دائنة تجارية، مصاريف مستحقة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

يتم إثبات الاستثمارات بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة. إن رصيد الاستثمارات بغرض المتاجرة هو في المستوى الأول في تسلسل القيمة العادلة. لا يوجد أي تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: نفسه).

٣٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر، واحتياطي نظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو تعظيم حقوق المساهمين حيث تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الضمانات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، من الممكن أن تقدم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة نسبة الرفع والمتمثلة بصافي المديونية مقسوما على مجموع رأس المال والمديونية. تدرج المجموعة ضمن القروض الجزء المتداول وغير المتداول من القروض.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ديون - قرض
٣٨٥,٢٦٩,٢١٧	٤٥٥,١٥١,٢٨٢	٥٤٨,٢١٣,٣٤٤	حقوق الملكية
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩	رأس المال والديون
٩٢٩,٢٨١,٦٢١	١,٠٨٩,٢٨٣,٩٨٤	١,١٩٧,٠٥٩,٦٢٣	نسبة الرفع
٠.٤١	٠.٤٢	٠.٤٦	

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣- أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، تلقت الشركة الأم عرضاً غير قابل للإلغاء من جهة ذات علاقة لشراء حصتها البالغة ٩٥,٩٥% من الشركة التابعة في جمهورية لبنان، الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش. م. ل (القابضة) ("الشركة التابعة") وذلك بقيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والبالغة ١١٥,٩ مليون ريال سعودي أو قيمتها السوقية أيهما أعلى. ان هذا العرض ملزم وغير قابل للإلغاء لمدة ٦ أشهر. استلم مجلس الإدارة العرض في ٢٦ مارس ٢٠١٨ وقرر بحثه ودراسته في اجتماعه المقبل. ستؤدي هذه العملية لدى الانتهاء من الشروط التفصيلية والقانونية الى خسارة الشركة الام للسيطرة على الشركة التابعة وعليه سيتم الغاء توحيد الشركة التابعة استناداً الى تاريخ خسارة تلك السيطرة.

٣٤- ارقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديلات المشار إليها في الايضاح ٥، جرى اعادة تبويب بعض ارقام العام السابق لتتفق مع العرض للعام الحالي.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨.