

اسواق المزرعة

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة وتقرير الفحص
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

١	تقرير فحص قوائم مالية أولية
٢	قائمة الدخل الشامل الاولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الاولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموجزة الموحدة
٦ - ٢٦	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة

تقرير عن فحص قوائم مالية أولية

إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٧ م

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الاولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)		
(غير مراجعة)		
٤٧١,٤٢٥,١٤٤	٤٨٠,٥٨٩,٤١٨	مبيعات
١٠,٨٠١,٤١٨	١٠,٨٧٧,٧٨٤	ايرادات تأجير
٤٨٢,٢٢٦,٥٦٢	٤٩١,٤٦٧,٢٠٢	مجموع الايرادات
(٣٧٠,٠٧٢,٥٤٠)	(٣٧٩,٢٦٦,١٥٩)	تكلفة المبيعات
١١٢,١٥٤,٠٢٢	١١٢,٢٠١,٠٤٣	اجمالي الربح
(٨٣,٤٢٢,٢٣٠)	(٨٦,٤٠٧,٦٩٦)	مصاريف بيع وادارية وعمومية
(٤٤٠,٣٥٤)	٤٤٠,١٣٥	ارباح (خسائر) أخرى
٢٨,٢٩١,٤٣٨	٢٦,٢٣٣,٤٨٢	الربح التشغيلي
(٢,١١٦,٣٤٣)	(٣,٠٣٧,٧١٩)	مصاريف مالية
٢٦,١٧٥,٠٩٥	٢٣,١٩٥,٧٦٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الاجنبية
(٦٧٩,٣٨٧)	(٦٠٤,٠٢٢)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٥,٤٩٥,٧٠٨	٢٢,٥٩١,٧٤١	صافي الدخل للفترة
العائدة لـ :		
٢٥,٤٥٣,٠٥٧	٢٢,٥٢٧,٣١٧	المساهمين في الشركة
٤٢,٦٥١	٦٤,٤٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٤٩٥,٧٠٨	٢٢,٥٩١,٧٤١	
٠,٦٣	٠,٥٨	ربح السهم الاساسي والمخفض من :
٠,٥٧	٠,٥٠	الربح التشغيلي
		صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة

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

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	ايضاح
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٣,٥٠٧,٦٦٦	الموجودات
٥,٦٦٤,٢٩٢	٦,٦٠٢,٧٥٩	٦,٩١٤,٧٢٨	موجودات متداولة
٣١,٦٦١,٠٤٣	٥٧,٦٦١,٤٥٠	٥٦,٣٧٤,٦٧٤	نقد وما في حكمه
٥٠,١٢٦,١٦٨	٣٧,٩٢٧,٤٠١	٥٢,٧٩١,٣٨١	الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة
٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	٥٥٣,٨٢٥,٣٤٨	مدينون تجاريون
٥٨٩,٩٤١,٣٧٧	٦٦٢,٤٣٦,٥٤٤	٦٨٣,٤١٣,٧٩٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مخزون
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٥٧,٨٢٩	١,٢٥٧,٨٢٩	١,٢٥٧,٨٢٩	موجودات غير متداولة
٣,٠٧٥,٥٥٦	١,٦٦٥,٧٧٨	١,٤٩١,٦٦٧	استثمار متاح للبيع
٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢٩,٩٠٨,٧٢٦	٢٩,٨٦٢,٢٥٠	ايجار مدفوع مقدما
٦٩٠,٦٨٠,٧٥٤	٨١٦,٤٢٣,٧٠٧	٨٢٤,٩٣٢,٩٢٢	عقارات استثمارية
١,١٧٠,٨١٦	٨٥٦,٦٦٤	١,١٤٦,٣٣٩	عقارات ومعدات
٧٢٢,٥٦١,٥٥٥	٨٥٠,١١٢,٧٠٤	٨٥٨,٦٩١,٠٠٧	موجودات غير ملموسة
١,٣١٢,٥٠٢,٩٣٢	١,٥١٢,٥٤٩,٢٤٨	١,٥٤٢,١٠٤,٨٠٤	مجموع الموجودات الغير متداولة
			مجموع الموجودات
٣٣٢,٢٥٤,٠٠٨	٣٦٦,٠٥٦,٩٩٨	٣٤٤,٩٢٩,٧٩٠	المطلوبات وحقوق الملكية
١٠٥,٦٠٨,٤٨٥	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٩٩٦,١٩٩	مطلوبات متداولة
٦٦,٥٨٥,٣١٧	١٢١,٣٣٣,٣٣٣	١٢١,٣٨٤,٨٤٦	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨,١٥٤,٧١٥	٦,٥١٩,٠١٥	٥,٩٧٧,٣٣٢	قروض قصيرة الأجل
٣,٨٨٦,٩٩٣	٣,٨٤٢,٢٠٠	٤,٤٤٦,٢٢٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥١٦,٤٨٩,٥١٨	٦٧٥,٧٥١,٥٤٦	٧١٤,٧٣٤,٣٨٩	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
			زكاة وضريبة دخل مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٢١٣,٠٧٥,٤١٥	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	١٢٣,١٧٧,٨٨٠	المطلوبات غير المتداولة
٤٦٩,٨٦٨	٣٨٨,١١٩	-	قروض طويلة الأجل
٣٨,٤٥٥,٧٢٧	٤٦,٤٥٨,٩٣٢	٤٧,٤٦٨,٠٩٢	إيرادات مؤجلة
٢٥٢,٠٠١,٠١٠	٢٠٢,٦٦٥,٠٠٠	١٧٠,٦٤٥,٩٧٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٦٨,٤٩٠,٥٢٨	٨٧٨,٤١٦,٥٤٦	٨٨٥,٣٨٠,٣٦١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٨٥,٥٦٧,١٥٠	رأس المال
١١٦,٦٥١,١٢٧	٩٨,٣٩٧,٧٢٦	١٢٠,٩٢٥,٠٤٣	احتياطي نظامي
٥٤٣,٠٩٥,٩٦٤	٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	٦٥٦,٤٩٢,١٩٣	أرباح مبقاة
٩١٦,٤٤٠	١٦٧,٨٢٦	٢٣٢,٢٥٠	مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	٦٥٦,٧٢٤,٤٤٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣١٢,٥٠٢,٩٣٢	١,٥١٢,٥٤٩,٢٤٨	١,٥٤٢,١٠٤,٨٠٤	مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس

العائدة لمساهمي الشركة							
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	زيادة مقترحة في رأس المال	رأس المال	
							:٢٠١٧
٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	١٦٧,٨٢٦	٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	٩٨,٣٩٧,٧٢٦	٨٥,٥٦٧,١٥٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢٢,٥٩١,٧٤١	٦٤,٤٢٤	٢٢,٥٢٧,٣١٧	٢٢,٥٢٧,٣١٧	-	-	-	دخل الفترة
٢٢,٥٩١,٧٤١	٦٤,٤٢٤	٢٢,٥٢٧,٣١٧	٢٢,٥٢٧,٣١٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
٦٥٦,٧٢٤,٤٤٣	٢٣٢,٢٥٠	٦٥٦,٤٩٢,١٩٣	١٢٠,٩٢٥,٠٤٣	٨٥,٥٦٧,١٥٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
							:٢٠١٦
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	٩١٦,٤٤٠	٥٤٣,٠٩٥,٩٦٤	١١٦,٦٥١,١٢٧	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٥,٤٩٥,٧٠٨	٤٢,٦٥١	٢٥,٤٥٣,٠٥٧	٢٥,٤٥٣,٠٥٧	-	-	-	دخل الفترة
٢٥,٤٩٥,٧٠٨	٤٢,٦٥١	٢٥,٤٥٣,٠٥٧	٢٥,٤٥٣,٠٥٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مقترحة
٥٦٩,٥٠٨,١١٢	٩٥٩,٠٩١	٥٦٨,٥٤٩,٠٢١	٤٢,١٠٤,١٨٤	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

Handwritten signature

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

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	
(باليالآت السعوديه)	(غير مراجعة)	
(مراجعة)		
٢٥,٤٩٥,٧٠٨	٢٢,٥٩١,٧٤١	الأنشطة التشغيلية
١٠,٣٧١,١٦٢	١١,٩٧٥,٦٦٤	صافي الدخل للفترة
١٥٧,٨٤٩	٨٩,٦٦٤	تعديلات لبيود غير نقدية:
١,٧٢٦,١٥٧	١,٠٠٩,١٦٠	استهلاك
٣٧٥,٠٠٠	١٧٤,١١١	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢,٠٩٤)	(٥٥,٧٨٢)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٢,١١٦,٣٤٣	٣,٠٣٧,٧١٩	إطفاء ايجار مدفوع مقدما
٦٧٩,٣٨٧	٦٠٤,٠٢٢	الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٠,٩١٩,٥١٢	٣٩,٤٢٦,٢٩٩	مصاريف مالية
		الزكاة وضريبة الدخل المحملة
		تغيرات في رأس المال العامل:
٢٤٥,٩٣٥	(٣١١,٩٦٩)	الاستشارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة
(٩,٤٧٣,٠٣٥)	(١٣,٥٧٧,٢٠٤)	مدينون ومدفوعات مقدمة
(٢٦,٢٧٤,٨٥٨)	(٢٣,٣٣٣,٨٩٠)	مخزون
٢١,٢٨٩,٦٣٠	(٢١,١٢٧,٢٠٨)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٥,٩٦٩,٥٥٠)	(٩٢٩,٨٠٢)	ايرادات مؤجلة
٢٠,٧٣٧,٦٣٤	(١٩,٨٥٣,٧٧٤)	مصاريف مالية مدفوعة
(٢,١١٦,٣٤٣)	(٣,٠٣٧,٧١٩)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
١٨,٦٢١,٢٩١	(٢٢,٨٩١,٤٩٣)	
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٢١٢,٨٦٣)	(٢٠,٤٩٥,٧٠٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٨٠,٦١٠	١١٣,٠٨٨	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٢٩,٧٠٠)	(٣٧٩,٣٣٩)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٣٨,٣٦١,٩٥٣)	(٢٠,٧٦١,٩٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٢,٤٦٨,٥٨٠	٥٩,٩٩٦,١٩٩	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٥,٣٩٦,٩٩٢)	(٣٢,٥٨٨,٥٥٦)	التغير في قروض طويلة الأجل
١٧,٠٧١,٥٨٨	٢٧,٤٠٧,٦٤٣	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
(٢,٦٦٩,٠٧٤)	(١٦,٢٤٥,٨١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٤,٠١٥,١٥٥	١٣,٥٠٧,٦٦٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المعاملات غير النقدية :
		زيادة مقترحة لرأس المال من الأرباح المبقة

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

١ - معلومات عامة

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ وتاريخ ٢ محرم ١٣٩٩هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨م).

أسهم الشركة متداولة في سوق الأسهم السعودية منذ ٢٤ يناير ٢٠١٤م.

ولدى الشركة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠,٠٠%	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القبضة) وشركتها التابعة	٩٠,٩٥%	الجمهورية اللبنانية

تزاول الشركة وشركاتها التابعة المشار اليهم 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 والساخنة.
- تأسيس وإدارة وتشغيل المراكز الترفيهية.

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧م.

٢ - السياسات المحاسبية المهمة

١-٢ أساس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الاولية" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشتمل القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وينبغي ان تقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد الاخذ بالاعتبار السياسات المحاسبية الجديدة الواردة في ايضاح ٣-٢ واثرت التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي الواردة في ايضاح ٤-٢.

تم اعداد القوائم المالية للمجموعة لجميع الفترات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحلية"). ان هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الاولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي اول قوائم مالية قامت المجموعة باعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ("المعايير الدولية"). ان المعلومات حول تبني المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المجموعة مشار إليها في ايضاح ٤-٢.

كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، ان السياسات المحاسبية المطبقة لغرض اعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الاولية تتناسب مع المعايير الفعالة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وهو تاريخ اول قوائم مالية سنوية سيتم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لاي معايير او تفسيرات او تعديلات اخرى صادرة ولكن غير واجبة التطبيق كما في ذلك التاريخ.

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على اساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي.

٢ - السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية الاولية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة او لها الحق في الحصول على 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 اذا - فقط اذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).

- التعرض لمخاطر او حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.

- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما اذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الاخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.

- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الاخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما اذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا اذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ادراج الموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها او المباعه خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة الى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة على المساهمين في الشركة وعلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وان نتج عن هذا التوزيع عجز .

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. وفيما اذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فانها تقوم بـ :

- الغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

- الغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير المسيطرة.

- الغاء الاعتراف بالاثار المترامك لفروقات ترجمة العملات المقيد في حقوق الملكية.

- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.

- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المتبقي.

- الاعتراف بأي فائض او عجز في قائمة الأرباح والخسائر.

- اعادة تصنيف حصة الشركة من العناصر المقيدة سابقا في الدخل الشامل الاخر الى قائمة الدخل او الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، كما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الموجودات او المطلوبات بشكل مباشر.

٢- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة:

١-٣-٢ تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. تدرس المجموعة ترتيبات الإيرادات للتحقق من معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كأصيل في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. وفيما يلي الشروط الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضائع

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال مخاطر ومكاسب الملكية الجوهرية لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري. يتم قياس الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض بالصافي من مخصص المرتجعات والخصم التجاري وخصم الكميات.

إيرادات الإيجار

تتحقق إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في قائمة الدخل حسب طبيعتها التشغيلية.

توزيعات الأرباح من الاستثمارات المتاحة للبيع

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات المتاحة للبيع عند نشوء حق المجموعة في استلام المبلغ، ويكون ذلك عادة عند موافقة الشركاء على توزيع الأرباح.

٢-٣-٢ المصاريف

يتم توزيع جميع مصاريف التشغيل بشكل ثابت على المصاريف المباشرة ومصاريف البيع والإدارية والعمومية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

٣-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل.

ضريبة الدخل الحالية

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده إلى الجهات المتخصصة. يتم استخدام معدلات الضرائب وقوانينها السارية أو الواقعية في تاريخ اعداد المركز المالي في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة.

فيما يتعلق بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالعناصر المقيدة مباشرة في حقوق الملكية يتم قيدها على حقوق الملكية وليس على قائمة الدخل. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع الأخوذة في الاقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الحاجة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ اعداد المركز المالي .

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- اذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الاولي للشهرة او لاصل او التزام في معاملة خلاف تجميع الاعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي او الربح او الخسارة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة او الشركات الزميلة او المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ان الفروقات المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة او الخسائر الضريبية غير المستخدمة الى الحد الذي يمكن عنده خصم هذه الفروقات المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- اذا نشأ اصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروقات المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الاولي باصل او التزام في معاملة خلاف تجميع الاعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي او الربح او الخسائر الخاضعة للضريبة .
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة او الشركات الزميلة او المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب ، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض الى الحد الذي ليس من المحتمل عنده توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء او جميع الموجودات الضريبية المؤجلة . يعاد تقييم الموجودات المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي ، ويتم الاعتراف بها الى الحد الذي ليس من المحتمل عنده تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الارباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الاصل او يسوى الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي .

يتم ادراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل الشامل للفترة . الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة او حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية . يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة اذا منح القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة امام نفس الجهة المختصة.

المنافع الضريبية التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الاعمال ولكنها لا تفي بمعايير الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ يتم الاعتراف بها في فترة لاحقة عند توافر معلومة جديدة او وقوع تغيير في الحقائق . ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس ، او في قائمة الدخل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم الاعتراف بالايرادات والمصروفات والموجودات بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- اذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الاصول او جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من- او دفعه الى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة مركز المالي .

٤-٣-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة اشهر أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر تغير في القيمة جوهرية.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد وما في حكمه من نقد وودائع قصيرة الاجل كما هي معرفة اعلاه مخصوما منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث انها تعتبر جزءا لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

٥-٣-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الاولي والقياس اللاحق

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية او أداة ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأدوات المالية عند الاعتراف الاولي بصفتها موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل او قروض ودمم مدينة او استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق او موجودات مالية متاحة للبيع او كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية عند الحاجة. وتحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الاولي.

يتم الاعتراف اوليا بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة في حالة عدم قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي :

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بغرض المتاجرة اذا تم شرائها بغرض بيعها في الاجل القريب.

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحميل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الاولي والقياس اللاحق (تتمة)

القروض والذمم المدينة

ان هذه الفئة هي الاكثر ملائمة للمجموعة. تعتبر القروض والذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة و لها مدفوعات ثابتة او يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصا الهبوط في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم او علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الدخل كتكاليف تمويل ومصاريف بيع للذمم المدينة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع على أدوات حقوق ملكية . استثمارات حقوق الملكية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع هي غير تلك المحتجرة لغرض المتاجرة او المصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل .

بعد القياس المبدئي ، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر كاحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حتى يتم بيع تلك الاستثمارات ، عند بيع تلك الاستثمارات يتم تحويل الاحتياطي من الدخل الشامل الآخر الى قائمة الدخل.

تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كانت لا تزال قادرة ولديها النية على بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع في المستقبل القريب . في حالة عدم استطاعة المجموعة المتاجرة في تلك الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة مما أدى الى تغيير نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب يجوز للمجموعة اختيار إعادة تبويب تلك الموجودات المالية في ظروف نادرة .

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (او جزء منها او مجموعة موجودات مالية متشابهة ان امكن) في الحالات الآتية :

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل . او
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

اذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل ولم تقم بتحويل او الاحتفاظ بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل ، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة . وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة .

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

٢) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ اعداد القوائم المالية ، تقوم المجموعة بتقدير ما اذا كان هناك دليلا موضوعيا على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها . ويتقرر 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 الاولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي او مجموعة الموجودات المالية يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها . ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين او مجموعة من المدينين الى صعوبات مالية جوهرية ، او وقوع اهمال او تقصير في سداد الفائدة او اصل المبلغ ، او احتمال افلاس المقترض او إعادة هيكلته ماليا ، او وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الاولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات او الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعرض.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-٥ الأدوات المالية - الاعتراف الاولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) الهبوط في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع تقوم المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم ما اذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة استثمار معين او مجموعة من الاستثمارات.

بالنسبة للإستثمارات في ادوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فان الدليل الموضوعي يتضمن انخفاض جوهري ومستمر للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن تكلفتها. يتم تحديد "الانخفاض الجوهري" مقابل القيمة الأصلية للاستثمار و"مستمر" مقابل المدة التي بقيت خلالها القيمة العادلة دون القيمة الأصلية. وفي حالة وجود دليل على هبوط دائم في القيمة، يتم استبعاد الخسارة المتراكمة - التي تحتسب بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوصا منها اية خسارة هبوط في القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل - من الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل. ولا يمكن رد خسائر الهبوط في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة للاستثمار مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

ان تحديد ما يعد "جوهرياً" و"مستمرأ" يخضع لتقديرات الادارة. تأخذ الادارة في عين الاعتبار، ضمن امور اخرى، الفترة والمدى الذي كانت فيه القيمة العادلة دون التكلفة.

٣) المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية مبدئياً كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل او كقروض ومديونيات او كمشقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فعلي بحسب طبيعتها.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض

بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في قائمة الدخل عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية اطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الاخذ بعين الاعتبار العلاوة او الخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب او التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج اطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل.

ان هذه الفئة تنطبق عادة على القروض التي تحمل فائدة.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات. عندما يتم استبدال احد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا او ان شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل او الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الاصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او تحقق وتسوية الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٢-٣-٦-٦-٦ الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يحول حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكور صراحة في العقد.

بالنسبة للترتيبات المتعاقد عليها قبل ١ يناير ٢٠١٦ ، فإن تاريخ بدأ العقد يتم الافتراض على انه ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١).

المجموعة كمستأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناء عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد بين أعباء (مصروفات) التمويل والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بمصروفات التمويل في قائمة الدخل.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد معقول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تبويب إجمالي المبالغ المدبنة بموجب عقود إيجار تمويلية مطروحا منها الإيرادات المالية الغير مكتسبة في قائمة المركز المالي كصافي استثمار في إيجار تمويلي. ويتم قيد الإيرادات المالية كإيرادات أخرى في قائمة الدخل.

يتم إضافة اتعاب المفاوضات والترتيبات المباشرة المبدئية الى قيمة الاصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار عقد الإيجار على الاساس المستخدم للاعتراف بإيرادات التأجير. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تستحق بها.

٢-٣-٧ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

- تتضمن تكلفة جلب المنتج الى حالته ووضع الحالي تكلفة الشراء والرسوم الجمركية وتكلفة الشحن والتأمين.

- تتمثل القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع ضمن ظروف تجارية اعتيادية ناقصاً تكلفة البيع.

٢-٣-٨ العقارات الاستثمارية

يتم الاعتراف الاولي بالعقارات الاستثمارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الاولي ، وبعد الاعتراف الاولي، تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي هبوط في القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها بصورة دائمة من الاستخدام، أو عند عدم توقع اية فوائد اقتصادية مستقبلية منها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

يتم التحويل الى (او من) العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣-٢ عقارات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من العقارات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الإستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

- مباني وتحسينات على المأجور : ١٠ الى ٥٠ سنة

- معدات التخزين البارد : ٣ الى ٢٠ سنة

- الاثاث والتركيبات والمعدات المكتبية : ٣ الى ٢٠ سنوات

- السيارات: ٤ الى ١٠ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك العقارات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

١٠-٣-٢ تكاليف الإقراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض 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 في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الإقراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقراض الأموال.

١١-٣-٢ تجميع الاعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الاعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من اجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الادوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات او مطلوبات بالقيمة العادلة ، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل . لا يتم اعادة تقييم العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم قيد التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم في الاصل ، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في اجمالي المبلغ المحول عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة باعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. واذا مازال ينتج عن اعادة التقدير هذا زيادة في القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول، يتم اثبات الارباح في قائمة الدخل .

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣-٢ جميع الاعمال والشهرة (تتمة)

تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - الى كل وحده او مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما اذا خصصت موجودات او مطلوبات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة الى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عنئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح او خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

١٢-٣-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناء على تجميع الاعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة - ان وجدت. اما الموجودات غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الدخل في عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد فيما اذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل.

١٣-٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته.

الشهرة

يتم اختبار هبوط قيمة الشهرة سنوياً عند كل نهاية سنة مالية وعند وجود مؤشرات على أن القيمة الدفترية معرضة للهبوط في القيمة. يتم تحديد الهبوط في قيمة الشهرة عن طريق تقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة مولدة للنقد مرتبطة بشهرة (أو مجموعة وحدات مدرة للنقد). وعندما تكون القيمة الاستردادية للوحدة المدرة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسائر هبوط في القيمة. لا يتم عكس خسائر هبوط قيمة الشهرة لاحقاً.

١٤-٣-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

١٥-٣-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الإکتوارية، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الدخل إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، و
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة. أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات" و "مصاريف إدارية"، و "مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠% من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من راس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كرباح.

١٧-٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات الى متداول او غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول او غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، او
- كونه نقداً او في حكمه الا اذا كان محظوراً لتبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي او
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية كالاستثمارات بغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات او سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات او المطلوبات، او
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في اكثر الاسواق منفعة للموجودات او المطلوبات.

ان السوق الرئيسي او الاكثر منفعة يجب ان تكون قابلة للوصول اليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق افضل المصالح الاقتصادية لهم.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من أقصى استغلال للمدخلات التي يمكن ملاحظتها، وتمكن من أقل استخدام للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات او مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تكون مدخلات المستوى الأدنى لها، والهامة لقياس القيمة العادلة، يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تكون مدخلات المستوى الأدنى لها، والهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما اذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات، والهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تحدد ادارة المجموعة السياسات والاجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة. على سبيل المثال، الاستثمارات المتاحة للبيع.

بتاريخ اعداد كل قوائم مالية، تقوم الادارة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب اعادتها لقياسها او تقييمها طبقا للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الادارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في اخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الاخرى ذات العلاقة.

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

تقوم الادارة، بشكل سنوي، بتقديم نتائج التقييم الى مراجعي الحسابات المستقلين للمجموعة. ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الهامة المستخدمة في عمليات التقييم.

ولغرض الافصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على اساس طبيعتها وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين اعلاه.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٣-٢ العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة ضمن المجموعة، ويتم قياس البنود المتضمنة في قوائمها المالية بهذه العملة. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشرة، وعند استبعاد عمليات اجنبية، تعكس الارباح او الخسائر المعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالسعر السائد للعملة الوظيفية لكل منشأة في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف.

ويتم اعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او الخسارة. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياس التكلفة التاريخية لها بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تم قياس القيمة العادلة لها بعملة اجنبية فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

أي شهرة تنشأ عن الاستحواذ على عمليات أجنبية بعد ١ يناير ٢٠١٦ وأي تعديلات قيمة عادلة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات لعمليات أجنبية، ويتم ترجمتها بالسعر السائد في تاريخ القوائم المالية. أما قبل ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي، فقد قامت المجموعة بمعاملة الشهرة واي تعديلات قيمة عادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ بصفتها موجودات ومطلوبات للشركة. وعليه، فإن هذه الموجودات والمطلوبات غير نقدية وتظهر أساساً بعملة الشركة الوظيفية، وبالتالي لا تنتج فروقات ترجمة اضافية.

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية الى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية، ويتم ترجمة قائمة الارباح والخسائر بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. وعند استبعاد احدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الاخر في قائمة الدخل.

٢٠-٣-٢ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويكون معرضاً لمخاطر ومنافع تختلف تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

٢-٤: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية تقوم المجموعة بإعدادها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية عن جميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما يتوافق مع المعايير المحلية.

ولذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الفعالة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بما في ذلك فترات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، وذلك كما هو مبين في إيضاح ملخص السياسات المحاسبية المهمة. لإعداد هذه القوائم المالية، قامت المجموعة بإعداد مركزها المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقائمتين الموحدين للدخل الشامل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقرير 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 ٢٠١٦. 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 (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة الناتجة من عمليات الإستحواذ التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم معاملة هذه التعديلات للقيم العادلة على أنها موجودات ومطلوبات متعلقة بالشركة بدلاً من كونها موجودات ومطلوبات متعلقة بالمنشأة المستحوذ عليها. ولذلك فإن هذه الموجودات 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 (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 (٢٣) "تكاليف الإقتراض" وقامت برسملة تكاليف الإقتراض على الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول ولم تقم بتعديل تكاليف الإقتراض المرسملة على الموجودات المؤهلة حسب المعايير المحلية قبل تاريخ التحول.

التقديرات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتوافق مع التقديرات التي تم اتخاذها حسب المعايير المحلية باستثناء التعديلات المطلوبة نتيجة للتغير في السياسات المحاسبية وباستثناء تقدير مخصص نهاية الخدمة للموظفين حيث يؤدي استخدام المعايير المحلية إلى تقديرات مغايرة.

إن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإظهار هذه المبالغ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

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

المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	ايضاح
الموجودات			
موجودات متداولة			
١٦,٦٨٤,٢٢٩	-	١٦,٦٨٤,٢٢٩	نقد وما في حكمه
٥,٦٦٤,٢٩٢	-	٥,٦٦٤,٢٩٢	الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة
٣١,٦٦١,٠٤٣	-	٣١,٦٦١,٠٤٣	مدينون تجاريون
٥٠,١٢٦,١٦٨	-	٥٠,١٢٦,١٦٨	مدفوعات مقدمة و ذم مدينة أخرى
٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	-	٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	مخزون
٥٨٩,٩٤١,٣٧٧	-	٥٨٩,٩٤١,٣٧٧	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١,٢٥٧,٨٢٩	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٧٩٦,٨٩٩	أ استثمار متاح للبيع
٣,٠٧٥,٥٥٦	-	٣,٠٧٥,٥٥٦	ايجار مدفوع مقدما
٢٦,٣٧٦,٦٠٠	-	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	عقارات استثمارية
٦٩٠,٦٨٠,٧٥٤	-	٦٩٠,٦٨٠,٧٥٤	عقارات ومعدات
١,١٧٠,٨١٦	-	١,١٧٠,٨١٦	موجودات غير ملموسة
٧٢٢,٥٦١,٥٥٥	(٥٣٩,٠٧٠)	٧٢٣,١٠٠,٦٢٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣١٢,٥٠٢,٩٣٢	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٣١٣,٠٤٢,٠٠٢	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
٣٣٢,٢٥٤,٠٠٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٦,٢٥٤,٠٠٨	ب دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٠٥,٦٠٨,٤٨٥	-	١٠٥,٦٠٨,٤٨٥	قروض قصيرة الأجل
٦٦,٥٨٥,٣١٧	-	٦٦,٥٨٥,٣١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,١٥٤,٧١٥	-	٨,١٥٤,٧١٥	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٣,٨٨٦,٩٩٣	-	٣,٨٨٦,٩٩٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥١٦,٤٨٩,٥١٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٤٨٩,٥١٨	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢١٣,٠٧٥,٤١٥	-	٢١٣,٠٧٥,٤١٥	قروض طويلة الأجل
٤٦٩,٨٦٨	-	٤٦٩,٨٦٨	إيرادات مؤجلة
٣٨,٤٥٥,٧٢٧	٢٩٢,٩٧٩	٣٨,١٦٢,٧٤٨	ج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,٠٠١,٠١٠	٢٩٢,٩٧٩	٢٥١,٧٠٨,٠٣١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٦٨,٤٩٠,٥٢٨	٦,٢٩٢,٩٧٩	٧٦٢,١٩٧,٥٤٩	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أ، ب، ج رأس المال
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	-	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	احتياطي نظامي
١١٦,٦٥١,١٢٧	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	١٢٣,٤٨٣,١٧٦	أرباح مبقاة
٥٤٣,٠٩٥,٩٦٤	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٥٤٩,٩٢٨,٠١٣	مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٩١٦,٤٤٠	-	٩١٦,٤٤٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٤٤,٠١٢,٤٠٤	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٥٥٠,٨٤٤,٤٥٣	مجموع حقوق الملكية
١,٣١٢,٥٠٢,٩٣٢	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٣١٣,٠٤٢,٠٠٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ :

المعايير الدولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
الموجودات			
موجودات متداولة			
١٤,٠١٥,١٥٥	-	١٤,٠١٥,١٥٥	نقد وما في حكمه
٥,٤١٨,٣٥٧	-	٥,٤١٨,٣٥٧	الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة
٤٢,٨٢١,٢١٠	-	٤٢,٨٢١,٢١٠	مدينون تجاريون
٤٨,٤٣٩,٠٣٦	-	٤٨,٤٣٩,٠٣٦	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥١٢,٠٨٠,٥٠٣	-	٥١٢,٠٨٠,٥٠٣	مخزون
٦٢٢,٧٧٤,٢٦١	-	٦٢٢,٧٧٤,٢٦١	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١,٢٥٧,٨٢٩	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٧٩٦,٨٩٩	أ استثمار متاح للبيع
٢,٧٠٠,٥٥٦	-	٢,٧٠٠,٥٥٦	ايجار مدفوع مقدما
٣٠,٠٤٨,١٥٢	-	٣٠,٠٤٨,١٥٢	عقارات استثمارية
٧١٤,٧٧٢,٣٨٧	-	٧١٤,٧٧٢,٣٨٧	عقارات ومعدات
١,٢٤٢,٦٦٧	-	١,٢٤٢,٦٦٧	موجودات غير ملموسة
٧٥٠,٠٢١,٥٩١	(٥٣٩,٠٧٠)	٧٥٠,٥٦٠,٦٦١	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٢,٧٩٥,٨٥٢	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٣٧٣,٣٣٤,٩٢٢	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
٣٥٣,٥٤٣,٦٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٧,٥٤٣,٦٣٨	ب داننون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣٨,٠٧٧,٠٦٥	-	١٣٨,٠٧٧,٠٦٥	قروض قصيرة الأجل
٨٧,٠٦٢,١٢٦	-	٨٧,٠٦٢,١٢٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٢٠٥,٦٠٢	-	٢,٢٠٥,٦٠٢	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٤,٥٦٦,٣٨٠	-	٤,٥٦٦,٣٨٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥٨٥,٤٥٤,٨١١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٩,٤٥٤,٨١١	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١٧٧,٢٠١,٦١٤	-	١٧٧,٢٠١,٦١٤	قروض طويلة الأجل
٤٤٩,٤٣١	-	٤٤٩,٤٣١	إيرادات مؤجلة
٤٠,١٨١,٨٨٤	٢٩٢,٩٧٩	٣٩,٨٨٨,٩٠٥	ج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١٧,٨٣٢,٩٢٩	٢٩٢,٩٧٩	٢١٧,٥٣٩,٩٥٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٠٣,٢٨٧,٧٤٠	٦,٢٩٢,٩٧٩	٧٩٦,٩٩٤,٧٦١	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة مقترحة لرأس المال
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	-	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	احتياطي نظامي
٤٢,١٠٤,١٨٤	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٤٨,٩٣٦,٢٣٣	أ، ب، ج أرباح مبقاة
٥٦٨,٥٤٩,٠٢١	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٥٧٥,٣٨١,٠٧٠	مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٩٥٩,٠٩١	-	٩٥٩,٠٩١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦٩,٥٠٨,١١٢	(٦,٨٣٢,٠٤٩)	٥٧٦,٣٤٠,١٦١	مجموع حقوق الملكية
١,٣٧٢,٧٩٥,٨٥٢	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٣٧٣,٣٣٤,٩٢٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
الموجودات			
موجودات متداولة			
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	-	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	نقد وما في حكمه
٦,٦٠٢,٧٥٩	-	٦,٦٠٢,٧٥٩	الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة
٥٧,٦٦١,٤٥٠	-	٥٧,٦٦١,٤٥٠	ذمم مدينة
٣٧,٩٢٧,٤٠١	-	٣٧,٩٢٧,٤٠١	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	-	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	مخزون
٦٦٢,٤٣٦,٥٤٤	-	٦٦٢,٤٣٦,٥٤٤	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١,٢٥٧,٨٢٩	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٧٩٦,٨٩٩	أ
١,٦٦٥,٧٧٨	-	١,٦٦٥,٧٧٨	استثمار متاح للبيع
٢٩,٩٠٨,٧٢٦	-	٢٩,٩٠٨,٧٢٦	ايجار مدفوع مقدما
٨١٦,٤٢٣,٧٠٧	-	٨١٦,٤٢٣,٧٠٧	عقارات استثمارية
٨٥٦,٦٦٤	-	٨٥٦,٦٦٤	عقارات ومعدات
٨٥٠,١١٢,٧٠٤	(٥٣٩,٠٧٠)	٨٥٠,٦٥١,٧٧٤	موجودات غير ملموسة
١,٥١٢,٥٤٩,٢٤٨	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٥١٣,٠٨٨,٣١٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
٣٦٦,٠٥٦,٩٩٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٥٦,٩٩٨	ب
١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٢١,٣٣٣,٣٣٣	-	١٢١,٣٣٣,٣٣٣	قروض قصيرة الأجل
٦,٥١٩,٠١٥	-	٦,٥١٩,٠١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٨٤٢,٢٠٠	-	٣,٨٤٢,٢٠٠	الجزء المتداول من إيرادات مؤجلة
٦٧٥,٧٥١,٥٤٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٩,٧٥١,٥٤٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
مجموع المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة			
١٥٥,٨١٧,٩٤٩	-	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	ج
٣٨٨,١١٩	-	٣٨٨,١١٩	قروض طويلة الأجل
٤٦,٤٥٨,٩٣٢	٦٤٧,١٩٧	٤٥,٨١١,٧٣٥	إيرادات مؤجلة
٢٠٢,٦٦٥,٠٠٠	٦٤٧,١٩٧	٢٠٢,٠١٧,٨٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٨,٤١٦,٥٤٦	٦,٦٤٧,١٩٧	٨٧١,٧٦٩,٣٤٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات			
حقوق المساهمين			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أ، ب، ج
٨٥,٥٦٧,١٥٠	-	٨٥,٥٦٧,١٥٠	رأس المال
٩٨,٣٩٧,٧٢٦	(٧,١٨٦,٢٦٧)	١٠٥,٥٨٣,٩٩٣	احتياطي نظامي
٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	(٧,١٨٦,٢٦٧)	٦٤١,١٥١,١٤٣	أرباح مبقاة
١٦٧,٨٢٦	-	١٦٧,٨٢٦	مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	(٧,١٨٦,٢٦٧)	٦٤١,٣١٨,٩٦٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥١٢,٥٤٩,٢٤٨	(٥٣٩,٠٧٠)	١,٥١٣,٠٨٨,٣١٨	مجموع حقوق الملكية
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية مجموع الدخل الشامل لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ :
لم ينتج عن التحول من المعايير المحلية الى المعايير الدولية اي اثر على مجموع الدخل الشامل في فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ .

تسوية مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
١,٨٩٩,٩٠٠,٣١٨	-	١,٨٩٩,٩٠٠,٣١٨	مبيعات
٢٩,٣٠٣,٣٨١	-	٢٩,٣٠٣,٣٨١	ايرادات تأجير
١,٩٢٩,٢٠٣,٦٩٩	-	١,٩٢٩,٢٠٣,٦٩٩	مجموع الايرادات
(١,٤٩٦,٣٦٢,٩٩٩)	-	(١,٤٩٦,٣٦٢,٩٩٩)	تكلفة الايرادات
٤٣٢,٨٤٠,٧٠٠	-	٤٣٢,٨٤٠,٧٠٠	ارباح اخرى
(٣٣٠,٠٣٨,١١٦)	(٣٥٤,٢١٨)	(٣٢٩,٦٨٣,٨٩٨)	مصاريف بيع و ادارية وعمومية
١,٧٠٨,٢٧٧	-	١,٧٠٨,٢٧٧	ارباح اخرى
١٠٤,٥١٠,٨٦١	(٣٥٤,٢١٨)	١٠٤,٨٦٥,٠٧٩	الربح التشغيلي
(٩,٤٦٤,٦٦٨)	-	(٩,٤٦٤,٦٦٨)	مصاريف مالية
٩٥,٠٤٦,١٩٣	(٣٥٤,٢١٨)	٩٥,٤٠٠,٤١١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,١٦٣,٠٢٥)	-	(٤,١٦٣,٠٢٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٩٠,٨٨٣,١٦٨	(٣٥٤,٢١٨)	٩١,٢٣٧,٣٨٦	صافي الدخل ومجموع الدخل الشامل للسنة
٩٠,٨٦٨,٩١٢	(٣٥٤,٢١٨)	٩١,٢٢٣,١٣٠	العائدة لـ:
١٤,٢٥٦	-	١٤,٢٥٦	المساهمين في الشركة
٩٠,٨٨٣,١٦٨	(٣٥٤,٢١٨)	٩١,٢٣٧,٣٨٦	حقوق الملكية غير المسيطرة

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس 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 مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. اتضح من تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في هذه التواريخ أن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات أقل من قيمتها الدفترية بمبلغ ٥٣٩,٠٧٠ ريال سعودي. اعتبرت الإدارة هذا الانخفاض جوهرياً ومستمرًا 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 الفترة 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 للفترات 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- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً للمعايير المحلية، قامت المجموعة بإدراج التكاليف المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن طريق احتساب الالتزام باستخدام مستويات الرواتب الحالية ويفرض إنهاء جميع العقود من قبل المجموعة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بمكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم الاعتراف بالتزام إضافي كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٢٩٢,٩٧٩ ريال سعودي بالكامل مقابل الأرباح المبقاة وتم الاعتراف بتكاليف الخدمة والفوائد الإضافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغة ٣٥٤,٢١٨ ريال سعودي في قائمة الدخل.

٣- دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
	(بالريالات السعودية)		
٢٩١,٨٠٠,٢٧٤	٣٣٤,١٩٣,٢١٢	٣٣١,٤٣٩,٤٩٠	دائون
٣٤,٧٧١,٥٣٣	٢٨,٦٢٥,٢٨٠	١١,٣٢٥,٩٣٠	مصاريف مستحقة
٥,٦٨٢,٢٠١	٣,٢٣٨,٥٠٦	٢,١٦٤,٣٧٠	أخرى
٣٣٢,٢٥٤,٠٠٨	٣٦٦,٠٥٦,٩٩٨	٣٤٤,٩٢٩,٧٩٠	

٤ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع التجزئة ولأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى قطاع أعمال واحد وقطاعين جغرافيين كما يلي :

المعلومات الجغرافية

كما في والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

المجموع	جمهورية لبنان (بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية	
٤٩١,٤٦٧,٢٠٢	٢,٥٧١,٢٣٩	٤٨٨,٨٩٥,٩٦٣	الإيرادات
٢٦,٢٣٣,٤٨٢	(٩٧٠,٤٦٩)	٢٧,٢٠٣,٩٥١	الأرباح (الخسائر) التشغيلية
٢٢,٥٩١,٧٤١	(٩٦٥,٠٤٥)	٢٣,٥٥٦,٧٨٦	صافي الدخل (الخسارة)
١,٥٤٢,١٠٤,٨٠٤	١٢٧,٧٠٢,١٥٤	١,٤١٤,٤٠٢,٦٥٠	مجموع الموجودات
٨٨٥,٣٨٠,٣٦١	٤,٧١٠,٢٢١	٨٨٠,٦٧٠,١٤٠	مجموع المطلوبات

كما في والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المجموع	جمهورية لبنان (بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية	
٤٨٢,٢٢٦,٥٦٢	٣,٦٧٤,٢٩١	٤٧٨,٥٥٢,٢٧١	الإيرادات
٢٨,٢٩١,٤٣٨	(٩٩٠,٢٧٢)	٢٩,٢٨١,٧١٠	الأرباح (الخسائر) التشغيلية
٢٥,٤٩٥,٧٠٨	(٩٩٣,٥٩٥)	٢٦,٤٨٩,٣٠٣	صافي الدخل (الخسارة)
١,٣٧٢,٧٩٥,٨٥٢	١٣٢,٤٣٣,٠٧٠	١,٢٤٠,٣٦٢,٧٨٢	مجموع الموجودات
٨٠٣,٢٨٧,٧٤٠	٥,٨٧٦,٣٩٠	٧٩٧,٤١١,٣٥٠	مجموع المطلوبات