

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	جدول المحتويات
٤ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ (المجموعة) والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٦ حول 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 للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لم نقم بتقديم رأي منفصل حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقييم المخزون	
راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.	
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
تتضمن إجراءات مراجعتنا لتقييم المخزون النقاط التالية:	يشكل المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بمبلغ ٨٢٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٧٥٩,٥ مليون ريال سعودي حوالي ٣٦٪) (٢٠١٩: ٢٠١٩٪) من إجمالي أصول المجموعة.
- تم تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات وقياس المخزون بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون تخفيض قيمة تكلفة المخزون المتوقع يبيعه بأقل من التكلفة.
- تم تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية لضوابط المجموعة ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الاعتراف وقياس المخزون.	لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نسبة للأحكام الهامة والإفترضاات الرئيسية المنطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص المخزون بطيئة الحركة ومستوى تخفيض قيمة المخزون المطلوب بناءً على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
- حضور الجرد الفعلي الدوري للمخزون في مواقع مختارة مع الإدارة لتحديد البنود منتهية الصلاحية أو المفقودة أو البطيئة الحركة.	
- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضاعة تامة الصنع على أساس العينة من خلال مقارنة تكاليفها مع صافي قيمها القابلة للتحقق.	
- تقييم دقة وإكمال تعميم المخزون المقدمة من قبل الإدارة.	
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	

الإعتراف بالإيرادات	
راجع الإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٢ للإفصاحات ذات العلاقة.	
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيس
<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا حول الإعتراف بإيرادات المجموعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامثالها للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. - تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية لضوابط المجموعة ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الإعتراف بالإيرادات. - إجراء عملية إختبار عينات على تسويات المبيعات اليومية المعدة على مستوى الفرع ومطابقتها مع سجلات المبيعات. - تقييم عينة من تسويات المبيعات اليومية التي تم إعدادها قبل وبعد نهاية السنة للتأكد عما إذا كانت المبيعات قد تم الإعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقييم كفاية الإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بالإعتراف بإجمالي إيرادات بمبلغ ١,٨٦٣,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٥٨٠,٠٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم الإعتراف بمبيعات المجموعة على أساس نقطة زمنية محددة للإعتراف بها مع عدم وجود أحكام أو تقديرات جوهرية ذات صلة .</p> <p>ومع ذلك، نسبة لتركيز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي ووجود مخاطر متصلة مرتبطة باحتمال المبالغة في الإيرادات لتحقيق نتائج أفضل، فقد تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ المراجع هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد على إثر ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك، فإننا نأخذ بعين الاعتبار عما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو أن معرفتنا التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري

إذا استنتجنا عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا، أن هنالك تحريف جوهري وارد فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات، وللرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على أن تستمر كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس لها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، على وجه الخصوص لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء كان بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على أن تستمر كمنشأة مستمرة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. نحن لا نزال وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة الخاص بنا.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيث ما ينطبق ذلك، التحولات ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية 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 لأن التبعات السالبة للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٢ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٠٤ أبريل ٢٠٢١ م

-٤-

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٨٦,٥٠٤,٠٥٨	٦٦١,٣٣٩,٣٣٢	٦	ممتلكات ومعدات
٧١١,٦٦١,٧٧٧	٦٧٩,٤٩٠,٥٦١	٧	أصول حق الاستخدام
٢٩,٣٥١,٠٢٢	٢٩,١٦٥,١٢١	٨	ممتلكات استثمارية
٣,٦٣٤,٥٧٣	٣,٧١٩,٩٢٤	٩	أصول غير ملموسة
٥٠٦,٤٠٦	٣٥٥,٧٤٠	١٠	أداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦	١,٣٧٤,٠٧٠,٦٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٥٩,٥٠١,٧٢١	٨٢٤,٢٣٣,٣٦٤	١١	مخزونات
١٠,٨٥٢,١١٦	٩,٧٠٧,٧٦٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
٢٩,٧٠٥,٩٩٤	٤٨,٠١٩,٥٥٩	١٣	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
١٠,٢٨٢,٣٠٧	١,٦٨٩,٢٥٦	١٤	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦,٣٠٥,١٢٧	١٥	نقد وما في حكمه
٨٣١,٠١٧,٣٩٠	٨٩٩,٩٥٥,٠٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦	٢,٢٧٤,٠٢٥,٧٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٩٢,٨٨٤,١٨٨	٩٦,٧٦٠,٥٤٨	١٦	احتياطي نظامي
٣٤,٩٢٨,٢٤٥	٦٨,٩٥٠,٤٢٢		أرباح مبقاة
(٧٥١,٤٢٣)	(٩٠٢,٠٨٩)		احتياطي قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٧٧,٠٦١,٠١٠	٦١٤,٨٠٨,٨٨١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢٨٥,٧٩٣	٢٤١,٩٦٦	١٦	حصة غير مسيطرة
٥٧٧,٣٤٦,٨٠٣	٦١٥,٠٥٠,٨٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧١,٩٤٤,٤٤٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	قروض واقتراضات
٦٧٥,٣٤٠,٣٥٤	٦٦٠,٥٨٨,٨٤٧	١٨	إلتزام عقد إيجار
٥٤,١٢٧,٩٩٤	٥٦,٢٤٨,٢٨٦	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠١,٤١٢,٧٩٢	٧٣١,٨٣٧,١٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٢٣,٨٤٢,٥٢٣	٣٧٤,٤٧٤,٧٦٣	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٣٧٠,٩٦٩,٥٢٧	٤٤٢,٧٣٢,٤٢٨	١٧	قروض قصيرة الأجل
١٢٣,٦٦٦,٦٥٩	٥٦,٩٤٤,٤٤٤	١٧	جزء متداول من قروض واقتراضات طويلة الأجل
٥٧,٩٢٢,٥٩٣	٤٦,٨٦٧,٠٢٣	١٨	جزء متداول من إلتزام عقد إيجار
٣,٩٦١,٩٣٢	٣,٨٦٦,٦٨١		دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
٣,٥٥٢,٣٩٧	٢,٢٥٢,٤٢٩	٢١	مخصص زكاة
٨٨٣,٩١٥,٦٣١	٩٢٧,١٣٧,٧٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	١,٦٥٨,٩٧٤,٩٠١		إجمالي المطلوبات
٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦	٢,٢٧٤,٠٢٥,٧٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود





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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات
١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	١,٨٦٣,٢٧١,٠٦١	٢٢ إيرادات
(١,١٠٦,٥٩٠,٠٠٦)	(١,٣٨٢,٠٧٦,٧٣١)	٢٣ تكلفة إيرادات
٤٧٤,٣٣٤,٧٦٦	٤٨١,١٩٤,٣٣٠	إجمالي الربح
(٣١٤,١٠٣,٠٠٨)	(٣٠١,٠٩٢,٢٤٥)	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٩٤,٧٣٠,٧١٠)	(١٠٥,١٦٧,٧٩٩)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
٦٥,٥٠١,٠٤٨	٧٤,٩٣٤,٢٨٦	الربح من العمليات
(٦٧,٣٧٠,١٨١)	(٥٤,٨٧٠,٩٥٠)	٢٦ تكلفة تمويل
١٤,٩١٢,٠٧٥	٢٠,٩٧٦,٢٠٠	٢٧ دخل آخر، صافي
١٣,٠٤٢,٩٤٢	٤١,٠٣٩,٥٣٦	الربح قبل الزكاة
(٢,٧٣٢,٩٧٩)	(٢,٣١٩,٧٦٥)	٢١ زكاة
١٠,٣٠٩,٩٦٣	٣٨,٧١٩,٧٧١	صافي الربح للسنة
		خسارة شاملة أخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(١,٦٩٢,٥٣٦)	(٨٦٥,٠٦١)	١٩ خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة موظفين
(١٣,٠٠٦)	(١٥٠,٦٦٦)	١٠ خسارة على أدوات حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٧٠٥,٥٤٢)	(١,٠١٥,٧٢٧)	إجمالي دخل شامل للسنة
٨,٦٠٤,٤٢١	٣٧,٧٠٤,٠٤٤	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى:
١٠,٢٥٨,٠١٥	٣٨,٧٦٣,٥٩٨	المساهمون في الشركة
٥١,٩٤٨	(٤٣,٨٢٧)	١٦ حصص غير مسيطرة
١٠,٣٠٩,٩٦٣	٣٨,٧١٩,٧٧١	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:
٨,٥٥٢,٤٧٣	٣٧,٧٤٧,٨٧١	المساهمون في الشركة
٥١,٩٤٨	(٤٣,٨٢٧)	حصص غير مسيطرة
٨,٦٠٤,٤٢١	٣٧,٧٠٤,٠٤٤	ربحية السهم
٠,٢٣	٠,٨٦	٢٨ ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل العائدة إلى مالكي أسهم الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجة اعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

عائدة إلى المساهمين في الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	إجمالي	احتياطي قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٦٨,٧٤٢,٣٨٢	٢٣٣,٨٤٥	٥٦٨,٥٠٨,٥٣٧	(٧٣٨,٤١٧)	٢٧,٣٨٨,٥٦٧	٩١,٨٥٨,٣٨٧	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٣٠٩,٩٦٣	٥١,٩٤٨	١٠,٢٥٨,٠١٥	-	١٠,٢٥٨,٠١٥	-	-
(١,٧٠٥,٥٤٢)	-	(١,٧٠٥,٥٤٢)	(١٣,٠٠٦)	(١,٦٩٢,٥٣٦)	-	-
٨,٦٠٤,٤٢١	٥١,٩٤٨	٨,٥٥٢,٤٧٣	(١٣,٠٠٦)	٨,٥٦٥,٤٧٩	-	-
-	-	-	-	(١,٠٢٥,٨٠١)	١,٠٢٥,٨٠١	-
٥٧٧,٣٤٦,٨٠٣	٢٨٥,٧٩٣	٥٧٧,٠٦١,٠١٠	(٧٥١,٤٢٣)	٣٤,٩٢٨,٢٤٥	٩٢,٨٨٤,١٨٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٧١٩,٧٧١	(٤٣,٨٢٧)	٣٨,٧٦٣,٥٩٨	-	٣٨,٧٦٣,٥٩٨	-	-
(١,٠١٥,٧٢٧)	-	(١,٠١٥,٧٢٧)	(١٥٠,٦٦٦)	(٨٦٥,٠٦١)	-	-
٣٧,٧٠٤,٠٤٤	(٤٣,٨٢٧)	٣٧,٧٤٧,٨٧١	(١٥٠,٦٦٦)	٣٧,٨٩٨,٥٣٧	-	-
-	-	-	-	(٣,٨٧٦,٣٦٠)	٣,٨٧٦,٣٦٠	-
٦١٥,٠٥٠,٨٤٧	٢٤١,٩٦٦	٦١٤,٨٠٨,٨٨١	(٩٠٢,٠٨٩)	٦٨,٩٥٠,٤٢٢	٩٦,٧٦٠,٥٤٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩

صافي ربح للسنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي دخل شامل للسنة

محول إلى احتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي دخل للسنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي دخل شامل للسنة

محول إلى احتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

هازم فائز الأسود

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
١٣,٠٤٢,٩٤٢	٤١,٠٣٩,٥٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح قبل الزكاة
		تسويات لبنود غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة
		إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٩,٥٤٨,٠٤٧	٥٠,٥٤٩,٤٩٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	٦٣,٠٧٥,٥٨٤	استهلاك موجودات حق استخدام
١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١	استهلاك ممتلكات استثمارية
١,٠٥١,١٩٩	١,٣٠٥,٤٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٩٢٤,٢٨٥	٦,٩٧٦,٨٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٠١٠,٦٩٤	مخصص مخزونات
١,٧٦٦,٤٥١	(٤٢,٦٩٦)	(ربح) / خسارة على مشطوبات / استبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
٦٧,٣٧٠,١٨١	٥٤,٨٧٠,٩٥٠	تكلفة تمويل
٢٠٣,٩٣٥,٣٠٩	٢١٩,٩٧١,٧٥٨	تسويات رأس المال العامل
(٦٤,٤٢٠,١٤٣)	(٦٦,٧٤٢,٣٣٧)	مخزونات
٩,٩٢٨,٤١٨	(١٨,٣١٣,٥٦٥)	مدفوعات مقدماً ودم مدينة أخرى
٦٠,٤٨٢,٦٥٥	٨,٥٩٣,٠٥١	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢,٥٣٥,٩٦٥	١,١٤٤,٣٥٢	دم مدينة تجارية
(٢٢,٨٩٦,٥٩٦)	٥٠,٦٣٢,٢٤٠	دم دائنة تجارية ومستحقات
١,٠٣٩,٢٢٥	(٩٥,٢٥١)	دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
١٩٠,٦٠٤,٨٣٣	١٩٥,١٩٠,٢٤٨	نقد ناتج من العمليات
(٥,٧٣٧,٦٧١)	(٧,١٦١,٥٧٥)	مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٢٤,٥١٦,٢٣١)	(١٣,٦٠٦,٠٦٦)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٣,٢٠٩,٠١٧)	(٣,٦١٩,٧٣٣)	زكاة مدفوعة
١٥٧,١٤١,٩١٤	١٧٠,٨٠٢,٨٧٤	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٤٤٥,١٧٤)	(٢٥,٨٢٣,٧٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١٧٤,٤١٦	٤٨١,٦٧١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٠,٠٦٥)	(١,٣٩٠,٨٠٣)	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٣٢,٢٧٠,٨٢٣)	(٢٦,٧٣٢,٨٧٨)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦٠,١٦٢,٠٣٨)	(١٢٣,٦٦٦,٦٥٩)	سداد قروض واقتراضات طويلة الأجل
١٠٥,٩٧٥,٧٠٩	٧١,٧٦٢,٩٠١	صافي تغير في قروض قصيرة الأجل
(٦٦,٢٤٣,٦٠٦)	(٩٦,٥٣٦,٣٦٣)	سداد التزام عقد إيجار
(١٢٠,٤٢٩,٩٣٥)	(١٤٨,٤٤٠,١٢١)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٤٤١,١٥٦	(٤,٣٧٠,١٢٥)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١٦,٢٣٤,٠٩٦	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦,٣٠٥,١٢٧	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إكيجاز خراجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة والهيكل التنظيمي للمجموعة

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٤٣٠ بتاريخ ٢ محرم ١٣٩٩هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨م). عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص. ب. ٤٦٠٥ - الدمام ٣١٤١٢ - المملكة العربية السعودية.

تزاوّل الشركة أعمالها من خلال الفروع التالية. إن النتائج المالية لهذه الفروع مشمولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري	الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري
النعيرية	١٤٣٦/١٠/٢٦	٢٠٥٦٠٠٥٣٢٥	الرياض	١٤٢٨/٠١/٢٢	١٠١٠٢٢٨١٥٥
النعيرية	١٤٣٩/٠٩/٠٨	٢٠٥٦١٠١٨٧٣	الرياض	١٤٣٦/٠١/١٣	١٠١٠٤٢٧٧٦٩
الخفجي	١٤٣٠/٠٥/٠٨	٢٠٥٧٠٠٣٥٦٨	الرياض	١٤٣٦/٠١/١٣	١٠١٠٤٢٧٧٧٠
الخفجي	١٤٣٢/١١/٠٤	٢٠٥٧٠٠٤٤٠٨	الرياض	١٤٣٦/٠٥/٢٠	١٠١٠٤٣١٢٢٣
الخفجي	١٤٣٣/٠٢/٠٣	٢٠٥٧٠٠٤٦١٣	الرياض	١٤٣٦/١٢/٢٣	١٠١٠٤٣٧٨١٩
صفوى	١٤٢٥/٠٨/٢٦	٢٠٦٣٠١٥٩٨٩	الرياض	١٤٣٧/٠٥/٠٩	١٠١٠٤٤١٩٤٥
صفوى	١٤٣٠/٠٦/٠١	٢٠٦٣٠٢٠٥٧٨	الرياض	١٤٣٩/١١/٠٢	١٠١٠٤٥٣٥٧٨
رأس تنورة	١٤٢٥/٠٨/٢٦	٢٠٦٦٠٠٢١٤٠	الرياض	١٤٣٨/٠١/١٥	١٠١٠٤٦٤٧١٧
الاحساء	١٤٣٣/٠٨/١٧	٢٢٥٠٠٤٧٨١٩	الرياض	١٤٣٨/٠٩/٠٢	١٠١٠٦٠٨٨٤١
الاحساء	١٤٤٠/٠١/١٧	٢٢٥٠٣٧٣٩١١	الخرج	١٤٣٨/٠١/١٥	١٠١١٠٢٤١٩١
الهفوف	١٤٢٩/٠١/١٨	٢٢٥١٠٣٦٥٦٦	الدمام	١٣٩٨/٠٧/٠٥	٢٠٥٠٠٦٠٤٦
الهفوف	١٤٢٩/٠١/٢٦	٢٢٥١٠٣٦٦٤٤	الدمام	١٣٩٩/١١/٠٣	٢٠٥٠٠٧٧٧١
الهفوف	١٤٣٥/٠٥/٢٦	٢٢٥١٠٥٧٠٥٠	الدمام	١٤٢٥/٠٥/٠٥	٢٠٥٠٠٤٦٠٤٩
الهفوف	١٤٣٨/٠١/١٥	٢٢٥١٠٦٦٧٦٢	الدمام	١٤٢٥/٠٥/٠٨	٢٠٥٠٠٤٦٠٧٩
الميرز	١٤٣٩/٠٥/١٥	٢٢٥٢١٠١٧٤٦	الدمام	١٤٢٧/٠١/٢٣	٢٠٥٠٠٥٠٤١٦
حفر الباطن	١٤٣٢/٠٥/٢٢	٢٥١١٠١٢٠٦١	الدمام	١٤٢٨/٠٢/١٦	٢٠٥٠٠٥٣٧٣٢
حفر الباطن	١٤٣٢/٠٦/١٥	٢٥١١٠١٢١٣٠	الدمام	١٤٣١/٠٦/٠٤	٢٠٥٠٠٧٠٧٠٤
حفر الباطن	١٤٤٢/٠١/١٣	٢٥١١١١٧٧٩٨	الدمام	١٤٣١/٠٦/١٨	٢٠٥٠٠٧٠٩٩٥
حائل	١٤٣٣/١٢/٢٦	٣٣٥٠٠٣٦٦٤٣	الدمام	١٤٣٦/٠١/٠٦	٢٠٥٠١٠٣٣١٣
حائل	١٤٣٤/٠٢/٠٢	٣٣٥٠٠٣٧٣٤٤	الدمام	١٤٣٨/٠١/٢٤	٢٠٥٠١١٠٦٦٥
سكاكا	١٤٣٩/٠٩/٠٨	٣٤٠٠١١٦٣٤٣	الدمام	١٤٣٨/٠٨/٢١	٢٠٥٠١١٢٨٠٤
عرعر	١٤٣٥/٠٦/١٣	٣٤٥٠٠١٤٠٩١	الدمام	١٤٣٨/٠٩/٠٢	٢٠٥٠١١٢٩١١
عرعر	١٤٣٥/٠٧/٢٣	٣٤٥٠٠١٤٢٢٣	الدمام	١٤٣٨/١٠/٢٤	٢٠٥٠١١٣٢٢٢
القريات	١٤٣٨/٠٩/١٢	٣٤٥٢٠١٠٧٩٠	الدمام	١٤٣٩/٠٤/٠٧	٢٠٥٠١١٥٠٢٣
تبوك	١٤٣٩/٠٩/٠٨	٣٥٥٠١٢٣٣٥٥	الدمام	١٤٤٢/٠٥/٠٥	٢٠٥٠١٤٠٦٣٤
ضباء	١٤٣٨/١٠/٢٣	٣٥٥٥٠٠١٩٣٥	الخبر	١٤٢٠/١٠/١٦	٢٠٥١٠٢٣٨٧٤
جدة	١٤٢٥/٠٤/٠٤	٤٠٣٠١٤٩٤٢٨	الخبر	١٤٢٠/١٠/١٦	٢٠٥١٠٢٣٨٧٥
جدة	١٤٢٩/٠٦/٠٥	٤٠٣٠١٧٩٩٠٤	الخبر	١٤٢٣/٠٩/١٣	٢٠٥١٠٢٦٩٩٢
جدة	١٤٢٩/٠٦/٠٧	٤٠٣٠١٧٩٩٩٣	الخبر	١٤٢٥/٠٥/٠٨	٢٠٥١٠٢٩٧٢١
جدة	١٤٣٣/٠١/٠٣	٤٠٣٠٢١٩٠٠٧	الخبر	١٤٢٩/٠٥/٠٩	٢٠٥١٠٣٧٢٥٨
جدة	١٤٣٣/٠٨/٠٣	٤٠٣٠٢٣٠٤٤٧	الخبر	١٤٣٨/٠٢/٢٣	٢٠٥١٠٦٣٢٦٨
جدة	١٤٣٤/٠٦/١٣	٤٠٣٠٢٤٥١٦٩	الخبر	١٤٤٠/١٢/٠٤	٢٠٥١٢٢٧١٤١
جدة	١٤٣٥/٠٤/٢٧	٤٠٣٠٢٦٦٢٢٧	الظهران	١٤١٥/١٢/١٨	٢٠٥٢٠٠٠٦٠٤
جدة	١٤٣٧/٠١/٠١	٤٠٣٠٢٨٥٢٢١	الظهران	١٤٢٣/٠٢/١٦	٢٠٥٢٠٠٠٨٧٩
جدة	١٤٣٧/٠١/٠١	٤٠٣٠٢٨٥٢٢٣	القطيف	١٤٢٣/١٠/١٩	٢٠٥٣٠١٤٤٨٦
جدة	١٤٣٩/٠٨/١٥	٤٠٣٠٣٠٢٢٩٥	القطيف	١٤٢٩/٠٦/٠٦	٢٠٥٣٠١٩٤٢٨
جدة	١٤٣٩/٠٩/٠٥	٤٠٣٠٣٠٣٧٨٢	القطيف	١٤٣٩/٠٧/١١	٢٠٥٣١١١٨٤٩
جدة	١٤٤٠/٠٤/١٣	٤٠٣٠٣١٧٥٥٩	الجبيل	١٤٠٦/٠٥/٠٩	٢٠٥٥٠٠١٤٨٦
جدة	١٤٤٠/٠٦/٢٠	٤٠٣٠٣٢٥٣٣٩	الجبيل	١٤٢٧/٠٢/٠٦	٢٠٥٥٠٠٧٣٩٨
جدة	١٤٤٢/٠١/١٣	٤٠٣٠٣٨٩١٩٨	الجبيل	١٤٢٧/٠٢/٠٦	٢٠٥٥٠٠٧٣٩٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة وهيكل المجموعة (تتمة)

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٥٠٠٧٤٠٠	١٤٢٧/٠٢/٠٦	الجبيل	٤٧٠٠٠١٦١٧٦	١٤٣٤/٠٧/٢٢	ينبع
٢٠٥٥٠٠٧٤٦٣	١٤٢٧/٠٣/١٠	الجبيل	٤٧٠٠٠١٩٧١٢	١٤٣٧/٠٢/١٣	ينبع
٢٠٥٥٠٠٩٠٥١	١٤٢٩/٠٢/٠٣	الجبيل	٤٧٠٠٠١٩٨٢٧	١٤٣٧/٠٥/٠٩	ينبع
٢٠٥٥٠١٢٠٥٨	١٤٣١/٠٦/٢٩	الجبيل	٤٧٠٠٠٢٠١٥٧	١٤٣٨/٠٤/٠٦	ينبع
٢٠٥٥٠١٢٠٥٩	١٤٣١/٠٦/٢٩	الجبيل	٤٧٠٠٠٢٠٢١٥	١٤٣٨/٠٦/٢١	ينبع
٢٠٥٥٠١٣٦٢٥	١٤٣٢/٠٧/٠٢	الجبيل	٥٨٠٠٠٢١٦١٤	١٤٣٩/٠١/١٥	الباحة
٢٠٥٥٠٢٤٣٧٩	١٤٣٦/١١/٢٤	الجبيل	٥٨٠١٠١٥٤١٦	١٤٣٤/٠٧/١٢	بلجرشي
٢٠٥٥٠٢٥٥٩٣	١٤٣٨/٠٣/٢٣	الجبيل	٥٨٠١٧٧٤٤٨٩	١٤٣٩/٠٨/١٥	بلجرشي
٢٠٥٥٠٢٦٣٧٩	١٤٣٩/٠٤/٠٧	الجبيل	٥٨٥٠١٢٠٣١٤	١٤٣٩/٠٩/٠٨	أبها
٢٠٥٥١٢٣٢١٥	١٤٣٩/٠٨/٠٣	الجبيل	٥٩٠٠٠١٤٥٨٠	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٢٠٥٥١٢٣٤٠٤	١٤٣٩/٠٩/٠٨	الجبيل	٥٩٠٠٠١٤٥٨١	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٢٠٥٥١٢٦٢٠٤	١٤٤٠/١٢/٠٤	الجبيل	٥٩٠١٠٢٩٩١٠	١٤٣٥/١١/٠٨	أبو عريش
٥٩٥٠٠٣٢٩٤٥	١٤٣٨/٠٤/٢٠	نجران			

كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة، الشركة التابعة التالية (المشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة"):

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة المئوية لحصة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة البناييع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٠	٩٠	٩٠

ترتبط المجموعة بالأنشطة 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.
- إنشاء وتشغيل وصيانة مراكز الترفيه.

٢- أساس الإعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لعرف التكلفة التاريخية، باستثناء:
- إعادة قياس أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيم العادلة.
- مكافآت نهاية خدمة الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

ضمت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما تم ذكره في إيضاح (١). والشركة التابعة هي المنشأة المسيطر عليها بواسطة المجموعة. وتوجد السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

- بشكل محدد تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة كل العناصر الثلاثة التالية:
- (أ) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- (ب) التعرض أو الحقوق في العائدات المتغيرة من إرتباطها مع الشركة المستثمر فيها،
- (ج) الإستطاعة على استخدامها قدرتها على الشركة المستثمر فيها لتؤثر على عائداتها.

٢- أساس الإعداد وأساس القياس (تتمة)

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة. ويلغى توحيدهما من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة. وتُحدَف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة فيما بين المجموعة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة. تتسق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات التابعة مع تلك السياسات المعتمدة من قِبَل المجموعة.

تم إظهار الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة غير المملوكة بالكامل بصورة منفصلة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة، على التوالي.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو عبارة عن العملة الوظيفية للمجموعة.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول، والمطلوبات، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك فقد يؤدي عدم التأكد بخصوص الإفتراضات والتقديرات إلى نتائج يمكن ان تتطلب تسويات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي ليست ظاهرة بيسر من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية. تم وصف التقديرات والإفتراضات والأحكام كما يلي:

٣-١ هبوط الأصول غير المتداولة

يوجد هبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد القيمة القابلة للاسترداد، التي تمثل القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمة المنفعة، أيهما أعلى. يستند حساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري بحت، لأصول مماثلة أو أسعار السوق المرئية ناقصًا التكاليف المتزايدة لبيع الأصل. يستند حساب قيمة المنفعة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات التالية، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء وحدة توليد النقد التي تم إختيارها. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٣-٢ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٣ معدل الإقتراض التزايدي لإتفاقيات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في إتفاقية الإيجار، لذلك تستخدم معدل الإقتراض التزايدي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الإقتراض التزايدي هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لكي تقترض على شروط مماثلة، ومع ضمان مماثل، فإن الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض التزايدي باستخدام مدخلات مرئية، مثل أسعار الفائدة السوقية عندما تكون متاحة وضرورية لعمل بعض التقديرات المعينة للمنشأة.

٣-٤ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مغطاة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تتم ممارسته، أو أي فترات مغطاة بخيار لإنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول أن لا تتم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن نصوص التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تمارس خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. أي أنها تأخذ بعين الإعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم المجموعة بعد تاريخ البداية، بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان هنالك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ مخصص تقادم المخزونات

تتعرف المجموعة بمخصص لصادفي قيمة المخزون القابلة للتحقق نسبة لعوامل مثل التقادم والأعطال التقنية والأضرار المادية ، إنتهاء الصلاحية ..الخ. يتضمن تقدير هذا المخصص النظر إلى العوامل بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر اتجاهات المبيعات السابقة وظروف السوق الحالية والناشئة.

٣-٦ الإفتراضات طويلة الاجل لمزايا الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الائتمانات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات للالتزامات المتوقعة. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء افتراضات إضافية فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويض وعائد الأصول ومعدلات الوفيات ودوران الأيدي العاملة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تتشاور إدارة المجموعة بشكل دوري مع خبراء اكتوبريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المزايا المتوقعة / أو تكاليف المزايا المحددة الدورية المتكبدة للموظفين.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تبنيها وتطبيقها بشكل متناسق (ما عدا ما تم ذكره في إيضاح ٤) في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٤-١ الممتلكات والمعدات

تم إدراج الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم إدراج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بصافي التكلفة بعد خصم خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل (أصول مؤهلة) ، إذا تم إستيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الاصول داخلياً ، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ الضرورية لجلب الاصول لحالتها الراهنه وإلى الموقع لتكون جاهزة للإستخدام المعدة له بواسطة الإدارة وإستبعاد جميع التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب . تقيد أي تكاليف دراسة جدوى كمصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات، الآلات والمعدات ذات الصلة، بشرط أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات ، فقط حتى الدرجة التي يكون فيها الاصل جاهزاً للإستخدام المقصود.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات ذات تكلفة كبيرة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للبند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات أعمار إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى ويتعين إستبدالها على فترات زمنية مختلفة، سوف تثبت المجموعة هذه الأجزاء كأصول فردية ذات اعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للإستخدام المعد له أو فيما يتعلق بالأصول التي تم إنشاؤها ذاتياً ، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للإستخدام المعدله. يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

مباني وتحسينات ممتلكات مستاجرة	١٠ إلى ٢٠ سنة
ثلاجات ومعدات تبريد	٣ إلى ٢٠ سنة
سيارات وشاحنات	٤ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ إلى ٢٠ سنة

تتم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ، وتعديل بأثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة مالية.

لا تستهلك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي لم تكن جاهزة والاراضي المملوكة ملكاً حراً للإستخدام المقصود .

يتم إلغاء إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامه . تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (تم إحتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر الموحدة.

يتم تنزيل القيمة الدفترية لأصل ما في الحال إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يحول الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل تعويض مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد يحول الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

في بداية أو عندما يتم تعديل عقد يحتوي على عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص التعويض المالي في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعارها النسبية المستقلة. حالياً، ليس لدي المجموعة عقد إيجار يتضمن عنصراً إيجارياً وغير إيجاري.

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تشمل على المبلغ المبدئي للتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البداية.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البداية حتى نهاية مدة الإيجار، إلا إذا قام عقد الإيجار بتحويل ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بحلول نهاية مدة الإيجار أو أن تكلفة أصول حق الاستخدام تظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في تلك الحالة، سيتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يتم تحديده بنفس الأساس الذي يتم تحديده للممتلكات والمعدات. بالإضافة لذلك، يتم تخفيض أصول حق الاستخدام بصورة دورية بخسائر الهبوط، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض إعادة قياسات التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البداية، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد ذلك السعر بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض التزايدي للمجموعة. عموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التزايدي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض التزايدي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزامات عقود الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات الإيجار الثابتة.

يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة من التغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما لو كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار جوهرية ثابتة ومعدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزامات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مساوي للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يسجل في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

إختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الأصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لاستعمال خيار التمديد أو عدم استعمال خيار الإنهاء. خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) تضمن فقط في مدة الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة أن يتم تمديده (أو عدم إنجائه). تُقِيمُ المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيارات التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف تحت السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ ممتلكات استثمارية

تُصنَّفُ ممتلكات الاستثمار المحفوظ بها لغرض تحقيق دخل تأجير أو رفع قيمتها الرأسمالية لممتلكات استثمارية. تُقاس الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي هبوط في القيمة. ويحمل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة وذلك على النحو التالي:

٢٠ سنة

مباني

لا تستهلك الاراضي والممتلكات الاستثمارية.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لتضمن أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع الأسلوب المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. تُرَسْمَلُ النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات الاستثمارية المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصاريف عند تكبدها.

٤-٤ الأصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في جميع الاعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر هبوط متراكمة، إن وُجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. وتطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها لمعرفة الهبوط في قيمتها متى ما كان هناك مؤشر يدل على أن الأصول غير الملموسة قد تهبط قيمتها. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الأسلوب المتوقع لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، وتتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعتَرَفُ بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي له عمر محدد بانتظام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على ان تقييم عمرها الحالي يستمر ان يكون محتملاً. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. ولا تُطْفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنويًا لتحديد الهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد المجمع.

فترات إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة كما يلي:

٥ سنوات
١٠ - ٢٥ سنة

تكاليف برامج إلكترونية
تكاليف إمتياز

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس كفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ هبوط قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل إعداد تقرير، بتقييم إذا كان هنالك مؤشر يدل على احتمال هبوط قيمة أصل ما . وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار هبوط قيمة سنوي لأصل ما ، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة ، أيهما أعلى ، وتحدد لأصل منفرد، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن أصول أخرى أو مجموعة أصول . عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد نقد ما القيمة القابلة للإسترداد ، يعتبر أن الأصل أو وحدة توليد النقد قد تم هبوط قيمها، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد . وعند تقدير قيمة المنفعة ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد احتساب المجموعة للهبوط على أساس الموازنات التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد للمجموعة التي يتم تخصيص الأصل لها. وتغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات . وبالنسبة للفترات الأطول ، يتم احتساب معدل نمطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة .

وتثبت خسائر الهبوط في العمليات المستمرة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتسق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

وبصرف النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على وجود هبوط في القيمة ، ستجرى المجموعة أيضاً اختبار هبوط في القيمة للأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة أو الأصول غير الملموسة التي لم تكن متاحة بعد للإستخدام للهبوط سنوياً وذلك بمقارنة مبالغ قيمها الدفترية مع القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل. يمكن إجراء هذا الإختبار للهبوط في اي وقت خلال الفترة السنوية بشرط أن يكون قد تم إجراؤه في نفس الوقت من كل عام. يمكن إختبار الأصول غير الملموسة المختلفة لمعرفة الهبوط في اوقات مختلفة. مع ذلك، إذا تم إثبات هذه الأصول غير الملموسة مبدئياً خلال الفترة السنوية الحالية، فسيتم إختبار تلك الأصول غير الملموسة قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

بالنسبة للأصول غير المذكورة اعلاه ، جرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على ان خسائر الهبوط المسجلة سابقاً لم تعد موجودة او ربما تناقصت . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد . ويتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن هبوط القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ إثبات خسارة الهبوط في القيمة الأخيرة. ويعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض أن تكون بالصافي بعد خصم الإستهلاك ، فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط الأصل في السنوات السابقة . يتم إثبات ذلك العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٦ الأدوات المالية - الإعتراف المبدئي، القياس اللاحق والإلغاء الإعتراف

الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تصنف الأصول المالية ك:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم الإعتراف بأرباح أو خسائر الأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة.

إن الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يُتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل بشكل منفرد تسديدات الأصل والفوائد وتقاس بالتكلفة المطفأة.

القياس المبدئي

يتم قياس الأصول المالية مبدئياً بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. يتم إثبات تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية بأكملها في الإعتبار عند تحديد ما إن كانت تدفقاتها النقدية تستوفي المتطلبات كتسديدات فقط للأصل والفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية - الإعراف المبدي، القياس اللاحق وإلغاء الإعراف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

التكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل بشكل فردي تسديدات الأصل والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والتي ليست جزءاً من علاقة التحوط، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الإعراف بالأصل أو عند هبوط قيمته. إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية مضمنة في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط تسديدات الأصل والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر الهبوط وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تبادل العملات الأجنبية التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عندما يتم إلغاء الإعراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة المعترف بهما سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر، من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم الإعراف بهما في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. تضمن إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر تبادل العملات الأجنبية في الدخل الآخر / المصاريف الأخرى.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية التي لا تستوفي معايير الاعتراف اللاحق بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات وعرض الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين التي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا ليست جزءاً من علاقة التحوط بالاصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

• الذم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه
تتكون الأصول المالية للمجموعة من الذم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه حيث إن جميعها محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل سداد الأصل والفائدة. بالتالي، وبعد القياس المبدي، يتم إدراجها جميعاً بالتكلفة المطفأة.

• أدوات حقوق الملكية
تقوم المجموعة بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتقوم بعرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يستمر احتساب توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كدخل آخر عندما يتم ترسيخ حق المجموعة في استلام المدفوعات. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحقة للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تُدرج جميع الأصول المالية لدى للمجموعة، بعد الاعتراف المبدي بها، بالتكلفة المطفأة، باستثناء أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بأصل مالي ما أو جزء من أصل مالي ما:
• عند انقضاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. أو
• عندما تحول المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو أخذت على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب ترتيبات مرور إلى طرف ثالث دون تأخير جوهري، وإما:
(أ) أن تكون المجموعة قد حولت، بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
(ب) لم تحول المجموعة أو تحتفظ بصورة جوهريّة بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية - الإعراف المبدئي، القياس اللاحق وإلغاء الإعراف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس رؤية مستقبلية مرتبطة بأدوات دينها كجزء من أصولها المالية، والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً والخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة الحياة الناتجة عن أحداث الإعسار في السداد على الأدوات المالية الممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ النشأة، فسوف يستند المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة الحياة. بالنسبة لحساب الذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط الذي يتطلب الإعراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة من الإعراف المبدئي للذمم المدينة.

المطلوبات المالية

الإعراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- محددة: مطلوبات مالية محددة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي، و
- محتفظ بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمَّن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تحدد كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تحدد كأدوات تحوط فعالة.

يتم الإعراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والإقتراضات والحسابات الدائنة، بالمتحصلات المستلمة، بالاصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والإقتراضات، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإستحواذ وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكماً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المطفأة بعد الاعتراف المبدئي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام أو الإلغاء. وعند استبدال التزام مالي موجود حالياً بالتزام مالي آخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالية قد تم تعديلها جوهرياً، يعامل هذا التبادل أو التعديل كإلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

تعويض الأدوات المالية

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم الإفصاح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لتعويض المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الأصول وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٤-٧ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء، إنشاء، إنتاج أصل يأخذ بالضرورة فترة من الزمن حتى يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام المعد له أو بيعه، تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. تعتبر جميع تكاليف الإقتراض الأخرى مصاريف في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من فوائد وتكاليف أخرى تتكبدها الشركة فيما يتعلق بإقتراض موارد مالية .

٤-٨ المخزونات

يتم تقييم المخزونات على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة في جلب كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٤-٩ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي لها فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، وهي متاحة للمجموعة دون أي قيود.

٤-١٠ الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تجنيب نسبة ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة حتى يتم تكوين إحتياطي يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-١١ ربحية السهم

يتم احتساب مبلغ ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بتقسيم صافي الربح الموحد للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخففة بتقسيم صافي الربح الموحد العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية.

٤-١٢ توزيعات أرباح

تتعرف المجموعة بالالتزام بتوزيعات أرباح نقدية إلى حاملي الأسهم في المجموعة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير المجموعة. وفقاً للقوانين المتعلقة بالشركات في المملكة العربية السعودية فقد تمت الموافقة على التوزيع عند المصادقة عليه بواسطة المساهمين . يتم الاعتراف بالمبلغ المماثل مباشرة في حقوق الملكية.

٤-١٣ مخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلزام مالي (قانوني أو تقديري) نتيجة لحدث في الماضي، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام ، يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة إسترداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يُثبت المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويتم إظهار المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس ، متى ما كان ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام . وعند إستخدام الخصم ، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

عقود مثقلة بالالتزامات

يتم الاعتراف بمخصص للعقود المثقلة بالالتزامات عندما تكون الفوائد المتوقع أن تحققها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامها بموجب العقد.

٤-١٤ مطلوبات محتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن إحتمال التدفق الخارج للموارد التي تنطوي على منافع إقتصادية بعيداً. يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة (تحت حسابات الذمم الدائنة والمستحقات). لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون التدفق الخارج للمنافع الإقتصادية محتملاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٥ مزايا موظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان على المجموعة التزام قانوني حالي أو تقديري بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمكافأة نهاية خدمة الموظف من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وحصر ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنويًا بواسطة خبير ائتماري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات نهاية الخدمة للموظفين، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزام نهاية الخدمة أو الأصل. يتم إثبات صافي مصروف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-١٦ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على التعويض المالي المحدد في العقد المبرم مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على منتج أو خدمات إلى عميل ما وعندما يتم استيفاء المعايير المحددة لكل من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه.

إيرادات التجزئة والأدوات المنزلية

يتم الاعتراف بإيرادات التجزئة والأدوات المنزلية في وقت معين، أي عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، عادة ما تكون عند تسليم البضائع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للتعويض المالي المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الحسبان شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء أي ضرائب أو رسوم. المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي صافية من مرتجعات المبيعات.

إيرادات خدمات الترفيه

يتم الاعتراف بإيرادات الترفيه عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء في وقت معين.

٤-١٧ المصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم خصم دخل الخصميات والجدول من تكلفة الإيرادات على أساس الاستحقاق ويتم قياسها بناءً على الشروط التعاقدية المحددة في الاتفاقيات الموقعة مع الموردين.

مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان والتوزيع والمصاريف العامة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. يتم التوزيع بين البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، إذا لزم الأمر.

المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست بالتحديد جزءًا من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتوزيع للمجموعة. يتم التخصيص بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت عند الحاجة.

٤-١٨ زكاة وضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وتعتبر ضرورية بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع كإلتزامات ضريبية تحت ذمم دائنة أخرى.

ضريبة القيمة المضافة

تستند ضريبة القيمة المضافة على سعر البيع الإجمالي بمعدل ٥٪. يمكن تعويض ضريبة القيمة المضافة المدفوعة بواسطة المجموعة على المشتريات المضمنة في تكلفة المبيعات والمصاريف الأخرى. سجلت المجموعة صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع بعد خصم المدفوعات في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٤-١٩ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل المجموعة بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية لكل منها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة موهلة للاعتراف بها للمرة الأولى. تتم ترجمة الأصول والمطلوبات النقدية المقيمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه الفروقات في الدخل الشامل الآخر حتى يتم إستبعاد صافي الاستثمار، في الوقت الذي يتم فيه إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تسجل الرسوم الضريبية والإعفاءات المنسوبة إلى فروقات أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق الترجمة على البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر).

٤-٢٠ القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بممارسة أنشطة الأعمال التي يمكن ان يكتسب منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويجري مراجعة جميع النتائج للقطاعات التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرارات التشغيلية الرئيسيين، حيث يقوم بهذا الدور، في حالة المجموعة، الرئيس التنفيذي. ويتخذ صانع القرارات التشغيلية الرئيس قرارات بشأن الموارد التي من المقرر تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها بناءً على المعلومات المالية المنفصلة المتاحة أمامه. وتتضمنُ النتائج القطاعية المُفصّل عنها لصانع القرارات التشغيلية الرئيس بالمجموعة العناصر المرتبطة مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

وتفصح المجموعة أيضاً عن معلومات القطاعات الجغرافية بناءً على البيئة الاقتصادية التي تقدم فيها خدماتها وبضائعها.

٤-٢١ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والأصول غير المالية مثل الممتلكات الإستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو دفعه لتحويل الالتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام ويتم إما :

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات ، أو
- في ظل غياب سوق رئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات .

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو المطلوبات ، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى منفعة ممكنة.

تصنف كل الأصول والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن هرم القيمة العادلة الموضح أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى الثاني : أساليب تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة مرئية بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث : أساليب تقييم فنية التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير مرئية .

بالنسبة للأصول والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة في التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- المعايير، التعديلات والتفسيرات على المعايير الموجودة حالياً
٥-١ المعايير الجديدة، التعديلات والتفسيرات السارية على المعايير الحالية
فيما يلي التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي إما لا تؤدي إلى تغييرات جوهرية أو أنها غير مطبقة للسياسات المحاسبية للمجموعة:

رقم المعيار	مسمى المعيار	تاريخ سريان المعيار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تجميع الأعمال - تعديلات لتوضيح تعريف الأعمال عرض القوائم المالية - التعديلات المرتبطة بتعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١	الزراعة - يزيل التعديل متطلبات المنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية. سيضمن ذلك التوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	إصلاحات معدل الفائدة الأساسي التعديلات - لمنح المستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المرتبط بـ (كوفيد ١٩) يعد تعديلاً لعقد الإيجار	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقارير المالية	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ يناير ٢٠٢٠

٥-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد
هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم اعتمادها مبكراً. المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات التي لم تصبح سارية بعد وهي كما يلي:

رقم المعيار	مسمى المعيار	تاريخ سريان المعيار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تجميع الأعمال - تحديث تعديلات مرجع الإطار المفاهيمي عرض القوائم المالية - التعديلات المرتبطة بتصنيف الإلتزامات	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات، المصنع والمعدات - تعديلات تمنع الشركة من خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة كعينات من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المرجو منه	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة - تعديلات متعلقة بالتكاليف التي يجب أن تتحملها المنشأة عند تقييم إذا ما كان العقد مرهقاً أم لا	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤	عقود التأمين - التعديلات المرتبطة بتاريخ انتهاء صلاحية النهج التأجيلي	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التعديلات المتعلقة بالتداخل بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين - تعديلات لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ	١ يناير ٢٠٢٣
	التي تم تحديدها بعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	١ يناير ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أراضي مملوكة	مباني وتحسينات ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٩٢,٣٧٥,٦٤٥	١١٥,٧٧٠,٢٢٦	٤٠,٣٨١,٢٣٤	٢٩١,٥٢١,١٣٣	١٧,٧٩٢,٥٤٠	١,٠٩٢,٢٤٩,٦٧١
إضافات	-	٥٦,٦٦٥	٢,٢٠٠,٧٤٠	٢,١٧٩,٨٧٨	٦,٩٤٦,٦٤٤	١٤,٤٣٩,٨١٩	٢٥,٨٢٣,٧٤٦
تحويلات	-	١٦,١١٧,٩٠٧	٢,١٧٢,٦٢٤	١٦١,١٦٧	٢,٨٦٦,٦٧٣	(٢١,٣١٨,٣٧١)	-
إستبعادات / مشطوبات	-	-	(٧٩,٨٠٠)	(١,٦١٧,٣٥٩)	(٥٠٥,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٢,١٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٥٠٨,٥٥٠,٢١٧	١٢٠,٠٦٣,٧٩٠	٤١,١٠٤,٩٢٠	٣٠٠,٨٢٩,٤٥٠	١٠,٩١٣,٩٨٨	١,١١٥,٨٧١,٢٥٨
الإستهلاك المتراكم والهبوط							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	١٨٧,٥٥١,٢٣٣	٤٠,٧٩٦,٢٣١	٣٧,١٦٢,٠٩٧	١٤٠,٢٣٦,٠٥٢	-	٤٠٥,٧٤٥,٦١٣
محمل للسنة	-	٢٢,٤٦١,٠٣١	٥,٨٧٠,٩٧١	٢,٠٤٥,٣٣٤	٢٠,١٧٢,١٦١	-	٥٠,٥٤٩,٤٩٧
إستبعادات / مشطوبات	-	-	(٣٩,٤٩٩)	(١,٥٢٣,٣٢٢)	(٢٠,٣٦٣)	-	(١,٧٦٣,١٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢١٠,٠١٢,٢٦٤	٤٦,٦٢٧,٧٠٣	٣٧,٦٨٤,١٠٩	١٦٠,٢٠٧,٨٥٠	-	٤٥٤,٥٣١,٩٢٦
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٢٩٨,٥٣٧,٩٥٣	٧٣,٤٣٦,٠٨٧	٣,٤٢٠,٨١١	١٤٠,٦٢١,٦٠٠	١٠,٩١٣,٩٨٨	٦٦١,٣٣٩,٣٣٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أراضي مملوكة	مباني وتحسينات ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٧١,٠٤٨,٦٣٤	١١٢,٧١٠,٧١٧	٤٠,٢٣٤,٤٣٦	٢٧٨,٢٤١,٣٥٢	٢٧,٥٢٨,٠٩٥	١,٠٦٤,١٧٢,١٢٧
إضافات	-	٢٤٣,٣٣٣	٣٥٧,٧٢٩	٩٠٣,٠٩٣	٥,٩١٦,٠٦٦	٢٤,٠٢٤,٩٥٣	٣١,٤٤٥,١٧٤
تحويلات	-	٢٣,٦٩٥,٠١٣	٢,٧٠١,٧٨٠	-	٧,٣٦٣,٧١٥	(٣٣,٧٦٠,٥٠٨)	-
إستبعادات / مشطوبات	-	(٢,٦١١,٣٣٥)	-	(٧٥٦,٢٩٥)	-	-	(٣,٣٦٧,٦٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٩٢,٣٧٥,٦٤٥	١١٥,٧٧٠,٢٢٦	٤٠,٣٨١,٢٣٤	٢٩١,٥٢١,١٣٣	١٧,٧٩٢,٥٤٠	١,٠٩٢,٢٤٩,٦٧١
الإستهلاك المتراكم والهبوط							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	١٦٧,٠٧٢,٨٧٢	٣٤,٩٧١,٥٤٠	٣٥,١٩٤,٥٤٢	١٢٠,٣٨٥,٣٧٥	-	٣٥٧,٦٢٤,٣٢٩
محمل للسنة	-	٢١,١٤٨,٨٣٦	٥,٨٢٤,٦٩١	٢,٧٢٣,٨٤٣	١٩,٨٥٠,٦٧٧	-	٤٩,٥٤٨,٠٤٧
إستبعادات / مشطوبات	-	(٦٧٠,٤٧٥)	-	(٧٥٦,٢٨٨)	-	-	(١,٤٢٦,٧٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٨٧,٥٥١,٢٣٣	٤٠,٧٩٦,٢٣١	٣٧,١٦٢,٠٩٧	١٤٠,٢٣٦,٠٥٢	-	٤٠٥,٧٤٥,٦١٣
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٣٠٤,٨٢٤,٤١٢	٧٤,٩٧٣,٩٩٥	٣,٢١٩,١٣٧	١٥١,٢٨٥,٠٨١	١٧,٧٩٢,٥٤٠	٦٨٦,٥٠٤,٠٥٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,١٤٥,٠٤٨	٦,٤٧٣,٢٦٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
٣٣,٤٨١,٤٣٠	٣٣,٨٦٠,٨٣٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٩,٩٢١,٥٦٩	١٠,٢١٥,٣٩٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٩,٥٤٨,٠٤٧	٥٠,٥٤٩,٤٩٧	

تمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بشكل رئيسي، التكاليف المتكبدة على إنشاء منافذ بيع جديدة، بالإضافة إلى بعض التحسينات على عدة منافذ البيع المختلفة الموجودة حالياً.

إن بعض المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة لسنوات تتراوح ما بين ١٠ إلى ٢٠ سنة.

تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٠,٩ مليون ريال سعودي) خلال السنة مرتبطة بأعمال إنشائية قيد التنفيذ.

٧- أصول حق الاستخدام

تتكون أصول حق الاستخدام من الأراضي والمباني المستهلكة على مدى ٣ إلى ٢٣ سنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة:
٧٧٥,٧٠٨,٠٨٠	٧٧٥,٧٠٨,٠٨٠	كما في ١ يناير
-	٣١,١٤٥,٢٧٩	إضافات
-	(٣٢٤,٧٣٣)	محذوفات
٧٧٥,٧٠٨,٠٨٠	٨٠٦,٥٢٨,٦٢٦	كما في ٣١ ديسمبر
-	٦٤,٠٤٦,٣٠٣	الإستهلاك المتراكم:
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	٦٣,٠٧٥,٥٨٤	كما في ١ يناير
-	(٨٣,٨٢٢)	محمل للسنة
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	١٢٧,٠٣٨,٠٦٥	محذوفات
٧١١,٦٦١,٧٧٧	٦٧٩,٤٩٠,٥٦١	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

تم تخصيص الإستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٣١٥,٣٧٣	٣,٨١٦,١٧٢	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
٥٩,٧٣٠,٩٣٠	٥٩,٢٥٩,٤١٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	٦٣,٠٧٥,٥٨٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات استثمارية

تتألف الممتلكات الاستثمارية من استثمارات المجموعة في الأراضي والمباني الكائنة في المملكة العربية السعودية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	-	٧٤٣,٦٠٥	٧٤٣,٦٠٥
محمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	٩٢٩,٥٠٦	٩٢٩,٥٠٦
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٧٨٨,٥٢١	٢٩,١٦٥,١٢١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	-	٥٥٧,٧٠٤	٥٥٧,٧٠٤
محمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	٧٤٣,٦٠٥	٧٤٣,٦٠٥
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٩٧٤,٤٢٢	٢٩,٣٥١,٠٢٢

تم تحديد القيم العادلة للأرض والمباني بناءً على إجراء عملية التقييم التي تم تنفيذها من قبل مقيم مستقل هو شركة زهور الدمام للتقييم العقاري، وهي مقيم مستقل. شركة زهور الدمام للتقييم العقاري هي شركة مرخصة من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وتخضع أيضاً للوائح المعهد الملكي للمساحين القانونيين. بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني المذكورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة بناءً على أسلوب الدخل الذي يعكس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة وأسلوب التكلفة الذي يعكس تكلفة الاستبدال الحالية.

٩- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكاليف برمجات	تكاليف امتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٣,٣١٨,٣٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٥,٢٣٥,٦٣٢
إضافات	١,٣٩٠,٨٠٣	-	١,٣٩٠,٨٠٣
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٠٩,١٤٨	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٢٦,٤٣٥
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	٩,٩٤٩,١٣٣	١,٦٥١,٩٢٦	١١,٦٠١,٠٥٩
محمل على السنة	١,٢٦٨,٧٠٢	٣٦,٧٥٠	١,٣٠٥,٤٥٢
الرصيد في نهاية السنة	١١,٢١٧,٨٣٥	١,٦٨٨,٦٧٦	١٢,٩٠٦,٥١١
صافي القيمة الدفترية	٣,٤٩١,٣١٣	٢٢٨,٦١١	٣,٧١٩,٩٢٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكاليف برامجيات	تكاليف إمتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٢,٣١٨,٢٨٠	١,٩١٧,٢٨٧	١٤,٢٣٥,٥٦٧
إضافات	١,٠٠٠,٠٦٥	-	١,٠٠٠,٠٦٥
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٣١٨,٣٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٥,٢٣٥,٦٣٢
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	٨,٩٣٤,٦٨٤	١,٦١٥,١٧٦	١٠,٥٤٩,٨٦٠
محمل على السنة	١,٠١٤,٤٤٩	٣٦,٧٥٠	١,٠٥١,١٩٩
الرصيد في نهاية السنة	٩,٩٤٩,١٣٣	١,٦٥١,٩٢٦	١١,٦٠١,٠٥٩
صافي القيمة الدفترية	٣,٣٦٩,٢١٢	٢٦٥,٣٦١	٣,٦٣٤,٥٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			

تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥).

١٠- الإستثمار في أداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥١٩,٤١٢	٥٠٦,٤٠٦	الرصيد في بداية السنة
(١٣,٠٠٦)	(١٥٠,٦٦٦)	تغير في قيمة عادلة
٥٠٦,٤٠٦	٣٥٥,٧٤٠	الرصيد في نهاية السنة

١٠-١ يمثل هذا الإستثمار، الإستثمار في أسهم مجموعة جي إف إنتش المالية بي. إس. سي، وهي شركة مسجلة في البحرين. تمتلك المجموعة ٥٨٥,٥٨٠ سهم في الشركة المستثمر فيها.

١١- المخزونات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٢٠,٣٩٣,٢٦٥	٧٩١,٠٥٧,٦٤٤	بضاعة تامة الصنع
٤٠,٦٩٥,٩٩١	٤١,٢٩٤,٤٨٧	مواد تعبئة وتغليف ومستهلكات
١,٣٠٤,٨١٥	١,٢١٧,٥٦٩	مواد خام
٥,٦٤٩,٥٠٧	١,٢١٦,٢١٥	بضاعة بالطريق
٧٦٨,٠٤٣,٥٧٨	٨٣٤,٧٨٥,٩١٥	إجمالي
(٨,٥٤١,٨٥٧)	(١٠,٥٥٢,٥٥١)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم / مخصص مخزون بطئ الحركة
٧٥٩,٥٠١,٧٢١	٨٢٤,٢٣٣,٣٦٤	

كانت الحركة في مخصص المخزون المتقادم / مخصص مخزون بطئ الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨,٥٤١,٨٥٧	٨,٥٤١,٨٥٧	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٠١٠,٦٩٤	محمل للسنة
٨,٥٤١,٨٥٧	١٠,٥٥٢,٥٥١	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٢٨١,٥١٨	١٠,١٣٧,١٦٦
(٤٢٩,٤٠٢)	(٤٢٩,٤٠٢)
١٠,٨٥٢,١١٦	٩,٧٠٧,٧٦٤

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

كان تحليل تعميم الذمم المدينة التجارية كما يلي :

ليست مستحقة بعد	٣٦٠-١٢١ يوماً	١٠٨٠-٣٦١ يوماً	أكثر من ١٠٨٠ يوماً	الإجمالي
٧,٩٨١,٤٤١	٩٥٩,٠٧٦	٧٠٨,٧٨٩	٥٨,٤٥٨	٩,٧٠٧,٧٦٤
٦,٩٨٩,٨٧٥	٢,٨٧٩,٤٢٦	٩٨٢,٨١٥	-	١٠,٨٥٢,١١٦

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة إعمار المدينين السابقة عن السداد وتحليل المركز المالي الحالي للمدينين ، معدلاً بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يزاول فيها المدينون العمل وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

كانت الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٥٣,٢٦٣	٤٢٩,٤٠٢	محمل للسنة
٤٩٧,٠٤٣	-	مبالغ مشطوبة
(٤,١٢٠,٩٠٤)	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٢٩,٤٠٢	٤٢٩,٤٠٢	

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
١١,٣٤٠,١٧٧	١٦,٨١٩,٨١٥	إيجارات من الباطن مستحقة القبض
٧,٧٢٧,٠٤١	٨,٧٨٩,٣٨٧	دفعات مقدمة لموردين
٤,٠٧٠,٢٠٠	١٠,٥٤٣,٤٩٧	ذمم مدينة لموظفين
٣,٢٨٣,٤٩٢	٣,٦٤٢,٥٠٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢,٠٧٦,٣٢٥	٢,٦٠٣,٩٦٢	أخرى
١,٢٠٨,٧٥٩	٥,٦٢٠,٣٩٠	
٢٩,٧٠٥,٩٩٤	٤٨,٠١٩,٥٥٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل واسع من قبل هذه الأطراف.

في ٢١ مارس ٢٠٢٠م، وبسبب تغيير مجلس الإدارة، لم تعد شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة (دواء) طرف ذو علاقة بالمجموعة. نتيجة لذلك، بلغ الرصيد الدائن لشركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة ١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م وتم إظهاره ضمن الذمم الدائنة التجارية والمستحقات. ومع ذلك، فقد تم إظهار المعاملات مع شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة حتى ٢٠ مارس ٢٠٢٠م في الإيضاح أدناه. فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها في نهاية السنة:

الأرصدة		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	متحصلات مستلمة من بيع شركة تابعة	رئيس مجلس إدارة الشركة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة السيد/ حازم الأسود
٦,٦٩٢,٥٠٠	-	-	(٦,٦٩٢,٥٠٠)	أموال محولة / (مستلمة)	مساهم مشترك	الشركة السعودية للتسويق (القابضة) شركة الأسود للتجارة والمقاولات
-	-	(٣,٣٧٧,٢٥٣)	(٣,٨٥٨,٦٥٤)	إيجار وسلف مدفوعة	إدارة مشتركة	
-	-	-	(١,٣٣٠,٦٤٢)	مشتريات		
٢,١٣١,٨٢٥	٩٧١,١١٤	٢,١٤٢,٠٠٠	٤,٠٢٨,٥٨٥	دخل إيجار		
٩٩٤,٨١٩	-	٢٨٩,٤٣٥	(١,١١٦,٣٢١)	دخل إيجار بالصافي بعد خصم مدفوعات	إدارة مشتركة	شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة
-	-	٧٩٩,٧٢٢	٤٧٠,٤٠٠	مبيعات	إدارة مشتركة	مطعم الكرم
٧١,٠٠٣	٣٢٧,٨٤٢	(٧٢٨,٧١٩)	(٢١٣,٥٦١)	تحصيل		
-	-	-	(١,٨٦٠)	خدمات مستلمة	إدارة مشتركة	مؤسسة الأسود للخدمات العقارية
٣٩٢,١٦٠	٣٩٠,٣٠٠	٣٩٢,١٦٠	-	متحصلات من بيع أصول		
١٠,٢٨٢,٣٠٧	١,٦٨٩,٢٥٦					
-	-	١,٦٨١,٤٧٨	٤٨٨,٨٣١	مشتريات	إدارة مشتركة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠) شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة
-	-	(٣٤٩,٠٤١)	(٢٣,٤٤٨)	جوندولا وإيرادات مبيعات		
٥٨٨,٩٩١	-	(١,٤٠٦,٧٧٣)	(٤٣٩,٩٥٧)	مدفوعات		
-	-	١,٩٨٣,٩٦٠	٢,٦٦١,٥٧٣	مشتريات	إدارة مشتركة	مؤسسة الأسود التجارية
-	-	(٢٨٩,٢١١)	(١٩٢,٠٦٤)	جوندولا ، دخل إيجار ومبيعات		
٢٧٦,٧٩٠	٣٠٥,٧٤٦	(١,٦٦٨,٩٣٢)	(٢,٤٤٠,٥٥٣)	مدفوعات		
-	-	٢,٧٠٣,٣٤٨	٥٨٩,١٢٣	مشتريات	إدارة مشتركة	وكالة الفضاء للسفر والسياحة
١٣,٢٣٩	٧٦,٥٧٣	(٢,٦٩٠,١٠٩)	(٥٢٥,٧٨٩)	مدفوعات		
-	٩٩٠	-	٩٩٠	خدمات مستلمة من شركة تابعة	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات - كهروميكانيكية
٨٧٩,٠٢٠	٣٨٣,٣٠٩					

تمت الموافقة على سياسات تسعير المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات علاقة وشروط الدفع المرتبطة بها بواسطة إدارة المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٢١٦,٠٠٠	٣,٩٢٥,٢٠٠	مزايا قصيرة الأجل
٢٦٨,٠٠٠	٢٥٥,٣٤٢	مكافآت نهاية خدمة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٣,٩٣٤,٠٠٠	٤,٦٣٠,٥٤٢	

١٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٣٢٥,١٦٥	٤,٢٥٣,٨٩٨	نقد بالصندوق
١٦,٣٥٠,٠٨٧	١٢,٠٥١,٢٢٩	نقد بالبنوك
٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦,٣٠٥,١٢٧	

١٦- حقوق الملكية

أ- رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم).

ب- احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يلزم تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي رصيد الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ج- حصص غير مسيطرة

كانت الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%	%	
١٠	١٠	شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة

كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٣٣,٨٤٥	٢٨٥,٧٩٣	الرصيد في بداية السنة
٥١,٩٤٨	(٤٣,٨٢٧)	حصة في نتائج شركة تابعة
٢٨٥,٧٩٣	٢٤١,٩٦٦	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض واقتراضات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩٥,٦١١,١٠٣	٧١,٩٤٤,٤٤٤	قروض واقتراضات طويلة الأجل
(١٢٣,٦٦٦,٦٥٩)	(٥٦,٩٤٤,٤٤٤)	ناقصاً: جزء متداول
٧١,٩٤٤,٤٤٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	جزء غير متداول

١٧-١ قروض واقتراضات طويلة الأجل

تم الحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل مختلفة من بنوك محلية تجارية ومضمونة بسندات إذنية. تحمل هذه التسهيلات طويلة الأجل رسوم مالية بأسعار تجارية عادية. بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال السنة ٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) منها ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٠,٩ مليون ريال سعودي) تمت رسملتها على الإنشاءات قيد التنفيذ (إيضاح ٦). تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة.

ملخص تواريخ الإستحقاق للقروض لأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٣,٦٦٦,٦٥٩	-	٢٠٢٠
٥٦,٩٤٤,٤٤٤	٥٦,٩٤٤,٤٤٤	٢٠٢١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١٩٥,٦١١,١٠٣	٧١,٩٤٤,٤٤٤	

١٧-٢ قروض قصيرة الأجل

تم الحصول على تسهيلات قصيرة الأجل من بنوك محلية تجارية وتتألف من سحبات على المكشوف وقروض قصيرة الأجل والتي تستحق خلال أقل من سنة واحدة. التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية. تحمل التسهيلات قصيرة الأجل رسوم مالية بأسعار تجارية عادية. بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال العام ٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٣,٧ مليون ريال سعودي) محملة جميعها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٨- التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تاريخ الإستحقاق	معدل الفائدة	
٥٧,٩٢٢,٥٩٣	٤٦,٨٦٧,٠٢٣	٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٩٪	جزء متداول
٦٧٥,٣٤٠,٣٥٤	٦٦٠,٥٨٨,٨٤٧	٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٩٪	جزء غير متداول
٧٣٣,٢٦٢,٩٤٧	٧٠٧,٤٥٥,٨٧٠			الإجمالي

أدناه المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	٦٣,٠٧٥,٥٨٤	مصروف إستهلاك أصول حق الإستخدام
٤٠,٨٦٤,٧٦٧	٣٩,٨٢٤,٩١٨	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار
		مصروف متعلق بعقود إيجارات قصير الأجل (متضمنة مصاريف عمومية وإدارية)
٤,٣٣٠,١٤٨	٥,١٨٨,٤٨٣	مصروف متعلق بعقود إيجارات قصير الأجل (متضمنة مصاريف بيع وتوزيع)
٢,٢٥٢,٥٥٠	١,٧٠٩,٧٢٧	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
١١١,٤٩٣,٧٦٨	١٠٩,٧٩٨,٧١٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- التزامات عقود إيجار (تنمة)

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٩٦,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠١٩م: ٦٦,٢ مليون ريال سعودي).

إن الاستحقاق التعاقدى للالتزامات عقود الإيجار (إجمالي) هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٩,١٦٠,٢٧٨	٨٠,٣٤٠,٥٥٤	خلال سنة واحدة
٣١١,٦٠٠,٧٥٠	٢٩٨,٣٣٤,٣٩٤	من سنة حتى خمسة سنوات
٦٩٨,٠٣٠,٤١٢	٦٣٢,٣٣٩,٥٩١	بعد ذلك
١,٠٨٨,٧٩١,٤٤٠	١,٠١١,٠١٤,٥٣٩	إلتزامات عقود إيجار

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٩ خطة مزايا ما بعد التوظيف
وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - مزايا الموظفين، فقد عينت الإدارة إكتواري مستقل للقيام بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤,١٢٧,٩٩٤	٥٦,٢٤٨,٢٨٦	خطة مزايا ما بعد التوظيف

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المزايا المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والمبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي.

٢-١٩ صافي مصروف المزايا المعترف به في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٩٢٤,٢٨٦	٦,٩٧٦,٨٤٠	تكلفة خدمة حالية
١,٩٨٩,١٨٣	١,٤٣٩,٩٦٦	تكلفة فائدة على التزامات مزايا
٨,٩١٣,٤٦٩	٨,٤١٦,٨٠٦	صافي مصروف المزايا

٣-١٩ صافي خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٧٥٥,٣٠٨	(٢,٠٩٢,٦٥٢)	(ربح) / خسارة نسبة للتغير في الافتراضات المالية
(١,٠٦٢,٧٧٢)	٢,٩٥٧,٧١٣	خسارة / (ربح) نسبة للتغير في الافتراضات الجغرافية
١,٦٩٢,٥٣٦	٨٦٥,٠٦١	صافي خسارة إكتوارية / ربح إكتواري

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)
١٩-٤ حركة القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٩,٢٥٩,٦٦٠	٥٤,١٢٧,٩٩٤	التزامات المزاي المحددة كما في بداية السنة
١,٩٨٩,١٨٣	١,٤٣٩,٩٦٦	تكلفة فوائد
٦,٩٢٤,٢٨٦	٦,٩٧٦,٨٤٠	تكلفة خدمة حالية
(٥,٧٣٧,٦٧١)	(٧,١٦١,٥٧٥)	مزاي مدفوعة
١,٦٩٢,٥٣٦	٨٦٥,٠٦١	خسارة إعادة قياس على إلتزامات
٥٤,١٢٧,٩٩٤	٥٦,٢٤٨,٢٨٦	التزامات المزاي المحددة كما في نهاية السنة

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المزاي المحددة بعد التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
% في السنة	% في السنة	معدل خصم
%٢,٧٠	%٢,٩٥	زيادات رواتب مستقبلية
%١,٣٥	%١,٣٥	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي لإفتراضات معدل الخصم على التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

إفتراضات

معدل الخصم		مستوي الحساسية
%٠,٥ نقص	%٠,٥ زيادة	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٧,٢٣٤,٧٧٤	٥٣,٨١٦,٣٤٨	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٥,٠٦٥,٢٣١	٥١,٧٤١,٩٠٥	

إفتراضات

معدل زيادة الرواتب		مستوي الحساسية
%٠,٥ نقص	%٠,٥ زيادة	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٤,٦٤٨,١٧٠	٥٦,٣٣٨,٤٨٠	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥١,٦٧٠,٦٦٩	٥٥,١٢٥,١٨٣	

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستنبط التأثير على التزام المزاي المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الهامة، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً لتغيير فعلي في التزامات المزاي المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠- ذمم دائنة تجارية ومستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٩٩,٨٩٥,٨٥٦	٣٤٤,٠٢٦,٩٥٨	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٨٧٩,٠٢٠	٣٨٣,٣٠٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٧,٦٠٢,٠٠٣	١٨,٦٢٩,٤٧٤	مصارييف مستحقة
٥,٤٦٥,٦٤٤	١١,٤٣٥,٠٢٢	أخرى (إيضاح ٢٠-١)
٣٢٣,٨٤٢,٥٢٣	٣٧٤,٤٧٤,٧٦٣	

٢٠-١ تتضمن أخرى ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع بمبلغ ١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مخصص زكاة

١-٢١ العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦)	(١,٣٧٤,٠٧٠,٦٧٨)	موجودات غير متداولة
٨٠١,٤١٢,٧٩٢	٧٣١,٨٣٧,١٣٣	مطلوبات غير متداولة
٥٦٨,٧٤٢,٣٨٢	٥٧٧,٣٤٦,٨٠٣	حقوق الملكية الإفتتاحي
١٣,٠٤٢,٩٤٢	٤١,٠٣٩,٥٣٦	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل هذه المبالغ للوصول إلى مصروف الزكاة للسنة

٢-٢١ محمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٥٥٢,٣٩٧	٢,٢٥٢,٤٢٩	السنة الحالية
(٨١٩,٤١٨)	٦٧,٣٣٦	سنوات سابقة
٢,٧٣٢,٩٧٩	٢,٣١٩,٧٦٥	إجمالي المحمل للسنة

٣-٢١ الحركة في مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٠٢٨,٤٣٥	٣,٥٥٢,٣٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٣٢,٩٧٩	٢,٣١٩,٧٦٥	محمل خلال السنة
(٣,٢٠٩,٠١٧)	(٣,٦١٩,٧٣٣)	مدفوع خلال السنة
٣,٥٥٢,٣٩٧	٢,٢٥٢,٤٢٩	الرصيد في نهاية السنة

٤-٢١ موقف الربوط

قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم تقديم الإقرارات عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٩م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال عام ٢٠٢٠م، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربط زكوي للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م بمبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي. إضافة لذلك، خلال عام ٢٠٢٠م، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل أيضا بإصدار ربط ضريبة القيمة المضافة للسنوات ٢٠١٨م و ٢٠١٩م بمبلغ ٨٠,٥ مليون ريال سعودي بما في ذلك غرامات قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة، بمساعدة مستشار خارجي، بتقديم استئناف إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وهو قيد الإجراء. بناءً على رأي المستشار الخارجي، فإن لدى الشركة أسباب قوية للدفاع عنها، وبالتالي، لا تتوقع الإدارة مسؤولية جوهريّة عن ذلك.

حصلت شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة على الربوط النهائية الخاصة بها حتى سنة ٢٠٠٨م. تم تقديم الإقرارات عن السنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٩م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٢- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٥٢٨,٢٥٤,٥٦٣	١,٨٣٥,٨١٠,١١٥	إيرادات تجزئة
٣٧,٧٠١,٥٨٠	١٨,٦٩٩,١٢٩	إيرادات خدمات الترفيه
١٤,٩٦٨,٦٢٩	٨,٧٦١,٨١٧	إيرادات الأدوات المنزلية
١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	١,٨٦٣,٢٧١,٠٦١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- تكلفة إيرادات

١-٢٣ كانت تكلفة الإيرادات حسب القطاع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٠٧١,٦٣٢,٩٦٨	١,٣٥٣,٥٧٧,٣٨٩	قطاع التجزئة
٢٣,٥٥٠,٥٦٠	٢١,٩٣٤,٣٦٣	قطاع خدمات الترفيه
١١,٤٠٦,٤٧٨	٦,٥٦٤,٩٧٩	قطاع أدوات المنزلية
١,١٠٦,٥٩٠,٠٠٦	١,٣٨٢,٠٧٦,٧٣١	

٢-٢٣ كانت تكلفة الإيرادات حسب طبيعتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٠٨١,٣٤٨,٧٤٨	١,٣٥٨,٦٦٠,٤٣٠	تكلفة بضائع مباعه
٩,٩٦٥,٤٧٠	٨,٧٠٤,٨١٣	تكاليف موظفين
٦,١٤٥,٠٤٨	٦,٤٧٣,٢٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,٣١٥,٣٧٣	٣,٨١٦,١٧٢	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٦٧٠,٣٥٩	١,٤٢٥,٤٩٥	خدمات
٣,١٤٥,٠٠٨	٢,٩٩٦,٥٥٤	أخرى
١,١٠٦,٥٩٠,٠٠٦	١,٣٨٢,٠٧٦,٧٣١	

٢٤- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٩,٩٦٨,٥٩٤	١٣٤,٥٧١,١٢٢	تكاليف موظفين
٢,٢٥٢,٥٥٠	١,٧٠٩,٧٢٧	إيجار (إيضاح ١٨)
٣٣,٤٨١,٤٣٠	٣٣,٨٦٠,٨٣٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٩,٧٣٠,٩٣٠	٥٩,٢٥٩,٤١٢	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٧,٦١٨,٣١١	٢٣,٣٦١,٣٧٧	خدمات
٢٣,٢٨٥,٨٠٨	٢٣,١٥٠,٧٢٧	رسوم حكومية
٦,١١٤,٥٥٤	٥,٦٤٢,٥١٤	دعاية وإعلان
٥,٥٤٧,٣٤٧	٤,٢٠٠,٦٢٥	إصلاح وصيانة
٦,٦٧٣,٤٤٣	٧,٤٤٥,٦٣٧	تعبئة وتغليف
٢,٠٩٨,٦٣٥	١,٦٣٩,٨٦٢	معدات تنظيف
٢,٢٠٩,١٦١	١,٥٢٣,٥١٠	تأمين
١,٩٠٥,٩٤٩	٢,٤٤٤,٩٣٠	نقل
٤٩٧,٠٤٣	-	مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
٥٢٨,٨٣٠	٣٢٨,٦٧١	عمولات
٢٢١,٨٨٤	٣٠٢,٢٩٤	هدايا وتبرعات
١٣٩,٤١٩	١١٣,٢٢١	سفر
١,٨٢٩,١٢٠	١,٥٣٧,٧٨٠	أخرى
٣١٤,١٠٣,٠٠٨	٣٠١,٠٩٢,٢٤٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٧,٣٢٠,٣٢٦	٦٥,١٣٧,٦٥٠	تكاليف موظفين
٩,٩٢١,٥٦٩	١٠,٢١٥,٣٩٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,٥٦٢,٥٤٣	٣,٣٤١,٢٨١	رسوم بنكية
٤,٣٣٠,١٤٨	٥,١٨٨,٤٨٣	إيجار (إيضاح ١٨)
٥,٤٦٨,١٤٣	٧,٩٧٧,٧٠١	مستلزمات مكتبية
٢,٥٥٩,٠٠٦	٢,٤٦٦,٣٥٦	خدمات
٢,٤٦٣,٢٧٣	٢,٧٥٣,٣٣٩	أتعاب مهنية
١,٦٥٠,١٩٤	١,٦٧٠,٨٩٦	إصلاح وصيانة
١,١٣٠,٩٠١	١,٠٤٢,٧١٥	نقل
١,٤٤٢,١٤٦	١,٠٤٠,٢٨٤	رسوم حكومية
٦٠٣,٩١٥	٧٦٣,٢١٤	تأمين
١,٠٥١,١٩٩	١,٣٠٥,٤٥٢	إطفاء (إيضاح ٩)
٥٠٧,٠٣٥	٢٠٩,٣٠٣	سفر
٣٧٤,٦٣٩	١,١٤٨,٠١٣	معدات تنظيف
١,٣٤٥,٦٧٣	٩٠٧,٧١٨	أخرى
٩٤,٧٣٠,٧١٠	١٠٥,١٦٧,٧٩٩	

٢٦- تكلفة تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٤,٥١٦,٢٣١	١٣,٦٠٦,٠٦٦	تكلفة تمويل على:
١,٩٨٩,١٨٣	١,٤٣٩,٩٦٦	- قروض واقتراضات (إيضاح ١٧)
٤٠,٨٦٤,٧٦٧	٣٩,٨٢٤,٩١٨	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٦٧,٣٧٠,١٨١	٥٤,٨٧٠,٩٥٠	- التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٨)

٢٧- دخل آخر - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١,٧٦٦,٤٥١)	٤٢,٦٩٦	ربح / (خسارة) / استبعاد / شطب ممتلكات ومعدات، صافي
١,٦٢٢,٠٩٨	١,٦٨٣,٥٥٣	دخل إيجار من ممتلكات استثمارية - صافي (إيضاح ٢٧-١)
١٤,٤٢٩,٧٤١	١٢,٩٩٧,٤٨٤	دخل إيجار من عقد إيجار من الباطن (إيضاح ٢٧-٢)
-	١,٧١١,٨٣٩	إعادة شطب أرصدة قديمة مع موردين
(٢٤,٠٦٦)	(١٢,٧٢٥)	خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٦٥٠,٧٥٣	٤,٥٥٣,٣٥٣	أخرى
١٤,٩١٢,٠٧٥	٢٠,٩٧٦,٢٠٠	

٢٧-١ يمثل هذا دخل الإيجار الناتج من الممتلكات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة والمستأجرة للعملاء بالصادفي بعد خصم الإستهلاك.

٢٧-٢ يمثل هذا دخل الإيجار من الباطن المكتسب من قبل المجموعة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- ربحية السهم

بالأخذ في الحسبان أن المجموعة لم يكن لديها أي أدوات مخففة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، فإن ربحية السهم المخفف كانت مثل ربحية السهم الأساسي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,٢٥٨,٠١٥	٣٨,٧٦٣,٥٩٨	صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم العاديين للمجموعة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٢٣	٠,٨٦	ربحية السهم الأساس والمخفف

٢٩- ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٦ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لاشئ (٢٠١٩م: لاشئ) تتعلق بإنشاء وتجديد منافذ بيع متعددة.

٣٠- المعلومات القطاعية

١-٣٠ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في شكل وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها التي تقدمها، ولها ثلاثة قطاعات ينبغي الإفصاح عنها على النحو التالي:

- (أ) قطاع التجزئة، ويشمل هذا القطاع بيع البضائع للعملاء عموماً في منافذ المتاجر الخاصة بالمبيعات عبر متاجر المجموعة.
(ب) قطاع الأدوات المنزلية، ويشمل هذا القطاع بيع البضائع لعملاء البيع بالجملة.
(ج) قطاع خدمات الترفيه، ويشتمل هذا القطاع الخدمات المقدمة من خلال تشغيل ملاعب الأطفال "عالم المغامرات".

وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الإجمالي	قطاع خدمات الترفيه	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع البيع بالتجزئة	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٨٦٣,٢٧١,٠٦١	١٨,٦٩٩,١٢٩	٨,٧٦١,٨١٧	١,٨٣٥,٨١٠,١١٥	إيرادات
٧٤,٩٣٤,٢٨٦	(٥,٢٣٥,٢٣٣)	١٣,٦٤١	٨٠,١٥٥,٨٧٨	ربح / (خسارة) من العمليات
٣٨,٧٦٣,٥٩٨	(٩,٢٤٣,٨١٤)	(٥,٢٤٥,١٢٩)	٥٣,٢٥٢,٥٤١	صافي ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١,٣٧٤,٠٧٠,٦٧٨	٦٩,٠٩٥,٢٧٣	٤٢٢,٠٨١	١,٣٠٤,٥٥٣,٣٢٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٧٤,٠٢٥,٧٤٨	٦٩,٠٩٥,٢٧٣	٤٢٢,٠٨١	٢,٢٠٤,٥٠٨,٣٩٤	إجمالي الأصول
١,٦٥٨,٩٧٤,٩٠١	-	-	١,٦٥٨,٩٧٤,٩٠١	إجمالي المطلوبات
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				إيرادات
١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	٣٧,٧٠١,٥٨٠	١٤,٩٦٨,٦٢٩	١,٥٢٨,٢٥٤,٥٦٣	ربح / (خسارة) من العمليات
٦٥,٥٠١,٠٤٨	١٢,١٥١,٠٢٢	(٦,٤٣٧,٨٢٨)	٥٩,٧٨٧,٨٥٤	صافي ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١٠,٢٥٨,٠١٥	٤,٠٥٨,٧٢٢	(٦,٥٠٦,٢٨٤)	١٢,٧٠٥,٥٧٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦	٧٤,٣٠١,٠٣٧	٥٥٢,٩٠٠	١,٣٥٦,٨٠٣,٨٩٩	إجمالي الأصول
٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦	٧٤,٣٠١,٠٣٧	٥٥٢,٩٠٠	٢,١٨٧,٨٢١,٢٨٩	إجمالي المطلوبات
١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	-	-	١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية حسب الفئات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
أصول مالية	أصول مالية	أصول مالية	الإجمالي	
بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	أصول مالية		
من خلال	من خلال	بالتكلفة المطفأة		
الدخل الشامل الآخر	الربح او الخسارة			
٣٥٥,٧٤٠	-	-	٣٥٥,٧٤٠	أصول مالية
-	-	٩,٧٠٧,٧٦٤	٩,٧٠٧,٧٦٤	أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة
-	-	١,٦٨٩,٢٥٦	١,٦٨٩,٢٥٦	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	١٦,٣٠٥,١٢٧	١٦,٣٠٥,١٢٧	ذمم مدينة تجارية
-	-	١٨,٠٥٢,٢٨٥	١٨,٠٥٢,٢٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٥,٧٤٠	-	٤٥,٧٥٤,٤٣٢	٤٦,١١٠,١٧٢	نقد وما حكمه
				مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
مطلوبات بالقيمة	مطلوبات	الإجمالي		
العادلة من خلال	بالتكلفة المطفأة			
الربح او الخسارة				
-	٣٦٣,١٦٣,٠٨٩	٣٦٣,١٦٣,٠٨٩		مطلوبات مالية
-	٥١٤,٦٧٦,٨٧٢	٥١٤,٦٧٦,٨٧٢		ذمم دائنة ومستحقات
-	٨٧٧,٨٣٩,٩٦١	٨٧٧,٨٣٩,٩٦١		سلف وقرروض
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
أصول مالية بالقيمة	أصول مالية بالقيمة	أصول مالية	الإجمالي	
العادلة من خلال	العادلة من خلال	بالتكلفة المطفأة		
الدخل الشامل الآخر	الربح او الخسارة			
٥٠٦,٤٠٦	-	-	٥٠٦,٤٠٦	أصول مالية
-	-	١٠,٨٥٢,١١٦	١٠,٨٥٢,١١٦	أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة
-	-	١٠,٢٨٢,٣٠٧	١٠,٢٨٢,٣٠٧	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	ذمم مدينة تجارية
-	-	١٢,٢١٩,٢٩٢	١٢,٢١٩,٢٩٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠٦,٤٠٦	-	٥٤,٠٢٨,٩٦٧	٥٤,٥٣٥,٣٧٣	نقد وما حكمه
				مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
				الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية حسب الفئات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	مطلوبات مالية
-	٣١٩,٦٤٣,٦٩٥	٣١٩,٦٤٣,٦٩٥	ذم دائنة تجارية ومستحقات
-	٥٦٦,٥٨٠,٦٣٠	٥٦٦,٥٨٠,٦٣٠	قروض واقتراضات
-	٨٨٦,٢٢٤,٣٢٥	٨٨٦,٢٢٤,٣٢٥	الإجمالي

يتم تلخيص تعرض الشركة لمخاطر مختلفة مرتبطة بالأدوات المالية في إيضاح ٣٢. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

٣٢- الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذم الدائنة والتسهيلات قصيرة الاجل والقروض لأجل. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة النقد وما في حكمه وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذم المدينة.

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة، وهي: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج المجموعة الشامل لإدارة المخاطر على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة، وبالتالي يسعى باستمرار إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣٢-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عبارة عن مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وذمها المدينة التجارية والذم الأخرى، وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أصول مالية
٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦,٣٠٥,١٢٧	نقد وما في حكمه
١٠,٨٥٢,١١٦	٩,٧٠٧,٧٦٤	ذم مدينة تجارية
١٢,٢١٩,٢٩٢	١٨,٠٥٢,٢٨٥	مدفوعات مقدماً وذم مدينة أخرى
١٠,٢٨٢,٣٠٧	١,٦٨٩,٢٥٦	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥٤,٠٢٨,٩٦٧	٤٥,٧٥٤,٤٣٢	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والذم المدينة التجارية والذم المدينة الأخرى محدودة نسبة لأن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية، وتظهر الذم المدينة التجارية والذم المدينة الأخرى بالصفافي بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة.

وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذم المدينة المستحقة من العملاء بمراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وقيل قبول أي عميل ائتمان جديد، فإن لدى المجموعة سياسة ائتمان خاصة بها لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وتقييم حدود الائتمان للعميل الجديد. تتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. بالإضافة إلى ذلك، تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذم المدينة القائمة على أساس مستمر.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة مؤسسة ما صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية وغير المالية في نهاية الفترة المشمولة في التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أكثر من خمسة سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٦٣,١٦٣,٠٨٩	-	-	٣٦٣,١٦٣,٠٨٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥١٤,٦٧٦,٨٧٢	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٦٧٦,٨٧٢	قروض واقتراضات
٨٧٧,٨٣٩,٩٦١	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٢,٨٣٩,٩٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أكثر من خمسة سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣١٩,٦٤٣,٦٩٥	-	-	٣١٩,٦٤٣,٦٩٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥٦٦,٥٨٠,٦٣٠	-	٧١,٩٤٤,٤٤٤	٤٩٤,٦٣٦,١٨٦	سلف وقروض
٨٨٦,٢٢٤,٣٢٥	-	٧١,٩٤٤,٤٤٤	٨١٤,٢٧٩,٨٨١	

تم الإفصاح عن تحليل آجال استحقاقات التزامات عقود الإيجار تحت إيضاح ١٨. تُدار مخاطر السيولة بمراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات المصرفية والتسهيلات الائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالتزامات المجموعة المستقبلية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدد المبالغ المستحقة في الغالب نقدًا عند التسليم.

٣-٣٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ستتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة مخاطر هي: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد لأقصى درجة ممكنة. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الإقتراضات والإستثمار في أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار محدود نظرًا لأن الأرصدة الأساسية والمعاملات هامشية. وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على اقتراضاتها.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي عبارة عن التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتحمل القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بمبلغ ٥١٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٦٦,٥ مليون ريال سعودي) تكاليف تمويل متغيرة حسب سعر السوق السائد.

الاثار على الربح قبل الزكاة	زيادة / نقص في نقاط الأساس	
٥,١٤٦,٧٦٩	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥,١٤٦,٧٦٩)	١٠٠-	
٥,٦٦٥,٨٠٦	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥,٦٦٥,٨٠٦)	١٠٠-	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود نظرًا لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

٣٢-٤ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حالة عدم وجود أصل المبلغ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والمطلوبات المالية وغير المالية.

- المستوى الأول: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو المطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: المشتقة من أسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو المطلوبات التي لم تستند على بيانات السوق المرئية (مدخلات غير مرئية).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى مدخلات هام للقياس بأكمله.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير. يتم تحديد الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، فإن القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس المال المجموعة، فإن رأس المال يتضمن، رأس المال المُصنَد والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة لدى المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة.

٣٣- آثار كوفيد-١٩

تم تأكيد وجود فايروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٠م، والذي إنتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. نتيجة لذلك، قامت الإدارة باتخاذ إجراءات وقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والبيئة لضمان استمرارية عملياتها. على الرغم من هذه التحديات، تظل عمليات البيع بالتجزئة للمجموعة حالياً غير متأثرة إلى حد كبير حيث تم إعفاء صناعة الأغذية بشكل عام من العديد من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول واستمرارية سلسلة الإمداد. يتضح هذا من الزيادة في المبيعات في قطاع التجزئة. ومع ذلك، تم إغلاق قطاع الترفيه في المجموعة (عالم المغامرات) مؤقتاً في مارس ٢٠٢٠م لمنع انتشار (كوفيد ١٩) وتمت إعادة فتحه لاحقاً في الأسبوع الأخير من شهر يونيو ٢٠٢٠م. بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير مادي على النتائج المالية للمجموعة المفصح عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. مع ذلك، تواصل المجموعة مراقبة وضع (كوفيد ١٩) عن كثب بناءً على التطورات المحتملة.

٣٤- أحداث لاحقة

وفقاً لوجهة نظر الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة إضافية هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما التسوية أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٩م لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية.

٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٣٠ مارس ٢٠٢١م.