

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

القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

الصفحات

المفهرس

٢	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٧٢
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
مبنى فلور العربية - الدور الرابع
طريق الملك فهد
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
نيل عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة (شركة سعودية مساهمة)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.



عن إرنست ويونغ

مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٩٩

الخبير: ٢٣ شعبان ١٤٣٩ هـ
٩ مايو ٢٠١٨ م

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٤٨٠,٥٨٩,٤١٨	٤٤٣,٨٦١,٠٠٢	إيرادات
١٠,٨٧٧,٧٨٤	٨,٤٥٥,٠٦٩	إيرادات إيجار
٤٩١,٤٦٧,٢٠٢	٤٥٢,٣١٦,٠٧١	الإيرادات
(٣٦٤,١٣١,٣٤٦)	(٣٢٦,٢٤١,٦٧٠)	تكلفة إيرادات
١٢٧,٣٣٥,٨٥٦	١٢٦,٠٧٤,٤٠١	إجمالي الربح
(١٠١,٥٤٢,٥٠٩)	(١١٠,٠٤٨,٠٥١)	المصاريف
٢٥,٧٩٣,٣٤٧	١٦,٠٢٦,٣٥٠	مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف وإدارية
(٣,٠٣٧,٧١٨)	(٤,١٩٦,٣٤٧)	الربح من العمليات
٤٤٠,١٣٤	٦٤٥,٤٦٤	تكاليف تمويل
٢٣,١٩٥,٧٦٣	١٢,٤٧٥,٤٦٧	دخل آخر، بالصافي
(٦٠٤,٠٢٢)	(٣٤٤,٣٧٧)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٢٢,٥٩١,٧٤١	١٢,١٣١,٠٩٠	زكاة وضريبة دخل
٢٢,٥٩١,٧٤١	١٢,١٣١,٠٩٠	صافي دخل الفترة
٢٢,٥٩١,٧٤١	١٢,١٣١,٠٩٠	إجمالي الدخل الشامل
٢٢,٥٢٧,٣١٧	١٢,١٢٤,٧٩٩	العائد لـ:
٦٤,٤٢٤	٦,٢٩١	المساهمين في الشركة
٢٢,٥٩١,٧٤١	١٢,١٣١,٠٩٠	الخصص غير المسيطرة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم (ريال سعودي)
٠,٥٠	٠,٢٧	عدد الأسهم القائمة
		ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض المتعلقة بمساهمي الشركة

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة.

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

قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجرة المؤحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (مُدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مدققة)	
٧٤٧,٠٨٨,٤٢٣	٧٥٤,٣١١,٩٣٧	الأصول
١٣٣,٣١٢,٦٢٢	١٣٢,٦٢٥,٧٣٣	الأصول غير المتداولة
٣,٣٠٢,٨٠٩	٣,١٢٨,٢١١	ممتلكات ومعدات
١,٠٩١,٦٦٧	١,٤٤١,٦٦٨	استثمارات عقارية
١,٢٥٧,٨٢٩	-	أصول غير ملموسة
-	١,٢٥٧,٨٢٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٨٨٦,٠٥٣,٣٥٠	٨٩٢,٧٦٥,٣٧٨	استثمار متاح للبيع
		أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦١٧,٨٨٠,٢٩٩	٦٤٩,٣٠٢,٩٩٠	الأصول المتداولة
٣٩,٥٥٧,١٠١	٤١,٥٨٧,٨٢٥	مخزون
٤٨,٥٢٩,٣٢٩	٥٦,٧٦٨,١٠٠	مدينون تجاريون
٧,٢٩٦,٢٢٠	-	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
-	٤٦,٠٥٠	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٧,٠٢١,٣٤٢	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٣,٢٥٢,٢٩١	٧٦٤,٧٢٦,٣٠٧	نقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١	١,٦٥٧,٤٩١,٦٨٥	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٩١,٤٨٠,٢٨٩	٩١,٤٨٠,٢٨٩	رأس المال
١٠٧,١٣٩,٠٧٧	١١٩,٢٦٣,٨٧٦	احتياطي نظامي
٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	٦٦٠,٧٤٤,١٦٥	أرباح مبقاة
٢٢٦,٩١٣	٢٣٣,٢٠٤	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩	٦٦٠,٩٧٧,٣٦٩	حصة غير مُسيطر
		إجمالي حقوق الملكية
٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	١٩٥,٦٣٨,٨٩٤	المطلوبات غير المتداولة
٥١,٤٤١,٥٢٥	٥٢,٣٦٦,٠٣٢	قروض لأجل
٢٨٧,١٠٤,١٩٨	٢٤٨,٠٠٤,٩٢٦	مكافآت موظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	٣٩٧,١٢١,٦١٠	المطلوبات المتداولة
١٦٧,٩٩٤,١٦٩	١٩٣,٩٩٨,٠٨٧	دائنون ومبالغ مُستحقة الدفع
١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	١٤٩,٣١٦,٧٧٠	قروض قصيرة الأجل
٧,٢٨١,٢٨٩	٤,٦٩١,٦٦٩	جزء متداول من قروض لأجل
٣,٠٣٦,٨٧٤	٣,٣٨١,٢٥٤	إيرادات مؤجلة
٦٨٣,٣٥٥,١٦٤	٧٤٨,٥٠٩,٣٩٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
٩٧٠,٤٥٩,٣٦٢	٩٩٦,٥١٤,٣١٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١	١,٦٥٧,٤٩١,٦٨٥	إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٢٣,١٩٥,٧٦٣	١٢,٤٧٥,٤٦٧	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات على:
١١,٩٧٥,٦٦٤	١٣,١٢٤,٨٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٩,٦٦٤	١٧٤,٥٩٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٧٤,١١١	٣٥٠,٠٠١	إطفاء إيجار مدفوع مقدماً
(٥٥,٧٨٢)	(١٠,٤٩٨)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٠٩,١٦٠	٩٢٤,٥٠٧	مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي
٣,٠٣٧,٧١٩	٤,١٩٦,٣٤٧	تكاليف تمويل
٣٩,٤٢٦,٢٩٩	٣١,٢٣٥,٢٩١	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٣,٣٣٣,٨٩٠)	(٣١,٤٢٢,٦٩١)	مخزون
(١٣,٥٧٧,٢٠٤)	(١٠,٩٦٩,٤٩٤)	مدينون تجاريون
-	٦٨٦,٨٨٩	استثمارات عقارية
(٣١١,٩٦٩)	٧,٢٥٠,١٧٠	أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٢٩,٨٠٢)	(٢,٥٨٩,٦٢٠)	إيرادات مؤجلة
(٢١,١٢٧,٢٠٨)	٣٦,٦٣٥,٢٨٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٩,٨٥٣,٧٧٤)	٣٠,٨٢٥,٨٢٥	النقدية المحققة من / (المستخدمة في) العمليات
(٣,٠٣٧,٧١٩)	(٤,١٩٦,٣٤٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢,٨٩١,٤٩٣)	٢٦,٦٢٩,٤٧٨	صافي التدفقات النقدية المحققة من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٠,٤٩٥,٧٠٩)	(٢٠,٣٤٨,٣٨٥)	شراء ممتلكات ومعدات
١١٣,٠٨٨	١٠,٥٠٠	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٧٩,٣٣٩)	-	إضافات على أصول غير ملموسة
(٢٠,٧٦١,٩٦٠)	(٢٠,٣٣٧,٨٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٥٩,٩٩٦,١٩٩	٢٦,٠٠٣,٩١٨	صافي تغير في قروض قصيرة الأجل
(٣٢,٥٨٨,٥٥٦)	(٣٥,٢٦٣,٥١١)	صافي تغير في قروض لأجل
٢٧,٤٠٧,٦٤٣	(٩,٢٥٩,٥٩٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المحققة من النشاطات التمويلية
(١٦,٢٤٥,٨١٠)	(٢,٩٦٨,٠٠٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,٥٠٧,٦٦٦	١٧,٠٢١,٣٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأؤليّة الموجزة المؤخّدة (غير مدقّقة)
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٠ معلومات عن الشركة

إنّ الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مسجّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ وتاريخ ٢ المحرم ١٣٩٩ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨ م).

وكما بتاريخ القوائم المالية، لدى الشركة الشركتان التابعتان التاليتان (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية كما في	
	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بلد التسجيل		
شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠,٠٠	٩٠,٠٠
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة)	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥
المملكة العربية السعودية		
الجمهورية اللبنانية		

وتزاول الشركة وشركاتها التابعتان المذكورتان أعلاه (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

- 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 المراكز الترفيهية وتشغيلها وصيانتها.

٢٠ أساس الإعداد وأساس القياس

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأؤليّة الموجزة المؤخّدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

ولا تتضمن القوائم المالية الأؤليّة الموجزة المؤخّدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية المؤخّدة السنوية لإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدار الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المؤخّدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢-٢ أساس القياس

تُعَدّ القوائم المالية الأؤليّة الموجزة المؤخّدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكافآت الموظفين التي جرى قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المكافآت المتوقّعة.

وتُعَرَضُ القوائم المالية الأؤلية الموجزة المؤخّدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢.٢ أساس الإعداد وأساس القياس

٢-٣ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة وشركتيها التابعتين. والشركتان التابعتان هما منشأتان تسيطر المجموعة عليهما. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا توفر لدى المجموعة العناصر الثلاثة التالية كافة:

(أ) السيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).

(ب) التعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.

(ج) القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

وتؤخذ القوائم المالية للشركتين التابعتين ابتداءً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتوقف توحيدهما ابتداءً تاريخ انقطاع تلك السيطرة. وتُحذف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة. وتتماشى السياسات المحاسبية للشركتين التابعتين مع تلك التي تطبقها المجموعة.

وتُظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل كل على جدة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المؤخدة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة، على التوالي.

٢-٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٨م).

٣ ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأولية الموجزة المؤخدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. ولم تنفذ المجموعة للتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، والسياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيارين الجديدين مفصّل عنها أدناه.

وتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٨م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة للمجموعة.

٣. ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً نموذج مكون من خمس خطوات منصوص عليه في المعايير المعمول بها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتضمن ذلك:

- (أ) تحديد عقد مع عميل؛ أي الاتفاقيات المبرمة مع المجموعة التي تنشأ عنها حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ.
 - (ب) تحديد التزامات التنفيذ في العقد؛ أي التعهدات المنصوص عليها في تلك العقود بتحويل المنتجات أو الخدمات.
 - (ج) تحديد سعر المعاملة الذي يمثل مبلغ العوض المتوقع أن تستحقه المجموعة نظير الوفاء بما عليها من التزامات تنفيذ (باستثناء أي مبالغ محصلة بالنيابة عن الغير).
 - (د) تخصيص سعر المعاملة لكل التزام تنفيذي مُحدد بناءً على سعر البيع التقديري المستقل بذاته ذي الصلة للمنتجات أو الخدمات المقدمة إلى العميل.
 - (هـ) الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام التنفيذ؛ أي عند تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وحصوله على السيطرة، حيث إن ذلك قد يتحقق بمرور الزمن أو عند مرحلة زمنية معينة.
- وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحددة المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم.
- وتقِيم المجموعة ما لديها من اتفاقيات إيرادات وفقاً لمعايير مُحَدَّدة لتَقَرَّرَ ما إذا كانت تقوم بدور الأصل أو الوكيل.
- كما أنه يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. وعند عدم وجود معايير مُحَدَّدة، تُطبَّق السياسة المذكورة أعلاه، وتُسَجَّل الإيرادات عند تحقيقها أو استحقاقها.
- ويُعترف بإيرادات المجموعة عند تحويل البضائع المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقها إياه نظير هذه البضائع، مع مراعاة ذلك في سياق طريقة الخمس خطوات المذكورة آنفاً.
- وعادةً ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خُلصت المجموعة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على هذه البضائع إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع، ولذا فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم ينشأ عنه تأثير على موعد الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به.

عناصر التمويل

ليس لدى المجموعة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة في الوقت الحالي تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدّد وجود أي حالة من هذا القبيل، يُعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

٣. ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، حيث يجمع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وقد طبقت المجموعة الإعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس.

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الحسابات التجارية المدينة، تقيس المجموعة، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، مبدئيًا أصلاً ماليًا بقيمته العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيله بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تُقاس الأدوات المالية المدينة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسَدَّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

وكما بتاريخ التحوّل إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لدى المجموعة أصول مالية جرى قياسها بالتكلفة المطفأة وأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفيما يلي التصنيف والقياس الجديان للأصول المالية الخاصة بالمجموعة:

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للأصول المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، حيث تتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف. ولا تشتمل هذه الفئة إلا على أداة حقوق الملكية التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها للمستقبل القريب والتي اختارت المجموعة اختياراً نهائياً بأن تصنفها على ذلك النحو عند الاعتراف المبدئي أو التحوّل. وقد صنّفت المجموعة أداة حقوق ملكيتها غير المُدرّجة في السوق المالية كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أداة حقوق الملكية المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صنّفت أداة حقوق الملكية غير المُدرّجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متاحة للبيع.

تتألف الأصول المالية المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية المُدرّجة في السوق المالية التي لم تختار المجموعة اختيارياً نهائياً بأن تصنفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي أو التحوّل. كما تتضمن هذه الفئة أدوات الدين التي لا تستوفي خصائص تدفقاتها النقدية معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة أو التي لا يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يُقصد منه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية أو البيع معاً. وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صنّفت الأوراق المالية المُدرّجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متداولة عالية التردد.

وتبقى طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة هي إلى حد كبير الطريقة ذاتها كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)؛ وعليه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم ينشأ عنه تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

٣. ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

(ب) الانخفاض في القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة، فقد طبّقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداد التعاقد ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات بيعها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

ولم يُعترف بتطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م نظراً لأن التأثير لم يكن هاماً، وعليه فإن المعلومات المُدرجة لعام ٢٠١٧ م لا تعكس بصفة عامة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

٤. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. ويُحمّل مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بملكية المجموعة في شركاتها التابعة الأجنبية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة المؤخدة.

موقف الربوط

تسلّمت الشركة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٢ م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي. وخلال الفترة، سُدّدت الشركة مطالبة الزكاة الإضافية، وحصلت على الربوط النهائية حتى عام ٢٠١٢ م. ولا تزال الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م قيد دراسة الهيئة.

وفيما يتعلق بشركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة، اتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط حتى عام ٢٠٠٨ م. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٦ م.

وقد احتُسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركات بالمملكة العربية السعودية.

وفيما يتعلق بشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) وشركاتها التابعة (الشركة السعودية للتسويق والتجارة اللبنانية) التي تعمل بالجمهورية اللبنانية، فلا تخضع الشركة السعودية للتسويق والتجارة لضريبة دخل على الأرباح، بل تخضع لضريبة على رأس المال والاحتياطيات بحد أقصى ٥ مليون ليرة لبنانية (١٢,٤٠٠ ريال سعودي). وقد خضعت دفتر الشركة السعودية للتسويق والتجارة لمراجعة مصلحة الضرائب عن الأعوام من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م. وقد نشأ عن النتيجة الأولية لهذا الفحص ضريبة إضافية وغرامات بقيمة ١٠٧,٣٠٤,٠٠٠ ليرة لبنانية (٢٦٦,١٤٤ ريال سعودي) قيّدتها الشركة السعودية للتسويق والتجارة كاستحقاقات.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤليّة المؤجزة المؤخذة (غير مُدققة) (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥٥ المعلومات القطاعية

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية كقطاع أعمال واحد قابل للإفصاح عنه بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ووفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، لدى المجموعة قطاع أعمال واحد:

القطاعات الجغرافية

تتضمن الجداول التالية إيرادات ونتائج الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٧م، وتُظهر معلومات أصول ومطلوبات القطاعات الجغرافية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٧م على النحو التالي:

	المملكة العربية السعودية	الجمهورية اللبنانية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨			
الإيرادات	٤٥٠,٢٥٧,٤٣٠	٢,٠٥٨,٦٤١	٤٥٢,٣١٦,٠٧١
الأرباح / (الخسائر) من العمليات	١٧,٣٢٦,٨٥٤	(١,٣٠٠,٥٠٤)	١٦,٠٢٦,٣٥٠
صافي الدخل / (الخسارة)	١٣,٤٣٠,٧٣٦	(١,٢٩٩,٦٤٦)	١٢,١٣١,٠٩٠
إجمالي الأصول	١,٥٣٢,٠٩٠,٠٥٨	١٢٥,٤٠١,٦٢٧	١,٦٥٧,٤٩١,٦٨٥
إجمالي المطلوبات	٩٩١,٤٢٠,٣٩٩	٥,٠٩٣,٩١٧	٩٩٦,٥١٤,٣١٦
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧			
الإيرادات	٤٨٨,٨٩٥,٩٦٣	٢,٥٧١,٢٣٩	٤٩١,٤٦٧,٢٠٢
الأرباح / (الخسائر) من العمليات	٢٦,٧٦٣,٨١٦	(٩٧٠,٤٦٩)	٢٥,٧٩٣,٣٤٧
صافي الدخل / (الخسارة)	٢٣,٥٥٦,٧٨٦	(٩٦٥,٠٤٥)	٢٢,٥٩١,٧٤١
إجمالي الأصول	١,٤١٤,٤٠٢,٦٥٠	١٢٧,٧٠٢,١٥٤	١,٥٤٢,١٠٤,٨٠٤
إجمالي المطلوبات	٨٨٠,٦٧٠,١٤٠	٤,٧١٠,٢٢١	٨٨٥,٣٨٠,٣٦١

٥٦ الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩,٩ مليون ريال سعودي). ولدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء منافذ بيع متعدّدة.

٥٧ الأحداث اللاحقة

اعتمدت الجمعية العامة العادية للمساهمين، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٨م)، توزيعات أرباح نقدية على المساهمين في المجموعة بقيمة ٣٣,٧٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بقيمة (٠,٧٥) ريال سعودي لكل سهم). علاوة على ذلك، فإنها قد اعتمدت دفع مبلغ قدره ١,٤ مليون ريال سعودي كمكافآت إلى أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

ومن وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأؤليّة المؤجزة المؤخذة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (غير مُدَقَّقة) (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٠٨ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.