

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٧	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المُوَحَّدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٣-١١	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير - الدور الخامس عشر
شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



٥/١

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية المُوَحَّدة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركتها التابعة (المُشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المُوَحَّدة وقائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي المُوَحَّد وتدفقاتها النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة، كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة
تتمثل الأمور الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكَّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة ككل، وعند تكوين رأي مراجع الحسابات بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمَّن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهرية يشوب القوائم المالية المُوَحَّدة. وتقدِّم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة.

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

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
لقد قِيمنا تحديد الوحدة المُدْرَعة للنقد للمجموعة؛ حيث حُدِّدت وحدتان مُدْرَعتان للنقد يتمثلان في قطاعي البيع بالتجزئة والأدوات المنزلية المشتركين والقطاع الترفيهي. واختبرنا تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة لدى المجموعة متبوعاً باختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المُدْرَعة للنقد لقطاعي البيع بالتجزئة والأدوات المنزلية المشتركين ("قيمة الوحدة المُدْرَعة للنقد للبيع بالتجزئة"). وحصلنا على اختباري انخفاض القيمة للمجموعة اللذين أعداً عن السنة الحالية والسنة الماضية، حيث ساعد استشاري مستقل إدارة المجموعة في إعدادهما خلال السنة الحالية. ولقد نفّذنا الإجراءات التالية في التقييمين: • قِيمنا مدى موضوعية استشاري المجموعة المستقل واستقلاليتته وأهليته. • قِيمنا المنهجية التي تستخدمها الإدارة في تقييم القيمة قيد الاستخدام بمراجعة مدى دقة بيانات الإدخال ومدى صلتها بالرجوع إلى الأدلة المؤيدة مثل الموازنة المعتمدة ودراسة مدى معقولية هذه الموازنات من خلال مقارنة الموازنة بالنتائج التاريخية. • اختبرنا توقّعات التدفقات النقدية المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدْرَعة للنقد للبيع بالتجزئة، واختبرنا الافتراضات الرئيسية المستخدمة مثل نمو الأعمال مستقبلاً ومعدّل النمو النهائي ومعدّل الخصم وما إلى ذلك بناءً على معرفتنا بالأعمال والمجال وذلك من خلال مقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية مع توقّعات السنة الماضية والمعلومات الأخرى وثيقة الصلة. وقد اشترك خبراءنا الداخليون للتقييم لمساعدتنا في مراجعة منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام ومعدّل الخصم. • تحقّقنا من مدى دقة وكمال المعلومات التي قَدّمناها الإدارة واستُخدِمت أساساً لتقييم الانخفاض في القيمة. قِيمنا أيضاً مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة (إيضاح ١٣) الواردة في القوائم المالية الموحّدة للمجموعة.	انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، رصيد ممتلكات ومعدات بقيمة ٧٤٤ مليون ريال سعودي. ووفقاً لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي، تُقيّم إدارة المجموعة، على أساس سنوي، مؤشرات الانخفاض في القيم الدفترية للممتلكات والمعدات. وفي حال وجود المؤشرات، تُقدّر إدارة المجموعة القيم القابلة للاسترداد للممتلكات والمعدات على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وقد حُدِّدت إدارة المجموعة خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٤١ مليون ريال سعودي تقريباً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أُجريّ تعديلها بتعديل أرقام المقارنة. ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نظراً لما يتطلبه تقييم الانخفاض في القيمة من استخدام الإدارة أحكام محاسبية هامة وافتراضات رئيسة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمعدات، حيث إنّ التأثير المحتمل للانخفاض في القيمة قد يكون جوهرياً بالنظر إلى القوائم المالية الموحّدة.

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

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
تضمنت إجراءات مراجعتنا بشأن تقييم وجود / كمال المخزون ما يلي: - تقييم مدى ملائمة الطريقة الفنية لتقييم المخزون حسب السياسات والإجراءات المحاسبية لدى المجموعة مقارنة بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - الحصول على فهم تفصيلي وتقييم تصميم وتطبيق الضوابط اليدوية والآلية التي وضعتها المجموعة لتقييم وجود / كمال المخزون. - مراعاة الاعتمادية الكبيرة للمجموعة على تطبيق منافذ البيع عند الاعتراف بإيراداتها، حيث قيّمنا مدى تكامل البيئة العامة لمراقبة تقنية المعلومات، واختبرنا ضوابط آلية بعينها. - إعادة حساب، على أساس العينة، المتوسط المرجح للتكلفة لبعض بنود المخزون مع إثبات قيمة المشتريات المختارة من خلال مقارنتها بالوثائق المصدرية ذات الصلة. - اختبار، على أساس العينة، صافي القيم القابلة للتحقق لبنود مخزون مختارة بمقارنة تكاليفها بصافي قيمها القابلة للتحقق. - الحصول على نتائج عمليات جرد المخزون من إدارة المجموعة، ونظرنا في مدى ملائمة مخصص المستوى المتوقع لبنود المخزون المعيبة والتالفة ومدى ملائمة ما للإدارة من إجراءات تسوية للكميات المُجرّدة فعليًا مع تلك المُسجّلة في السجلات المحاسبية للمجموعة. فضلًا عن ذلك، وحسب فهم عمليات جرد المخزون ومشاهدة تطبيق الضوابط في المكان، فقد حضرنا مع الإدارة عمليات جرد المخزون في عينة من المخازن والمستودعات حيث قيمنا تصميم وتطبيق والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية على الجرد الفعلي. وأجرينا أيضًا، على أساس العينة، تسوية بعض كميات بنود المخزون بالرجوع إلى السجلات المحاسبية للمجموعة. - اختبار عينة من جودة المخزون، وحصلنا على حق قبل نهاية السنة وبعدها في التحقق من مدى ملائمة المخزون المُسجّل في الفترات المعنية. وقيّمنا أيضًا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة (إيضاح ١٧) الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	تقييم وجود / كمال المخزون بلغ المخزون، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ما قيمته ٦٩٥ مليون ريال سعودي بما يمثل نسبة ٤٤% من إجمالي أصول المجموعة. ويُدرّج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وكما بكل تاريخ القوائم المالية، تراجع الإدارة قيمة المخزون وتُخفّض قيمة تكلفة المخزون المتوقع بيعه بأقل من تكلفته. ونظرًا لكون القطاع التشغيلي الرئيس للمجموعة يتمثل في البيع بالتجزئة، فإنها تتعامل مع بنود متعددة من المخزون بحجم كبير من المعاملات يوميًا، ما من شأنه زيادة مخاطر سوء التوزيع بين بنود المخزون ذات القيمة المختلفة والمبيعة وتلك الموجودة على الرف أو في المستودع. ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نظرًا للأحكام المحاسبية الهامة والافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق ونتائج مخاطر سوء التوزيع.

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

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م بخلاف القوائم المالية المؤخدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المؤخدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المؤخدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المؤخدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية المؤخدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مؤخدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المؤخدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنتشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (نتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعتبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور التي قد يُعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.
- ومن الأمور التي تُبلغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحديد تلك الأمور التي شككت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، ومن ثم فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحديد أن الأمر لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظراً لأن التبعات السلبية للإفصاح عنه يُتوقع بصورة معقولة بأنها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



مروان صالح العفالق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٢٧ رجب ١٤٤٠هـ

٣ إبريل ٢٠١٩م

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
مُعَدَّلَة - إيضاح ٣٦			
١,٦٠٥,٨٨٠,٥٩٧	١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	٧	إيرادات
(١,١٦٣,٠١٤,٣٧١)	(١,١٢٠,٩٤٩,٥١١)	٨	تكلفة إيرادات
٤٤٢,٨٦٦,٢٢٦	٤٤٢,٩٦٢,٨٧٦		إجمالي الربح
			المصاريف
(٢٨٥,٧٨٣,٢٦٥)	(٣٢٠,٩٢٦,٢١٠)	٩	بيع وتوزيع
(٩٥,٥٤٨,٣٤١)	(٩٨,٧٢٤,٨٤٢)	١٠	عمومية وإدارية
٦١,٥٣٤,٦٢٠	٢٣,٣١١,٨٢٤		الربح من العمليات
(١٥,١٢٩,٣٤٨)	(٢٢,١٤٨,٨٥٠)	٢٨ و ٢٦ و ٢٥	تكاليف تمويل
-	٣,٧٨٥,٥٣١	١	ربح من بيع شركة تابعة
٣,٣٣٢,٧٦٤	٥,١٤٢,٥٦١	١١	دخل آخر، بالصافي
(٤١,١٤٦,١٢٥)	-	١٣	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٨,٥٩١,٩١١	١٠,٠٩١,٠٦٦		الدخل قبل حساب الزكاة
(١,٨٠٧,٩٧١)	(٦,٣١١,٩٧٦)	٢٩	زكاة
٦,٧٨٣,٩٤٠	٣,٧٧٩,٠٩٠		صافي دخل السنة
			العائد لـ:
٦,٧٢٤,٨٥٣	٣,٧٨٠,٩٧٨		المساهمون في الشركة
٥٩,٠٨٧	(١,٨٨٨)	٢٤	الحصة غير المسيطرة
٦,٧٨٣,٩٤٠	٣,٧٧٩,٠٩٠		
			الدخل الشامل الآخر
٥٢٣,١٠٤	٥,٤٥٦,٤٠٦	٢٦	الدخل الشامل الآخر غير المؤخر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
-	(٧٣٨,٤١٧)	١٦	ربح إعادة قياس من خطط المكافآت المحددة
٧,٣٠٧,٠٤٤	٨,٤٩٧,٠٧٩		صافي خسارة من أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
			الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧,٢٤٧,٩٥٧	٨,٤٩٨,٩٦٧		العائد لـ:
٥٩,٠٨٧	(١,٨٨٨)	٢٤	المساهمون في الشركة
٧,٣٠٧,٠٤٤	٨,٤٩٧,٠٧٩		حصة غير مُسيطرَة
		١٢	ربحية السهم:
١,٣٧	٠,٥٢		تمثلت ربحية السهم العائدة للمساهمين في الشركة من ربح السنة فيما يلي:
٠,١٥	٠,٠٨		ربحية السهم الأساس والمخفض من العمليات (ريال سعودي)
			ربحية السهم الأساس والمخفض من صافي الدخل (ريال سعودي)

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس المديرين
حازم فائز الأسود

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخدة.

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

قائمة المركز المالي المؤخدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
مُحَدَّلة - إيضاح ٣١			
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٩٣,٩٥٣,٢٢٢	٧٠٦,٥٤٧,٧٩٨	١٣	ممتلكات ومعدات
١٤٥,٣٠١,٦٩٨	٢٩,٥٣٦,٩٢٣	١٤	استثمارات عقارية
٣,٣٠٢,٨٠٩	٣,٦٨٥,٧٠٧	١٥	أصول غير ملموسة
١,٠٩١,٦٦٧	٦٠٠,٠٠٠		إيجارات مدفوعة مقدما
١,٢٥٧,٨٢٩	-	١٦	استثمار متاح للبيع
-	٥١٩,٤١٢	١٦	أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٤٤,٩٠٧,٢٢٥	٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦١٤,٢٣٨,٤٤٢	٦٩٥,٠٨١,٥٧٨	١٧	مخزون
٢٥,٢٩٢,٠٥٩	١٣,٣٨٨,٠٨١	١٨	مدينون تجاريون
٥٨,٠٥٩,٩٧٥	١٢٩,٦٢٦,٩٨٦	١٩	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٧,٢٩٦,٢٢٠	-	٢٠	استثمارات محتفظ بها بغرض المتأخرة
١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٦,٢٣٤,٠٩٦	٢١	نقد وما في حكمه
٧٢٤,٨٧٦,٠٣٨	٨٥٤,٣٣٠,٧٤١		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٦٩,٧٨٣,٢٦٣	١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال
٩١,٤٨٠,٢٨٩	٩١,٨٥٨,٣٨٧	٢٣	احتياطي نظامي
٥٢,٢٧٩,٢٨١	٢٧,٣٨٨,٥٦٧		أرباح مبقاة
-	(٧٣٨,٤١٧)		احتياطي قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩٣,٧٥٩,٥٧٠	٥٦٨,٥٠٨,٥٣٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢٢٦,٩١٣	٢٣٣,٨٤٥	٢٤	حصة غير مُسيطر عليها
٥٩٣,٩٨٦,٤٨٣	٥٦٨,٧٤٢,٣٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٢٥	قروض لأجل
٥١,٤٤١,٥٢٥	٤٩,٢٥٩,٦٦٠	٢٦	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٢٨٧,١٠٤,١٩٨	١٧٢,١٧٦,٣٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦٥,٨٢٣,٧٤٨	٣٤٩,٥٠٠,٤٣٨	٢٧	دائنون ومبالغ مُستحقة الدفع
١٦٧,٩٩٤,١٦٩	٢٦٤,٩٩٣,٨١٨	٢٨	تسهيلات قصيرة الأجل
١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	٢٣٢,٨٥٦,٤٧٩	٢٥	جزء متداول من قروض لأجل
٧,٢٨١,٢٨٩	٢,٩٢٢,٧٠٧		دفعات مُقدَّمة مقابل إيجار من الباطن
٣,٠٣٦,٨٧٤	٤,٠٢٨,٤٣٥	٢٩	مخصص زكاة
٦٨٨,٦٩٢,٥٨٢	٨٥٤,٣٠١,٨٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٧٥,٧٩٦,٧٨٠	١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩		إجمالي المطلوبات
١,٥٦٩,٧٨٣,٢٦٣	١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حاتم فائز الأسود

رئيس مجلس المديرين
حاتم فائز الأسود

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا من هذه القوائم المالية المؤخدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المؤكدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

العقيدة للمساهمين في الشركة		الاحتياطي القيمة		الإجمالي		الحصة غير		المسيطر		المملوكة		الاحتياطي		الأرباح المحتقة		الاحتياطي		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٤,١٣٢,٧٠٢	١٦٧,٨٢٦	٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	-	٩٨,٣٦٧,٧٢٦	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٧٨٣,٩٤٠	٥٩,٠٨٧	٦,٧٢٤,٨٥٣	-	٦,٧٢٤,٨٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٢٣,١٠٤	-	٥٢٣,١٠٤	-	٥٢٣,١٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٣٠٧,٠٤٤	٥٩,٠٨٧	٧,٢٤٧,٩٥٧	-	٧,٢٤٧,٩٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٩٦,٤٣٩,٧٤٦	٢٢٦,٩١٣	٥٩٦,٦٦٦,٨٣٣	-	٥٤,٧٣٢,٥٤٤	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٤٥٣,٢٦٣)	-	(٢,٤٥٣,٢٦٣)	-	(٢,٤٥٣,٢٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٩٣,٩٨٦,٤٨٣	٢٢٦,٩١٣	٥٩٣,٧٥٩,٥٧٠	-	٥٢,٢٧٩,٢٨١	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٧٧٩,٠٩٠	(١,٨٨٨)	٣,٧٨٠,٩٧٨	-	٣,٧٨٠,٩٧٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٧١٧,٩٨٩	-	٤,٧١٧,٩٨٩	-	(٧٣٨,٤١٧)	٥,٤٥٦,٤٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨,٤٩٧,٠٧٩	(١,٨٨٨)	٨,٤٩٨,٩٦٧	-	٩,٢٣٧,٣٨٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨,٨٢٠	٨,٨٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٦٨,٧٤٦,٣٨٢	٢٣٣,٨٤٥	٥٦٨,٩٨٠,٢٢٧	-	٢٧,٣٨٨,٥١٧	٩١,٨٥٨,٢٨٧	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

عبد الجليل محمود عطية داروي

المدير المالي

ماهر حازم فائق الأسود

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس المديرين
حازم فائق الأسود

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤكدة.

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

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
مُعَدَّلَة - إيضاح ٣٦		
٨,٥٩١,٩١١	١٠,٠٩١,٠٦٦	النشاطات التشغيلية
٤٦,٣٦٥,٥٩٣	٥٢,١٥٦,٧٩٢	الدخل قبل حساب الزكاة
٤,٩٩٤,٦٦٦	٤,٢٣٧,٤٦٦	التعديلات على:
٣٤٣,٣١٣	٧٣٦,٤٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,١٤٦,١٢٥	-	استهلاك استثمارات عقارية
٧,٣٣٣,٨٨٨	٦,٥٢٧,٠٠٦	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٣,٧٨٥,٥٣١)	انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(٢٠٢,٨٣٦)	(٣٢,٧١٣)	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
(٦٣,٢٤٠)	-	ربح من بيع شركة تابعة
-	٣,٥٥٩,٢٥٤	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
١٥,١٢٩,٣٤٨	٢٢,١٤٨,٨٥٠	ربح من بيع استثمارات عقارية
١٢٣,٦٣٨,٧٦٨	٩٥,٦٣٨,٦٤٥	شطب ممتلكات ومعدات
		تكاليف تمويل
(٨٣,٧٤٦,٩٨٤)	(٨١,١٨٣,٧٠٦)	تعديلات رأس المال العامل:
١١,٠٩٠,٤٠٢	١١,٩٠٣,٩٧٨	مخزون
٥٧٤,١١١	٤٩١,٦٦٧	مدينون تجاريون
(٢٠,١٣٢,٥٧٤)	(٢٤,١٠٣,٧٧٥)	إيجارات مدفوعة مقدماً غير متداولة
(٦٩٣,٤٦١)	٧,٢٩٦,٢٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٧٤,١٥٥	(٤,٣٥٨,٥٨٢)	استثمارات محتفظ بها بغرض المُتَاجَرَة
١٨,٥٩٢,٤٧٦	(٤,٠٣١,٦٢٧)	دفعات مُقَدَّمة مقابل إيجار من الباطن
٤٩,٦٩٦,٨٩٣	١,٦٥٢,٨٢٠	دائنون ومبالغ مُستَحقة الدفع
(٣,٢٦٨,٣٧٨)	(٤,٦٧٣,٧٢٤)	النقدية من العمليات
(١٥,٧٨٩,١٦١)	(٢٢,٠٠٨,٣٢٠)	مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(٢,٦١٣,٢٩٧)	(٥,٣٢٠,٤١٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٨,٠٢٦,٠٥٧	(٣٠,٣٤٩,٦٣٩)	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية
(٨٣,٠٨٨,٩١٣)	(٦٦,٨١٣,٦٧٠)	النشاطات الاستثمارية
٣٠٥,١٤٣	٤٩,٧٥١	شراء ممتلكات ومعدات
٦٣,٢٤٠	-	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٧٨٩,٤٥٨)	(١,١١٩,٣٥٣)	إيرادات متحصلة من بيع استثمارات عقارية
(٣٤٢,٢٦٥)	(٣٦,٩٩٨)	إضافات على أصول غير ملموسة
-	٥٥,٨٨٩,٥٠٤	إضافات على استثمارات عقارية
(٨٥,٨٥٢,٢٥٣)	(١٢,٠٣٠,٧٦٦)	إيرادات متحصلة من بيع شركة تابعة
		صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١٠,٠٠٥,٨٣١)	٩٧,١١٦,٠٣٠	النشاطات التمويلية
١٠٣,٠٦٧,٨٩٣	(٢٤,٤٤٦,٠٣٤)	صافي تغَيُّر في تسهيلات قصيرة الأجل
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	صافي تغَيُّر في قروض لأجل
٤٨,٠٦٢,٠٦٢	٣٨,٩١٩,٩٩٦	توزيعات أرباح مدفوعة
"يتبع"		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

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

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧	٢٠١٨	ملاحظة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
مُعَدَّلَةٌ - إيضاح ٣٦			
(٩,٧٦٤,١٣٤)	(٣,٤٦٠,٤٠٩)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
-	(٢٩٤,٨٣٧)	١	نقد وما في حكمه متعلقة بشركة تابعة مبيعة
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٦,٢٣٤,٠٩٦		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	١١٢,٠٩٥,١٥٣	١	معاملات غير نقدية هامة:
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	صافي أصول شركة تابعة مبيعة
٥٢٣,١٠٤	٥,٤٥٦,٤٠٦	٢٦	مبالغ مُستَحَقَّة القبض نظير بيع شركة تابعة
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٥١٣,٩٩٠	١٣	أرباح إعادة قياس اكتوارية
-	٧٣٨,٤١٧	١٦	تكاليف تمويل مُرسَلة
-	-	١٦	حركة في القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢,٤٥٣,٢٦٣	-	٤,١	التشامل الآخر
			تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
			للمرة الأولى

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس المديرين
حازم فائز الأسود

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٠١ معلومات عن الشركة

إنَّ الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ وتاريخ ٢ المُحرَّم ١٣٩٩ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨ م). ولدى الشركة عدد من الفروع بالمملكة العربية السعودية.

وعنوان مكتب الشركة المُسجَّل هو ص. ب. ٤٦٠٥ - الدمام ٣١٤١٢ - المملكة العربية السعودية، ولدى الشركة الفروع المُسجَّلة التالية:

وكما بتاريخ القوائم المالية، فإنَّ الشركة لديها الشركة التابعة التالية (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية كما في		بلد التسجيل
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠,٠٠	٩٠,٠٠	المملكة العربية السعودية

وافق المساهمون، بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ م، على بيع كامل حصة المجموعة بنسبة ٩٩,٥% في الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) إلى رئيس الشركة حازم الأسود نظير قيمة قدرها ١١٥,٨٨٩,٥٠٤ ريال سعودي. وقد بلغ صافي أصول الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) ١١٢,٠٩٥,١٥٣ ريال سعودي، وعليه، فقد اعترفت الشركة بربح من بيع شركة تابعة قدره ٣,٧٨٥,٥٣١ ريال سعودي. وفيما يلي تحليل بصافي أصول الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) كما بتاريخ البيع:

ريال سعودي	
١١١,٥٦٤,٣٠٧	استثمارات عقارية
٣٤٠,٥٧٠	مخزون
١٢,٥٣٦,٧٦٤	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٩٤,٨٣٧	نقد وما في حكمه
١٢٤,٧٣٦,٤٧٨	إجمالي الأصول
(٢٣٣,٢٦١)	مكافآت ما بعد التوظيف
(١٢,٢٩١,٦٨٣)	دائنون ومبالغ مُستحقة الدفع
(١١٦,٣٨١)	تسهيلات قصيرة الأجل
(١٢,٦٤١,٣٢٥)	إجمالي المطلوبات
١١٢,٠٩٥,١٥٣	صافي الأصول

قيضت الشركة مبلغاً قدره ٥٥,٨٨٩,٥٠٤ ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وسُجِّلت المبلغ المتبقي بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي كمبالغ مُستحقة من جهة ذات علاقة.

وأدرجت نتائج الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حتى تاريخ البيع.

وتزاول الشركة وشركاتها التابعتان المذكورتان أعلاه (المُشار إليها معًا 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 الساخنة.
- إنشاء المراكز الترفيهية وتشغيلها وصيانتها.

وقد اعتمد مجلس إدارة المجموعة إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

٢. أساس الإعداد وأساس القياس

٢-١ بيان الالتزام
أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي").

٢-٢ أساس القياس
أعدت القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء:

- إعادة قياس أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيم العادلة
 - ومكافآت الموظفين التي جرى قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المكافآت المتوقعة
- وتُعزّض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢-٣ أساس التوحيد
تتألف القوائم المالية الموحدة 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) التعرّض 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. وتُحدف 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 كلّ على حدة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، على التوالي.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقدير قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدّ بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعتدّ بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ القوائم المالية التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها فروق جوهرية في القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية: وقد استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات في ضوء المعلومات المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٣-١-١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرَّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعَدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٣-١-٢ خصومات الموردين

تُقدَّر إدارة المجموعة خصومات الموردين للسنة الحالية بناءً على الخصومات الفعلية المستلمة في السنة الماضية، ويُجرى تعديل بالزيادة / النقص في نهاية السنة عندما يصبح الاستهلاك الفعلي معلومًا لإدارة المجموعة.

٣-١-٣ تقييم العقارات الاستثمارية

يُحدَّد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لأغراض الإفصاح خبراء تقييم عقاري باستخدام طرق التقييم الفنية المعترف بها والمبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) "قياس القيم العادلة".

٣-١-٤ مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

تعترف المجموعة بمخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون جزاءً عوامل مثل التقادم والعيوب الفنية والتلف المادي وغيرها. ويتضمَّن تقدير هذا المخصص مراعاة عوامل منها على سبيل المثال لا الحصر اتجاهات المبيعات السابقة وظروف السوق الحالية والناشئة.

٣-٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية:

٣-٢-١ تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية من محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط الاتفاقيات وأحكامها، حدَّدت المجموعة أنَّ مدة عقد الإيجار لا تُشكِّل جزءًا رئيسيًا في العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأنَّ القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار لا تعادل فعليًا كامل القيمة العادلة للعقار التجاري التي تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه العقارات، وتُجري الشركة المحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

٣.٠ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

٣-٢-٢ أجزاء مكونات الممتلكات والمعدات

تُستهلك أصول المجموعة، المُصنَّفة ضمن الممتلكات والمعدات، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسَّم إلى أجزاء مكونات هامة بحيث يُستهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعيَّن إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المركَّب بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي العلاقة وطريقة استهلاكه ودورة إحلاله / جدول صيانتته.

٣-٢-٣ الوحدات المُدرَّجة للنقد

يتعيَّن على المجموعة اتخاذ قرار حكيم عند إجراء تقييم بشأن تحديد مستوى وحداتها المُدرَّجة للنقد. وعند إجراء هذا التقييم، تدرس الإدارة عدَّة عوامل من بينها على سبيل المثال لا الحصر التدفقات النقدية الداخلية من العملاء والموردين والمصادر الأخرى، وتراعي أيضًا وجهة نظر الإدارة التنفيذية بالمجموعة وطريقة إدارتها للعمل.

٤. التغيير في السياسات المحاسبية

طبِّقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرَّمة مع العملاء" الساريين المفعول عن الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده. ولم تطبَّق المجموعة تطبيقًا مبكرًا لأي معيار أو تفسير أو تعديل جديد صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. وفيما يلي تفصيلٌ لطبيعة كل معيار وتأثيره:

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

طبِّقت المجموعة المعيار الجديد اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م مع إدراج التأثير الناشئ عنه مقابل رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م. ولم يكن هناك أي فرق في التصنيف المطبَّق على المجموعة، بل إن فرق القياس الوحيد المطبَّق على المجموعة يتعلق بالانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة الناشئ نتيجة تطبيق الطريقة المبسَّطة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة، حيث بلغت قيمة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ تطبيق المعيار الجديد ٢,٤ مليون ريال سعودي، ما نشأ عنه تعديل رصيد الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨م (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦). وهناك تأثير ثانوي آخر نتيجة تطبيق المعيار الجديد يتمثل في تغيير اسم الاستثمار المتاح للبيع إلى أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. والمعلومات المُدرَّجة لعام ٢٠١٧م لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومن ثمَّ فإنَّها غير قابلة للمقارنة بالمعلومات المُدرَّجة لعام ٢٠١٨م بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعليه، فقد أدرجت السياسات المحاسبية للمجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) في هذه القوائم المالية المؤخدة.

وقد أجري التقييمان التاليان بناءً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي:

- تحديد نموذج الأعمال المحتفظ بالأصل المالي ضمن نطاقه.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تصنيف أدوات الدين كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرَّمة مع العملاء"

طبِّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ولم ينشأ عنه تغيير في نمط الاعتراف بإيرادات أو توقيته. وعليه، لم يُجرَ تعديل معلومات المقارنة.

٥. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي تفصيل بالمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة والملائمة للمجموعة، لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المؤخدة للمجموعة. وستطبق المجموعة هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار، وسيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار"

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). وستطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار بصرف النظر عن الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول متدنية القيمة. علاوة على ذلك، ووفقاً لمعيار الإيجار الجديد، يُعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

وستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩م بتطبيق طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. ونتيجة لذلك، لن تُجرى تعديل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨م. ولم تستخدم المجموعة التدبير العملي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على فقط تلك العقود التي حُدثت سابقاً بأنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار".

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، ستعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار وأصول حق الاستخدام المرتبطة بالعقود التي أبرمت كعقود إيجار بموجب وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وستقاس المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. وستقاس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل لالتزام الإيجار، مُعدلاً حسب مبلغ دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة الدفع والمتعلقة بهذا الإيجار المُعترف به في قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. والمجموعة حالياً بصدد إنهاء حسابها للمبلغ النهائي لأصول حق الاستخدام والتزام الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩. وبناءً على التقدير المبدي، يُتوقع أن يزيد التأثير إجمالي الأصول وإجمالي المطلوبات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنسبة ٤٥ - ٨٥% و ٨٠ - ١٢٠%، على التوالي. وحسب التقديرات، لن يكون هناك تأثير على الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٩.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى، ستطبق المجموعة التدابير العملية التالية التي يسمح المعيار بها:

- استخدام مُعدل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة
- واحتساب عقود الإيجار التشغيلية ذات فترات الإيجار المتبقية التي تقل عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩م كعقود إيجار قصيرة الأجل
- واستبعاد التكاليف المباشرة المبدئية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي
- واستخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه
- واختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد

٥.٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، ولا يُطبق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يتضمن تحديدًا المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة.

ويتناول التفسير تحديدًا ما يلي:

- ما إن كانت المنشأة تدرس المعالجات الضريبية غير المؤكدة كل على حدة
- الافتراضات التي تضعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية بواسطة المصالح الضريبية
- الطريقة التي تحدد المنشأة من خلالها النتائج الخاضع للضريبة والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية دراسة المنشأة التغيرات في الحقائق والظروف

ويجب أن تحدد المنشأة ما إن كانت تدرس كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى أو أكثر. وينبغي اتباع الطريقة التي تنتبأ من خلالها بصورة أفضل قرار عدم التيقن. ويدخل التفسير حيز التنفيذ على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع توفر بعض إعفاءات التحول. وتتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري جراء هذا التفسير، وستطبقه عندما يصبح ساري المفعول.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديل الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية
تُحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) الطريقة التي تتبعها الشركات في تحديد مصاريف التقاعد عندما ينشأ تغييرات على خطة المكافآت المحددة للتقاعد.

وتتطلب التعديلات من المجموعة استخدام الافتراضات المحدثة من إعادة هذا القياس من أجل تحديد تكلفة الخدمات الحالية وصافي الفائدة الحالية للمنتفي من فترة القوائم المالية بعد نشوء التغير على الخطة. وتسري التعديلات في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. وتتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري جراء هذا التعديل، وستطبقه عندما يصبح ساري المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقًا لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحَدَد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسَّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢١م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضًا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٥. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): خصائص الدفع مقدماً بالعوض السلبي
يمكن قياس أداة الدين، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد" (معيار "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد") وأن يُحتفظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضّح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أنّ الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العوض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

وينبغي أن تُطبّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي تُشكّل عملاً تجارياً، كما هو مُبيّن في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يُعترف بها بالكامل، غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها لا تُشكّل عملاً تجارياً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أُجّل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مُسمّى، ويجب على المنشأة التي تطبق التعديلات تطبيقاً مبكراً أن تطبقها بأثر مستقبلي. ولا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

توضح التعديلات أنه على المنشأة أن تُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تنطبق عليهما طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تُشكّل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

وتوضّح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة من صافي الاستثمار يُعترف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

وينبغي أن تُطبّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك، فلا تنطبق التعديلات على المجموعة.

٥٥. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

تتضمن هذه التحسينات:

- **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت"**
توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على أعمال تمثل عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات عملية تجميع المنشآت التي تجرى على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة قياس كامل حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.
- تطبيق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفَصَّح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وستُطبَّق هذه التعديلات على عمليات تجميع المنشآت المستقبلية لدى المجموعة (إن وُجدت).
- **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الاتفاقيات المشتركة"**
يجوز للطرف الذي يشارك في عملية مشتركة ولكن ليس لديه سيطرة مشتركة أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يمثل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وتوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقاً في هذه العملية المشتركة لا يُعاد قياسها.
- تطبيق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة على أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفَصَّح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا تسري هذه التعديلات حالياً على المجموعة ولكنها قد تُطبَّق على المعاملات المستقبلية.
- **معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"**
توضِّح التعديلات أن نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط مباشرة أكثر بالمعاملات أو بالأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع بخلاف التوزيعات على المالكين. وعليه، تعترف المنشأة بنتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية حسبما اعترفت المنشأة في الأساس بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة.
- وتُطبَّق المنشأة تلك التعديلات على الفترات المالية السنوية المُفَصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وعندما تُطبَّق المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى، فإنها تطبقها على نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المُعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة السابقة. ولا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.
- **معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الاقتراض"**
توضِّح التعديلات أن تتعامل المنشأة كجزء من القروض العامة التي اقترضت في الأساس بهدف تطوير أصل مؤهَّل عند استكمال فعلياً جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدف منه أو بيعه.
- وتُطبَّق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتَّكَدَّة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية المُفَصَّح عنها والتي تُطبَّق المنشأة خلالها تلك التعديلات للمرة الأولى. وتُطبَّق المنشأة تلك التعديلات على الفترات المالية السنوية المُفَصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث إن المجموعة ليس لديها أي تكاليف اقتراض، فلا ينطبق هذا التعديل.

٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

٦-١ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في القوائم المالية المؤخّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة". وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٦-٢ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الأدوات المالية المشتقة والأصول غير المالية مثل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

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

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ قياس القيم العادلة (تتمة)

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى (١) : الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية المُؤخَّدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصَّح عنها.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية المُؤخَّدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصَّح عنها.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر وغير المتكرر للقيمة العادلة.

ويشارك مقيمون خارجيون في تقييم الأصول الهامة. وتحدد الإدارة سنويًا مشاركة مقيمين خارجيين بعد قيام لجنة المراجعة بالمجموعة بمناقشة ذلك واعتماده. وتشمل معايير الاختيار معرفة السوق والسمعة والاستقلالية ومدى مراعاة المعايير المهنية. وتقرر الإدارة، بعد مناقشات مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، أي من أساليب التقييم والمدخلات التي يتعين استخدامها لكل حالة.

وفي كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تحلل الإدارة التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقًا للسياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيَّنة أعلاه.

٦-٣ الاعتراف بالإيرادات

تُقاس الإيرادات بناءً على المبلغ المحدد في العقد المبرم مع العميل. وتعترف المجموعة بالإيرادات عندما تُحوَّل السيطرة على منتج أو خدمات إلى عميل ما وعند استيفاء المعايير المحددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما موضح أدناه.

إيرادات البيع بالتجزئة والأدوات المنزلية

يُعترف بإيرادات البيع بالتجزئة والأدوات المنزلية في مرحلة زمنية معينة، أي عندما تُحوَّل السيطرة على البضائع إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المُفصَّح عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم مرتجعات المبيعات.

إيرادات خدمات ترفيه

يُعترف بإيرادات خدمات الترفيه عند تقديم الخدمات للعملاء في نقطة زمنية معينة.

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ مصاريف

تكلفة إيرادات

يُعتَرَفُ بخصومات الكمية وإيرادات الجوندولا، بالصافي بعد حسم تكلفة الإيرادات على أساس الاستحقاق وتُقاسُ على أساس الشروط التعاقدية المنصوص عليها في الاتفاقيات المُوقَّعة مع المُورِّدين.

مصاريف بيع وتوزيع

تمثل مصاريف البيع والتوزيع جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الدعاية والإعلان والتوزيع والمصاريف غير المباشرة الأخرى ذات الصلة بالمبيعات. وتوزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف بيع وتوزيع وتكلفة مبيعات، إذا لزم الأمر.

مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست، على وجه التحديد، جزءاً من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتوزيع الخاصة بالمجموعة. وتوزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات، إذا لزم الأمر.

٦-٥ زكاة وضريبة

زكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويُحْمَلُ مخصص الزكاة الخاص بالمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة.

ضريبة /استقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب (ضريبة الاستقطاع) من بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية حسبما تتطلبه الأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتُسَجَّلُ ضريبة الاستقطاع كالتزامات ضريبية ضمن بند "دائنون آخرون".

ضريبة دخل /أجنبية

فيما يخص الشركة التابعة العاملة في الجمهورية اللبنانية، يُجَنَّبُ مخصص ضرائب وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في الجمهورية اللبنانية.

ضريبة القيمة المضافة

تُحَسَّبُ ضريبة القيمة المضافة على أساس إجمالي سعر المبيعات بنسبة ٥%. ويمكن مقاصة ضريبة القيمة المضافة مقابل ضريبة القيمة المضافة التي تدفعها المجموعة على المشتريات المُدْرَجَة ضمن تكلفة المبيعات والمصاريف الأخرى. وقد سجلت المجموعة ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع، بالصافي بعد حسم المبالغ المدفوعة، في القوائم المالية المُؤخَّدة المرفقة.

٦-٦ عملات أجنبية

ترجمة عملات /أجنبية

تُعْرَضُ القوائم المالية المُؤخَّدة بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبند المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية.

معاملات وأرصدة

تُسَجَّلُ المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترَجَّمُ أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

ويُعتَرَفُ بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخَّدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة بعملية أجنبية. ويُعتَرَفُ بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُستبعد صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة المُؤخَّدة. كما تُسَجَّلُ المصاريف الضريبية والأرصدة العائدة إلى فروقات التحويل من تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة.

٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٦ عملات أجنبية (تتمة)

معاملات وأرصدة (تتمة)

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. ويُحاسب عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر).

عمليات أجنبية

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف بفروق التحويل الناتجة عن الترجمة عند التوحيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة. وعند استبعاد عملية أجنبية، يُعترف ببنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

٦-٧ توزيعات أرباح نقدية على المساهمين

تتترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على مساهمي المجموعة عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يحد وفقاً لتقدير المجموعة. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يُصرّح بالتوزيع عند اعتماده من قبل المساهمين. ويُعترف بهذا المبلغ مباشرة في حقوق الملكية.

٦-٨ ممتلكات ومعدات

تُدرّج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بالصافي بعد حسم الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تُدرّج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضع الحال كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتستبعد كافة التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وتُحمل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصور محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتتعلق به مباشرة.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تتترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسْهَلَك وفقاً لذلك. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة عند تكبدها.

ويُحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً. ويُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

مبان وتحسينات على عقارات مستأجرة	٢٠-١٠ سنة	سيارات وشاحنات	٤ - ١٠ سنوات
ثلاجات ومعدات تبريد	٣ - ٢٠ سنة	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٣ - ٢٠ سنة

تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتُعدّل باثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

ولا تُستهلَك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ غير الجاهزة للغرض المستهدف لها والأراضي المملوكة.

٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٨ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعْتَرَف به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

وتُخفّض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدّرة له.

٦-٩ عقود إيجار

يستند تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدّ أو تتضمن عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. وتُقيّم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول معينة، أو تعطي الاتفاقية بموجبها حقاً في استخدام الأصل أو الأصول، حتى وإن كان ذلك الحق لم يُنص عليه صراحة في الاتفاقية. قد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمنى في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. ويجزى تقييم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضمنى في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

وتُصنّف عقود الإيجار التي تُحوّل بموجبها كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين المؤجّرة إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي وتُرسمل عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف تمويل وانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويُعْتَرَف بتكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

وسيُستهلك الأصل المُستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. غير أنّه في حالة عدم وجود حالة تأكد معقولة بأن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المُقدّر للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تُصنّف عقود الإيجار التي لا يُحوّل بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى المجموعة كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمّل الدفعات المسدّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٦-١٠ تكاليف اقتراض

تُرسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

وتُحمّل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تُتكدب خلالها.

٦-١١ استثمارات عقارية

تُصنّف الاستثمارات العقارية المحفوظ بها لغرض تحقيق إيرادات من تأجيرها أو رفع قيمتها الرأسمالية كاستثمارات عقارية. تُقاس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتُقاس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويُحمّل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول وذلك على النحو التالي:

٢٠ سنة

مبان

لا تُستهلك الأراضي والعقارات الاستثمارية قيد الإنشاء.

ويجري مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان أنّ طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقّع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. ولا تُرسمل المصاريف اللاحقة الأخرى إلا عند تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الاستثمارات العقارية المتعلقة بها. ويُعْتَرَف كافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة كمصاريف عند تكبدها.

٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٢ أصول غير ملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويُحاسب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائمًا، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يُراجع بانتظام العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي له عمر محدد لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على استمرارية دعم تقييم عمره الحالي. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد الكلية.

وفيما يلي فترات إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

تكاليف برامج إلكترونية	٥ سنوات	تكاليف امتياز	٢٥-٥ سنة
------------------------	---------	---------------	----------

تُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

٦-١٣ انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المدرة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم (ما قبل الزكاة / الضريبة) يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. وفيما يتعلق بالفترات الأطول، يُحتسب معدّل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعرّف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٣ انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري المجموعة أيضًا اختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا اعتُرف مبدئيًا بهذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، يُجرى اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدركة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

٦-١٤ الأصول المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتُصنّف الأصول المالية كـ:

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

يُعترف بأرباح أو خسائر الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة المؤخّدة أو من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن الحسابات التجارية المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يُتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل حصريًا مدفوعات أصل المبالغ والفوائد، تُقاس بالتكلفة المطفأة.

القياس المبدئي

تُقاس الأصول المالية مبدئيًا بقيمتها العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملات. ويُعترف بتكاليف معاملات الأصول المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

يُحاسب عن الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية بأكملها عند تحديد ما إن كانت تدفقاتها النقدية تستوفي المتطلبات كمدفوعات حصرية لأصل المبالغ والفائدة.

القياس اللاحق

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

التكلفة المطفأة

إن الأصول المالية المحتفظ بها بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية تمثل المدفوعات الحصيرية لأصل المبالغ والفائدة تُقاس بالتكلفة المطفأة. ويُعترف بالربح أو الخسارة من استثمار الديون، الذي يُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة ولا يمثل جزءًا من علاقة التحوط، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة عند التوقف بالاعتراف بالأصل أو انخفاض قيمته. وتُدرج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل المُعترف بها باستخدام طريقة مُعدّل الفائدة الفعلي.

٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٤ الأصول المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)
التكلفة المطفأة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إن الأصول المالية المحتفظ بها بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول المدفوعات الحصرية لأصل المبالغ والفائدة تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتُدرج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية التي يُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية، المُعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر، يُعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة، ويُعترف بها ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى. وتُدرج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل المُعترف بها باستخدام طريقة مُعطل الفائدة الفعلي. وتُعرض الأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية في الدخل / المصروف الآخر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
تُقاس الأصول المالية، التي لا تستوفي معايير الاعتراف اللاحق بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالأرباح أو الخسائر من استثمار الديون، التي تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة ولا يمثل جزءاً من علاقة التحوط، وتُعرض بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة خلال الفترة التي تنشأ فيها.

• حسابات تجارية مدينة ونقد وما في حكمه

تتألف الأصول المالية لدى المجموعة من الحسابات التجارية المدينة والنقد وما في حكمه؛ حيث يُحتفظ بجميعها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ويُتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل حصرياً مدفوعات أصل المبالغ والفوائد. وعليه، تُدرج جميعها بالتكلفة المطفأة بعد القياس المبدئي لها.

• أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند نشوء حق المجموعة في استلام مبالغ توزيعات الأرباح. ولن تكون هناك إعادة تصنيف لاحقة للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة المؤخّدة.

تُدرج جميع الأصول المالية لدى المجموعة، بعد الاعتراف المبدئي بها، بالتكلفة المطفأة، باستثناء أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة المدرجة بالقيمة العادلة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب "ترتيبات فورية"، وذلك عند:

- (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
- (ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٤ الأصول المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (تتمة)

انخفاض في القيمة

تُقيّم المجموعة على أساس تطلعي، خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأدوات الديون الخاصة بها كجزء من أصولها المالية التي تُدرج بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً وعلى مدى حياة الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لاثني عشر شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة خسائر الائتمان المتوقعة. فيما يخص الحسابات التجارية المدينة، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة التي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر ابتداءً من الاعتراف المبدئي بها.

٦-١٥ المطلوبات المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، و
- مطلوبات مالية أخرى تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الاعتراف المبدئي
- محتفظ بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنّفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تُتضمّن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة.

ويُعتدّف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. تُسجّل المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة مع التغيرات التي تُسجّل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والمقترضات، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعتدّف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة.

تُدرّج جميع المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المطفأة بعد الاعتراف المبدئي بها.

٥٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥٠٦-١٥ المطلوبات المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو تسويته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي المُؤخّدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في أن واحد.

٥٠٦-١٦ الأصول المالية - معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

القياس المبدي

صُنِفَت الأصول المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وحسابات مدينة أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات متاحة للبيع أو كأدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً. وتحدد المجموعة التصنيف لأصولها المالية عند الاعتراف المبدي.

وأُعترف مبدياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زانداً، في حالة الأصول غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

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

قروض وحسابات مدينة

كانت هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. كانت القروض والحسابات المدينة تمثل أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وكانت غير مُدرّجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدي، قيسَت هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. واحتُسِبَت التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف كانت تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. وأدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة. وقد أُعترف بالخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخّدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن مصاريف البيع والتوزيع للحسابات المدينة.

أصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة

كانت تُصنّف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وقد صنفت المجموعة حصة ملكيتها في محفظة الأوراق المالية المحلية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة. وقد أدرجت الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المُؤخّدة مع عرض صافي التغيّرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة.

أصول مالية متاحة للبيع

تضمنت الأصول المالية المتاحة للبيع استثمارات الأسهم وسندات دين. كانت استثمارات الأسهم المُصنّفة كاستثمارات متاحة للبيع هي تلك التي لم تُصنّف كاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة ولم تُخصص بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وكانت سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي تم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي كان يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابةً للتغيرات في ظروف السوق.

٠٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٦ الأصول المالية - معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أصول مالية متاحة للبيع (تتمة)
وبعد القياس المبني للأصول المالية المتاحة للبيع، كانت تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتُقيّد في الاحتياطي المتاح للبيع حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار، وعندها كان يُعترف بالربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى أو يُحدّد الاستثمار على أنه منخفض القيمة عندما كان يُعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

كانت تجري المجموعة تقييماً لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما كانت لا تتمكن المجموعة، في ظروف نادرة، من المتاجرة في هذه الأصول المالية لكون الأسواق غير نشطة، كان يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كانت لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالأصول في المستقبل القريب أو حتى تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة للأصل المالي المُعاد تصنيفه من فئة الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف كانت تصبح تكلفته المطفأة الجديدة، وتُطفاً أي أرباح أو خسائر سابقة من الأصل مُعترف بها في حقوق الملكية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما كانت يُطفاً أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وإذا ما حُدّد الأصل لاحقاً بأنه منخفض القيمة، عندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المُسجّل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخّدة.

التوقف عن الاعتراف

كان يتوقف الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب "ترتيبات فورية"، وذلك عند:
(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
(ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

انخفاض في القيمة

تجري المجموعة، في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تقيماً لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق الانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر منذ الاعتراف المبني بالأصل (حدث خسارة مُتكدّبة) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. وقد اشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

٦-١٧ المطلوبات المالية - معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

الاعتراف المبني والقياس

صُنِفَت المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة أو كمشتقات أدوات مالية مخصصة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعّالة، حسبما يكون مناسباً.

وأُعُتِفَ بجميع المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

وتضمنت المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والتسهيلات القصيرة الأجل.

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٧ المطلوبات المالية - معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (تتمة)

القياس اللاحق

استند قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

قروض

بعد الاعتراف المبني، كانت تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وأُعْتُرف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

واحتُسِبَت التكلفة المُطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف كانت تعتبر جزءاً لا يتجزأ من احتساب معدل الفائدة الفعلي. وأُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة.

وطُبِّقَت هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

كان يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعندما كان يجري استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدَّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، كان يُحاسبُ عن هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. وكان يُعْتَرَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة.

٦-١٨ مخزون

يُقيَّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يُحاسبُ عن التكاليف المتكبَّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً التكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٦-١٩ نقد وما في حكمه

يتضمَّنُ النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك. لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُؤخَّدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، على النحو المحدد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٦-٢٠ مخصصات

عامة

يُعْتَرَف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

عقود مثقلة بالالتزامات

يُعْتَرَف بمخصص للعقود المثقلة بالالتزامات عندما تكون المنافع المتوقعة أن تحققها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامها بموجب العقد.

٦. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢١ التزامات محتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة. ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المؤخدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٦-٢٢ مزايا موظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

تُحتمل مزايا الموظفين القصيرة الأجل على المصاريف عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُعترف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سدادها إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

نهاية الخدمة للموظفين

يُحتسب صافي الالتزام المُستحق على المجموعة عن نهاية الخدمة للموظفين بتقدير قيمة المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترة السابقة وخُصم ذلك المبلغ. ويُجرى حساب التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين سنويًا بمعرفة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة انتماء الوحدة المتوقعة.

ويُعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بإعادات قياس نهاية الخدمة للموظفين، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية. ويُحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزام أو أصل نهاية الخدمة للموظفين. ويُعترف بصافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بنهاية الخدمة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة.

٦-٢٣ احتياطي نظامي

وفقًا لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تُحوّل نسبة ١٠% من صافي دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل ٣٠% من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٦-٢٤ ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي ربح السنة المؤخدة العائد لحاملي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

وتُحتسب مبالغ ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الربح المؤخدة المتعلقة بالمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائدًا المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستصدر عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية.

٦-٢٥ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويجري مراجعة جميع نتائج قطاعات التشغيل بانتظام بمعرفة صانعي القرارات التشغيلية الرئيسيين، حيث يقوم بهذا الدور، في حالة المجموعة، الرئيس التنفيذي. ويتخذ صانعي 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 لصانعي القرارات التشغيلية الرئيس بالمجموعة العناصر المرتبطة مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٧ الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٧,٢٩٨,٧٨١	١,٥١١,٨٢٩,٢٥٠	إيرادات تجزئة
٤٤,٥٥٣,٢٦٠	٤١,٢٣٦,٥٩٩	إيرادات خدمات ترفيه
١٤,٠٢٨,٥٥٦	١٠,٨٤٦,٥٣٨	إيرادات أدوات منزلية
<u>١,٦٠٥,٨٨٠,٥٩٧</u>	<u>١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧</u>	

٠٨ تكلفة إيرادات

كانت تكلفة الإيرادات حسب القطاع على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
١,١٢٤,٢١٠,٦٩١	١,٠٨٣,٢٦١,٢٩٧	تكلفة إيرادات تجزئة
٢١,٣٦٠,٨٧٧	٢٤,٤٢٧,١٤٢	تكلفة إيرادات خدمات ترفيه
١٧,٤٤٢,٨٠٣	١٣,٢٦١,٠٧٢	تكلفة إيرادات أدوات منزلية
<u>١,١٦٣,٠١٤,٣٧١</u>	<u>١,١٢٠,٩٤٩,٥١١</u>	

كانت تكلفة الإيرادات حسب طبيعتها على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
١,١٤١,٦٥٣,٤٩٤	١,٠٩٦,٥٢٢,٣٦٩	تكلفة بضائع مباحة
٧,٢٥٢,٥٣٦	٩,٣١٤,٢٥٥	تكاليف موظفين
٥,٥٩٦,٨٦٦	٥,٤٣٤,٨٩٣	إيجار
٤,٦٥٤,٦٩٣	٥,١٦٨,٠٥٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,١٢١,٤٠٤	١,٤٣٩,٣٧٣	منافع خدمية
٢,٧٣٥,٣٧٨	٣,٠٧٠,٥٦٢	أخرى
<u>١,١٦٣,٠١٤,٣٧١</u>	<u>١,١٢٠,٩٤٩,٥١١</u>	

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
١٤٠,٤٤٠,١١٩	١٥٢,٦٧٧,٥٥٤	تكاليف موظفين
٤٣,٤٨٣,٦٩١	٥٦,٩٩٥,١٣١	إيجار (ملاحظة (أ))
٣٢,٢٥٥,٣٧٩	٣٧,٣٩٧,٧٤٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٥,١٤٩,٤١٦	٣١,٣٠٨,٧٤٢	منافع خدمية
٦,٧٩٨,٧٤٤	١٤,٥٣٤,٣١٣	رسوم حكومية
٧,٥٤٧,٦٩٥	٥,٩٧٧,٩٥٥	مصاريف دعائية وإعلان
٥,٠٧٧,٨٦٥	٥,٤٥١,٩٠٨	إصلاح وصيانة
٥,٤٠٠,٠٠٠	٥,٢٧٥,٢٣٩	مصاريف تعبئة وتغليف
٢,٨٣٦,٦٢٥	٢,٦٢٢,٥٤٧	معدات تنظيف
٢,٤٢٠,٠٥٢	٢,٧٧١,٤٧٥	تأمين
١,٧٧٣,٠٤٥	٢,١٥١,٥١١	نقل
-	١,٦٠٠,٠٠٠	مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٧٥١,٦٠٣	٨٨٦,٠٤٥	عمولات
٢٦٨,٣١٥	٢١٩,٠٨٩	هدايا وتبرعات
١٩١,٧٥٩	١٦٠,٨١١	سفر
١,٣٨٨,٩٥٧	٨٩٦,١٥٠	أخرى
٢٨٥,٧٨٣,٢٦٥	٣٢٠,٩٢٦,٢١٠	

ملاحظة (أ): خُصم مبلغ قدره ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧ مليون ريال سعودي) من هذا المبلغ، والذي يُمثِّل إيرادات عقد الإيجار من الباطن التي حققتها الشركة خلال السنة.

٠١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
٦١,٥٥٠,٩٧٨	٦٤,٥٢٩,٠٧٢	تكاليف موظفين
٩,٤٥٥,٥٢١	٩,٥٩٠,٩٩٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,١٠١,٨٣٦	٤,٣٦٩,٦٤٩	مصاريف بنكية
٥,٢٦١,٢٤٤	٤,٢٨٨,٨٩٦	إيجار
٤,٨٠٨,٢٣٣	٤,١١٨,٩٧٦	لوازم مكتب
٣,٤٠٦,٠٨٧	٢,٧٤٩,٣١٨	منافع خدمية
١,٧٤١,٥٠٠	٢,٢١٢,٠٥٣	أتعاب مهنية
١,٢١٧,٤١٦	١,٢٧٦,٣٢٥	إصلاح وصيانة
٨١٦,٠٦٥	١,٢٠٦,٣٢٠	نقل
٩٨٧,٤٥١	٩٨٢,٠٨٩	رسوم حكومية
٣١٩,٧٢٥	٣١٨,٨٣٤	تأمين
٣٤٣,٣١٣	٧٣٦,٤٥٥	إطفاء
٦٦٦,٤١٠	٥٣٠,١٢٦	سفر
٤٢٣,٣٩٥	١٨٤,٨٢٩	معدات تنظيف
١,٤٤٩,١٦٧	١,٦٣٠,٩٠٧	أخرى
٩٥,٥٤٨,٣٤١	٩٨,٧٢٤,٨٤٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١١ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(٣,٥٥٩,٢٥٤)	شطب ممتلكات ومعدات
١,٦٤٩,٠٩٩	١,٦٢٢,٠٩٨	إيرادات إيجار، بالصافي (ملاحظة (١))
٦٩٣,٤٦١	-	ربح غير محقق من استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة (إيضاح ٢٠)
-	٦٢١,٦٦٩	ربح محقق من استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة (إيضاح ٢٠)
٢٩٠,٦٠٣	-	توزيعات أرباح مستلمة
٢٠٢,٨٣٦	٣٢,٧١٣	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٣,٢٤٠	-	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(٤٢,٣١٣)	(٩٥,٠٤١)	خسائر من تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٤٧٥,٨٣٨	٦,٥٢٠,٣٧٦	أخرى (ملاحظة (ب))
٣,٣٣٢,٧٦٤	٥,١٤٢,٥٦١	

ملاحظات:

(أ) يمثل هذا البند صافي إيرادات الإيجار الناتجة من العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة والمؤجرة للعملاء.

(ب) يتألف هذا المبلغ بصورة رئيسية من مخصصات انتفى الغرض منها وعُكس قيدها خلال السنة الحالية.

٠١٢ ربحية السهم

بما أن المجموعة لم يكن لديها أي أدوات مالية مخففة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، فإن ربحية السهم المخفف كانت مثل ربحية السهم العادي.

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساس والمخفف العائد للمساهمين في الشركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
٦١,٥٣٤,٦٢٠	٢٣,٣١١,٨٢٤	ربح من العمليات
٦,٧٢٤,٨٥٣	٣,٧٨٠,٩٧٨	صافي الدخل المتعلق بمساهمي المجموعة العاديين
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
١,٣٧	٠,٥٢	ربح السهم الأساس والمخفف من العمليات (ريال سعودي)
٠,١٥	٠,٠٨	ربح السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل (ريال سعودي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٣ ممتلكات ومعدات

كانت الحركة في الممتلكات والمعدات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

	الإجمالي ريال سعودي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات مكتبية	سيارات وشاحنات ريال سعودي	تجهيزات ومعدات تبريد	مبنى وتحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	أراض مملوكة ريال سعودي	
	١,٠٠٠,٤٤٥,٢٣٩	٤٨,٧٤٢,٦٢٥	٢٤٨,٠٣٤,٥١٩	٣٩,٧٩٨,٩٣٢	١٠١,٠١٠,٩٨٠	٤٢٨,٤٤٩,٢٩٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	التكلفة:
	٦٨,٣٢٧,٦٦٠	٥٥,٦٢٩,٨١٠	٨,٩٦٩,٤٧٨	٦٣٩,٩٠٥	٢,٩٧٧,٥٩٢	١١٠,٨٧٥	-	في بداية السنة
	-	(٧٦,٨٤٤,٣٤٠)	٢١,٢٣٧,٣٥٥	-	٨,٧٢٢,١٤٥	٤٦,٨٨٤,٨٤٠	-	إضافات
	(٢٠٤,٤٠١)	-	-	(٢٠٤,٤٠١)	-	-	-	تحويلات
	(٤,٣٩٦,٣٧١)	-	-	-	-	(٤,٣٩٦,٣٧١)	-	استبعادات
	(٤,٣٩٦,٣٧١)	-	-	-	-	(٤,٣٩٦,٣٧١)	-	مشطوبات
	١,٠٦٤,١٧٦,١٢٧	٢٧,٥٢٨,٠٩٥	٢٧٨,٢٤١,٣٥٢	٤٠,٢٣٤,٤٣٦	١١٢,٧١٠,٧١٧	٤٧١,٠٤٨,٦٣٤	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	في نهاية السنة
	٣٠٦,٤٩٢,٠١٧	-	١٠١,٤٣٢,١٠٧	٣٠,٩٦٩,٩٧٧	٢٩,٤٤٦,٣٦٩	١٤٤,٦٤٣,٥٦٤	-	الاستهلاك المتراكم:
	٥٢,١٥٦,٧٩٢	-	١٨,٩٥٣,٢٦٨	٤,٤١١,٩٢٨	٥,٥٢٥,١٧١	٢٣,٢٦٦,٤٢٥	-	في بداية السنة (محلل - إيضاح ٣٦)
	(١٨٧,٣٦٣)	-	-	(١٨٧,٣٦٣)	-	-	-	مُحمل للسنة
	(٨٣٧,١١٧)	-	-	-	-	(٨٣٧,١١٧)	-	استبعادات
	٣٥٧,٦٢٤,٣٢٩	-	١٢٠,٣٨٥,٣٧٥	٣٥,١٩٤,٥٤٢	٣٤,٩٧١,٥٤٠	١٦٧,٠٧٢,٨٧٢	-	مشطوبات
	٧٠٦,٥٤٧,٧٩٨	٢٧,٥٢٨,٠٩٥	١٥٧,٨٥٥,٩٧٧	٥٠,٣٩,٨٩٤	٧٧,٧٣٩,١٧٧	٣٠٣,٩٧٥,٧٦٢	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	في نهاية السنة
								صافي القيم القفورية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. ممتلكات ومعدات (تمة)

كانت الحركة في الممتلكات والمعدات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ ريال سعودي	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية ريال سعودي	سيارات وشاحنات ريال سعودي	تلاجات ومعدات تبريد ريال سعودي	مبنى وتحسينات على عقارات مستأجرة ريال سعودي	أراض مملوكة ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة إضافات تحويلات استبعادات في نهاية السنة
٩١٦,١٠٥,٧٨٠	١١٠,٠٧٥,٤٧٣	٢١٥,٨٢٠,٣٧٦	٣٦,٠٢١,٦٥٣	٨٤,٣٤٥,٠٥٧	٣٣٥,٤٣٤,٣٢٨	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	
٨٥,١٨٨,٩١٣	٧٠,٣٩٤,٨٩٤	٦,٣٢٧,٥٦٩	٤,٤٧٥,٣٧٩	٣,٧٥٨,٢٩٠	٢٢٢,٧٨١	-	
-	(١٣١,٧٢٧,٧٤٢)	٢٦,٠٣٧,٩٢٨	-	١٢,٩٠٧,٦٢٣	٩٢,٧٨٢,١٨١	-	
(٨٤٩,٤٥٤)	-	(١٥١,٣٥٤)	(٦٩٨,١٠٠)	-	-	-	
١,٠٠٠,٤٤٥,٢٣٩	٤٨,٧٤٢,٦٢٥	٢٤٨,٠٣٤,٥١٩	٣٩,٧٩٨,٩٣٢	١٠١,٠١٠,٩٨٠	٤٢٨,٤٤٩,٢٩٠	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	
٢١٩,٧٢٧,٤٤٦	-	٨٤,٥٠٤,٤٢٨	٢٦,٦٨٣,٣٢٦	٢٤,٦٥٩,٢٢٤	٨٣,٨٨٠,٤٥٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٤٦,٣٦٥,٥٩٣	-	١٧,٠١٥,٧٦٤	٤,٩٤٥,٧٠٣	٤,٧٨٧,١٤٥	١٩,٦١٦,٩٨١	-	في بداية السنة
٤٦,١٤٦,١٢٥	-	-	-	-	٤١,١٤٦,١٢٥	-	مُحتمل للسنة
(٧٤٧,١٤٧)	-	(٨٨,٠٨٥)	(٦٥٩,٠٦٧)	-	-	-	انخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
٣٠٦,٤٩٢,٠١٧	-	١٠١,٤٣٢,١٠٧	٣٠,٩٦٩,٩٧٧	٢٩,٤٤٦,٣٢٩	١٤٤,٦٤٣,٥٦٤	-	استبعادات
٦٩٣,٩٥٣,٢٢٢	٤٨,٧٤٢,٦٢٥	١٤٦,٦٠٢,٤١٢	٨,٨٢٨,٩٥٥	٧١,٥٦٤,٦١١	٢٨٣,٨٠٥,٧٢٦	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	في نهاية السنة (مُعتل - إيضاح ٣٦)
							صافي القيم الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُعتل - إيضاح ٣٦)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ ممتلكات ومعدات (تتمة)

وُزِع الاستهلاك المُحْمَل عن السنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٥٥,٣٧٩	٣٧,٣٩٧,٧٤٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
٩,٤٥٥,٥٢١	٩,٥٩٠,٩٩٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
٤,٦٥٤,٦٩٣	٥,١٦٨,٠٥٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٨)
٤٦,٣٦٥,٥٩٣	٥٢,١٥٦,٧٩٢	

- (أ) تُعْمَلُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بشكل رئيسي، التكاليف المُتَكَبِّدَة على إنشاء منافذ بيع جيدة، بالإضافة إلى بعض التحسينات على عدة منافذ بيع حالية.
- (ب) إن بعض المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة لسنوات تتراوح ما بين ١٠ إلى ٢٠ سنة.
- (ج) رُسِمَت خلال السنة مصاريف غير مباشرة ومصاريف إيجار بقيمة ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠,٩ مليون ريال سعودي) متعلقة بأعمال إنشائية قيد التنفيذ.
- (د) رُسِمَت خلال السنة تكاليف تمويل قدرها ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بأعمال إنشائية قيد التنفيذ.

على الرغم من أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كانت هناك مؤشرات تدل على الانخفاض في قيمة الوحدة للنقد للبيع بالتجزئة والأدوات المنزلية ("قطاع البيع بالتجزئة")، لم تحدد إدارة المجموعة بالخطأ أي مؤشرات في ذلك الوقت. وقد أعدت إدارة المجموعة خلال السنة الحالية اختبار الانخفاض في القيمة لقطاع البيع بالتجزئة حيث تحددت خلاله القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المحسوبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية تبدأ بانخفاض متوقع نسبته ١٧% وتصل إلى معدل نمو متوقع نسبته ٨% في السنة الخامسة. وبلغ معدل الخصم قبل الزكاة المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة ١١%، وتُستنتج التدفقات النقدية لفترة أكثر من خمس سنوات استقرانياً باستخدام معدل نمو بنسبة ٢%. وبناءً على ذلك الإجراء، فقد خلُصت الإدارة أنه كان ينبغي الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبناءً على ذلك، فقد عُدِلَت أرقام المقارنة لإجراء هذا التعديل بأثر رجعي (إيضاح ٣٦). وقد أجرت إدارة المجموعة خلال السنة الحالية اختبار آخر للانخفاض في القيمة لقطاع البيع بالتجزئة حيث قدرت خلاله القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد باستخدام حساب القيمة قيد الاستخدام. وقد توقعت إدارة المجموعة تحقيق تدفقات نقدية تبدأ بزيادة متوقعة نسبته ٦٠% وتصل إلى انخفاض متوقع نسبته ١% في السنة الخامسة وقد طُبِقَ نفس معدل خصم ما قبل الزكاة.

١٤ استثمارات عقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من استثمارات المجموعة في الأراضي والمباني الكائنة في المملكة العربية السعودية (٢٠١٧: المملكة العربية السعودية والجمهورية اللبنانية). كانت الحركة في الاستثمارات العقارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

الإجمالي	مبان	أراض	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٠,١٢٥,٩١٨	١٦٣,٧٤٩,٣١٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	التكلفة:
٣٦,٩٩٨	٣٦,٩٩٨	-	في بداية السنة
(١٦٠,٠٦٨,٢٨٩)	(١٦٠,٠٦٨,٢٨٩)	-	إضافات
٣٠,٠٩٤,٦٢٧	٣,٧١٨,٠٢٧	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	متعلق بشركة تابعة مُباعَة (إيضاح ١)
			في نهاية السنة
٤٤,٨٢٤,٢٢٠	٤٤,٨٢٤,٢٢٠	-	الاستهلاك المتراكم:
٤,٢٣٧,٤٦٦	٤,٢٣٧,٤٦٦	-	في بداية السنة
(٤٨,٥٠٣,٩٨٢)	(٤٨,٥٠٣,٩٨٢)	-	مُحْمَل للسنة
٥٥٧,٧٠٤	٥٥٧,٧٠٤	-	متعلق بشركة تابعة مُباعَة (إيضاح ١)
			في نهاية السنة
٢٩,٥٣٦,٩٢٣	٣,١٦٠,٣٢٣	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	صافي القيم الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤. استثمارات عقارية (تتمة)

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	مبان ريال سعودي	أراض ريال سعودي	
١٩٠,٣٩٥,٥٤٨	١٦٤,٠١٨,٩٤٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	التكلفة:
٣٤٢,٢٦٥	٣٤٢,٢٦٥	-	في بداية السنة
(٦١١,٨٩٥)	(٦١١,٨٩٥)	-	إضافات
١٩٠,١٢٥,٩١٨	١٦٣,٧٤٩,٣١٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	استيعادات
			في نهاية السنة
٤٠,٤٤١,٤٤٩	٤٠,٤٤١,٤٤٩	-	الاستهلاك المتراكم:
٤,٩٩٤,٦٦٦	٤,٩٩٤,٦٦٦	-	في بداية السنة
(٦١١,٨٩٥)	(٦١١,٨٩٥)	-	مُحْمَلٌ للسنة
٤٤,٨٢٤,٢٢٠	٤٤,٨٢٤,٢٢٠	-	استيعادات
			في نهاية السنة
١٤٥,٣٠١,٦٩٨	١١٨,٩٢٥,٠٩٨	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	صافي القيم الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

احتُسِبَت القيمة العادلة لقطعة أرض واحدة بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس إجراء التقييم الذي نفذته شركة زهور الدمام للتقييم العقاري، وهي مُقِيمٌ مستقل ليس على صلة بالمجموعة. وشركة زهور الدمام للتقييم العقاري هي شركة مرخصة من تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وتخضع أيضًا لأنظمة المعهد الملكي للمساحين القانونيين. وتحمل شركة زهور الدمام للتقييم العقاري المؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في تقييم الأراضي والعقارات ذات الصلة.

حُدِدَت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار المعاملات للعقارات المماثلة.

وقد حُدِدَ تقييم المجموعة العادل لأراضيها ومبانيها ضمن المستوى (٢) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وقد بلغت القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ نوفمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٢٨,١٨١,٤٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٨,١٨١,٤٠٠ ريال سعودي). ولم تقم المجموعة بإجراء تقييم عادل لقطعة أرض أخرى بتكلفة قدرها ٠,٤ مليون ريال سعودي نظرًا لعدم أهمية قيمتها (٢٠١٧: "بالمثل").

ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للاستثمارات العقارية مثل معدل الخصم والعائد ونمو الإيجارات قيمة عادلة أقل أو أعلى بصورة جوهرية لهذه الأصول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٥ أصول غير ملموسة

كانت الحركة في الأصول غير الملموسة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

التكلفة:	تكاليف برامج	تكاليف امتياز	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	١١,١٩٨,٩٢٧	١,٩١٧,٢٨٧	١٣,١١٦,٢١٤
إضافات	١,١١٩,٣٥٣	-	١,١١٩,٣٥٣
في نهاية السنة	١٢,٣١٨,٢٨٠	١,٩١٧,٢٨٧	١٤,٢٣٥,٥٦٧
الإطفاء المتراكم:	٨,٢٤٧,٥٤٧	١,٥٦٥,٨٥٨	٩,٨١٣,٤٠٥
في بداية السنة	٦٨٧,١٣٧	٤٩,٣١٨	٧٣٦,٤٥٥
مُحَمَّل للسنة	٨,٩٣٤,٦٨٤	١,٦١٥,١٧٦	١٠,٥٤٩,٨٦٠
في نهاية السنة	٣,٣٨٣,٥٩٦	٣٠٢,١١١	٣,٦٨٥,٧٠٧
صافي القيم الدفترية في ٣١ ديسمبر			

كانت الحركة في الأصول غير الملموسة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

التكلفة:	تكاليف برامج	تكاليف امتياز	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	٨,٤٠٩,٤٦٩	١,٩١٧,٢٨٧	١٠,٣٢٦,٧٥٦
إضافات	٢,٧٨٩,٤٥٨	-	٢,٧٨٩,٤٥٨
في نهاية السنة	١١,١٩٨,٩٢٧	١,٩١٧,٢٨٧	١٣,١١٦,٢١٤
الإطفاء المتراكم:	٧,٩٥٣,٥٥١	١,٥١٦,٥٤١	٩,٤٧٠,٠٩٢
في بداية السنة	٢٩٣,٩٩٦	٤٩,٣١٧	٣٤٣,٣١٣
مُحَمَّل للسنة	٨,٢٤٧,٥٤٧	١,٥٦٥,٨٥٨	٩,٨١٣,٤٠٥
في نهاية السنة	٢,٩٥١,٣٨٠	٣٥١,٤٢٩	٣,٣٠٢,٨٠٩
صافي القيم الدفترية في ٣١ ديسمبر			

حُمِّل مصروف الاستهلاك عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على المصاريف العمومية والإدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦. أداة حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / استثمار متاح للبيع

كانت الحركة في أداة حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الاستثمار متاح للبيع على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٥٧,٨٢٩	١,٢٥٧,٨٢٩	الرصيد في ١ يناير
-	٧١٨,٧٦٣	ربح محقق من بيع استثمار (ملاحظة (أ))
-	(١,٤٥٧,١٨٠)	خسارة غير محققة
١,٢٥٧,٨٢٩	٥١٩,٤١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ملاحظة (أ): باعت المجموعة خلال السنة استثمارها في شركة إنرجي سيتي مومباي إنفستمنت مقابل الاستحواذ على حصة في بيت التمويل الخليجي من خلال معاملة تبادل غير نقدي.

ويُدار هذا الاستثمار من قبل جهة أخرى (٢٠١٧: "بالمثل").

١٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
٥٩١,٨٢٠,٥٧٢	٦٦٣,٨٠٠,٥١٩	بضاعة تامة الصنع
٢٠,٢٦٩,٠٧٤	٣٢,٨٣٧,٥١٤	مواد تعبئة وتغليف ومستهلكات
١,٥٦٥,٩٧١	١,٤٦٦,٩٤٣	مواد خام
٨,٢٢٤,٦٨٢	٥,٥١٨,٤٥٩	بضاعة بالطريق
٦٢١,٨٨٠,٢٩٩	٧٠٣,٦٢٣,٤٣٥	
(٧,٦٤١,٨٥٧)	(٨,٥٤١,٨٥٧)	ناقصاً: مخصص مخزون، بصافي القيمة القابلة للتحقق
٦١٤,٢٣٨,٤٤٢	٦٩٥,٠٨١,٥٧٨	

كانت الحركة في مخصص المخزون، بصافي القيمة القابلة للتحقق على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦٤١,٨٥٧	في بداية السنة
٣,٦٤١,٨٥٧	٩٠٠,٠٠٠	مُحْمَلٌ للسنة
٧,٦٤١,٨٥٧	٨,٥٤١,٨٥٧	في نهاية السنة

١٨. مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
معدلة - إيضاح ٣٦		
٢٧,٧٤٥,٣٢٢	١٧,٤٤١,٣٤٤	مدينون تجاريون
(٢,٤٥٣,٢٦٣)	(٤,٠٥٣,٢٦٣)	ناقصاً: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
٢٥,٢٩٢,٠٥٩	١٣,٣٨٨,٠٨١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٨ مدينون تجاريون (تتمة)

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا، وتعتبر متأخرة السداد بعد هذه الفترات. فيما يلي تحليل التقادم الزمني لإجمالي الحسابات التجارية المدينة:

متأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة					
الإجمالي	أكثر من ١٠٨٠ يومًا		٣٦١-١٠٨٠ يومًا		غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧,٤٤١,٣٤٤	٩٤٣,٩٧٩	٤,٣٢٠,٩٣٣	٤,٨٣٨,٤٤٣	٧,٣٣٧,٩٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٧,٧٤٥,٣٢٣	١٠٧,٨٥٨	٢,٢١٣,٢٠٣	٦,٠٦٩,٥٠٥	١٩,٣٥٤,٧٥٧

كانت الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
معدلة - إيضاح ٣٦	
-	٢,٤٥٣,٢٦٣
٢,٤٥٣,٢٦٣	-
-	١,٦٠٠,٠٠٠
٢,٤٥٣,٢٦٣	٤,٠٥٣,٢٦٣

في بداية السنة
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) للمرة الأولى (إيضاح ٤-١)
مُحمّل للسنة
في نهاية السنة

٠١٩ مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
معدلة - إيضاح ٣٦	
٨,٢٢٦,٦٩١	٧٠,٧٦٤,٩٦٢
٢٥,٤٤٧,٤١٠	٢٥,٧٦٠,١٨٠
٩,٧٧٠,٥٠٢	١٢,٤٦٨,٧٥٨
٣,٥٨٥,٠٨٧	٥,٤٠٤,٤٦٦
٤,٥٦٧,٥٤٥	٤,١٣٩,٤٦٦
٦,٤٦٢,٧٤٠	١١,٠٨٩,١٥٤
٥٨,٠٥٩,٩٧٥	١٢٩,٦٢٦,٩٨٦

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
إيجار مدفوع مقدماً
دفعات مقدمة إلى موردين
حسابات عقود إيجار من الباطن مدينة
مبالغ مستحقة القبض من موظفين
أخرى

٠٢٠ استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٠٢,٧٥٩	٧,٢٩٦,٢٢٠
-	(٧,٩١٧,٨٨٩)
-	٦٢١,٦٦٩
٦٩٣,٤٦١	-
٧,٢٩٦,٢٢٠	-

في بداية السنة
مُباع خلال السنة
ربح محقق (إيضاح ١١)
ربح غير محقق (إيضاح ١١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٢١ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٤٦٣,٤٧٥	١٠,٨٢٥,٨٧١	نقد لدى البنوك
٦,٥٢٥,٨٦٧	٥,٤٠٨,٢٢٥	نقد في الصندوق
<u>١٩,٩٨٩,٣٤٢</u>	<u>١٦,٢٣٤,٠٩٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها في نهاية السنة:

الجهات ذات علاقة		العلاقة		طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملة		الأرصدة	
						٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (أظهرت ضمن بند "مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون" - إيضاح ١٩)	السيد/ حازم الأسود (رئيس مجلس إدارة الشركة)	جهة منتسبة	بيع شركة تابعة	١١٥,٨٨٩,٥٠٤	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
	الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة)	جهة منتسبة	أموال	٨٢٥,٤٠١	-	٦,٦٩٢,٥٠٠	-	-	-
	شركة الأسود للتجارة والمقاولات	جهة منتسبة	إيجار ودفعات مُقَدَّمة مدفوعة	١,٩١١,٠٠٠	٦,٩٦٣,٠٠٠	٣,٣٦٧,٠٧٨	٤,٥٩٤,٣١٥	٤,٥٩٤,٣١٥	٤,٥٩٤,٣١٥
	شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة	جهة منتسبة	إيرادات إيجار	١,٣٩٩,٨٠٠	١,٣٠٣,٥٠٠	٧٠٥,٣٨٤	٤٩٥,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠
	أخرى	جهات منتسبة	إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار ومبيعات	١,١٣٨,٧٥٧	٥,٦٠٠,٦٩٨	-	٣,١٣٧,٣٧٦	٣,١٣٧,٣٧٦	٣,١٣٧,٣٧٦
						٧,٠٧٦,٤,٩٦٢	٨,٢٢٦,٦٩١	٧,٠٧٦,٤,٩٦٢	٨,٢٢٦,٦٩١
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (أظهرت ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع" - إيضاح ٢٧)	شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة	جهة منتسبة	مشتريات	١,٨٧٩,٤٨٤	٨١٢,١٨٦	٦٦٣,٣٢٧	٧٧٢,٠٣٦	٧٧٢,٠٣٦	٧٧٢,٠٣٦
	مؤسسة الأسود التجارية	جهة منتسبة	إيرادات جوندولا وإيرادات مبيعات	٣٥٢,٤٣٧	٢,٠١٦,٧٨٦	٢٥٠,٩٧٣	٣٧٤,٥٢٨	٣٧٤,٥٢٨	٣٧٤,٥٢٨
	أخرى	جهات منتسبة	مشتريات	٢,٠٨٠,٦٢٧	٣,٤٢١,٨٨٧	-	٣٠,١٨٣	٣٠,١٨٣	٣٠,١٨٣
			مشتريات	٢,٤٩٢,٢٦٥	٢,٦٦٣,١٩٢	٩١٤,٣٠٠	١,١٧٦,٧٤٧	١,١٧٦,٧٤٧	١,١٧٦,٧٤٧
						٢,٠١٦,٤٨٦	٢,٠١٦,٧٨٦	٢,٠١٦,٤٨٦	٢,٠١٦,٧٨٦

اعتمدت سياسات تسعير المعاملات أعلاه مع جهات ذات علاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة.

رواتب ومكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
كانت مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة على النحو التالي:

مزايا قصيرة الأجل
مكافآت نهاية خدمة
مكافآت مجلس إدارة

ريال سعودي		٢٠١٨	
		٢٠١٧	٢٠١٨
		ريال سعودي	ريال سعودي
٥,١٨٦,٠٠٠	٤,٩١٦,٠٠٠		
٣٦٨,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		
٦,٠٥٤,٠٠٠	٥,٧٨٤,٠٠٠		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣. حقوق الملكية

أ) رأس المال

يتكوّن رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٧: "بالمثل").

ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتعين تحويل نسبة ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يُعادل رصيد الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. وهذا الاحتياطي في العادة غير قابل للتوزيع، باستثناء الحالات المنصوص عليها في نظام الشركات السعودي.

ج) توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٨ يناير ٢٠١٧) توزيع أرباح بقيمة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٧: ١ ريال سعودي للسهم) بإجمالي ٣٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٥ مليون ريال سعودي) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦). وقد اعتمدت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ (٤ مايو ٢٠١٧) توزيع هذه الأرباح.

٢٤. حصص غير مسيطرة

كانت الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	
١٠,٠٠	١٠,٠٠	شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة
٠,٠٥	٠,٠٠	الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة)
		كانت الحركة في الحصة غير المسيطرة على النحو التالي:
٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١٦٧,٨٢٦	٢٢٦,٩١٣	في بداية السنة
-	٨,٨٢٠	متعلق بشركة تابعة مُباعة (إيضاح ١)
٥٩,٠٨٧	(١,٨٨٨)	حصة في نتائج شركات تابعة
٢٢٦,٩١٣	٢٣٣,٨٤٥	في نهاية السنة

٢٥. قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٨٠,٢١٩,١٧٥	٣٥٥,٧٧٣,١٤١	قروض إسلامية تحمل فائدة
(١٤٤,٥٥٦,٥٠٢)	(٢٣٢,٨٥٦,٤٧٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	١٢٢,٩١٦,٦٦٢	الجزء غير المتداول

حُصل على القروض لأجل من بنوك تجارية محلية، وهي مكفولة بسندات إئنيّة. وتحمل القروض لأجل تكاليف تمويل حسب الأسعار التجارية العادية. بلغت تكاليف التمويل المُتكبّدة خلال السنة ١٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠,٦ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,١ مليون ريال سعودي) رُسِمَ ضمن الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ (إيضاح ١٣).

وتشتمل اتفاقيات القروض على تعهدات مُلزمة تتضمن، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة. خرقت المجموعة بعض التعهدات المُلزمة (٢٠١٧: لا شيء) الخاصة بقرضين من قروضها لأجل حيث أُعيد تصنيف الجزء غير المتداول من هذين القرضين البالغ قيمته ٧١,٤ مليون ريال سعودي إلى المطلوبات المتداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. قروض لأجل (تتمة)

كانت تواريخ استحقاق القروض لأجل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	-	٢٠١٨
١٢٨,٠٥١,٥٦١	٢٣٢,٨٥٦,٤٧٩	٢٠١٩
٧٢,٨٨٨,٨٩٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٣٤,٧٢٢,٢٢٢	٤٤,١٦٦,٦٦٢	٢٠٢١
-	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٣٨٠,٢١٩,١٧٥	٣٥٥,٧٧٣,١٤١	

أظهرت المبالغ المستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي المؤخذة ضمن المطلوبات المتداولة. وأظهرت كافة المبالغ الأخرى ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٢٦. مكافآت نهاية خدمة للموظفين

كانت الحركة في مكافآت نهاية خدمة للموظفين على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٤٥٨,٩٣٢	٥١,٤٤١,٥٢٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٧٤,٠٧٥	٨,١٨١,٥٢٦	مصرف محتمل على الربح أو الخسارة
-	(٢٣٣,٢٦١)	متعلق بشركة تابعة مبيعة (إيضاح ١)
(٥٢٣,١٠٤)	(٥,٤٥٦,٤٠٦)	تعديل أرباح اكتوارية
(٣,٢٦٨,٣٧٨)	(٤,٦٧٣,٧٢٤)	مزاي مدفوعة
٥١,٤٤١,٥٢٥	٤٩,٢٥٩,٦٦٠	الرصيد في نهاية السنة

يتألف المصروف المحتمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٣٣,٨٨٨	٦,٥٢٧,٠٠٦	تكلفة خدمة حالية
١,٤٤٠,١٨٧	١,٦٥٤,٥٢٠	تكلفة تمويل
٨,٧٧٤,٠٧٥	٨,١٨١,٥٢٦	تكلفة مُعْتَرَف بها ضمن الربح أو الخسارة
٢٠١٧	٢٠١٨	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
%٣,٠٠	%٤,١٠	معدل الخصم المستخدم
%١,٨٥	%١,٨٥	معدل نمو الراتب
مرتفع	مرتفع	معدلات دوران الموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦. مكافآت نهاية خدمة للموظفين (تتمة)

كان تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة على النحو التالي:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	%	معدل الخصم
٤٨,٢٦٠,٤٦٣	٤٦,٩٦٣,٧٩٣	%٠,٥+	زيادة
٥٢,٦٣٥,٧٥٢	٤٩,٧٨٩,٨٢٣	%٠,٥-	نقص
٥٢,٦٩٣,٧٨١	٤٩,٨٥٦,١٤٩	%٠,٥+	معدل نمو الراتب
٤٨,١٨٨,٠٥٩	٤٦,٨٨٩,٢٢٦	%٠,٥-	زيادة
			نقص

٢٧. دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي معدلة - إيضاح ٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	حسابات تجارية دائنة - جهات أخرى
٣٢٥,٨٦٣,٠٢٥	٣٢٠,٣٣٤,٨٥٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
١,١٧٦,٧٤٧	٩١٤,٣٠٠	مصاريف مستحقة الدفع
٣١,٢١٩,٢٤٧	٢٣,١٤٣,٦٢٢	أخرى
٧,٥٦٤,٧٢٩	٥,١٠٧,٦٦٣	
٣٦٥,٨٢٣,٧٤٨	٣٤٩,٥٠٠,٤٣٨	

٢٨. تسهيلات قصيرة الأجل

خُصِّلَ على التسهيلات القصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية، وهي تتألف من حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل تبلغ تواريخ استحقاقها أقل من سنة واحدة. والتسهيلات القصيرة الأجل مكفولة بسندات إذنية. وتحمل التسهيلات القصيرة الأجل تكاليف تمويل حسب الأسعار التجارية العادية. بلغت تكاليف التمويل المُتَکَبَّدَة خلال السنة ٧,٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٥,٢ ريال سعودي)، وقد حُصِّلَت جميعها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُؤخَّذَة.

٢٩. زكاة وضريبة دخل

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	أ) المُحْمَل للسنة
١,٦١٨,٤٢٨	٣,٥٧٨,٣٥٩	تتألف الزكاة المحملة مما يلي:
١٨٩,٥٤٣	٢,٧٣٣,٦١٧	محمل السنة الحالية
١,٨٠٧,٩٧١	٦,٣١١,٩٧٦	تعديلات سنوات سابقة
		مُحْمَل للسنة

ب) الحركة في المخصص

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	كانت الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل على النحو التالي:
٣,٨٤٢,٢٠٠	٣,٠٣٦,٨٧٤	في بداية السنة
١,٨٠٧,٩٧١	٦,٣١١,٩٧٦	مجانب خلال السنة
(٢,٦١٣,٢٩٧)	(٥,٣٢٠,٤١٥)	مدفوع خلال السنة
٣,٠٣٦,٨٧٤	٤,٠٢٨,٤٣٥	في نهاية السنة

٢٩. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط

تسلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢,٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة خلال السنة ربوط الهيئة وسددت الالتزام الإضافي بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي. ولا تزال الإقرارات عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ قيد دراسة الهيئة.

حصلت شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة على الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. ولا تزال الإقرارات عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٧ قيد دراسة الهيئة.

٣٠. اتفاقيات إيجار تشغيلي

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عدة عقود إيجار أراض مع جهات أخرى لفترات تتراوح ما بين ١٠ إلى ٢٠ سنة. وقد بلغ إجمالي مصروف الإيجار لعام ٢٠١٨ ما مقداره ٦٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٢,٤ مليون ريال سعودي). وفيما يلي ملخص بالحد الأدنى من التزامات الإيجار السنوية المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)	
٩٦,٤٨١	٩٠,٦٦٤,٨٤٥	خلال سنة واحدة
٣٨٥,٩٢٠	٣٧٨,١١١,٥٦١	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
١,٢٢٨,٢٨٥	٩٩١,٣٧٣,٨٤٤	أكثر من خمس سنوات
١,٧١٠,٦٨٦	١,٤٦٠,١٥٠,٢٥٠	

المجموعة كمؤجر

تؤجر المجموعة من الباطن مساحات محددة داخل منافذ بيعها إلى جهات أخرى بموجب عدة عقود إيجار تشغيلي لفترات تتراوح ما بين ١ إلى ٥ سنوات. وقد بلغ إجمالي إيرادات الإيجار المحققة من عقود الإيجار من البطن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧ مليون ريال سعودي) أغثرت به كمصاريف بيع وتوزيع مقابلة (إيضاح ٩).

٣١. ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١١,٤ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء منافذ بيع متعددة.

٣٢. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها وفي ثلاثة قطاعات قابلة للافصاح على النحو التالي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات التشغيلية (تتمة)

وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي عن العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
قطاع البيع بالتجزئة	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع الترفيه	قطاع خدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥١١,٨٢٩,٢٤٩	١٠,٨٤٦,٥٣٨	٤١,٢٣٦,٦٠٠	١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	
٢٢,٣٠٩,٦١٤	(٦,٥٠٤,١٠٧)	٧,٥٠٦,٣١٧	٢٣,٣١١,٨٢٤	
٣,٤٢٣,٦١٨	(٦,٥٠٤,١٠٧)	٦,٨٦١,٤٦٧	٣,٧٨٠,٩٧٨	
٦٦٠,٧٠٧,٤٢٩	-	٨٠,١٨٢,٤١١	٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	
١,٥١٥,٠٣٨,١٧٠	-	٨٠,١٨٢,٤١١	١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	
١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	-	-	١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	
إيرادات				
ربح / (خسارة) من العمليات				
صافي دخل / (خسارة) السنة				
إجمالي الأصول غير المتداولة				
إجمالي الأصول (ملاحظة أ)				
إجمالي المطلوبات (ملاحظة أ)				
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
قطاع البيع بالتجزئة	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع الترفيه	قطاع خدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٤٧,٢٩٨,٧٨١	١٤,٠٢٨,٥٥٦	٤٤,٥٥٣,٢٦٠	١,٦٠٥,٨٨٠,٥٩٧	
٥٣,٦٧٥,١١٢	(١١,١٧٨,٤٤٢)	١٩,٠٣٧,٩٥٠	٦١,٥٣٤,٦٢٠	
٢,٩١٧,٣١٣	(١١,١٧٨,٤٤٢)	١٤,٩٨٥,٩٨٢	٦,٧٢٤,٨٥٣	
٦٥٩,١٤٥,٧٤٢	-	١٨٥,٧٦١,٤٨٣	٨٤٤,٩٠٧,٢٢٥	
١,٣٧١,٩٠٧,٧٩٩	-	١٩٧,٨٧٥,٤٦٤	١,٥٦٩,٧٨٣,٢٦٣	
٩٦٤,٩٩٤,٠٦٥	-	١٠,٨٠٢,٧١٥	٩٧٥,٧٩٦,٧٨٠	
إيرادات				
ربح / (خسارة) من العمليات				
صافي دخل / (خسارة) السنة				
إجمالي الأصول غير المتداولة				
إجمالي الأصول (ملاحظة أ)				
إجمالي المطلوبات (ملاحظة أ)				

ملاحظة (أ) : ليس لدى قطاع الأدوات المنزلية أصول ومطلوبات مرتبطة به على وجه الخصوص.

القطاعات الجغرافية

تلخص الجداول التالية معلومات القطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
المملكة العربية السعودية	الجمهورية الليبية	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٢,٧٩٩,٠٠٧	١,١١٣,٣٨٠	١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	
٢٨,٠٣٣,٩٤٥	(٤,٧٢٢,١٢١)	٢٣,٣١١,٨٢٤	
٨,٥١١,٠٦٥	(٤,٧٣٠,٠٨٧)	٣,٧٨٠,٩٧٨	
٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	-	٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	
١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	-	١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	
١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	-	١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	
إيرادات			
ربح / (خسارة) من العمليات			
صافي دخل / (خسارة) السنة			
إجمالي الأصول غير المتداولة			
إجمالي الأصول			
إجمالي المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المملكة العربية السعودية	الجمهورية الليبية	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٠٣,٩٦٥,٤٧٤	١,٩١٥,١٢٣	١,٦٠٥,٨٨٠,٥٩٧	
٦٤,٨٠٨,٧٩٢	(٣,٢٧٤,١٧٢)	٦١,٥٣٤,٦٢٠	
٩,٨٩٦,٧٨٠	(٣,١٧١,٩٢٧)	٦,٧٢٤,٨٥٣	
٧٢٩,٣٢٨,٣٥٣	١١٥,٥٧٨,٨٧٢	٨٤٤,٩٠٧,٢٢٥	
١,٤٤٢,٠٩٠,٤١٠	١٢٧,٦٩٢,٨٥٣	١,٥٦٩,٧٨٣,٢٦٣	
٩٦٤,٩٩٤,٠٦٥	١٠,٨٠٢,٧١٥	٩٧٥,٧٩٦,٧٨٠	
إيرادات			
ربح / (خسارة) من العمليات			
صافي دخل / (خسارة) السنة			
إجمالي الأصول غير المتداولة			
إجمالي الأصول			
إجمالي المطلوبات			

٣٣. أدوات مالية

٣٣-١ إدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة من الحسابات الدائنة والتسهيلات القصيرة الأجل والقروض لأجل. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة النقد وما في حكمه وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والحسابات المدينة.

تتعرض 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.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر.

وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك وحساباتها التجارية المدينة وحساباتها المدينة الأخرى، وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
معدلة - إيضاح ٣٦	
١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٦,٢٣٤,٠٩٦
٢٥,٢٩٢,٠٥٩	١٣,٣٨٨,٠٨١
٨,٢٢٦,٦٩١	٧٠,٧٦٤,٩٦٢
٨,١٥٢,٦٣٢	٩,٥٤٣,٩٣٢
٦١,٦٦٠,٧٢٤	١٠٩,٩٣١,٠٧١

أصول مالية

نقد لدى البنك

مدينون تجاريون

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

مبالغ مستحقة القبض من عقود إيجار من الباطن ومن موظفين

تُمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى محدودة نظرًا لأن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية، وتُظهر الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى بالصافي بعد حسم الانخفاض في القيمة.

وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات المدينة المستحقة من العملاء بمراقبتها وفقًا لسياسات وإجراءات محددة. وقبل قبول أي عميل ائتمان جديد، فإن لدى المجموعة سياسة ائتمان خاصة بها لتقييم جودة ائتمان العميل المحتمل وتحديد حدود الائتمان للعميل الجديد. ويجري مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. علاوة على ذلك، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان بمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة باستمرار. ولا يوجد عميل يمثل أكثر من ٥% من إجمالي رصيد الحسابات المدينة التجارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ أدوات مالية (تتمة)

٣٣-١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة مؤسسة ما صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية وغير المالية في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	
-	١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٤٩٧,٨٥٠,٢٩٧	٦٢٠,٧٦٦,٩٥٩	قروض داننون ومبالغ مستحقة الدفع
-	-	٣٤٩,٥٠٠,٤٣٨	٣٤٩,٥٠٠,٤٣٨	
-	١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٨٤٧,٣٥٠,٧٣٥	٩٧٠,٢٦٧,٣٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	
-	٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	٣١٢,٥٥٠,٦٧١	٥٤٨,٢١٣,٣٤٤	قروض داننون ومبالغ مستحقة الدفع
-	-	٣٦٥,٨٢٣,٧٤٨	٣٦٥,٨٢٣,٧٤٨	
-	٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	٦٧٨,٣٧٤,٤١٩	٩١٤,٠٣٧,٠٩٢	

وتُدار مخاطر السيولة بمراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالتزامات المجموعة المستقبلية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدد المبالغ المستحقة نقدًا عند التسليم أو على أساس الائتمان.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: 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. وتعتبر القروض والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها بغرض المُتاجرة من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار محدود نظرًا لأن مبالغ الأرصدة والمعاملات ذات العلاقة هامشية. وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتحمل القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بقيمة ٦٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٤٨ مليون ريال سعودي) تكاليف تمويل متغيرة حسب سعر السوق السائد.

وتتمثل سياسة المجموعة في إدارة تكاليف التمويل الخاصة بها باستخدام مزيج من القروض ذات أسعار العملات الثابتة والمتغيرة. يوضح الجدول أدناه حساسية الربح للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ولا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٣ أدوات مالية (تتمة)

٣٣-١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

الزيادة / الانخفاض في نقاط الأساس	التأثير على الربح قبل الزكاة	ريال سعودي
١٠٠+	٦,٢٠٧,٦٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٠-	(٦,٢٠٧,٦٧٠)	
١٠٠+	(٥,٤٨٢,١٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٠-	٥,٤٨٢,١٣٣	

مخاطر العملات الأجنبية:

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتجري معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي والليرة اللبنانية. وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود نظرًا لأن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي.

٣٣-٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع 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.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى (١): الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢): المدخلات غير الأسعار المُدرّجة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات بالنسبة للأصول أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

وإذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يُصنّف عندئذٍ قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى مدخلات هام للقياس بأكمله.

وتعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها التي حدث خلالها التغيير.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قُدِّرَت القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بأنها تقارب قيمتها الدفترية وصُنِّفَت ضمن المستوى (٢) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم تُطَبَّق أي مدخلات هامة عند تقييم الحسابات المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٤ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المُصدّر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة لدى المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة.

٠٣٥ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي المُوحّد للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية المُوحّدة.

٠٣٦ تعديل عائد لسنة سابقة

لاحظت إدارة المجموعة خلال السنة أن بعض مصاريف السنة السابقة البالغة ١١,٢ مليون ريال سعودي لم يُعترف بها و / أو تُقيد كاستحقاق بشكل صحيح في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. علاوة على ذلك، وعلى الرغم من وجود مؤشرات تدل على الانخفاض في الوحدة المُدرة للنقد لقطاع البيع بالتجزئة في السنة السابقة، أعدت إدارة المجموعة اختبار انخفاض القيمة للوحدة المُدرة للنقد لقطاع البيع بالتجزئة فقط هذه السنة، مما أدى إلى إدراج خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٤١,٢ مليون ريال سعودي بالنقص. واعتبرت إدارة المجموعة أن إجمالي الأخطاء المبينة أعلاه والبالغة ٥٢,٤ مليون ريال سعودي بمثابة خطأ؛ وعليه فقد تقرر تصحيح هذه الأخطاء من خلال تعديل أرقام المقارنة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

التأثير على قائمة المركز المالي المُوحّد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
ريال سعودي مُعَدَّل	ريال سعودي تعديل	ريال سعودي إعادة تصنيف (ملاحظة (أ))	ريال سعودي مُفصّل عنها سابقاً	
٦٩٣,٩٥٣,٢٢٢	(٤١,١٤٦,١٢٥)	-	٧٣٥,٠٩٩,٣٤٧	الأصول
٥٨,٠٥٩,٩٧٥	(٢,٢٨١,١٣٣)	١١,٨١١,٧٧٩	٤٨,٥٢٩,٣٢٩	ممتلكات ومعدات
٦١٤,٢٣٨,٤٤٢	(٣,٦٤١,٨٥٧)	-	٦١٧,٨٨٠,٢٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً ومديون آخرون مخزون
٣٦٥,٨٢٣,٧٤٨	٥,٣٣٧,٤١٨	-	٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	المطلوبات
٥٢,٢٧٩,٢٨١	(٥٤,٨٥٩,٧٩٦)	-	١٠٧,١٣٩,٠٧٧	حقوق الملكية
				أرباح مبقاة (ملاحظة (ب))

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوحّد:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
ريال سعودي مُعَدَّل	ريال سعودي تعديل	ريال سعودي إعادة تصنيف (إيضاح (أ))	ريال سعودي مُفصّل عنها سابقاً	
(١,١٦٣,٠١٤,٣٧١)	(٣,٦٤١,٨٥٧)	(١٠,٢٥١,٥٦٩)	(١,١٤٩,١٢٠,٩٤٥)	تكلفة إيرادات
٢٨٥,٠٢٣,٨٩٣	(٧,١٥١,٨٨٤)	(١٣٣,٦٧٨,٩٢١)	٤٢٥,٨٥٤,٦٩٨	مصاريف بيع وتوزيع
٩٥,٥٤٨,٣٤١	(٤٦٦,٦٦٧)	٩٦,٠١٥,٠٠٨	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,١٤٦,١٢٥)	(٤١,١٤٦,١٢٥)	-	-	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٦,٧٨٣,٩٤٠	(٥٢,٤٠٦,٥٣٣)	-	٥٩,١٩٠,٤٧٣	صافي دخل السنة
٠,١٦	(١,١٦)	-	١,٣٢	خسارة السهم
				دخل السهم الأساس والمخفف

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٦ تعديل عائد لسنة سابقة (تتمة)

ملاحظات:

أ. أعيدَ تصنيف بعض أرقام السنوات الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.

ب. يتعلق مبلغًا قدره ٢,٤٥٣,٢٦٣ ريال سعودي مُدرَجًا ضمن تعديل الأرباح المبقاة أعلاه بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لأول مرة (إيضاح ٤,١).