

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ (المجموعة) والمشتمة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقييم المخزونات	
راجع الإيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات الصلة.	
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
تتضمن إجراءات مراجعتنا لتقييم المخزون ما يلي:	تشكل المخزونات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بمبلغ ٨٥٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٢٤,٢ مليون ريال سعودي) حوالي ٢٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٦٪) من إجمالي موجودات المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف بالمخزون وقياسه بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي ذي الصلة؛	يتم إدراج المخزونات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزونات وتخفيض تكلفة المخزونات المتوقع بيعها بأقل من التكلفة.
- تم تقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية لضوابط المجموعة ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الاعتراف بالمخزونات وقياسها.	لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نسبة للأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص المخزونات بطيئة الحركة ومستوى تخفيض المخزونات المطلوب بناءً على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
- حضور الجرد الفعلي الدوري للمخزونات في مواقع مختارة مع الإدارة لتحديد البنود منتهية الصلاحية، المفقودة أو البطيئة الحركة.	- إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزونات السلع التامة الصنع على أساس العينة من خلال مقارنة تكاليفها مع صافي قيمها القابلة للتحقق.
- تقييم دقة وإكمال تعميم المخزونات المقدم من قبل الإدارة وتقييم كفاية مخصص المخزونات المتقادمة / بطيئة الحركة.	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المنطبق.

الإعتراف بالإيرادات	
راجع الإيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات الصلة.	
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
تتضمن إجراءات مراجعتنا حول الإعتراف بإيرادات المجموعة ما يلي: - تقييم مدى ملاءمة سياسة الإعتراف بالإيرادات للمجموعة ومطابقتها فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية ذات الصلة . - اشراك اخصائي تقنية المعلومات لدينا في إختبار التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية لضوابط المجموعة ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الإعتراف بالإيرادات. - على أساس العينة، إجراء عملية إختبار عينة على تسويات المبيعات اليومية المعدة على مستوى الفرع ومطابقتها مع سجلات المبيعات. - تقييم عينة من تسويات المبيعات اليومية التي تم إعدادها قبل وبعد نهاية السنة وتقييم ما إذا كان قد تم الإعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المعمول به.	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت المجموعة بالإعتراف بإجمالي الإيرادات التي بلغت ١,٦٥١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٨٦٣,٣ مليون ريال سعودي). يتم الإعتراف بمبيعات المجموعة على أساس نقطة زمنية محددة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من عقود مع عملاء" مع عدم وجود أي أحكام أو تقديرات رئيسية ذات صلة اعتبرنا ان هذا امر مراجعة رئيس نسبة لتركيز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي ووجود مخاطر متصلة مرتبطة باحتمال المبالغة في الإيرادات لتحقيق نتائج أفضل.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المضمنة في التقرير السنوي للمجموعة، (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة الخاص بنا بشأنها) ، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تقرير المراجعة هذا .

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما اننا لا نبيد أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد بشأنها.

فيما يخص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ بعين الاعتبار عما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو أن معرفتنا التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. نحن لا نزال وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة الخاص بنا.

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

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

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك نُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن العواقب السالبة للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٠٢ رمضان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٠٤ أبريل ٢٠٢٢ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٦١,٣٣٩,٣٣٢	٦٤٦,٥١٠,٨٨٦	٦	ممتلكات ومعدات
٦٧٩,٤٩٠,٥٦١	٦١٢,٨٨٤,٤١٠	٧	أصول حق الاستخدام
٢٩,١٦٥,١٢١	٢٨,٩٧٩,٢٢٠	٨	ممتلكات استثمارية
٣,٧١٩,٩٢٤	٢,٦٩٩,٧٧٩	٩	أصول غير ملموسة
٣٥٥,٧٤٠	٧٣١,٩٦١	١٠	إستثمار في أداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣٧٤,٠٧٠,٦٧٨	١,٢٩١,٨٠٦,٢٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٢٤,٢٣٣,٣٦٤	٨٥٠,٣٤٢,٦٨٨	١١	مخزونات
٩,٧٠٧,٧٦٤	١٣,٢٠٦,٢٢٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
٤٨,٠١٩,٥٥٩	٤١,٢٩٩,٩٥١	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٦٨٩,٢٥٦	٥,١٩٩,٥١٢	١٤	مستحق من اطراف ذات علاقة
-	١,٩٠٦,٤٢٨	١٥	إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٦,٣٠٥,١٢٧	١٧,١٨٠,٦٩٠	١٦	نقد وما في حكمه
٨٩٩,٩٥٥,٠٧٠	٩٢٩,١٣٥,٤٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢٧٤,٠٢٥,٧٤٨	٢,٢٢٠,٩٤١,٧٤٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٩٦,٧٦٠,٥٤٨	٩٨,٨٣٧,٩٣٩	١٧	احتياطي نظامي
٦٨,٩٥٠,٤٢٢	٨٦,٦٤٢,٨٣٧		أرباح مبقاة
(٩٠٢,٠٨٩)	(٥٢٥,٨٦٨)		احتياطي قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦١٤,٨٠٨,٨٨١	٦٣٤,٩٥٤,٩٠٨		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢٤١,٩٦٦	١٨٥,٢٦٣	١٧	حصة غير مسيطرة
٦١٥,٠٥٠,٨٤٧	٦٣٥,١٤٠,١٧١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٢٩,٤١٢	١٨	قروض واقتراضات
٦٦٠,٥٨٨,٨٤٧	٦٠٦,٤٩٤,٨٩٧	١٩	إلتزام عقود إيجار
٥٦,٢٤٨,٢٨٦	٦٢,٠٢٣,٠٩٤	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٣١,٨٣٧,١٣٣	٧٣١,٥٤٧,٤٠٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧٤,٤٧٤,٧٦٣	٣٤٥,٨٧٣,٠٤٢	٢١	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٤٤٢,٧٣٢,٤٢٨	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	قروض قصيرة الأجل
٥٦,٩٤٤,٤٤٤	٣٦,٩٧٠,٥٨٨	١٨	جزء متداول من قروض واقتراضات طويلة الأجل
٤٦,٨٦٧,٠٢٣	٤٧,٠٠٠,٧٦٦	١٩	جزء متداول من إلتزام عقود إيجار
٣,٨٦٦,٦٨١	٣,١٣٢,٧٦٩		دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
٢,٢٥٢,٤٢٩	١,٢٧٧,٠٠٧	٢٢	مخصص زكاة
٩٢٧,١٣٧,٧٦٨	٨٥٤,٢٥٤,١٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٥٨,٩٧٤,٩٠١	١,٥٨٥,٨٠١,٥٧٥		إجمالي المطلوبات
٢,٢٧٤,٠٢٥,٧٤٨	٢,٢٢٠,٩٤١,٧٤٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجه إعجاز الرحمن



الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود



رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود



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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
١,٨٦٣,٢٧١,٠٦١	١,٦٥١,٣٩٧,٢٠٠	٢٣ إيرادات
(١,٣٨٢,٠٧٦,٧٣١)	(١,١٦٤,٥٢٥,٧٤٠)	٢٤ تكلفة إيرادات
٤٨١,١٩٤,٣٣٠	٤٨٦,٨٧١,٤٦٠	إجمالي الربح
(٣٠١,٠٩٢,٢٤٥)	(٣٢٣,٣٥٤,٧٥٣)	٢٥ مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٥,١٦٧,٧٩٩)	(١٠٩,٤٨١,٣١٩)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
٧٤,٩٣٤,٢٨٦	٥٤,٠٣٥,٣٨٨	الربح من العمليات
(٥٤,٨٧٠,٩٥٠)	(٥٠,٧٨١,٧٧٩)	٢٧ تكلفة تمويل
٢٠,٩٧٦,٢٠٠	١٨,٩٠٣,٧٣١	٢٨ دخل آخر، صافي
٤١,٠٣٩,٥٣٦	٢٢,١٥٧,٣٤٠	الربح قبل الزكاة
(٢,٣١٩,٧٦٥)	(١,٤٤٠,١٣٥)	٢٢ زكاة
٣٨,٧١٩,٧٧١	٢٠,٧١٧,٢٠٥	الربح للسنة
		خسارة شاملة أخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
(٨٦٥,٠٦١)	(١,٠٠٤,١٠٢)	٢٠ خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة موظفين
(١٥٠,٦٦٦)	٣٧٦,٢٢١	١٠ ربح / (خسارة) إعادة قياس أداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٠١٥,٧٢٧)	(٦٢٧,٨٨١)	إجمالي دخل شامل للسنة
٣٧,٧٠٤,٠٤٤	٢٠,٠٨٩,٣٢٤	ربح / (خسارة) عائد إلى:
		مساهمون في الشركة
٣٨,٧٦٣,٥٩٨	٢٠,٧٧٣,٩٠٨	١٧ حصص غير مسيطرة
(٤٣,٨٢٧)	(٥٦,٧٠٣)	
٣٨,٧١٩,٧٧١	٢٠,٧١٧,٢٠٥	إجمالي دخل شامل / (خسارة شاملة) عائدة إلى:
		مساهمون في الشركة
٣٧,٧٤٧,٨٧١	٢٠,١٤٦,٠٢٧	حصص غير مسيطرة
(٤٣,٨٢٧)	(٥٦,٧٠٣)	
٣٧,٧٠٤,٠٤٤	٢٠,٠٨٩,٣٢٤	ربحية السهم
		ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الربح
٠,٨٦	٠,٤٦	٢٩ العائد إلى حاملي أسهم الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

عائدة إلى المساهمين في الشركة

	إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	إجمالي	الدخل الشامل الأخر	العائدة من خلال مقومة بالقيمة	أرباح مبيدة	احتياطي نظامي	رأس المال
	٥٧٧,٣٤٦,٨٠٣	٧٨٥,٧٩٣	٥٧٧,٥٦٢,٥٩٦	(٧٥١,٤٢٣)	-	٣٤,٩٢٨,٢٤٥	٩٢,٨٨٤,١٨٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٨,٧١٩,٧٧١	(٤٣,٨٢٧)	٣٨,٧٦٣,٥٩٨	-	-	٣٨,٧٦٣,٥٩٨	-	-
	(١,٠١٥,٧٢٧)	-	(١,٠١٥,٧٢٧)	(١٥٠,٦٦٦)	(١٥٠,٦٦٦)	(٨٦٥,٠١١)	-	-
	٣٧,٧٠٤,٠٤٤	(٤٣,٨٢٧)	٣٧,٦٤٧,٨٧١	(١٥٠,٦٦٦)	(١٥٠,٦٦٦)	٣٧,٨٩٨,٥٣٧	-	-
	-	-	-	-	-	(٣,٨٧٦,٣٦٠)	٣,٨٧٦,٣٦٠	-
	٦١٥,٥٠,٨٤٧	٢٤١,٩٦٦	٦١٥,٧٥٠,٨١٣	(٩٠,٢,٨٩)	-	٦٨,٤٥٠,٤٢٢	٩٦,٧٦٠,٥٤٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠,٧١٧,٢٠٥	(٥٦,٧٠٣)	٢٠,٧٦٣,٩٠٨	-	-	٢٠,٧٦٣,٩٠٨	-	-
	(٢٢٧,٨٨١)	-	(٢٢٧,٨٨١)	٣٧٦,٢٢١	(١,٠٠٤,١٠٢)	(١,٠٠٤,١٠٢)	-	-
	٢٠,٤٨٩,٣٢٤	(٥٦,٧٠٣)	٢٠,٤٣٢,٦٢١	٣٧٦,٢٢١	(١,٠٠٤,١٠٢)	١٩,٧٦٩,٨٠٦	-	-
	-	-	-	-	-	(٢٠,٧٧,٣٩١)	٢٠,٧٧٧,٣٩١	-
	٢٢٥,١٤٠,١٧١	١٨٥,٢٦٣	٢٢٥,٣٢٥,٤٣٤	(٥٢٥,٨٦٨)	-	٨٦,٦٤٢,٨٣٧	٩٨,٨٣٧,٩٣٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إيجاز خواجة إيجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم قاتز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم قاتز الأسود

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
ربح السنة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي دخل شامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ربح السنة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي دخل شامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٤١,٠٣٩,٥٣٦	٢٢,١٥٧,٣٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح قبل الزكاة تسويات لبنود غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٥٠,٥٤٩,٤٩٧	٥١,٣٦٥,٨٣٦	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٣,٠٧٥,٥٨٤	٦٤,٣٥٩,٥٥١	٧ استهلاك موجودات حتى استخدام
١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١	٨ استهلاك ممتلكات استثمارية
١,٣٠٥,٤٥٢	١,٠٥٠,٠٦٠	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٩٧٦,٨٤٠	٧,٠١٨,٥٧١	٢٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠١٠,٦٩٤	٥,٧٦٨,٧٣٨	١١ مخصص مخزونات متقدمة / بطئ الحركة
-	(١,٧٨٢,٣٥١)	ربح إنهاء عقد إيجار
(٤٢,٦٩٦)	(١٣٣,٦٠٤)	ربح استبعاد / شطب ممتلكات ومعدات، صافي
-	(١١٠,٧٠٣)	١٥ ربح بيع إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤٨٩,٢١٦)	١٥ ربح غير محقق على إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,٨٧٠,٩٥٠	٥٠,٧٨١,٧٧٩	٢٧ تكلفة تمويل
٢١٩,٩٧١,٧٥٨	٢٠٠,١٧١,٩٠٢	تسويات رأس المال العامل
(٦٦,٧٤٢,٣٣٧)	(٣١,٨٧٨,٠٦٢)	مخزونات
١,١٤٤,٣٥٢	(٣,٤٩٨,٤٦٠)	ذمم مدينة تجارية
(١٨,٣١٣,٥٦٥)	٦,٧١٩,٦٠٨	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨,٥٩٣,٠٥١	(٣,٥١٠,٢٥٦)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥٠,٦٣٢,٢٤٠	(٢٨,٦٠١,٧٢١)	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
(٩٥,٢٥١)	(٧٣٣,٩١٢)	دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
١٩٥,١٩٠,٢٤٨	١٣٨,٦٦٩,٠٩٩	نقد ناتج من العمليات
(٧,١٦١,٥٧٥)	(٣,٨٦٩,٠٧٣)	٢٠ مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(١٣,٦٠٦,٠٦٦)	(١٠,٢٦٢,٠٢٢)	٢٢ تكلفة تمويل مدفوعة
(٣,٦١٩,٧٣٣)	(٢,٤١٥,٥٥٧)	زكاة مدفوعة
١٧٠,٨٠٢,٨٧٤	١٢٢,١٢٢,٤٤٧	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٨٢٣,٧٤٦)	(٣٦,٦٦٤,٤٧٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٨١,٦٧١	٢٦٠,٦٩٣	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(١,٣٩٠,٨٠٣)	(٢٩,٩١٢)	٩ متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١,٦٣٠,٢٠٥)	١٥ شراء موجودات غير ملموسة
-	٣٢٣,٦٩٦	شراء إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٧٣٢,٨٧٨)	(٣٧,٧٤٠,٢٠٧)	متحصلات من بيع إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٣,٦٦٦,٦٥٩)	(٥٦,٩٤٤,٤٤٤)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧١,٧٦٢,٩٠١	(٢٢,٧٣٢,٤٢٨)	سداد قروض واقتراضات طويلة الأجل
(٩٦,٥٣٦,٣٦٣)	(٨٨,٨٢٩,٨٠٥)	١٩ متحصلات من قروض واقتراضات طويلة الأجل
(١٤٨,٤٤٠,١٢١)	(٨٣,٥٠٦,٦٧٧)	صافي تغير في قروض قصيرة الأجل
(٤,٣٧٠,١٢٥)	٨٧٥,٥٦٣	سداد التزام عقد إيجار
٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦,٣٠٥,١٢٧	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,٣٠٥,١٢٧	١٧,١٨٠,٦٩٠	١٦ صافي التغير في نقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه في بداية السنة
		نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إيجاز خواجة إيجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة والهيكل التنظيمي للمجموعة

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ بتاريخ ٢ محرم ١٣٩٩هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨م). عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص. ب. ٤٦٠٥ - الدمام ٣١٤١٢ - المملكة العربية السعودية.

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

الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري	الموقع	التاريخ	رقم السجل التجاري
النعيرية	١٤٣٦/١٠/٢٦	٢٠٥٦٠٠٥٣٢٥	الرياض	١٤٢٨/١١/٢٢	١٠١٠٢٢٨١٥٥
النعيرية	١٤٣٩/٠٩/٠٨	٢٠٥٦١٠١٨٧٣			
الخفجي	١٤٣٠/٠٥/٠٨	٢٠٥٧٠٠٣٥٦٨			
الخفجي	١٤٣٢/١١/٠٤	٢٠٥٧٠٠٤٤٠٨	الرياض	١٤٣٦/٠٥/٢٠	١٠١٠٤٣١٢٢٣
الخفجي	١٤٣٣/٠٢/٠٣	٢٠٥٧٠٠٤٦١٣	الرياض	١٤٣٦/١٢/٢٣	١٠١٠٤٣٧٨١٩
صفوى	١٤٢٥/٠٨/٢٦	٢٠٦٣٠١٥٩٨٩	الرياض	١٤٣٧/٠٥/٠٩	١٠١٠٤٤١٩٤٥
صفوى	١٤٣٠/٠٦/٠١	٢٠٦٣٠٢٠٥٧٨	الرياض	١٤٣٩/١١/٠٢	١٠١٠٤٥٣٥٧٨
رأس تنورة	١٤٢٥/٠٨/٢٦	٢٠٦٦٠٠٢١٤٠	الرياض	١٤٣٨/٠١/١٥	١٠١٠٤٦٤٧١٧
الأحساء	١٤٣٣/٠٨/١٧	٢٢٥٠٠٤٧٨١٩	الرياض	١٤٣٨/٠٩/٠٢	١٠١٠٦٠٨٨٤١
الأحساء	١٤٤٠/٠١/١٧	٢٢٥٠٣٧٣٩١١	الخرج	١٤٣٨/٠١/١٥	١٠١١٠٢٤١٩١
الهفوف	١٤٢٩/٠١/١٨	٢٢٥١٠٣٦٥٦٦	الدمام	١٣٩٨/٠٧/٠٥	٢٠٥٠٠٠٦٠٤٦
الهفوف	١٤٢٩/٠١/٢٦	٢٢٥١٠٣٦٦٤٤	الدمام	١٣٩٩/١١/٠٣	٢٠٥٠٠٠٧٧٧١
الهفوف	١٤٣٥/٠٥/٢٦	٢٢٥١٠٥٧٠٥٠	الدمام	١٤٢٥/٠٥/٠٥	٢٠٥٠٠٤٦٠٤٩
الهفوف	١٤٣٨/٠١/١٥	٢٢٥١٠٦٦٧٦٢	الدمام	١٤٢٥/٠٥/٠٨	٢٠٥٠٠٤٦٠٧٩
الميرز	١٤٣٩/٠٥/١٥	٢٢٥٢١٠١٧٤٦	الدمام	١٤٢٧/٠١/٢٣	٢٠٥٠٠٥٤١٦
حفر الباطن	١٤٣٢/٠٥/٢٢	٢٥١١٠١٢٠٦١	الدمام	١٤٢٨/٠٢/١٦	٢٠٥٠٠٥٣٣٢٢
حفر الباطن	١٤٣٢/٠٦/١٥	٢٥١١٠١٢١٣٠	الدمام	١٤٣١/٠٦/٠٤	٢٠٥٠٠٧٠٧٠٤
حفر الباطن	١٤٤٢/٠٦/١٣	٢٥١١١١٧٧٩٨	الدمام	١٤٣١/٠٦/١٨	٢٠٥٠٠٧٠٩٩٥
حائل	١٤٣٣/١٢/٢٦	٣٣٥٠٠٣٦٦٤٣	الدمام	١٤٣٦/٠١/٠٦	٢٠٥٠١٠٣٣١٣
حائل	١٤٣٤/٠٢/٠٢	٣٣٥٠٠٣٧٣٤٤	الدمام	١٤٣٨/٠١/٢٤	٢٠٥٠١١٠٦٦٥
سكاكا	١٤٣٩/٠٩/٠٨	٣٤٠٠١١٦٣٤٣	الدمام	١٤٣٨/٠٨/٢١	٢٠٥٠١١٢٨٠٤
عرعر	١٤٣٥/٠٦/١٣	٣٤٥٠٠١٤٠٩١	الدمام	١٤٣٨/٠٩/٠٢	٢٠٥٠١١٢٩١١
عرعر	١٤٣٥/٠٧/٢٣	٣٤٥٠٠١٤٢٢٣	الدمام	١٤٣٨/١٠/٢٤	٢٠٥٠١١٣٢٢٢
القريات	١٤٣٨/٠٩/١٢	٣٤٥٢٠١٠٧٩٠	الدمام	١٤٣٩/٠٤/٠٧	٢٠٥٠١١٥٠٢٣
تبوك	١٤٣٩/٠٩/٠٨	٣٥٥٠١٢٣٣٥٥	الدمام	١٤٤٢/٠٥/٠٥	٢٠٥٠١٤٠٦٣٤
ضباء	١٤٣٨/١٠/٢٣	٣٥٥٥٠١٩٣٥	الخبر	١٤٢٠/١٠/١٦	٢٠٥٠٢٣٨٧٤
جدة	١٤٢٥/٠٤/٠٤	٤٠٣٠١٤٩٤٢٨	الخبر	١٤٢٠/١٠/١٦	٢٠٥٠٢٣٨٧٥
جدة	١٤٢٩/٠٦/٠٥	٤٠٣٠١٧٩٩٠٤	الخبر	١٤٢٣/٠٩/١٣	٢٠٥٠٢٦٩٩٢
جدة	١٤٢٩/٠٦/٠٧	٤٠٣٠١٧٩٩٩٣	الخبر	١٤٢٥/٠٥/٠٨	٢٠٥٠٢٩٧٢١
جدة	١٤٣٣/٠١/٠٣	٤٠٣٠٢١٩٠٠٧	الخبر	١٤٢٩/٠٥/٠٩	٢٠٥٠٣٣٧٥٨
جدة	١٤٣٣/٠٨/٠٣	٤٠٣٠٢٣٠٤٤٧	الخبر	١٤٣٨/٠٢/٢٣	٢٠٥٠٣٣٧٦٨
جدة	١٤٣٤/٠٦/١٣	٤٠٣٠٢٤٥١٦٩	الخبر	١٤٤٠/١٢/٠٤	٢٠٥٠٣٣٧٦٨
جدة	١٤٣٥/٠٤/٢٧	٤٠٣٠٢٦٦٢٢٢	الظهران	١٤١٥/١٢/١٨	٢٠٥٢٠٠٠٦٠٤
جدة	١٤٣٧/٠١/٠١	٤٠٣٠٢٨٥٢٢١	الظهران	١٤٢٣/٠٢/١٦	٢٠٥٢٠٠٠٨٧٩
جدة	١٤٣٧/٠١/٠١	٤٠٣٠٢٨٥٢٢٣	القطيف	١٤٢٣/١٠/١٩	٢٠٥٣٠١٤٤٨٦
جدة	١٤٣٩/٠٨/١٥	٤٠٣٠٣٠٢٢٩٥	القطيف	١٤٢٩/٠٦/٠٦	٢٠٥٣٠١٩٤٢٨
جدة	١٤٣٩/٠٩/٠٥	٤٠٣٠٣٠٣٧٨٢	القطيف	١٤٣٩/٠٧/١١	٢٠٥٣١١١٨٤٩
جدة	١٤٤٠/٠٤/١٣	٤٠٣٠٣١٧٥٥٩	الجبيل	١٤٠٦/٠٥/٠٩	٢٠٥٥٠٠١٤٨٦
جدة	١٤٤٠/٠٦/٢٠	٤٠٣٠٣٢٥٣٣٩	الجبيل	١٤٢٧/٠٢/٠٦	٢٠٥٥٠٠٧٣٩٨
جدة	١٤٤٢/٠١/١٣	٤٠٣٠٣٨٩١٩٨	الجبيل	١٤٢٧/٠٢/٠٦	٢٠٥٥٠٠٧٣٩٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة وهيكل المجموعة (تتمة)

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

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

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة المئوية لحصة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٠	٩٠	٩٠

ترتبط المجموعة بالأنشطة التالية:

- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية ولعب الأطفال والأقمشة والملبوسات والأدوات المكتبية،
- تقديم خدمات التسويق لحساب الغير وإدارة وتشغيل المخازن،
- إدارة وتشغيل المطاعم والمقاهي وتقديم الوجبات السريعة والمشروبات الباردة والساخنة.
- إنشاء وتشغيل وصيانة مراكز الترفيه.

٢- أساس الإعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أساس الإعداد وأساس القياس (تتمة)
٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- الأحكام، التقديرات، الافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات، والمصروفات، الأصول، والمطلوبات المبلغ عنها، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك فقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تسويات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعلى عوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي ليست ظاهرة بسهولة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفرات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية. تم وصف التقديرات والافتراضات والأحكام أدناه:

٣-١ هبوط الأصول غير المتداولة

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

٣-٢ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٣-٣ معدل الإقتراض التزايدي لإتفاقيات الإيجار

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

٣-٤ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنتهاء

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- الأحكام، التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

٣-٥ مخصص تقادم المخزونات

تتصرف المجموعة بمخصص لصافي القيمة القابلة للتحقق المخزونات نسبة لعوامل مثل التقادم والأعطال التقنية والأضرار المادية، إنتهاء صلاحية الخ. يتضمن تقدير هذا المخصص النظر إلى العوامل بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر اتجاهات المبيعات السابقة وظروف السوق الحالية والناشئة.

٣-٦ الإفتراضات طويلة الأجل لمزايا الموظفين

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

٤-١ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

لا تستهلك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي لم تكن جاهزة للإستخدام المرجو منها ولا تستهلك الاراضي المملوكة ملكاً حرراً.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

خيارات التمديد والإنهاء

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ ممتلكات استثمارية

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

٢٠ سنة

مباني

لا تستهلك الاراضي والممتلكات الاستثمارية.

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

٤-٤ الأصول غير ملموسة

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

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

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي له عمر محدد بانتظام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على أن تقييم عمرها الحالي يستمر أن يكون محتملاً. 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 سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد المجمع.

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

٥ سنوات
١٠ - ٢٥ سنة

تكاليف برامج إلكترونية
تكاليف إمتياز

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٤ هبوط قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

٤-٦ الأدوات المالية - الإعتراف المبدي، القياس لللاحق وإلغاء الإعتراف

الموجودات المالية

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

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

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

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

القياس المبدي

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

التكلفة المطفأة

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

• الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه

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

• أدوات حقوق الملكية

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

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

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بأصل مالي ما أو جزء من أصل مالي ما:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط

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

المطلوبات المالية

الإعراف المبدي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف

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

تعويض الأدوات المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٤ تكاليف الإقتراض

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

٨-٤ المخزونات

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة في جلب كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم عمل مخصص، عند الضرورة، للمخزونات المتقادمة وبطيئة الحركة والفاصلة. يتم تحميل الهدر العادي مباشرة على تكلفة الإيرادات.

٩-٤ النقد وما في حكمه

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

١٠-٤ الإحتياطي النظامي

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

١١-٤ ربحية السهم

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

١٢-٤ توزيعات أرباح

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

١٣-٤ مخصصات

عام

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

عقود مثقلة بالالتزامات

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

١٤-٤ مطلوبات محتملة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٥ مزايا موظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٤-١٦ الاعتراف بالإيرادات

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

إيرادات التجزئة والأدوات المنزلية

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

إيرادات خدمات الترفيه

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

٤-١٧ المصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف البيع والتوزيع

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

٤-١٨ زكاة وضريبة

الزكاة

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

ضريبة الإستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٩ العملات الأجنبية

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

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

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

٤-٢٠ القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بتمارسه أنشطة الأعمال التي يمكن ان يكتسب منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويجري مراجعة جميع النتائج للقطاعات التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرارات التشغيلية الرئيسيين، حيث يقوم بهذا الدور، في حالة المجموعة، الرئيس التنفيذي. ويتخذ 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 فيها خدماتها وبضائعها.

٤-٢١ قياس القيمة العادلة

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيتم استخدامها المشاركين في السوق عند تسعير الأصول أو المطلوبات ، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقًا لمصلحتهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

رقم المعيار	مسمى المعيار	تاريخ سريان المعيار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار امتيازات الإيجار ذات العلاقة بـ (كوفيد ١٩)	١ أبريل ٢٠٢١
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إصلاحات معدل الفائدة	١ يناير ٢٠٢١

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

رقم المعيار	مسمى المعيار	تاريخ سريان المعيار
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المكلفة - تكاليف متعلقة بإتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ١٦	تعديلات على الممتلكات، المصنع والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ومعايير المحاسبة الدولي (٤١)	تعديلات متعلقة بتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعديلات متعلقة بالإشارات إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ١	عرض القوائم المالية "تعديلات تتعلق بتصنيف المطلوبات"	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديلات تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة عند تطبيق هذه التعديلات على المعايير

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	معدات ومركبات أثاث، تركيبات	سيارات وشاحنات	ثلاجات ومعدات تبريد	مباني وتحسينات ممتلكات مستأجرة	أراضي مملوكة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التكلفة:
١,١٥٨,٨٧١,٢٥٨	١٠,٩١٣,٩٨٨	٣٠٠,٨٢٩,٤٥٠	٤١,١٠٤,٩٢٠	١٢٠,٠٦٣,٧٩٠	٥٠٨,٥٥٠,٢١٧	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣٦,٦٤٤,٤٧٩	٢٥,٨٩٥,٢٣٨	٧,١٧٨,٨٨٤	١,٦٠٤,٩٢٧	٩٠٦,٩٧٦	١,٠٧٨,٤٥٤	-	إضافات
-	(١١,٧٥٣,٠٣٣)	١,٨٧٦,٦٧٢	-	١٨٤,٣٦٠	٩,٦٩٢,٠٩٧	-	تحويلات
(١,٠٨٥,٤١١)	-	(٢٣٠,١٨٠)	(٨١٦,٢٠٠)	(٣٩,٠٣١)	-	-	إستبعادات
١,١٥١,٤٥٠,٣٢٦	٢٥,٠٥٦,١٩٣	٣٠٩,٦٥٤,٨٣٠	٤١,٨٩٣,٦٤٧	١٢١,١٥٠,٩٩٥	٥١٩,٣٢٠,٧٦٨	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥٤,٥٣١,٩٢٦	-	١٦٠,٢٠٧,٨٥٠	٣٧,٦٨٤,١٠٩	٤٦,٦٢٧,٧٠٣	٢١٠,٠١٢,٢٦٤	-	الإستهلاك المتراكم والهيوط
٥١,٣٦٥,٨٣٦	-	٢٠,٤١٩,٤٢٠	١,٥٨٣,٢٣٧	٥,٩٦٤,٩٧١	٢٣,٣٩٨,٢٠٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٩٥٨,٣٢٢)	-	(١٩٣,١٦٥)	(٧٦٣,٤٥٤)	(١,٧٠٣)	-	-	محمل للسنة
٥٠٤,٩٣٩,٤٤٠	-	١٨٠,٤٣٤,١٠٥	٣٨,٥٠٣,٨٩٢	٥٢,٥٩٠,٩٧١	٢٣٣,٤١٠,٤٧٢	-	إستبعادات
٦٤٦,٥١٠,٨٨٦	٢٥,٠٥٦,١٩٣	١٢٩,٢٢٠,٧٢٥	٣,٣٨٩,٧٥٥	٦٨,٥٢٥,٠٢٤	٢٨٥,٩١٠,٢٩٦	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	سيارات وشاحنات	ثلاجات ومعدات تبريد	مباني وتصنيفات ممتلكات مستأجرة	أراضي مملوكة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ التكلفة:
١,٠٩٢,٢٤٩,٦٧١	١٧,٧٩٢,٥٤٠	٢٩١,٥٢١,١٣٣	٤٠,٣٨١,٢٣٤	١١٥,٧٧٠,٢٢٦	٤٩٢,٣٧٥,٦٤٥	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٥,٨٣٣,٧٤٦	١٤,٤٣٩,٨١٩	٦,٩٤٦,٦٤٤	٢,١٧٩,٨٧٨	٢,٢٠٠,٧٤٠	٥٦,٦٦٥	-	إضافات
-	(٧١,٣١٨,٣٧١)	٢,٨٦٦,٦٧٣	١٦١,١٢٧	٢,١٧٢,٦٢٤	١٦,١١٧,٩٠٧	-	تحويلات
(٢,٢٠٢,١٥٩)	-	(٥٥٥,٠٠٠)	(١,٦١٧,٣٥٩)	(٧٩,٨٠٠)	-	-	إستبعادات / مشطوبات
١,١١٥,٨٧١,٢٥٨	١٠,٩١٣,٩٨٨	٣٠٥,٨٢٩,٤٥٠	٤١,١٠٤,٩٢٠	١٢٠,٠٦٣,٧٩٠	٥٠٨,٥٥٠,٢١٧	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٥٥,٧٤٥,٦١٣	-	١٤٠,٢٣٦,٥٥٢	٣٧,١٢٢,٩٧٧	٤٠,٧٩٦,٢٣١	١٨٧,٥٥١,٢٣٣	-	الإستهلاك المتراكم والهبوط
٥٠,٥٤٩,٤٩٧	-	٢٠,١٧٢,١٦١	٢,٠٤٥,٣٣٤	٥,٨٧٠,٩٧١	٢٢,٤٦١,٠٣١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٧٦٣,١٨٤)	-	(٢٠٠,٣٦٣)	(١,٥٢٣,٣٢٢)	(٣٩,٤٩٩)	-	-	محمل للسنة
٤٥٤,٥٣١,٩٢٦	-	١٦٠,٢٠٧,٨٥٠	٣٧,٦٨٤,١٠٩	٤٦,٦٢٧,٧٠٣	٢١٠,٠١٢,٢٦٤	-	إستبعادات / مشطوبات
٦٦١,٣٣٩,٣٣٢	١٠,٩١٣,٩٨٨	١٤٠,٦٢١,٦٠٠	٣,٤٢٠,٨١١	٧٣,٤٣٦,٠٨٧	٢٩٨,٥٣٧,٩٥٣	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٤٧٣,٢٦٧	٦,٧٧٦,٦٠٦	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٣,٨٦٠,٨٣٦	٣٤,٥٠٥,٢٧٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
١٠,٢١٥,٣٩٤	١٠,٠٨٣,٩٥٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٥٠,٥٤٩,٤٩٧	٥١,٣٦٥,٨٣٦	

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

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

تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ ٠,٠٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٣ مليون ريال سعودي) خلال السنة ذات صلة بالأعمال الإنشائية قيد التنفيذ.

٧- أصول حق الاستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة:
٧٧٥,٧٠٨,٠٨٠	٨٠٦,٥٢٨,٦٢٦	كما في ١ يناير
٣١,١٤٥,٢٧٩	١٦,٢٦١,١٦٩	إضافات
(٣٢٤,٧٣٣)	(٢٦,٢٤٧,٦٥٧)	محذوفات
٨٠٦,٥٢٨,٦٢٦	٧٩٦,٥٤٢,١٣٨	كما في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم:
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	١٢٧,٠٣٨,٠٦٥	كما في ١ يناير
٦٣,٠٧٥,٥٨٤	٦٤,٣٥٩,٥٥١	محمل للسنة
(٨٣,٨٢٢)	(٧,٧٣٩,٨٨٨)	محذوفات
١٢٧,٠٣٨,٠٦٥	١٨٣,٦٥٧,٧٢٨	كما في ٣١ ديسمبر
٦٧٩,٤٩٠,٥٦١	٦١٢,٨٨٤,٤١٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع الإستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٨١٦,١٧٢	٣,٨١٦,١٧٢	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٥٩,٢٥٩,٤١٢	٦٠,٥٤٣,٣٧٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٦٣,٠٧٥,٥٨٤	٦٤,٣٥٩,٥٥١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات استثمارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	-	٩٢٩,٥٠٦	٩٢٩,٥٠٦
المحمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	١,١١٥,٤٠٧	١,١١٥,٤٠٧
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٦٠٢,٦٢٠	٢٨,٩٧٩,٢٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	-	٧٤٣,٦٠٥	٧٤٣,٦٠٥
المحمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	٩٢٩,٥٠٦	٩٢٩,٥٠٦
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٧٨٨,٥٢١	٢٩,١٦٥,١٢١
في ديسمبر ٢٠٢٠			

تم الوصول إلى القيم العادلة للأرض والمباني بناء على إجراء عملية التقييم التي تم تنفيذها من قبل مقيم مستقل هو شركة زهور الدمام للتقييم العقاري بالتراخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٣٠. شركة زهور الدمام للتقييم العقاري هي شركة مرخصة من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وتخضع أيضا للوائح المعهد الملكي للمساحين القانونيين. بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣٢,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٢,٧٨ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة بناء على منهج الدخل الذي يعكس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة ومنهج التكلفة الذي يعكس تكلفة الاستبدال الحالية.

٩- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	برمجيات	تكلفة إمتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٤,٧٠٩,١٤٨	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٢٦,٤٣٥
إضافات	٢٩,٩١٢	-	٢٩,٩١٢
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٣٩,٠٦٠	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٥٦,٣٤٧
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	١١,٢١٧,٨٣٥	١,٦٨٨,٦٧٦	١٢,٩٠٦,٥١١
محمل على السنة	١,٠١٣,٣١٠	٣٦,٧٥٠	١,٠٥٠,٠٦٠
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٢٣١,١٤٥	١,٧٢٥,٤٢٦	١٣,٩٥٦,٥٧١
صافي القيمة الدفترية	٢,٥٠٧,٩١٥	١٩١,٨٦١	٢,٦٩٩,٧٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول غير ملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكاليف إمتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٣,٣١٨,٣٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٥,٢٣٥,٦٣٢
إضافات	١,٣٩٠,٨٠٣	-	١,٣٩٠,٨٠٣
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٠٩,١٤٨	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٢٦,٤٣٥
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	٩,٩٤٩,١٣٣	١,٦٥١,٩٢٦	١١,٦٠١,٠٥٩
محمل على السنة	١,٢٦٨,٧٠٢	٣٦,٧٥٠	١,٣٠٥,٤٥٢
الرصيد في نهاية السنة	١١,٢١٧,٨٣٥	١,٦٨٨,٦٧٦	١٢,٩٠٦,٥١١
صافي القيمة الدفترية	٣,٤٩١,٣١٣	٢٢٨,٦١١	٣,٧١٩,٩٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			

تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦).

١٠- الإستثمار في أداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٦,٤٠٦	٣٥٥,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
(١٥٠,٦٦٦)	٣٧٦,٢٢١	تغير في قيمة عادلة
٣٥٥,٧٤٠	٧٣١,٩٦١	الرصيد في نهاية السنة

١٠-١ يمثل هذا الإستثمار، الإستثمار في أسهم مجموعة جي إف إتش المالية بي. إس. سي، وهي شركة مسجلة في البحرين. تمتلك المجموعة ٦٠٠,٥٨٤ سهم في الشركة المستثمر فيها.

١١- مخزونات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩١,٠٥٧,٦٤٤	٨١٨,٧٩٧,٧١٦	بضاعة تامة الصنع
٤١,٢٩٤,٤٨٧	٤٣,١١٢,٦٧١	مواد تعبئة وتغليف ومستهلكات
١,٢١٧,٥٦٩	١,٩٠٨,٤٥٧	مواد خام
١,٢١٦,٢١٥	٢,٨٤٥,١٣٣	بضاعة بالطريق
٨٣٤,٧٨٥,٩١٥	٨٦٦,٦٦٣,٩٧٧	إجمالي
(١٠,٥٥٢,٥٥١)	(١٦,٣٢١,٢٨٩)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم / مخصص مخزون بطئ الحركة
٨٢٤,٢٣٣,٣٦٤	٨٥٠,٣٤٢,٦٨٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٥٤١,٨٥٧	١٠,٥٥٢,٥٥١	الرصيد في بداية السنة
٢,٠١٠,٦٩٤	٥,٧٦٨,٧٣٨	محمل للسنة
١٠,٥٥٢,٥٥١	١٦,٣٢١,٢٨٩	الرصيد في نهاية السنة

خلال السنة، قامت المجموعة بشطب الفاقد والتالف من المخزون بشكل مباشر بمبلغ ١٥,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٦,٠٩ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,١٣٧,١٦٦	١٣,٧٠٠,٤٧٩	ذمم مدينة تجارية
(٤٢٩,٤٠٢)	(٤٩٤,٢٥٥)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٩,٧٠٧,٧٦٤	١٣,٢٠٦,٢٢٤	

كان تحليل تعيير الذمم المدينة التجارية كما يلي :

الإجمالي	أكثر من ١٠٨٠ يوماً	١٠٨٠-٣٦١ يوماً	مستحقة حتى ٣٦٠ يوماً	ليست مستحقة بعد	
١٣,٢٠٦,٢٢٤	-	٥٨٥,٢٢٩	١,٧٣٤,٩٩٦	١٠,٨٨٥,٩٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٧٠٧,٧٦٤	٥٨,٤٥٨	٧٠٨,٧٨٩	٩٥٩,٠٧٦	٧,٩٨١,٤٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

كانت الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢٩,٤٠٢	٤٢٩,٤٠٢	الرصيد في بداية السنة
-	٦٤,٨٥٣	محمل للسنة
٤٢٩,٤٠٢	٤٩٤,٢٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٨١٩,٨١٥	١٤,٥٠٤,٣١٦	رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
٨,٧٨٩,٣٨٧	٧,٢٨١,٥١٨	إيجارات من الباطن مستحقة القبض
١٠,٥٤٣,٤٩٧	١٠,٦٩٣,٧٩١	دفعات مقدمة لموردين
٣,٦٤٢,٥٠٨	٣,٩٠٧,٥٩٠	ذمم مدينة لموظفين
٢,٦٠٣,٩٦٢	١,٩٥٢,٢٦٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٥,٦٢٠,٣٩٠	٢,٩٦٠,٤٦٧	أخرى
٤٨,٠١٩,٥٥٩	٤١,٢٩٩,٩٥١	

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

أيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة
تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو المسيطر عليها بصفة مشتركة وسيطر عليها بشكل واسع من قبل هؤلاء الأطراف والمنشآت التي لها إدارة مشتركة.
قيما يلي المعاملات الهامة التي مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة ذات الصلة في نهاية السنة:

الأرصدة	مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	أطراف ذات علاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
-	(٦,٦٩٢,٥٠٠)	-	تخصيل	إدارة مشتركة	مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(١,١١٦,٣٢١)	-	دخل إيجار بالصافي بعد خصم مدفوعات إيجار وسلف مدفوعة	إدارة مشتركة	الشركة السعودية للتسويق (النايضة)
-	(٣,٨٥٨,٦٥٤)	(٢,٧٢١,٢٥٨)	خدمات	إدارة مشتركة	شركة الدراء للخدمات الطبية المحدودة
-	(١,٣٣٠,٦٤٢)	(٧٣٦,٢٣٠)	مشتريات	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات
-	-	٣,٥٣٦,١٢٧	مشتريات	إدارة مشتركة	مطعم الكرم
٩٧١,١١٤	٤,٠٢٨,٥٨٥	٣,٢٧٢,٣٢٥	دخل إيجار	إدارة مشتركة	شركة الاسود للخدمات العقارية
-	٤٧٠,٤٠٠	٤٠٩,٢٩٢	مبيعات	إدارة مشتركة	مطعم الكرم
٣٢٧,٨٤٢	(٦١٣,٥٦١)	(٣٥٠,٠٠٠)	تخصيل	إدارة مشتركة	شركة الاسود للخدمات العقارية
٣٩٠,٣٠٠	(١,٨٦٠)	-	خدمات مستلمة	إدارة مشتركة	شركة الاسود للخدمات العقارية
١,٦٨٩,٦٥٦	٥,١٩٩,٥١٢	-			
-	٤٨٨,٣٨١	-	مشتريات	إدارة مشتركة	مبلغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
-	(٢٣,٤٤٨)	-	جوثولا ومبيعات	إدارة مشتركة	شركة الدراء للخدمات الطبية المحدودة
-	(٤٣٩,٩٥٧)	-	مدفوعات	إدارة مشتركة	شركة الأسود التجارية
-	٢,٦٦١,٥٧٣	١,٨٧٤,١٥٥	مشتريات	إدارة مشتركة	شركة الأسود التجارية
-	(١٩٢,٠٦٤)	(١٤٣,٥٨٤)	جوثولا ، دخل إيجار ومبيعات	إدارة مشتركة	وكالة الفضاء للسفر والسياحة
-	(٢,٤٤٠,٥٥٣)	(١,٧٤٣,٠٧٢)	مدفوعات	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات - كجورميكايفيكي
٣٠٥,٧٤٦	٥٨٩,١٢٣	٨٥٩,١٨٢	مشتريات	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات - كجورميكايفيكي
٧٦,٥٧٣	(٥٢٥,٧٨٩)	(٩٣٥,٧٥٥)	مدفوعات	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات - كجورميكايفيكي
٩٩٠	٩٩٠	-	خدمات مستلمة من شركة تابعة	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات - كجورميكايفيكي
٣٨٣,٣٠٩	٢٩٤,٢٣٥	-			

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٩٢٥,٢٠٠	٣,٩١٥,٨٦٦	مزايا قصيرة الأجل
٢٥٥,٣٤٢	٢٢٨,٤٠٦	مكافآت نهاية خدمة
٤٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٤,٦٣٠,٥٤٢	٤,٤٤٤,٢٧٢	

١٥- إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	اوراق مالية مدرجة
-	١,٦٣٠,٢٠٥	الحركة في اوراق مالية مدرجة خلال السنة كما يلي:
-	(٢١٢,٩٩٣)	رصيد إفتتاحي
-	١,٤١٧,٢١٢	مشتريات خلال السنة
-	٤٨٩,٢١٦	مستبعد خلال السنة
-	١,٩٠٦,٤٢٨	رصيد ختامي - التكلفة
-		ربح إعادة قياس قيمة عادلة (إيضاح ١٥-١)
-		رصيد ختامي - قيمة عادلة

١٥- الأثر على الربح والخسارة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١١٠,٧٠٣	ربح محقق خلال السنة
-	٤٨٩,٢١٦	ربح غير محقق خلال السنة
-	٨,٤١٧	توزيعات ارباح محققة
-	٦٠٨,٣٣٦	صافي ربح محمل في الربح والخسارة للسنة (إيضاح ٢٨)

١٦- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٢٥٣,٨٩٨	٤,٣٧٦,١٠٦	نقد بالصندوق
١٢,٠٥١,٢٢٩	١٢,٨٠٤,٥٨٤	نقد بالبنوك
١٦,٣٠٥,١٢٧	١٧,١٨٠,٦٩٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- حقوق الملكية

أ- رأس المال
يتكون رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

ب- احتياطي نظامي
وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يطلب تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي رصيد الاحتياطي النظامي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ج- حصص غير مسيطرة
كانت الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٪	٪
١٠	١٠

شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة

كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨٥,٧٩٣	٢٤١,٩٦٦
(٤٣,٨٢٧)	(٥٦,٧٠٣)
٢٤١,٩٦٦	١٨٥,٢٦٣

الرصيد في بداية السنة
حصة في نتائج الشركة التابعة
الرصيد في نهاية السنة

١٨- قروض واقتراضات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧١,٩٤٤,٤٤٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٦,٩٤٤,٤٤٤)	(٣٦,٩٧٠,٥٨٨)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٢٩,٤١٢

قروض واقتراضات طويلة الأجل
ناقصاً: جزء متداول
جزء غير متداول

١٨-١ قروض لأجل

تم الحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل مختلفة من بنوك تجارية محلية ومضمونة بسندات إئذنية. تحمل تسهيلات هذه القروض طويلة الأجل رسوم مالية بأسعار تجارية عادية.

في عام ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدتين لقروض من بنك تجاري محلي بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي و ٣١ مليون ريال سعودي مع تواريخ استحقاق نهائية في ٢٠٢٥م و ٢٠٢٦م على التوالي. تخضع هذه القروض لهامش ربح بمعدل سايبور زائد هامش وهي مضمونة بسندات إئذنية.

بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال السنة ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٧ مليون ريال سعودي) منها ٠,٠٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٣ مليون ريال سعودي) تمت رسملتها على الإنشاءات قيد التنفيذ (إيضاح ٦). تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، أن يتم الحفاظ على نسب مالية معينة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- قروض واقتراضات (نتمة)

فيما يلي بيان استحقاق القروض لأجل التي تم إجمالها وغير المخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة ؛

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢١
٥٧,٧٤٦,٨٧٨	-	٢٠٢١
١٥,١٥٨,٨٦٨	٣٨,٨١٩,٦٣٨	٢٠٢٢
-	٢٦,٧١٠,٥٢٢	٢٠٢٣
-	٢٦,٠٤٨,٢٠٧	٢٠٢٤
-	٩,٠٢٧,٥٧٠	٢٠٢٥
-	٣,٦٦٦,٩٩٣	٢٠٢٦
٧٢,٩٠٥,٨٤٦	١٠٤,٢٧٢,٩٣٠	

٢-١٨ قروض قصيرة الأجل

تم الحصول على تسهيلات قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية وتتألف من قروض قصيرة الأجل والتي تستحق خلال أقل من سنة واحدة. التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية. تحمل التسهيلات قصيرة الأجل رسوم مالية بأسعار تجارية عادية. بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال العام ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩,٩ مليون ريال سعودي) محملتها تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

١٩- التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	
٤٦,٨٦٧,٠٢٣	٤٧,٠٠٠,٧٦٦	٢٠٢٢ إلى ٢٠٤٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٩٪	جزء متداول
٦٦٠,٥٨٨,٨٤٧	٦٠٦,٤٩٤,٨٩٧	٢٠٢٢ إلى ٢٠٤٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٩٪	جزء غير متداول
٧٠٧,٤٥٥,٨٧٠	٦٥٣,٤٩٥,٦٦٣			الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣,٠٧٥,٥٨٤	٦٤,٣٥٩,٥٥١	مصرف إستهلاك أصول حق الإستخدام
٣٩,٨٢٤,٩١٨	٣٨,٨٩٨,٥٤٩	مصرف فائدة على التزامات عقود إيجار
٥,١٨٨,٤٨٣	٨,١٥١,٢٣٢	مصرف متعلق بعقود إيجارات قصيرة الأجل (مضمنة مصاريف عمومية وإدارية)
١,٧٠٩,٧٢٧	٢,١٨٠,٥٧٤	مصرف متعلق بعقود إيجارات قصيرة الأجل (مضمنة مصاريف بيع وتوزيع)
١٠٩,٧٩٨,٧١٢	١١٣,٥٨٩,٩٠٦	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٨٨,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢٠م: بمبلغ ٩٦,٥ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات عقود إيجار (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٠,٣٤٠,٥٥٤	٧٨,٧٨٩,٨١٣	خلال سنة واحدة
٢٩٨,٣٣٤,٣٩٤	٢٧١,٠٤٨,٣٨٦	من سنة حتى خمسة سنوات
٦٣٢,٣٣٩,٥٩١	٥٥١,٦٥٦,٦١٠	بعد ذلك
١,٠١١,٠١٤,٥٣٩	٩٠١,٤٩٤,٨٠٩	التزامات عقود إيجار

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠-١ خطة مزايا ما بعد التوظيف
وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - مزايا الموظفين، فقد عينت الإدارة إكتواري مستقل للقيام بإجراء عملية تقييم القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٦,٢٤٨,٢٨٦	٦٢,٠٢٣,٠٩٤	خطة مزايا ما بعد التوظيف

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

٢٠-٢ صافي مصروف المزايا المعترف به في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٩٧٦,٨٤٠	٧,٠١٨,٥٧١	تكلفة خدمة حالية
١,٤٣٩,٩٦٦	١,٦٢١,٢٠٨	تكلفة فائدة على التزامات مزايا
٨,٤١٦,٨٠٦	٨,٦٣٩,٧٧٩	صافي مصروف المزايا

٢٠-٣ صافي خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢,٠٩٢,٦٥٢)	٢,٢٠٠,٣٤٨	خسارة / (ربح) نسبة للتغير في الإفتراضات المالية
-	٤٢,٢٧٣	خسارة / (ربح) نسبة للتغير في الإفتراضات الجغرافية
٢,٩٥٧,٧١٣	(١,٢٣٨,٥١٩)	(ربح) / خسارة نسبة للتغير في تسويات خيرة
٨٦٥,٠٦١	١,٠٠٤,١٠٢	صافي خسارة إكتوارية / ربح إكتواري

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٤,١٢٧,٩٩٤	٥٦,٢٤٨,٢٨٦	التزامات المزاي المحددة كما في بداية السنة
١,٤٣٩,٩٦٦	١,٦٢١,٢٠٨	تكلفة فوائد
٦,٩٧٦,٨٤٠	٧,٠١٨,٥٧١	تكلفة خدمة حالية
(٧,١٦١,٥٧٥)	(٣,٨٦٩,٠٧٣)	مزاي مدفوعة
٨٦٥,٠٦١	١,٠٠٤,١٠٢	خسارة إعادة قياس على التزامات
٥٦,٢٤٨,٢٨٦	٦٢,٠٢٣,٠٩٤	التزامات المزاي المحددة كما في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
% في السنة	% في السنة	معدل خصم
٢,٩٥%	٢,١٠%	زيادات رواتب مستقبلية
١,٣٥%	١,١٠%	معدلات الوفاة
منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية	منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية	
١٦-٧٥%	١٩-٧٥%	

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

إفتراضات

معدل الخصم في السنة		مستوى الحساسية
٠,٥% نقص	٠,٥% زيادة	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٣,٢٠٢,٢٣٠	٥٩,٤٥٥,٧٩٩	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٧,٢٣٤,٧٧٤	٥٣,٨١٦,٣٤٨	

إفتراضات

معدل زيادة الرواتب في السنة		مستوى الحساسية
٠,٥% نقص	٠,٥% زيادة	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٠,٣٩٢,٨٧٩	٦٢,١٩٤,٠٠٩	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٤,٦٤٨,١٧٠	٥٦,٣٣٨,٤٨٠	

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

٢١ - ذم دائنة تجارية ومستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤٤,٠٢٦,٩٥٨	٣١٦,٩١٩,٣٨٩	ذم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٣٨٣,٣٠٩	٢٩٤,٢٣٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٨,٢٢٩,٤٧٤	١٦,٣٤٩,٩٠٥	مصاريف مستحقة
١١,٤٣٥,٠٢٢	١٢,٣٠٩,٥١٣	أخرى (إيضاح ٢١-١)
٣٧٤,٤٧٤,٧٦٣	٣٤٥,٨٧٣,٠٤٢	

١-٢١ تتضمن أخرى ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع بمبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١,٣ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- مخصص زكاة

١-٢٢ محمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٢٥٢,٤٢٩	١,٢٧٧,٠٠٧	السنة الحالية
٦٧,٢٣٦	١٦٣,١٢٨	سنوات سابقة
٢,٣١٩,٧٦٥	١,٤٤٠,١٣٥	إجمالي المحمل للسنة

٢-٢٢ الحركة في مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٥٥٢,٣٩٧	٢,٢٥٢,٤٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٣١٩,٧٦٥	١,٤٤٠,١٣٥	محمل خلال السنة
(٣,٦١٩,٧٣٣)	(٢,٤١٥,٥٥٧)	مدفوع خلال السنة
٢,٢٥٢,٤٢٩	١,٢٧٧,٠٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٣-٢٢ حالة الربوط

قامت الشركة بإنهاء ربوط الزكاة الخاصة بها للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم تقديم الإعلانات / القرارات للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال عام ٢٠٢٠م، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م مطابقة بالالتزامات زكاة إضافية والتي كانت في البداية ١٥,٦ مليون ريال سعودي وتم تخفيضها لاحقاً إلى ١٣,٥ مليون ريال سعودي. بالإضافة لذلك، في عام ٢٠٢٠م، استلمت الشركة أيضاً ربط ضريبة القيمة المضافة لعامي ٢٠١٨م و ٢٠١٩م بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي باستثناء الغرامات.

في عام ٢٠٢١م، استلمت الشركة ربط زكوي آخر للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مطابقة بالالتزام زكاة إضافي بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، استلمت الشركة أيضاً ربط ضريبة الإنتاج للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠٢١م مطابقة بالالتزام ضريبة إضافي بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي.

قامت الشركة، بمساعدة مستشار خارجي، بتقديم استئناف ضد هذه التقييمات ضمن الأطار الزمني القانوني وتم تصعيد جميع هذه القضايا إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. في عام ٢٠٢٢م، عقدت الشركة جلسة استماع واحدة مع اللجان الضريبية لحل المخالفات والنزاعات الضريبية فيما يتعلق بمسائل ضريبة القيمة المضافة. ومع ذلك، لا يزال القرار المتعلق بجلسة الاستماع قيد الانتظار.

بناءً على رأي المستشار الخارجي، فإن لدى الشركة أسباب قوية للدفاع عنها، وبالتالي، لا تتوقع الإدارة مسؤولية جوهرية حول هذه الأمور.

حصلت شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة على الربوط النهائية الخاصة بها حتى سنة ٢٠٠٨م. تم تقديم القرارات عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٨٣٥,٨١٠,١١٥	١,٦٠٦,٠٣٤,٠٩٩	إيرادات تجزئة
١٨,٦٩٩,١٢٩	٣٦,٠٢١,١٠٤	إيرادات خدمات الترفيه
٨,٧٦١,٨١٧	٩,٣٤١,٩٩٧	إيرادات الأدوات المنزلية
١,٨٦٣,٢٧١,٠٦١	١,٦٥١,٣٩٧,٢٠٠	

جميع الإيرادات تم إكتسابها داخل المملكة العربية السعودية.

٢٤- تكلفة إيرادات

١٠٢٤ كانت تكلفة الإيرادات حسب القطاع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٥٣,٥٧٧,٣٨٩	١,١٣١,٦٣٨,٦٦٥	قطاع التجزئة
٢١,٩٣٤,٣٦٣	٢٥,٨٦٦,٦١٩	قطاع خدمات الترفيه
٦,٥٦٤,٩٧٩	٧,٠٢٠,٤٥٦	قطاع أدوات المنزلية
١,٣٨٢,٠٧٦,٧٣١	١,١٦٤,٥٢٥,٧٤٠	

٢٠٢٤ كانت تكلفة الإيرادات حسب طبيعتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٥٨,٦٦٠,٤٣٠	١,١٣٥,٩٥٦,٧٩٥	تكلفة بضائع مبيعة
٨,٧٠٤,٨١٣	١١,٠٨٨,٩١٩	تكاليف موظفين
٦,٤٧٣,٢٦٧	٦,٧٧٦,٦٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٨١٦,١٧٢	٣,٨١٦,١٧٢	استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)
١,٤٢٥,٤٩٥	٢,٣٤٧,٦٥٣	خدمات أخرى
٢,٩٩٦,٥٥٤	٤,٥٣٩,٥٩٥	
١,٣٨٢,٠٧٦,٧٣١	١,١٦٤,٥٢٥,٧٤٠	

٢٥- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٤,٥٧١,١٢٢	١٣٧,٨٧٠,٣٧١	تكاليف موظفين
١,٧٠٩,٧٢٧	٢,١٨٠,٥٧٤	إيجار (إيضاح ١٩)
٣٣,٨٦٠,٨٣٦	٣٤,٥٠٥,٢٧٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٩,٢٥٩,٤١٢	٦٠,٥٤٣,٣٧٩	استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٢٣,٣٦١,٣٧٧	٣٠,٦٧٧,٧٣٢	خدمات
٢٣,١٥٠,٧٢٧	٣٠,٥٧٠,٨٤٦	رسوم حكومية
٥,٦٤٢,٥١٤	٦,٨٦٤,٣٢٩	دعاية وإعلان
٤,٢٠٠,٦٢٥	٥,٦١٧,٠١٨	إصلاح وصيانة
٧,٤٤٥,٦٣٧	٦,٧٢٣,١٧٥	تعبئة وتغليف
١,٦٣٩,٨٦٢	١,٠٨١,٨٦٤	معدات تنظيف
١,٥٢٣,٥١٠	١,٦٨٠,٦٤٩	تأمين
٢,٤٤٤,٩٣٠	٢,٤٨٠,٤٩٠	نقل
-	٦٤,٨٥٤	مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
٣٢٨,٦٧١	٣٨٣,٨٩٤	عمولات
٣٠٢,٢٩٤	١٣٨,٩٢٩	هدايا وتبرعات
١١٣,٢٢١	٢٣٠,٨٠٩	سفر
١,٥٣٧,٧٨٠	١,٧٤٠,٥٦٧	أخرى
٣٠١,٠٩٢,٢٤٥	٣٢٣,٣٥٤,٧٥٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥,١٣٧,٦٥٠	٦٢,٧٣٢,٥٦١	تكاليف موظفين
١٠,٢١٥,٣٩٤	١٠,٠٨٣,٩٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٣٤١,٢٨١	٦,٧٠٠,٣٣٦	رسوم بنكية
٥,١٨٨,٤٨٣	٨,١٥١,٢٣٢	إيجار (إيضاح ١٩)
٧,٩٧٧,٧٠١	٥,٦٩٠,٩٥١	مستلزمات مكتبية
٢,٤٦٦,٣٥٦	١,٦٩٠,٢٩٠	خدمات
٢,٧٥٣,٣٣٩	٢,١٩٥,١٧٥	أتعاب مهنية
١,٦٧٠,٨٩٦	١,٥٥٤,٣٨٥	إصلاح وصيانة
١,٠٤٢,٧١٥	١,٢٤٥,١٩٢	نقل
١,٠٤٠,٢٨٤	٤,٣٩٤,٩٠٣	رسوم حكومية
٧٦٣,٢١٤	٦٠٠,٥٨٠	تأمين
١,٣٠٥,٤٥٢	١,٠٥٠,٠٦٠	إطفاء (إيضاح ٩)
٢٠٩,٣٠٣	٣٩٩,٣٩٦	سفر
١,١٤٨,٠١٣	١,٢٠٠,٦٩٨	مواد تنظيف
٩٠٧,٧١٨	١,٧٩١,٦٠٣	أخرى
١٠٥,١٦٧,٧٩٩	١٠٩,٤٨١,٣١٩	

٢٧- تكلفة تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣,٦٠٦,٠٦٦	١٠,٢٦٢,٠٢٢	تكلفة تمويل على:
١,٤٣٩,٩٦٦	١,٦٢١,٢٠٨	- قروض واقتراضات (إيضاح ١٨)
٣٩,٨٢٤,٩١٨	٣٨,٨٩٨,٥٤٩	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٥٤,٨٧٠,٩٥٠	٥٠,٧٨١,٧٧٩	- التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٩)

٢٨- دخل آخر- صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢,٦٩٦	١٣٣,٦٠٤	ربح / (خسارة) إستبعاد / شطب ممتلكات ومعدات، صافي
١,٦٨٣,٥٥٣	١,٥٨٦,٤٣٩	دخل إيجار من ممتلكات إستثمارية - صافي (إيضاح ٢٨-١)
١٢,٩٩٧,٤٨٤	١١,٧٤٠,٢١٤	دخل إيجاري من عقد إيجار من الباطن (إيضاح ٢٨-٢)
-	١,٧٨٢,٣٥١	ربح إنهاء عقود إيجار
-	٦٠٨,٣٣٦	ربح من إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٥)
١,٧١١,٨٣٩	-	رد شطب أرصدة قديمة مع موردين
(١٢,٧٢٥)	(٧٣٨)	خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٤,٥٥٣,٣٥٣	٣,٠٥٣,٥٢٥	أخرى
٢٠,٩٧٦,٢٠٠	١٨,٩٠٣,٧٣١	

٢٨-١ يمثل هذا الدخل الإيجاري الناتج من الممتلكات الإستثمارية الخاصة بالمجموعة والمستأجرة للعملاء بالصفافي بعد خصم الإستهلاك.

٢٨-٢ يمثل هذا الدخل الإيجاري من الباطن المكتسب من قبل المجموعة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- ربحية السهم

بالنظر إلى أن المجموعة لم يكن لديها أي أدوات مخففة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، فإن ربحية السهم المخفف كانت مثل ربحية السهم الأساسي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم العاديين للمجموعة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة ربحية السهم الأساسي والمخفف
٣٨,٧٦٣,٥٩٨	٢٠,٧٧٣,٩٠٨	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٨٦	٠,٤٦	

٣٠- ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ٤٠,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٢ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٠,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١,٣ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لاشئ (٢٠٢٠ م: لاشئ) فيما يتعلق بإنشاء وتجديد منافذ بيع متعددة.

٣١- المعلومات القطاعية

١-٣١ القطاعات التشغيلية

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

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

وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

الإجمالي	قطاع خدمات الترفيه	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع البيع بالتجزئة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٥١,٣٩٧,٧٠٠	٣٦,٠٢١,١٠٤	٩,٣٤١,٩٩٧	١,٦٠٦,٠٣٤,٠٩٩	إيرادات
٥٤,٠٣٥,٣٨٨	٨,٦٦٨,٥٨٤	٢٦٩,٥٢٠	٤٥,٠٩٧,٢٨٤	ربح من العمليات
٢٠,٧٧٣,٩٠٨	٤,٢٤٤,٠٦٣	(٥,٦٦٣,١٢٨)	٢٢,١٩٢,٩٧٣	ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١,٢٩١,٨٠٦,٢٥٣	١١٥,٩١١,٣٦١	٣٢٤,٠٦٩	١,١٧٥,٥٧٠,٨٢٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٢٠,٩٤١,٧٤٦	١١٥,٩١١,٣٦١	٣٢٤,٠٦٩	٢,١٠٤,٧٠٦,٣١٦	إجمالي الأصول
١,٥٨٥,٨٠١,٥٧٥	٤٣,٣٢٠,٨٥٨	-	١,٥٤٢,٤٨٠,٧١٧	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	قطاع خدمات الترفيه	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع البيع بالتجزئة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٨٦٣,٢٧١,٠٦١	١٨,٦٩٩,١٢٩	٨,٧٦١,٨١٧	١,٨٣٥,٨١٠,١١٥	إيرادات
٧٤,٩٣٤,٢٨٦	(٥,٢٣٥,٢٣٣)	١٣,٦٤١	٨٠,١٥٥,٨٧٨	ربح / (خسارة) من العمليات
٣٨,٧٦٣,٥٩٨	(٩,٢٤٣,٨١٤)	(٥,٢٤٥,١٢٩)	٥٣,٢٥٢,٥٤١	ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١,٣٧٤,٠٧٠,٦٧٨	١١٢,٨٠٥,٠٧٦	٤٢٢,٠٨١	١,٣٠٤,٥٥٣,٣٢٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٢٤,٠٢٥,٧٤٨	١١٢,٨٠٥,٠٧٦	٤٢٢,٠٨١	٢,٢٠٤,٥٠٨,٣٩٤	إجمالي الأصول
١,٦٥٨,٩٧٤,٩٠١	٤٥,٨٩٣,٤١٦	-	١,٦٥٨,٩٧٤,٩٠١	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال	أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال	أصول مالية مقومة بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
الدخل الشامل الأخر	الربح او الخسارة			
٧٣١,٩٦١	١,٩٠٦,٤٢٨	-	٢,٦٣٨,٣٨٩	أصول مالية
-	-	١٣,٢٠٦,٢٢٤	١٣,٢٠٦,٢٢٤	إستثمار في اوراق مالية
-	-	٥,١٩٩,٥١٢	٥,١٩٩,٥١٢	ذمم مدينة تجارية
-	-	١٧,١٨٠,٦٩٠	١٧,١٨٠,٦٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	١٤,١٤٩,٥٧٥	١٤,١٤٩,٥٧٥	نقد وما حكمه
٧٣١,٩٦١	١,٩٠٦,٤٢٨	٤٩,٧٣٦,٠٠١	٥٢,٣٧٤,٣٩٠	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
-	٣٣٣,٧٦٧,٦٥٠	٣٣٣,٧٦٧,٦٥٠	مطلوبات مالية
-	٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ذمم دائنة ومستحقات
-	٦٥٣,٤٩٥,٦٦٣	٦٥٣,٤٩٥,٦٦٣	سلف وقروض
-	١,٥٠٧,٢٦٣,٣١٣	١,٥٠٧,٢٦٣,٣١٣	إلتزامات عقود ايجار
			الإجمالي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
مطلوبات مالية	الإجمالي	مطلوبات	مطلوبات بالقيمة
ذمم دائنة تجارية ومستحقات	٣٦٣,١٦٣,٠٨٩	مطلوبات	العادلة من خلال
قروض واقتراضات	٥١٤,٦٧٦,٨٧٢	بالتكلفة المطفأة	الربح او الخسارة
إلتزامات عقود إيجار	٧٠٧,٤٥٥,٨٧٠		
الإجمالي	١,٥٨٥,٢٩٥,٨٣١		

يتم تلخيص تعرض الشركة لمخاطر مختلفة مرتبطة بالأدوات المالية في إيضاح ٣٣. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

٣٣- الأدوات المالية

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

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

١-٣٣ مخاطر الائتمان

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وذممها المدينة التجارية والذمم الأخرى، وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أصول مالية
١٦,٣٠٥,١٢٧	١٧,١٨٠,٦٩٠	نقد وما في حكمه
٩,٧٠٧,٧٦٤	١٣,٢٠٦,٢٢٤	ذمم مدينة تجارية
١٨,٠٥٢,٢٨٥	١٤,١٤٩,٥٧٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٦٨٩,٢٥٦	٥,١٩٩,٥١٢	مستحق من اطراف ذات علاقة
٤٥,٧٥٤,٤٣٢	٤٩,٧٣٦,٠٠١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

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

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	بعد ذلك	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٣٣,٧٦٧,٦٥٠	-	-	٣٣٣,٧٦٧,٦٥٠	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١٠٤,٢٧٢,٩٣٠	-	٦٥,٤٥٣,٢٩٢	٣٨,٨١٩,٦٣٨	قروض واقتراضات
٩٠١,٤٩٤,٨٠٩	٥٥١,٦٥٦,٦١٠	٢٧١,٠٤٨,٣٨٦	٧٨,٧٨٩,٨١٣	التزامات عقود إيجار
١,٣٣٩,٥٣٥,٣٨٩	٥٥١,٦٥٦,٦١٠	٣٣٦,٥٠١,٦٧٨	٤٥١,٣٧٧,١٠١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	بعد ذلك	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٦٣,١٦٣,٠٨٩	-	-	٣٦٣,١٦٣,٠٨٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٧٢,٩٠٥,٧٤٦	-	١٥,١٥٨,٨٦٨	٥٧,٧٤٦,٨٧٨	سلف وقروض
١,٠١١,٠١٤,٥٣٩	٦٣٢,٣٣٩,٥٩١	٢٩٨,٣٣٤,٣٩٤	٨٠,٣٤٠,٥٥٤	التزامات عقود إيجار
١,٤٤٧,٠٨٣,٣٧٤	٦٣٢,٣٣٩,٥٩١	٣١٣,٤٩٣,٢٦٢	٥٠١,٢٥٠,٥٢١	

تم الإفصاح عن تحليل آجال استحقاقات التزامات عقود الإيجار تحت إيضاح ١٩.

تُدار مخاطر السيولة بمراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات المصرفية والتسهيلات الائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالتزامات المجموعة المستقبلية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المستحقة في الغالب نقدًا عند التسليم.

٣-٣٣ مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي عبارة عن التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتحمل القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بمبلغ ٥١٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٦٦,٥ مليون ريال سعودي) تكاليف تمويل متغيرة حسب سعر السوق السائد.

الآثر على الربح قبل الزكاة	زيادة / نقص في نقاط الأساس	
٥,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	١٠٠-	
٥,١٤٦,٧٦٩	١٠٠+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥,١٤٦,٧٦٩)	١٠٠-	

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، فإن القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

إدارة رأس المال

بفرض إدارة رأسمال المجموعة، فإن رأس المال يتضمن، رأس المال المُصدَّر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة لدى المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة 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 أسهما جديدة.

٤-٣٤ تحديثات كوفيد ١٩

يتعافى الاقتصاد العالمي بشكل سريع من تأثيرات (كوفيد ١٩) ويتزايد عدد الأشخاص الذين تم تطعيمهم ضد (كوفيد ١٩). بالإضافة لذلك، تم تخفيف تدابير الحماية وقيود الاتصال. بالرغم من ذلك، لا تزال هناك شكوك مع احتمال تفشي المزيد من (كوفيد) نتيجة للمتغيرات الجديدة، أو ميكرون، على سبيل المثال. استجابة لانتشار (كوفيد ١٩) في المملكة العربية السعودية حيث تجري الشركة عملياتها وما ينتج عنه من اضطرابات محتملة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في السوق، قامت الإدارة بتقييم آثاره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تلاحظ إدارة المجموعة أي تأثير هام على عمليات البيع بالتجزئة للمجموعة. ومع ذلك، تم إغلاق قطاع الترفيه في المجموعة مؤقتاً (عالم المغامرات) (التي تشكل جزءاً ضئيلاً من عمليات المجموعة) من ٥ فبراير ٢٠٢١م لمنع انتشار (كوفيد ١٩) وتم إعادة افتتاحه في ٧ مارس ٢٠٢١م والذي يعمل حالياً بطاقته القصوى. بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن (كوفيد ١٩) لم يكن له تأثير مادي على النتائج المالية للمجموعة التي تم الإبلاغ عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بالإضافة لذلك، نفذت الإدارة برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط طوارئ من أجل تقليل تأثير المخاطر المرتبطة بـ(كوفيد ١٩). وحماية استمرارية عملياتها التجارية. بناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. نسبة إلى ان جانحة (كوفيد ١٩) لا تزال في وضع التطور، ستواصل الإدارة مراقبة آثار الوباء عن كثب على نتائجها المالية خلال ٢٠٢٢م وما بعده.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ مارس ٢٠٢٢م .