

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ٤	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
٩ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ (المجموعة)) والمشتتة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعديل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية بحسب حكمنا المبني، هي تلك الأمور، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الإعتراف بالإيرادات	
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بالإعتراف بإجمالي إيرادات بلغت ١,٨٣٥,٠٢ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها بشأن الإعتراف بإيرادات المجموعة ما يلي: - قيمنا مدى ملاءمة سياسة الإعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة و مدى امتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ . - قيمنا التصميم والتنفيذ واختبرنا فعالية تشغيل الضوابط ذات الصلة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الإعتراف بالإيرادات؛ - فحصنا على أساس العينة تسويات المبيعات اليومية التي أعدها الإدارة على مستوى الفرع وتوافقها مع سجلات المبيعات.. - فحصنا الودائع النقدية اليومية على أساس العينة للوصول إلى تقرير المبيعات اليومي. - قيمنا عينة من معاملات المبيعات قبل وبعد نهاية السنة وتحققنا فيما إذا كان قد تم الإعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ - قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
يتم الإعتراف بمبيعات المجموعة في نقطة زمنية معينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" بدون أحكام أو تقديرات رئيسية ذات علاقة.	
لقد إعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي حيث ركزت المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء ووجود مخاطر متأصلة مرتبطة بالمبالغة المحتملة في تقدير الإيرادات لتحقيق نتائج أفضل.	
- على أساس العينة، تم إجراء اختبارات على عمليات التوفيق اليومية للمبيعات التي أعدها الإدارة على مستوى الفرع والموافقة على سجلات المبيعات؛	

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

المخزون	
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
بلغت قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٩٩٦,٨ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها بشأن تقييم المخزون ما يلي:
يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون المتوقع أن يتم بيعه بأقل من التكلفة.	- قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة؛
لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية رصيد المخزون والأحكام والإفصاحات الرئيسية الهامة التي طبقتها الإدارة في تحديد مخصص المخزون بطيئ الحركة ومستوى تخفيض المخزون المطلوب بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	- قيمنا التصميم والتطبيق والفعالية التشغيلية لضوابط رقابة المجموعة ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الاعتراف بالمخزون وقياسه.
	- لاحظنا الجرد المادي الدوري للمخزون في مواقع مختارة لتحديد العناصر منتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطيئة الحركة؛
	- إختبرنا صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون السلع تامة الصنع على أساس العينة من خلال مقارنة تكاليفها مع صافي قيمتها القابلة للتحقق.
	- قيمنا دقة واكتمال أعمار تقادم المخزون المقدمة لنا من الإدارة ومدى كفاية مخصص المخزون المتقادم / بطيء الحركة ؛
	- قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المرفقة.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. من المتوقع أن يصبح التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، 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، عندما يصبح متاحاً لنا، إذا إستنتجنا 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 القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الادارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ١٠ شوال ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠٨ أبريل ٢٠٢٥م

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٣٧,٤٨٣,٢٣٩	٦٩٨,٩١٦,٦١٣	٦	ممتلكات ومعدات
٥٦٧,٦١٧,٧٦١	٥٧٣,٢٩١,٤٢٦	٧	أصول حق إستخدام
٢٨,٦٠٧,٤١٨	٢٨,٤٢١,٥١٧	٨	ممتلكات إستثمارية
٨٣٥,١١٨	٤٦٣,٨٣٧	٩	أصول غير ملموسة
٥٥٥,٤٨٥	٧٣٣,٧٨٩	١٠	إستثمار في أداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٣٥,٠٩٩,٠٢١	١,٣٠١,٨٢٧,١٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٨٤,٦٠٤,٩٣٤	٩٩٦,٧٩٨,١٧٧	١١	مخزون
١٠,٨٨٩,٨٢٢	٧,٧٤٤,٩٣٨	١٢	ذمم مدينة تجارية
٤٤,٧٧٥,١١٩	٥١,٩٦٥,١٠٨	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٠٠٦,٥٢٢	٦,٩٩٨,٧٨٨	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٧٧٥,٢٧١	١٨,٠١٩,٦٩٩	١٥	إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٨,٦٤٦,٠٤٨	١٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٨٠,٥٣٩,٢٤٥	١,١٠٠,١٧٢,٧٥٨		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٣٨,٣٥٩,٦٣٠	-	٣٥	إجمالي الأصول المتداولة
١,١١٨,٨٩٨,٨٧٥	١,١٠٠,١٧٢,٧٥٨		إجمالي الأصول
٢,٣٥٣,٩٩٧,٨٩٦	٢,٤٠١,٩٩٩,٩٤٠		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٠٣,٢٩٩,٧٢٨	١٠٣,٢٩٩,٧٢٨	١٧	إحتياط نظامي
١٠٧,٩٨٣,٧٣٣	١٣٢,١٨٣,١٤٦		أرباح مبقاة
(٧٠,٢٣٤٤)	(٥٢٤,٠٤٠)		إحتياط قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٦٠,٥٨١,١١٧	٦٨٤,٩٥٨,٨٣٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
(٥٣,١٥٧)	(٢٨٧,٩٠٧)	١٧	حصة غير مسيطرة
٦٦٠,٥٢٧,٩٦٠	٦٨٤,٦٧٠,٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٠,٢١١,٤٤٧	٢٨,٥٣٤,٤٤٦	١٨	قروض طويلة الأجل
٥٩٥,٣٥٥,٦١٤	٦٠٦,٦٠٦,٣٦٨	١٩	إلتزامات عقود إيجار
٦٩,٣٠٥,٦٤٤	٧٢,٤٢٩,٤٧٤	٢٠	منافع نهاية خدمة الموظفين
-	٤,٢٧١,٤٦٢	٢٢	إلتزامات أخرى
٧٣٤,٨٧٢,٧٠٥	٧١١,٨٤١,٧٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٩٤,٩٥٩,٥٨٨	٣٤٢,٠٢٥,٣٨٥	٢١	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٤٤٥,٠٠٠,٧٧٩	٥٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨	قروض قصيرة الأجل
٥٤,٠١٠,٣٣٤	٤١,٦٧٧,٠٠٠	١٨	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٥٧,٦٥٤,٨١١	٥٩,٨١٢,٢٩٤	١٩	جزء متداول من إلتزامات عقود إيجار
٣,٢٩٣,١٨٨	٣,٠٨٣,١٦٢		دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
٣,٦٧٨,٥٣١	١٠,٨٨٩,٤٢٢	٢٢	مخصص زكاة
٩٥٨,٥٩٧,٢٣١	١,٠٠٥,٤٨٧,٢٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٩٣,٤٦٩,٩٣٦	١,٧١٧,٣٢٩,٠١٣		إجمالي المطلوبات
٢,٣٥٣,٩٩٧,٨٩٦	٢,٤٠١,٩٩٩,٩٤٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
١,٨١٣,٤٠٥,٠٦٢	١,٨٣٥,٢١٢,٦٩٢	٢٣ إيرادات
(١,٢٦٦,١٢١,٩١٧)	(١,٢٥١,٥٧٥,٠٦٦)	٢٤ تكلفة إيرادات
٥٤٧,٢٨٣,١٤٥	٥٨٣,٦٣٧,٦٢٦	إجمالي الربح
(٣٥٨,١٩٨,٣٦٢)	(٣٧٢,٧٠٧,٨٦٠)	٢٥ مصاريف بيع وتوزيع
(١١١,٥٥٢,٦٤٥)	(١٠٨,٧٣٧,٤٤٢)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
٩,٨٣٧,٦٣٦	٩,٤٣٤,٧٨٧	٢٧ دخل إيجاري
٨٧,٣٦٩,٧٧٤	١١١,٦٢٧,١١١	الربح من العمليات
(٧٣,٤٠٣,٠٨٠)	(٨١,٩٥٠,٣٧٠)	٢٨ تكلفة تمويل
١١,٣٦٤,٨١٢	١٣,٦٧٣,٩٠٥	٢٩ دخل آخر، صافي
٢٥,٣٣١,٥٠٦	٤٣,٣٥٠,٦٤٦	الربح قبل الزكاة
(٣,٦٩٧,٣٦٦)	(١٨,١٥٥,٤٢٨)	٢٢ زكاة
٢١,٦٣٤,١٤٠	٢٥,١٩٥,٢١٨	صافي الربح للسنة
		دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة
		في فترات لاحقة:
٢,٣٧٥,١٩٤	(١,٢٣٠,٥٥٥)	٢٠ (خسارة) / ربح إعادة قياس منافع نهاية خدمة الموظفين
(٤,٥٧٢)	١٧٨,٣٠٤	١٠ ربح / (خسارة) إعادة قياس أدوات حقوق ملكية مقومة بالقيمة
٢,٣٧٠,٦٢٢	(١,٠٥٢,٢٥١)	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤,٠٠٤,٧٦٢	٢٤,١٤٢,٩٦٧	إجمالي دخل شامل للسنة
		صافي ربح عائد / (خسارة) عائدة إلى:
٢١,٧٩١,٨١٩	٢٥,٤٢٩,٩٦٨	مساهمي الشركة
(١٥٧,٦٧٩)	(٢٣٤,٧٥٠)	١٧ حصص غير مسيطرة
٢١,٦٣٤,١٤٠	٢٥,١٩٥,٢١٨	إجمالي دخل شامل عائد / (خسارة شاملة) عائدة إلى:
٢٤,١٦٢,٤٤١	٢٤,٣٧٧,٧١٧	مساهمي الشركة
(١٥٧,٦٧٩)	(٢٣٤,٧٥٠)	حصص غير مسيطرة
٢٤,٠٠٤,٧٦٢	٢٤,١٤٢,٩٦٧	ربحية السهم
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح
٠,٤٨	٠,٥٧	٣٠ العائد إلى مساهمي الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٦ 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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

عائدة إلى مساهمي الشركة							
رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الشامل الآخر	من خلال الدخل	مقومة بالقيمة العادلة	لأدوات حقوق ملكية	إحتياطي قيمة عادلة
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,١٢٠,٥٤٦	١٠٨,٤٩٥,٩٠٢	(٦٩٧,٧٧٢)	٦٥٨,٩١٨,٦٧٦	١٠٤,٥٢٢	٦٥٩,٠٢٣,١٩٨	٦٥٩,٠٢٣,١٩٨
-	-	٢١,٧٩١,٨١٩	-	٢١,٧٩١,٨١٩	(١٥٧,٦٧٩)	٢١,٦٣٤,١٤٠	٢١,٦٣٤,١٤٠
-	-	٢,٣٧٥,١٩٤	(٤,٥٧٢)	٢,٣٧٠,٦٢٢	-	٢,٣٧٠,٦٢٢	٢,٣٧٠,٦٢٢
-	-	٢٤,١٦٧,٠١٣	(٤,٥٧٢)	٢٤,١٦٢,٤٤١	(١٥٧,٦٧٩)	٢٤,٠٠٤,٧٦٢	٢٤,٠٠٤,٧٦٢
-	٢,١٧٩,١٨٢	(٢,١٧٩,١٨٢)	-	-	-	-	-
-	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٢٩٩,٧٢٨	١٠٧,٩٨٣,٧٣٣	(٧٠٢,٣٤٤)	٦٦٠,٥٨١,١١٧	(٥٣,١٥٧)	٦٦٠,٥٢٧,٩٦٠	٦٦٠,٥٢٧,٩٦٠
-	-	٢٥,٤٢٩,٩٦٨	-	٢٥,٤٢٩,٩٦٨	(٢٣٤,٧٥٠)	٢٥,١٩٥,٢١٨	٢٥,١٩٥,٢١٨
-	-	(١,٢٣٠,٥٥٥)	١٧٨,٣٠٤	(١,٠٥٢,٢٥١)	-	(١,٠٥٢,٢٥١)	(١,٠٥٢,٢٥١)
-	-	٢٤,١٩٩,٤١٣	١٧٨,٣٠٤	٢٤,٣٧٧,٧١٧	(٢٣٤,٧٥٠)	٢٤,١٤٢,٩٦٧	٢٤,١٤٢,٩٦٧
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٢٩٩,٧٢٨	١٣٢,١٨٣,١٤٦	(٥٢٤,٠٤٠)	٦٨٤,٩٥٨,٨٣٤	(٢٨٧,٩٠٧)	٦٨٤,٦٧٠,٩٢٧	٦٨٤,٦٧٠,٩٢٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

صافي ربح للسنة

دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)

إجمالي دخل شامل للسنة

محول إلى إحتياطي نظامي

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي ربح للسنة

دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)

إجمالي دخل شامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٦ 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 التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٣٣١,٥٠٦	٤٣,٣٥٠,٦٤٦		ربح قبل الزكاة
			تسويات :
٥٩,٤٦٥,٩٣٠	٦٣,٧٩٧,٧٨٩	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩,٦٦٨,٠٧٨	٧٣,٥٦١,٣٨٩	٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام
١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١	٨	إستهلاك ممتلكات إستثمارية
٧١٠,٣٧٥	٣٩٦,٩٤٠	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,١٦٠,٦٢٨	١١,٥٣٥,٠٥١	٢٠	مخصص منافع نهاية خدمة موظفين
٥,٤٣١,٦٠٤	٤,٣٨٢,٤٦٣	١١	مخصص مخزون متقادمة / بطيئة الحركة
٤٤,١٦٤	٢٨٤,٧٤٤	١٢	مخصص خسارة إئتمانية متوقعة
(٦١٨,٠١٥)	(٢,٠٩٩,٧١٣)	٢٩	ربح إنهاء / تعديل عقد إيجار
١,٣٨٩,٠٤٠	(٢٨٩,٩٠٤)	٢٩	ربح / (خسارة) إستبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
-	٧٣٦,٠٨١	٢٩	شطب ممتلكات ومعدات
-	(٢,٥١٥,٣٨٦)	٢٩	ربح إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
(٤,٩١٩,٤٢٦)	(٤,٤٧٧,٤٥٧)	١٥	ربح غير محقق من إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٤٠٣,٠٨٠	٨١,٩٥٠,٣٧٠	٢٨	تكلفة تمويل
٢٤١,٢٥٢,٨٦٥	٢٧٠,٧٩٨,٩١٤		تغيرات في :
(٦٠,٨٩٨,٨٥٢)	(١٦,٥٧٥,٧٠٦)		مخزون
٢,٨٩٢,٢٠٩	٢,٨٦٠,١٤٠		ذمم مدينة تجارية
٧,١٨٨,٩٩٤	(٧,١٨٩,٩٨٩)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢,٩٦٢,٥٩٣)	٢,٠٧,٧٣٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٨,٩٨٩,٩٣٣)	(٥٢,٩٣٤,٢٠٣)		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٢١٧,٦٤٥	(٢١٠,٠٢٦)		دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
١٦٨,٧٠٠,٣٣٥	١٩٨,٧٥٦,٨٦٤		نقد ناتج من العمليات
(٥٠,٠٢٦,١٣٧)	(٩,٦٤١,٧٧٦)	٢٠	منافع نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٣٦,٥٨٥,٨٤٦)	(٤٥,٨٠٧,١٤٣)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٣,٤٥٣,١٧٠)	(٦,٦٧٣,٠٧٥)	٢٢	زكاة مدفوعة
١٢٣,٦٣٥,١٨٢	١٣٦,٦٣٤,٨٧٠		صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨٦,٠٠٣,٧٧٥)	(١٢٦,٠١٢,٨٣٧)	٦	مشتريات ممتلكات ومعدات
٢,٢٦٤,١٨١	٣٣٥,٤٩٧		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٠,٨٧٥,٠١٦	٣٥	متحصلات من موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
(٤,٩٩٢)	(٢٥,٦٥٩)	٩	مشتريات موجودات غير ملموسة
(٧٦٤,٣٣٩)	(١,٧٦٦,٩٧١)	١٥	مشتريات إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٤,٥٠٨,٩٢٥)	(٨٦,٥٩٤,٩٥٤)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٨,٨٠٧,٦٣١)	(٥٤,٠١٠,٣٣٥)		سداد قروض طويلة الأجل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		متحصلات من قروض طويلة الأجل
٤٠,٣٨٣,٤٩٨	١٠٢,٩٩٩,٢٢١		صافي تغير في قروض قصيرة الأجل
(٨١,٥٧٦,٩٠٦)	(٩٩,٨٧٠,٣٣١)	١٩	سداد التزام عقد إيجار
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٢,٥٠١,٠٣٩)	(٥٠,٨٨١,٤٤٥)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,٣٧٤,٧٨٢)	(٨٤١,٥٢٩)		صافي تغير في النقد وما في حكمه
٣٢,٨٦٢,٣٥٩	١٩,٤٨٧,٥٧٧		نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٨,٦٤٦,٠٤٨	١٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

المدير المالي

سلمان إيجاز خواجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

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 ١٣٩٩ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨ م). عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب. ٤٦٠٥ - الدمام ٣١٤١٢ - المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية. قامت المجموعة بدمج فروع مختلفة تحت سجل تجاري واحد وفقاً لتوصية/خيار دمج السجل التجاري الجديد للشركات من وزارة التجارة والصناعة. تم تضمين النتائج المالية لهذه الفروع في هذه القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
١٠١٠٢٢٨١٥٥	١٤٢٨/٠١/٢٢	الرياض	٣٤٥٢٠١٠٧٩٠	١٤٣٨/٠٩/١٢	القريات
٢٠٥٧٠٠٣٥٦٨	١٤٣٠/٠٥/٠٨	الخفجي	٣٥٥٠١٢٣٣٥٥	١٤٣٩/٠٩/٠٨	تبوك
١٠٠٩٠٣٦٦٤٦	١٤٤٥/١١/٠٥	الرياض	٣٥٥٥٠٠١٩٣٥	١٤٣٨/١٠/٢٣	ضباء
١٠١٠٤٣١٢٢٣	١٤٣٦/٠٥/٢٠	الرياض	٤٠٣٠٢٤٥١٦٩	١٤٣٤/٠٦/١٣	جدة
٢٠٥٧٠٠٤٦١٣	١٤٣٣/٠٢/٠٣	الخفجي	٤٠٣٠٢٦٦٢٢٧	١٤٣٥/٠٤/٢٧	جدة
٢٠٦٣٠١٥٩٨٩	١٤٢٥/٠٨/٢٦	صفوى	٤٠٣٠٣٠٢٢٩٥	١٤٣٩/٠٨/١٥	جدة
١٠١٠٤٥٣٥٧٨	١٤٣٩/١١/٠٢	الرياض	٢٠٥٠١٤٠٦٣٤	١٤٤٢/٠٥/٠٥	الدمام
٢٢٥١٠٣٦٥٦٦	١٤٢٩/٠١/١٨	الهفوف	٢٠٥١٠٢٦٩٩٢	١٤٢٣/٠٩/١٣	الخبر
٢٢٥١٠٣٦٦٤٤	١٤٢٩/٠١/٢٦	الهفوف	٢٠٥٥٠٠١٤٨٦	١٤٠٦/٠٥/٠٩	الجبيل
١٠١١٠٢٤١٩١	١٤٣٨/٠١/١٥	الخرج	٤٠٣٠٣٨٩١٩٨	١٤٤٢/٠١/١٣	جدة
٢٠٥٠٠٠٦٠٤٦	١٣٩٨/٠٧/٠٥	الدمام	٢٠٥٠١٩٥٣١٨	١٤٤٦/٠٣/٠٧	الدمام
٢٠٥٠٠٠٧٧٧١	١٣٩٩/١١/٠٣	الدمام	٤٧٠٠٠٢٠١٥٧	١٤٣٨/٠٤/٠٦	ينبع
٢٠٥٠٠٠٤٦٠٤٩	١٤٢٥/٠٥/٠٥	الدمام	٥٨٠٠٠٢١٦١٤	١٤٣٩/٠١/١٥	الباحة
٢٠٥٠٠٠٤١٦	١٤٢٧/٠١/٢٣	الدمام	٥٨٥٠١٢٠٣١٤	١٤٣٩/٠٩/٠٨	أبها
٢٥١١٠١٢١٣٠	١٤٣٢/٠٦/١٥	حفر الباطن	٥٩٠٠٠١٤٥٨٠	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٣٣٥٠٠٣٧٣٤٤	١٤٣٤/٠٢/٠٢	حائل	٥٩٠٠٠١٤٥٨١	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٣٤٠٠١١٦٣٤٣	١٤٣٩/٠٩/٠٨	سكاكا	٥٩٥٠٠٣٢٩٤٥	١٤٣٨/٠٤/٢٠	نجران
٣٤٥٠٠١٤٠٩١	١٤٣٥/٠٦/١٣	عرعر	٣٥٥٠١٣٧٤٣٧	١٤٤٢/٠٨/١٦	تبوك
٣٤٥٠٠١٤٢٢٣	١٤٣٥/٠٧/٢٣	عرعر	٤٧٠٠٠٢٠٢١٥	١٤٣٨/٠٦/٢١	ينبع

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

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة المئوية لحصة الملكية الفعلية
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	المملكة العربية السعودية	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 الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٢-٢ أساس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة بموجب عرف 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 الوحدة الإئتمانية المتوقعة.

٢- أساس الإعداد وأساس القياس (تمة)

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) القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة. يتم حذف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

يتم عرض الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق المساهمين في شركة تابعة غير مملوكة بالكامل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحد وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

٣- الأحكام التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة موضحة أدناه:

١-٣ الأحكام الأساسية

أ- تحديد مدة عقد الإيجار وخيارات التجديد والإنهاء

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 أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل شروط التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار تجديد العقد أو إنهائه.

ب- معدل الإقتراض الإضافي لإتفاقيات عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في اتفاقية عقد الإيجار، لذلك، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للإقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها، مثل أسعار الفائدة السائدة في السوق عندما تكون متاحة، وهي مطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- الأحكام التقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرية والإفتراضات

أ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الإستخدام المتوقع للأصول أو الإستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكاليف الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب - مخصص تقادم المخزون

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

ج- الإفتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل منافع نهاية الخدمة الإلتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب إفتراضات للإلتزامات المشروع. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء المزيد من الإفتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويضات والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة المجموعة بشكل دوري بالتشاور مع الخبراء الإكتواريين الخارجيين فيما يتعلق بهذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية تأثير كبير على الإلتزامات المتوقعة و/أو تكاليف المنافع الدورية المحددة للموظفين المتكبدة.

د- مخصص زكاة

يتم تحديد مخصص الزكاة من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويخضع للتغيير بناءً على الربوط النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حول الزكاة الإضافية المستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه بواسطة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بالزكاة أو ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة الإنتقائية على النتيجة النهائية لعملية الإستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. تختلف النتيجة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها في البداية، وقد تؤثر هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها عمل هذا التحد

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

٤-١ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة المتراكمة. يتم إثبات أعمال البناء قيد التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر هبوط القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، إذا تم استيفاء معايير الإعتراف. عندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة لجعل الأصل في الوضع الحالي والموقع ليكون جاهزاً للإستخدام المقصود من قبل الإدارة ويستثنى جميع التكاليف مثل المصاريف العامة والإدارية وتكاليف التدريب. يتم دفع أي تكاليف دراسة جدوى عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد على وجه التحديد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

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

يتم إحتساب الإستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للإستخدام المعد له أو فيما يتعلق بالأصول التي تم إنشاؤها ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للإستخدام المعد له. يتم إحتساب 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 والأعمار 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 المقصود ولا تستهلك الأراضي المملوكة ملكاً حراً.

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 إحتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

٤-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الإستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الأصول عمومًا بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم إثبات خسائر هبوط القيمة الناتجة عن التصنيف الأولي كمحتفظ بها للبيع والمكاسب والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الموجودات غير الملموسة والممتلكات (العقارات) الاستثمارية والممتلكات والمعدات لا يتم إطفائها أو إستهلاكها.

٤-٣ أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يحول الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل تعويض مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد يحول الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي 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 الإستخدام والتزامات عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الإستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تشمل على المبلغ المبدئي للإلتزامات عقد الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البداية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لاستعمال خيار التمديد أو عدم استعمال خيار الإنهاء. خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) تضمن فقط في مدة الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة أن يتم تمديده (أو عدم إنجائه). تُقيّم 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.

٤-٤ ممتلكات (عقارات) استثمارية

تُصنّف الممتلكات (العقارات) الاستثمارية المحتفظ بها لغرض تحقيق دخل تأجير أو رفع قيمتها الرأسمالية كممتلكات (كعقارات) استثمارية. تُقاس الممتلكات (العقارات) الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. وتُقاس الممتلكات (العقارات) الاستثمارية قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي هبوط في القيمة. ويحمل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدّرة وذلك على النحو التالي:

٢٠ سنة

مباني

لا تستهلك الأراضي والممتلكات (العقارات) الاستثمارية قيد الإنشاء.

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 لبنود الممتلكات (العقارات) الاستثمارية المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصاريف عند تكديدها.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الأصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الإعراف المبدئي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في جميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ. وبعد الإعراف 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 الإقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها لمعرفة الهبوط في قيمتها متى ما كان هنالك مؤشر يدل على أن الأصول غير الملموسة قد تهبط قيمتها. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الأسلوب المتوقع لإستنفاد 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:

تكاليف برامج إلكترونية	٥ سنوات
تكاليف إمتياز	١٠ - ٢٥ سنة

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

٦-٤ 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 تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد نقد ما القيمة القابلة للإسترداد، يعتبر أن الأصل أو وحدة توليد النقد قد تم هبوط قيمها، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد. وعند تقدير قيمة المنفعة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بإستخدام معدل الخصم (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد إحتساب 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 للفترة الأطول، يتم إحتساب معدل النمطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية - الإعراف المبدي، القياس اللاحق وإلغاء الإعراف

الموجودات المالية

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

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

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

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

القياس 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 الاعتبار عند تحديد ما إن كانت تدفقاتها النقدية تستوفي المتطلبات كتسديدات فقط للأصل والفائدة.

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 ولبيع الأصول 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

يتم قياس الأصول المالية التي لا تستوفي معايير الاعتراف اللاحق بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من أداة الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط ويتم عرضها بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إثبات الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

• الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك
تتكون الأصول المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك 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.

لاحقاً للإعتراف المبدي يتم قياس جميع الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، باستثناء أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية - الإعتراف المبدئي، القياس اللاحق وإلغاء الإعتراف (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الإعتراف

- يتم إلغاء الإعتراف 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.

البيوط

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس رؤية مستقبلية مرتبطة بأدوات دينها كجزء من أصولها المالية، والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا والخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة. تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى 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 الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة. بالنسبة لحساب الذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط الذي يتطلب الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة من الإعتراف المبدئي للذمم المدينة.

المطلوبات المالية

الإعتراف المبدئي والقياس

- يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:
- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و
 - مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- وتشمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:
- محددة: مطلوبات مالية محددة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي، و
 - محتفظ بها بغرض المتأخرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كمحتفظ بها لأغراض المتأخرة، مثل الإلتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تُنَصَّفُ هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تحدد كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّفُ أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتأخرة ما لم تحدد كأدوات تحوط فعالة.
- يتم الإعتراف 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، بالمتحصلات 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 الآخر الموحدة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والإقراضات، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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. ويُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية للمجموعة بعد الإعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية – الاعتراف المبدي، القياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٨-٤ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء، إنشاء، إنتاج أصل يأخذ بالضرورة فترة من الزمن حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام 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.

٩-٤ المخزون

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

١٠-٤ 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.

١١-٤ الإحتياطي النظامي

وفقاً لأحدث تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الإحتياطي النظامي الإلزامي. وبناءً عليه، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي. وتدرس الإدارة تحويل هذا الإحتياطي إلى الأرباح المبقاة بعد موافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة القادم.

١٢-٤ ربحية السهم

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

١٣-٤ توزيعات الأرباح

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 المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٤ المخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلزام مالي (قانوني أو تقديري) نتيجة لحدث في الماضي، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد ذلك الإلزام، يمكن تقدير مبلغ الإلزام 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 بالإلزام. وعند إستخدام الخصم، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

عقود مثقلة بالالتزامات

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

١٥-٤ 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 اقتصادية 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 الاقتصادية محتملاً.

١٦-٤ منافع موظفين

منافع 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 إلزام قانوني حالي أو تقديري بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي إلزام المجموعة فيما يتعلق بمكافأة نهاية خدمة الموظف من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل بإستخدام طريقة الوحدة الإئتمانية 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 بمنافع نهاية الخدمة للموظف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٧-٤ الاعتراف بالإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المُستحق، المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل. ويُعدّ تسليم السلع أو الخدمات بمثابة إلزام الأداء الوحيد للمجموعة. ويُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يُرجح فيه بشدة عدم حدوث تراجع كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المُعترف بها. ولا يُعتبر أي عنصر تمويلي موجوداً، نسبة إلى أن الجزء الأكبر من المبيعات يُنقذ نقداً. وتُعترف المجموعة بالإيرادات عند نقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل، وعند استيفاء المعايير المحددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه.

إيرادات التجزئة والأدوات المنزلية

يتم احتساب إيرادات التجزئة والأدوات المنزلية عند نقطة زمنية محددة، أي عند انتقال ملكية البضائع إلى العميل، وعادةً ما يكون ذلك عند تسليمها. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المُستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً، وبإستثناء أي ضرائب أو رسوم. تُخصم المبالغ المُفصح عنها كإيرادات من مرتجعات المبيعات.

إيرادات خدمات الترفيه

يتم الاعتراف بإيرادات الترفيه عند تقديم الخدمات للعملاء في نقطة زمنية محددة

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٤ المصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم خصم دخل الخصميات والجدول من تكلفة الإيرادات على أساس الإستحقاق ويتم قياسها بناءً على الشروط التعاقدية المحددة في الإتفاقيات 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 جزءاً من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتوزيع للمجموعة. يتم تخصيص بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت عند الحاجة.

١٩-٤ دخل إيجاري

تؤجر المجموعة متاجر متنوعة ضمن متاجرها بموجب عقود إيجار تشغيلية. ويُحسب دخل الإيجار على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

٢٠-٤ 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 الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

تستند ضريبة القيمة المضافة على سعر البيع الإجمالي بمعدل ١٥٪. 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.

٢١-٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية لكل منها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة موهلة للإعتراف بها للمرة الأولى. تتم ترجمة الأصول والمطلوبات النقدية 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 لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه الفروقات في الدخل الشامل الآخر حتى يتم إستبعاد صافي الاستثمار، في الوقت الذي يتم فيه إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تسجل الرسوم الضريبية والإعفاءات المنسوبة إلى فروقات أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٢-٤ التقارير القطاعية

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

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

٢٣-٤ قياس القيمة العادلة

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

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو دفعه لتحويل إلزام 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 غياب سوق رئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات .

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤
هناك عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول خلال السنة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار	تسمية المعيار	ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل - المطلوبات في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديل - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل موردين	١ يناير ٢٠٢٤ م

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد
لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. سيتم تطبيق هذه المعايير بواسطة المجموعة عندما تصبح سارية المفعول

المعيار	تسمية المعيار	ساري المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم القدرة على التبادل - تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م

سيتم اعتماد المعايير من قبل المجموعة عندما تصبح سارية المفعول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أراضي ملك حر	مباني وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٩٦,٠٤٩,٢٦٣	٥٨٠,٨٣٤,٥٨٧	١٣١,١٠١,٣٨٢	٤٢,٨٣١,٣٨١	٣٥٩,٠٩٩,٥٧٨	٤٠,٩٠٩,٧٨٣	١,٢٥٠,٨٢٥,٩٧٤
إضافات	٢٩,٥٢٧,٠٦٠	١٥,٩٠٥	٢,٨٣٦,٤٩٥	٢,٩١٧,٦٧٦	١٦,٢٩٥,١٨٢	٧٤,٤٢٠,٥١٩	١٢٦,٠١٢,٨٣٧
تحويلات	-	٥١,٨٩٩,٩٧٠	٧٧٦,٢٠٨	١٣٨,٠٠٠	٩,٥٦٧,٧٧٨	(٦٢,٣٨١,٩٥٦)	-
إستيعادات	-	-	-	(٢,٣٥٨,٨٣٠)	(٢٠,٨٠٥)	-	(٢,٣٧٩,٦٣٥)
مشطوبات	-	(٣,٢٥٤,٧٣٤)	-	-	-	-	(٣,٢٥٤,٧٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢٥,٥٧٦,٣٢٣	٦٢٩,٤٩٥,٧٢٨	١٣٤,٧١٤,٠٨٥	٤٣,٥٢٨,٢٢٧	٣٨٤,٩٤١,٧٣٣	٥٢,٩٤٨,٣٤٦	١,٣٧١,٢٠٤,٤٤٢
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٨٦,٧٢٧,٨٤٣	٦٤,٣١٦,٤٨٦	٣٨,٤٧٠,٣٥٣	٢٢٣,٨٢٨,٠٥٣	-	٦١٣,٣٤٢,٧٣٥
محمل للسنة	-	٣١,٧١٣,٠٩٠	٦,٢١٩,٢٤٢	٢,٢٢١,١٣٧	٢٣,٦٤٤,٣٢٠	-	٦٣,٧٩٧,٧٨٩
إستيعادات	-	-	-	(٢,٣١٣,٢٥٦)	(٢٠,٧٨٦)	-	(٢,٣٣٤,٠٤٢)
مشطوبات	-	(٢,٥١٨,٦٥٣)	-	-	-	-	(٢,٥١٨,٦٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣١٥,٩٢٢,٢٨٠	٧٠,٥٣٥,٧٢٨	٣٨,٣٧٨,٢٣٤	٢٤٧,٤٥١,٥٨٧	-	٦٧٢,٢٨٧,٨٢٩
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢٥,٥٧٦,٣٢٣	٣١٣,٥٧٣,٤٤٨	٦٤,١٧٨,٣٥٨	٥,١٤٩,٩٩٣	١٣٧,٤٩٠,١٤٦	٥٢,٩٤٨,٣٤٦	٦٩٨,٩١٦,٦١٣

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في أعمال إنشاء فرعين جديدين في المملكة العربية السعودية. وتتوقع الإدارة اكتمال أعمال الإنشاء بحلول الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أراضي ملك حر	ممتلكات مستأجرة	تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
الكلية:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٥٥٠,٢٤٠,٨٣٨	١٢٦,٥٣٢,٣٨٩	٤٣,٠٦٣,٧٤٣	٣٣٢,٩٠٤,٥٨٥	٢٣,٥٨٩,٥٧٩	١,٢١٠,٧٤٠,٠٢٧
إضافات	-	٥٣٤,١٦٢	٥,٠٥٨,١٦٠	٢,١٠٥,٩٤١	١٥,٦٩٩,٩٣٤	٦٢,٦٠٥,٥٧٨	٨٦,٠٠٣,٧٧٥
تحويلات	-	٣٤,٦٠٩,٦٢٦	٥٤,٧٠٩	-	١٠,٦٢١,٠٣٩	(٤٥,٢٨٥,٣٧٤)	-
تحويلات إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	(٣٨,٣٥٩,٦٣٠)	-	-	-	-	-	(٣٨,٣٥٩,٦٣٠)
إستيعادات	-	(٤,٥٥٠,٠٣٩)	(٥٤٣,٨٧٦)	(٢,٣٣٨,٣٠٣)	(١٢٥,٩٨٠)	-	(٧,٥٥٨,١٩٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٦,٠٤٩,٢٦٣	٥٨٠,٨٣٤,٥٨٧	١٣١,١٠١,٣٨٢	٤٢,٨٣١,٣٨١	٣٥٩,٠٩٩,٥٧٨	٤٠,٩٠٩,٧٨٣	١,٢٥٠,٨٢٥,٩٧٤
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٢٥٩,٠١٠,٣٣٢	٥٨,٥٦٤,١٢٧	٣٨,٩٤٢,٣٧٧	٢٠١,٢٦٤,٩٤٦	-	٥٥٧,٧٨١,٧٨٢
محمل للسنة	-	٢٨,٧٩٠,٤٤٩	٦,١٢٠,١٤٥	١,٨٦٦,٢٥٦	٢٢,٦٨٩,٠٨٠	-	٥٩,٤٦٥,٩٣٠
إستيعادات	-	(١,٠٧٢,٩٣٨)	(٣٦٧,٧٨٦)	(٢,٣٣٨,٢٨٠)	(١٢٥,٩٧٣)	-	(٣,٩٠٤,٩٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢٨٦,٧٢٧,٨٤٣	٦٤,٣١٦,٤٨٦	٣٨,٤٧٠,٣٥٣	٢٢٣,٨٢٨,٠٥٣	-	٦١٣,٣٤٢,٧٣٥
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٦,٠٤٩,٢٦٣	٢٩٤,١٠٦,٧٤٤	٦٦,٧٨٤,٨٩٦	٤,٣٦١,٠٢٨	١٣٥,٢٧١,٥٢٥	٤٠,٩٠٩,٧٨٣	٦٣٧,٤٨٣,٢٣٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٩٤١,٤٩٩	١٢,٦٧٧,٠٨٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٧,٦٨٥,٩٠٩	٣٩,٥٤٤,٨١٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
١٠,٨٣٨,٥٢٢	١١,٥٧٥,٨٩١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٥٩,٤٦٥,٩٣٠	٦٣,٧٩٧,٧٨٩	

تمثل الأعمال الرأسمالية 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 أراضٍ مستأجرة لسنوات تتراوح ما بين ١٠ إلى ٢٠ سنة.

تكلفة التمويل البالغة ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٦ مليون ريال سعودي) قد تمت رسملتها خلال السنة وهي ذات صلة بالأعمال الإثنائية قيد التنفيذ.

٧- أصول حق الاستخدام

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التكلفة:
٨٥٠,٥٨٢,١٢٩	٨٥٩,٦٥٧,٢٦٤	في ١ يناير
٣٤,٣٢٩,٣٤١	٧٩,٢٣٥,٠٥٤	إضافات / تعديلات
(٢٥,٢٥٤,٢٠٦)	(٢,١٥٢,١٤٢)	إنهاء / إستبعاد
٨٥٩,٦٥٧,٢٦٤	٩٣٦,٧٤٠,١٧٦	في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم:
٢٤٤,٩٧٧,٠٥٣	٢٩٢,٠٣٩,٥٠٣	كا في ١ يناير
٦٩,٦٦٨,٠٧٨	٧٣,٥٦١,٣٨٩	محمل للسنة
(٢٢,٦٠٥,٦٢٨)	(٢,١٥٢,١٤٢)	إنهاء / إستبعاد
٢٩٢,٠٣٩,٥٠٣	٣٦٣,٤٤٨,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٥٦٧,٦١٧,٧٦١	٥٧٣,٢٩١,٤٢٦	في ٣١ ديسمبر

تم توزيع الإستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٧١٥,٤٢٧	١١,٥٦٥,٧٢٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٦٠,٩٥٢,٦٥١	٦١,٩٩٥,٦٦٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٦٩,٦٦٨,٠٧٨	٧٣,٥٦١,٣٨٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- ممتلكات (عقارات) استثمارية

تتألف الممتلكات (العقارات) الإستثمارية من إستثمارات المجموعة في الأراضي والمباني الكائنة في المملكة العربية السعودية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	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	-	١,٤٨٧,٢٠٩	١,٤٨٧,٢٠٩
المحمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٦٧٣,١١٠	١,٦٧٣,١١٠
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٠٤٤,٩١٧	٢٨,٤٢١,٥١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	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	-	١,٣٠١,٣٠٨	١,٣٠١,٣٠٨
المحمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٤٨٧,٢٠٩	١,٤٨٧,٢٠٩
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٢٣٠,٨١٨	٢٨,٦٠٧,٤١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			

تم التوصل إلى القيم العادلة للأرض والمباني بناءً على إجراء عملية التقييم التي تم تنفيذها من قبل مقيم مستقل هو شركة زهور الدمام للتقييم العقاري بالتراخيص رقم ١٢١٠٠٠٦٣٠. شركة زهور الدمام للتقييم العقاري هي شركة مرخصة من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وتخضع أيضاً للوائح المعهد الملكي للمساحين القانونيين. بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٣ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة على أساس أسلوب الدخل الذي يعكس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة وأسلوب التكلفة الذي يعكس تكلفة الإستبدال الحالية.

٩- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	برمجيات	تكلفة إمتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٤,٧٦٩,١٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٨٦,٤٣٢
إضافات	٢٥,٦٥٩	-	٢٥,٦٥٩
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٩٤,٨٠٤	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٧١٢,٠٩١
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	١٤,٠٥٢,٣٨٨	١,٧٩٨,٩٢٦	١٥,٨٥١,٣١٤
محمل على السنة	٣٦٠,١٩٠	٣٦,٧٥٠	٣٩٦,٩٤٠
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٤١٢,٥٧٨	١,٨٣٥,٦٧٦	١٦,٢٤٨,٢٥٤
صافي القيمة الدفترية	٣٨٢,٢٢٦	٨١,٦١١	٤٦٣,٨٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- أصول غير ملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	برمجيات	تكلفة إمتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٤,٧٦٤,١٥٣	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٨١,٤٤٠
إضافات	٤,٩٩٢	-	٤,٩٩٢
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٦٩,١٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٨٦,٤٣٢
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	١٣,٣٧٨,٧٦٣	١,٧٦٢,١٧٦	١٥,١٤٠,٩٣٩
محمل على السنة	٦٧٣,٦٢٥	٣٦,٧٥٠	٧١٠,٣٧٥
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٠٥٢,٣٨٨	١,٧٩٨,٩٢٦	١٥,٨٥١,٣١٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧١٦,٧٥٧	١١٨,٣٦١	٨٣٥,١١٨

تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦٠,٠٥٧	٥٥٥,٤٨٥	الرصيد في بداية السنة
(٤,٥٧٢)	١٧٨,٣٠٤	تغير في قيمة عادلة
٥٥٥,٤٨٥	٧٣٣,٧٨٩	الرصيد في نهاية السنة

يمثل هذا الاستثمار، الإستثمار في أسهم مجموعة جي إف إتش المالية بي. إس. سي، وهي شركة مسجلة في البحرين. تمتلك المجموعة ٦٠٩,٥٨٦ سهم في الشركة المستثمر فيها.

١١- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٥٥,٧٧٤,٦٠٧	٩٧٢,٥٧٥,٤٠٧	بضاعة تامة الصنع
٥٠,٨١٧,١٢١	٥٤,٢١٩,٣٧٢	مواد تعبئة وتغليف ومواد مستهلكة
٢,٤٣٢,٧٧٠	١,٠٢٣,٥٧٣	مواد خام
٣,٣٣٣,٣٢٧	١,١١٥,١٧٩	بضاعة بالطريق
١,٠١٢,٣٥٧,٨٢٥	١,٠٢٨,٩٣٣,٥٣١	إجمالي
(٢٧,٧٥٢,٨٩١)	(٣٢,١٣٥,٣٥٤)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم / مخصص مخزون بطن الحركة
٩٨٤,٦٠٤,٩٣٤	٩٩٦,٧٩٨,١٧٧	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢,٣٢١,٢٨٧	٢٧,٧٥٢,٨٩١	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٣١,٦٠٤	٤,٣٨٢,٤٦٣	محمل للسنة
٢٧,٧٥٢,٨٩١	٣٢,١٣٥,٣٥٤	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٢- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ذمم مدينة تجارية
١١,٤٢٨,٢٤١	٨,٥٦٨,١٠١	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٥٣٨,٤١٩)	(٨٢٣,١٦٣)	
١٠,٨٨٩,٨٢٢	٧,٧٤٤,٩٣٨	

كان تحليل تعمير الذمم المدينة التجارية الإجمالية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,٨٧٨,١٩٢	٥,٦٣١,٤٧٨	٩٠ - ٠ يوماً
١,٠٣٩,١٦٦	٤٦٨,٧٦٧	٩١ - ١٨٠ يوماً
٤٥١,٧٨١	١٧٩,٠٢٣	١٨١ - ٢٧٠ يوماً
١٢٥,٨٣٩	٤٨٠,٦٥٠	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
١,٩٣٣,٢٦٣	١,٨٠٨,١٨٣	أكثر من ٣٦٥ يوماً
١١,٤٢٨,٢٤١	٨,٥٦٨,١٠١	

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية على أساس نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للعملاء ، معدلًا بعوامل خاصة بالعملاء، والظروف الإقتصادية العامة للصناعة التي يزاوّل فيها العملاء العمل وتقييم الإتجاه الحالي وكذلك الإتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

كانت الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩٤,٢٥٥	٥٣٨,٤١٩	الرصيد في بداية السنة
٤٤,١٦٤	٢٨٤,٧٤٤	محمل للسنة (إيضاح ٢٥)
٥٣٨,٤١٩	٨٢٣,١٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٤٢٥,٧٥٦	٥,٩٢٠,٤٨٩	رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
٩,٣٤٠,٣٧٥	١٠,٣٢٧,٤٨٠	إيجارات من الباطن مستحقة القبض
١٩,٢٦٢,٦٨٧	٢٦,٠١٦,٣٧٣	دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٤١,٥٢٤	٢,٧٢٠,٤٨٠	ذمم مدينة لموظفين
٤,٣٥٨,٢٦٨	٤,٧٨١,٠٠٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤,٠٤٦,٥٠٩	٢,١٩٩,٢٨٣	أخرى
٤٤,٧٧٥,١١٩	٥١,٩٦٥,١٠٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف والشركات التي لها إدارة مشتركة. إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة ذات الصلة كما في نهاية السنة هي كما يلي:

أطراف ذات علاقة		العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات		الأرصدة	
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة				٢٠٢٣	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة الأسود للتجارة والمقاولات		إدارة مشتركة	إيجار ومبالغ مدفوعة	(٧,١٧٦,٤٦١)	(٢,٥١٣,٣٢٠)	-	-
			خدمات	٤,٥٣٩,٧١٢	٣,٥٥٩,٩٠٧	-	-
			مشتريات	(١,٥٦٦,٩٧٢)	(١,٦٨٥,٠٧٤)	-	-
			دخل إيجاري	٢,٢٦٤,٩٨٧	٣,٧١٤,٤٧٢	٦,٥٩٧,٨١٦	٨,٥٣٦,٥٥٠
مطعم الكرم		إدارة مشتركة	تحصيل	-	(٥٠,٠٠٠)	٨٨,٦٧١	٨٨,٦٧١
شركة الأسود للخدمات العقارية		إدارة مشتركة	تحصيل	(٦٩,٠٠٠)	-	٣١٢,٣٠١	٣٨١,٣٠١
						٦,٩٩٨,٧٨٨	٩,٠٠٦,٥٢٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)							
شركة الأسود التجارية		إدارة مشتركة	مشتريات	٢,٤٦٩,٥٨٧	٢,٧٠٧,٥٦٠	-	-
			جوندولا، دخل إيجاري ومبيعات	(٢١٥,٣٠٥)	(٢٣٨,٨١٤)	-	-
			مدفوعات	(٢,٥٠٢,٥٩٩)	(٢,٠٨٨,٣٢٨)	٣٨٠,٣٦٢	٦٢٨,٦٧٩
وكالة الفضاء للسفر والسياحة		إدارة مشتركة	مشتريات	١,٢٦٠,١٨٣	٢,٠٩٥,٧٣١	-	-
			مدفوعات	(١,٣٧٤,٣٧٢)	(١,٨٦٤,٢٨٤)	٥٣,٨٦٨	١٦٨,٠٥٧
						٤٣٤,٢٣٠	٧٩٦,٧٣٦

تمت الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٠٥٤,٧٠٠	٤,٠٤٨,٧٥٠	منافع قصيرة الأجل
٢٤٠,٣٩٢	٢٤٥,٣١٣	منافع نهاية خدمة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,٨٩٥,٠٩٢	٤,٨٩٤,٠٦٣	

١٥- إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		أوراق مالية مدرجة
		حركة في أوراق مالية مدرجة خلال السنة كما يلي:
٦,٠٩١,٥٠٦	١١,٧٧٥,٢٧١	في بداية السنة
٧٦٤,٣٣٩	١,٧٦٦,٩٧١	مشتريات خلال السنة
٦,٨٥٥,٨٤٥	١٣,٥٤٢,٢٤٢	رصيد ختامي
٤,٩١٩,٤٢٦	٤,٤٧٧,٤٥٧	ربح إعادة قياس قيمة عادلة (إيضاح ١٥-١)
١١,٧٧٥,٢٧١	١٨,٠١٩,٦٩٩	في نهاية السنة - قيمة عادلة

١٥-١ التأثيرات على الربح والخسارة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٩١٩,٤٢٦	٤,٤٧٧,٤٥٧	ربح غير محقق خلال السنة
٨٨,٨٤٨	١٠٤,٩٧٧	توزيعات أرباح مستلمة
٥,٠٠٨,٢٧٤	٤,٥٨٢,٤٣٤	صافي ربح محمل في الربح أو الخسارة للسنة (إيضاح ٢٩)

١٦- نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٢٩١,١٧١	٤,١٥٠,٥٤٩	نقد في الصندوق
١٥,١٩٦,٤٠٦	١٤,٤٩٥,٤٩٩	نقد لدى البنوك
١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٨,٦٤٦,٠٤٨	

١٦-١ معاملات غير نقدية هامة :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥,٢٨٥,٣٧٤	٦٢,٣٨١,٩٥٦	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٨,٣٥٩,٦٣٠	-	تحويلات من ممتلكات ومعدات إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ و ٣٥)
٣٤,٣٢٩,٣٤١	٧٩,٢٣٥,٠٥٤	إضافات إلى / تعديلات أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)

١٧- حقوق الملكية

- أ- رأس المال
ينقسم رأس المال إلى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٣ م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم).
- ب- إحتياطي نظامي
وفقاً لأحدث تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الإحتياطي النظامي الإلزامي. وبناءً عليه، قانت الشركة بتعديل نظامها الأساسي. وتدرس الإدارة تحويل هذا الإحتياطي إلى الأرباح المبقاة بعد الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة القادم.
- ج- حصص غير مسيطرة
كانت الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٪١٠	٪١٠	شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة
		كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٤,٥٢٢	(٥٣,١٥٧)	الرصيد في بداية السنة
(١٥٧,٦٧٩)	(٢٣٤,٧٥٠)	حصة في نتائج الشركة التابعة
(٥٣,١٥٧)	(٢٨٧,٩٠٧)	الرصيد في نهاية السنة

١٨- القروض

١٨-١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢٤,٢٢١,٧٨١	٧٠,٢١١,٤٤٦	قروض طويلة الأجل
(٥٤,٠١٠,٣٣٤)	(٤١,٦٧٧,٠٠٠)	ناقصاً: جزء متداول
٧٠,٢١١,٤٤٧	٢٨,٥٣٤,٤٤٦	جزء غير متداول

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

في عام ٢٠٢٣ م ، حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد من بنك تجاري محلي بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مع تاريخ إستحقاق نهائي في ٢٠٢٧ م. يخضع هذا القرض لهامش ربح بمعدل سايبور زائد هامش ومضمون مقابل سندات إذنية.

بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال السنة ٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,٩ مليون ريال سعودي) منها ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٦ مليون ريال سعودي) تمت رسملتها للأعمال الإنشائية قيد التنفيذ (إيضاح ٦). تتضمن إتفاقيات 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨- القروض (تتمة)

فيما يلي بيان إستحقاق القروض طويلة الأجل غير المخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة التعاقدية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٠,٧٤٤,٠٧٨	-	٢٠٢٤
٤٥,٤٦٩,٨٨٩	٤٥,٣٠٩,٠٧٠	٢٠٢٥
٢٥,٤٦٩,٣٩٠	٢٥,٤٢٩,١٠١	٢٠٢٦
٤,٢١٤,٦٢٠	٤,٢١٣,٠٣٣	٢٠٢٧
١٣٥,٨٩٧,٩٧٧	٧٤,٩٥١,٢٠٤	

٢-١٨ قروض قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغت القروض قصيرة الأجل مبلغ ٥٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٤٥ مليون ريال سعودي). تم الحصول على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية بأجل إستحقاق تقل عن عام واحد. التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة مقابل سندات إذنية. تحمل التسهيلات قصيرة الأجل رسوماً مالية بأسعار تجارية عادية. بلغت المصاريف المالية المتكبدة خلال السنة ٣٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي) والتي تم تحميلها على الربح أو الخسارة.

١٩- التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تاريخ الإستحقاق	معدل الفائدة	
٥٧,٦٥٤,٨١١	٥٩,٨١٢,٢٩٤	٢٠٢٥ إلى ٢٠٤٤	٥,٩٤٪ إلى ٤,٥٤٪	جزء متداول
٥٩٥,٣٥٥,٦١٤	٦٠٦,٦٠٦,٣٦٨	٢٠٢٥ إلى ٢٠٤٤	٥,٩٤٪ إلى ٤,٥٤٪	جزء غير متداول
٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	٦٦٦,٤١٨,٦٦٢			الإجمالي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٩,٦٦٨,٠٧٨	٧٣,٥٦١,٣٨٩	مصروف إستهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٣٦,٨١٧,٢٣٤	٣٦,١٤٣,٢٢٧	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٨)
		مصروف متعلق بعقود إيجارات قصيرة الأجل (مضمنة في
٧,٠٥٣,٥١٢	٣,٣٥٦,٣٩٠	مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٢٦)
		مصروف متعلق بعقود إيجارات قصيرة الأجل (مضمنة في
٥,٥٢٧,٦٦٣	٥,٨٧٦,٩٠٤	مصاريف بيع وتوزيع) (إيضاح ٢٥)
١١٩,٠٦٦,٤٨٧	١١٨,٩٣٧,٩١٠	إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بلغت ٩٩,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢٣ م: بمبلغ ٨١,٦ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٩- التزامات عقود إيجار (تتمة)

إن الإستحقاق التعاقدى لالتزامات عقود الإيجار (غير المخصصة) هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٢,٠٥٦,٢٩٨	٨٨,٢٧٥,٩٨٢	خلال سنة واحدة
٢٩٤,٧٢٥,٢٥٥	٣١١,٩٠٦,٥٠٨	من سنة حتى خمسة سنوات
٥٣٣,٤٨٧,٧١٨	٥١٥,٦٢٣,٥٧٠	بعد ذلك
٩٢٠,٢٦٩,٢٧١	٩١٥,٨٠٦,٠٦٠	إلتزامات عقود إيجار

٢٠- منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-٢٠ خطة منافع ما بعد التوظيف

وفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي ١٩ - منافع الموظفين، قامت الإدارة بتعيين خبير إكتواري مستقل لإجراء عملية تقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٩,٣٠٥,٦٤٤	٧٢,٤٢٩,٤٧٤	خطة منافع ما بعد التوظيف

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٢٣٣,٦٤٠	٨,٤٦٠,٨٨٢	تكلفة خدمة حالية
٢,٩٢٦,٩٨٨	٣,٠٧٤,١٦٩	تكلفة فائدة
١١,١٦٠,٦٢٨	١١,٥٣٥,٠٥١	صافي مصروف منافع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٢٠٧,٨٣٧)	(١,٠٣١,٥٦٣)	ربح ناتج عن التغير في الافتراضات المالية
(٤١٤)	-	ربح ناتج عن التغير في الافتراضات الديموغرافية
(١,١٦٦,٩٤٣)	٢,٢٦٢,١١٨	خسارة / (ربح) ناتج عن التغير في تسويات الخبرة
(٢,٣٧٥,١٩٤)	١,٢٣٠,٥٥٥	صافي خسارة / (ربح) إعادة قياس

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤-٢٠ حركة في القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٥,٥٤٦,٣٤٧	٦٩,٣٠٥,٦٤٤	إلتزامات المنافع المحددة كما في بداية السنة
٨,٢٣٣,٦٤٠	٨,٤٦٠,٨٨٢	تكلفة فوائد
٢,٩٢٦,٩٨٨	٣,٠٧٤,١٦٩	تكلفة خدمة حالية
(٥,٠٢٦,١٣٧)	(٩,٦٤١,٧٧٦)	منافع مدفوعة
(٢,٣٧٥,١٩٤)	١,٢٣٠,٥٥٥	خسارة / (ربح) إعادة قياس على إلتزامات
٦٩,٣٠٥,٦٤٤	٧٢,٤٢٩,٤٧٤	إلتزامات المنافع المحددة كما في نهاية السنة

تتضمن الإفتراضات الهامة المستخدمة في تحديد إلتزامات المنافع المحددة بعد التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٪ في السنة	٪ في السنة	
٤,٦٠٪	٥,٣٥٪	معدل خصم
٣,٦٠٪	٤,٣٥٪	زيادات رواتب مستقبلية
منظمة الصحة العالمية -	منظمة الصحة العالمية -	معدلات الوفاة
المملكة العربية السعودية ١٩	المملكة العربية السعودية ١٩	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي لإفتراضات معدل الخصم على إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

إفتراضات

معدل الخصم في السنة		مستوى الحساسية
٠,٥٪ إنخفاض	٠,٥٪ زيادة	
٧٣,٤٠٦,٦٣٥	٦٩,٨٠٩,٢٧٩	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٠,١٦١,٧٨٧	٦٦,٧١٨,١٤٨	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إفتراضات

معدل زيادة الرواتب في السنة		مستوى الحساسية
٠,٥٪ إنخفاض	٠,٥٪ زيادة	
٧٠,٤٦٦,٣٨٧	٧٢,٧٠٢,٧٦٦	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧,٥٣٥,١١١	٦٩,٢٩١,٢٩٨	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢١- ذمم دائنة تجارية ومستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٥٤,٦٣٨,٤٦٦	٣٠٥,٢٦١,٩٥٠	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٢٠,٢٥٩,٣٤٨	١٨,٧٨٤,٧٢٠	مصاريف مستحقة
١٦,٥١٤,٧٨٣	١٧,٣١٦,٩٨٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٧٩٦,٧٣٦	٤٣٤,٢٣٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢,٠٤٣,٧٥١	-	دفعات مقدمة مستلمة مقابل موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٧٠٦,٥٠٤	٢٢٧,٥٠٣	أخرى
٣٩٤,٩٥٩,٥٨٨	٣٤٢,٠٢٥,٣٨٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٢- مخصص زكاة

١٠-٢٢ محمل للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٦٧٨,٥٣١	٢,٤٩٩,١٣٨	السنة الحالية
١٨,٨٣٥	١٥,٦٥٦,٢٩٠	سنة سابقة
٣,٦٩٧,٣٦٦	١٨,١٥٥,٤٢٨	إجمالي المحمل للسنة

٢٠٢٢ حركة مخصص الزكاة

حركة الزكاة المستحقة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٤٣٤,٣٣٥	٣,٦٧٨,٥٣١	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٩٧,٣٦٦	١٨,١٥٥,٤٢٨	محمل خلال السنة
(٣,٤٥٣,١٧٠)	(٦,٦٧٣,٠٧٥)	مدفوع خلال السنة
٣,٦٧٨,٥٣١	١٥,١٦٠,٨٨٤	الرصيد في نهاية السنة
-	(٤,٢٧١,٤٦٢)	الجزء غير المتداول
٣,٦٧٨,٥٣١	١٠,٨٨٩,٤٢٢	الجزء المتداول

٣-٢٢ حالة الربوط

أنهت الشركة الربط الزكوي وضريبة القيمة المضافة والضريبة الإنتقائية الخاصة بها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٢٠١٨ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٠ م على التوالي. تم تقديم الإقرارات للسنوات حتى ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

في عام ٢٠٢١ م، إستلمت الشركة ربط الزكاة للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، مع التزام زكوي إضافي بلغ إجماليه ٢١ مليون ريال سعودي، والذي تم تخفيضه لاحقاً في ١٤,٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة، بمساعدة مستشارها الخارجي، طلب إعادة نظر إلى الأمانة العامة للجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، والذي تم رفضه في يناير ٢٠٢٥ م. قدمت الشركة طلباً لخطوة تقسيط إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بالالتزام الزكاة المذكور لسدادته على مدى ٢٤ شهراً، وقد قبلته هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رسمياً في عام ٢٠٢٤ م. سجلت الشركة زكاة مستحقة الدفع قدرها ١٤,٦ مليون ريال سعودي، وبدأت في سداد الأقساط وفقاً لجدول الأقساط المتفق عليه. وبناءً على ذلك، صنفت الشركة إلتزام الزكاة إلى جزء متداول وغير متداول، وقد بلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي و ٦,١ مليون ريال سعودي على التوالي، فيما يتعلق بهذه التقييمات. لم يُخصم الجزء غير المتداول، إذ تعتقد الإدارة أن الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية لن يكون جوهرياً. ويُدرج هذا الجزء ضمن "المطلوبات الأخرى" في قائمة المركز المالي الموحد. في ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م، قدمت الشركة طلب إعادة نظر آخر، مدعوماً بأدلة قاطعة جديدة، وقد تلقت الشركة بموجبه دعوة لجلسة إستماع أمام الأمانة العامة للجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية المقرر عقدها في ١٢ مايو ٢٠٢٥ م.

في عام ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على ربط لضريبة السلع الإنتقائية عن الأعوام من ٢٠٢١ م إلى يوليو ٢٠٢٢ م، مطالبةً بالالتزام إضافي قدره ٠,١ مليون ريال سعودي، وقد قضت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لصالح الشركة. إلا أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك استأنفت القرار المذكور في ٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م، أصدرت لجنة الاستئناف حكمها لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وسددت الشركة المبلغ المستحق لها.

في ديسمبر ٢٠٢٤ م، استلمت الشركة ربط زكاة نهائي لعامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، مطالبةً بدفع زكاة إضافية بلغت ٧,١ مليون ريال سعودي. وفي ٢٥ يناير ٢٠٢٥ م، قدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط. بعد صدور القرار الوزاري رقم ٩٤٧ إم آر بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م، والذي مدد فترة تطبيق لائحة الزكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧، إختارت الشركة تطبيق القرار رقم ١٠٠٧ على عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م. تبلغ إلتزامات الزكاة الإضافية وفقاً لحسابات الشركة مع الأخذ في الإعتبار القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ مبلغ ٥٧٤,٩٨٠ ريال سعودي لعام ٢٠٢١ م ولا شيء لعام ٢٠٢٢ م والذي تم تسجيل المخصص له بشكل صحيح في عام ٢٠٢٤ م. وقد تم قبول طلب إعادة النظر الذي قدمته الشركة وهو قيد المراجعة حالياً من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وتعتقد الإدارة أن لدى الشركة أسباباً قوية للحصول على نتيجة إيجابية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

في يناير ٢٠٢٥ م، إستلمت الشركة الربط المبدئي لعام ٢٠٢٣ م مع المطالبة بالالتزام زكاة إضافي قدره ٣,٢ مليون ريال سعودي. وعقب صدور القرار الوزاري رقم ٩٤٧ المذكور أعلاه، قررت الشركة تطبيق القرار رقم ١٠٠٧ على عام ٢٠٢٣ م. وبمبلغ إلتزام الزكاة الإضافي، وفقاً لحسابات الشركة، ٤٩٢,٨٣٢ ريال سعودي لعام ٢٠٢٣ م، وقد تم تسجيل المخصص له في عام ٢٠٢٤ م. وقد قبل طلب إعادة النظر المقدم من الشركة، وهو قيد المراجعة حالياً من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وتعتقد الإدارة أن لدى الشركة أسباباً قوية للحصول على نتيجة إيجابية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وبناءً على تقييم الإدارة، فإنه من غير المتوقع أن تنشأ أي التزامات جوهريّة، بخلاف تلك المعترف بها حالياً، نتيجة للربوط القائمة. حصلت شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة على الربوط النهائية الخاصة بها حتى سنة ٢٠١٩ م. تم تقديم الإقرارات عن السنوات حتى ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣- إيرادات

الإيرادات حسب القطاع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٧٣٠,٨٣٥,٠٢٢	١,٧٤١,٠١٥,٥٩٩	إيرادات تجزئة
٧٦,٠٩١,٩٢٨	٨٩,٦٤٢,١٤٦	إيرادات خدمات الترفيه
٦,٤٧٨,١١٢	٤,٥٥٤,٩٤٧	إيرادات الأدوات المنزلية
١,٨١٣,٤٠٥,٠٦٢	١,٨٣٥,٢١٢,٦٩٢	

٢٣-١ جميع الإيرادات تم إكتسابها داخل المملكة العربية السعودية من بيع البضائع وتقديم الخدمات في نقطة زمنية معينة .

٢٤- تكلفة إيرادات

٢٤-١ كانت تكلفة الإيرادات حسب القطاع كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٢١٦,٦٢٦,٤٦١	١,١٩٧,٧١٣,٩٣٨	قطاع التجزئة
٤٥,٢٧٨,٩٢١	٥٠,٦٣٠,٩٤٢	قطاع خدمات الترفيه
٤,٢١٦,٥٣٥	٣,٢٣٠,١٨٦	قطاع أدوات المنزلية
١,٢٦٦,١٢١,٩١٧	١,٢٥١,٥٧٥,٠٦٦	

٢٤-٢ كانت تكلفة الإيرادات حسب طبيعتها كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٢١٨,٥٩٠,٨٤٢	١,١٩٨,٩١١,٥٣٤	تكلفة بضائع مبيعة
١٨,٥٤٠,٩٢٤	١٨,٥٣٠,٧١٣	تكاليف موظفين
١٠,٩٤١,٤٩٩	١٢,٦٧٧,٠٨٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٨,٧١٥,٤٢٧	١١,٥٦٥,٧٢٠	إستهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)
٢,٥٥٩,١٨١	٢,٨٦٨,٠٤٥	خدمات
٦,٧٧٤,٠٤٤	٧,٠٢١,٩٧٤	أخرى
١,٢٦٦,١٢١,٩١٧	١,٢٥١,٥٧٥,٠٦٦	

٢٥- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٠,٩١٣,٧٤٠	١٦٦,٨٩٨,٠٥٦	تكاليف موظفين
٥,٥٢٧,٦٦٣	٥,٨٧٦,٩٠٤	إيجار (إيضاح ١٩)
٣٧,٦٨٥,٩٠٩	٣٩,٥٤٤,٨١٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٦٠,٩٥٢,٦٥١	٦١,٩٩٥,٦٦٩	إستهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)
٢٩,٣٧٢,٠٦٠	٣٠,٥٠٤,٧٦٧	خدمات
٢٩,٣٤٩,٩٩٢	٢٩,٩١٣,٦١٢	رسوم حكومية
١٠,٨٦٠,٨٧٧	١١,٩٦٣,٤٢١	دعاية وإعلان
٥,٦٢٦,١٤٣	٦,٦٧٦,٢٠١	إصلاح وصيانة
٧,١٩٣,٤٢١	٨,٥٩٨,٨٦٩	تعبئة
٨٢٧,٨٤٦	١,٤٦١,٢٣٢	مستلزمات نظافة
١,٢٧١,٠١٠	١,٠٤٥,٣٠٣	تأمين
٢,٠٩٣,٢٥٧	٢,٥٣٠,٠٣٣	نقل
٤٤,١٦٤	٢٨٤,٧٤٤	مخصص خسارة إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٢)
٣٨١,١٣٩	٥٣١,٧٤٠	عمولة
٣٢٠,٠٨٢	٩٥,١٥٥	هدايا وتبرعات
٥٧٠,٣٨٠	٥٩٠,١٥٠	سفر
٥,٢٠٨,٠٢٨	٤,١٩٧,١٨٦	أخرى
٣٥٨,١٩٨,٣٦٢	٣٧٢,٧٠٧,٨٦٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥١,٩٠٥,٩٧٣	٥١,١٧٤,٣٥٥	تكاليف موظفين
١٠,٨٣٨,٥٢٢	١١,٥٧٥,٨٩١	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٩,٦٥٦,٤٠٣	١٠,٠٩٨,٤٧٥	رسوم بنكية
٧,٠٥٣,٥١٢	٣,٣٥٦,٣٩٠	إيجار (إيضاح ١٩)
٧,٨١٦,٠٠٠	٦,٩٥٥,٧٤٠	مستلزمات مكتبية
٣,٠٩٠,٦٧٣	٢,٧٨٠,٣٤٣	خدمات
٢,٤٥٤,٦١٧	٣,٣٢٤,٠٠٣	أنعاب مهنية
٣,٧٨٧,٢٤٥	٣,١٢٨,٧٥٤	إصلاح وصيانة
٢,٦٦٥,٨٤٦	٣,٦٩٤,٤٢٤	نقل
٧,٦٥٧,٢١٤	٧,٣٤٧,٣٩٨	رسوم حكومية
١٦٧,٣٤٨	٩٥,٩٩٧	تأمين
٧١٠,٣٧٥	٣٩٦,٩٤٠	إطفاء (إيضاح ٩)
٣٤٢,١٨٠	٢١٧,٥١١	سفر
١,٦١٠,٢٣٧	١,٢٥٢,٥٠٢	مستلزمات نظافة
١,٧٩٦,٥٠٠	٣,٣٣٨,٧١٩	أخرى
١١١,٥٥٢,٦٤٥	١٠٨,٧٣٧,٤٤٢	

٢٧- دخل إيجاري

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٨٣٧,٦٣٦	٩,٤٣٤,٧٨٧	دخل إيجاري من الباطن (إيضاح ٢٧-١)
٩,٨٣٧,٦٣٦	٩,٤٣٤,٧٨٧	

٢٧-١ يتمثل في الدخل الإيجاري من الباطن الذي إكتسبته المجموعة خلال السنة.

٢٨- تكلفة تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣,٦٥٨,٨٥٨	٤٢,٧٣٢,٩٧٤	تكلفة تمويل على:
٢,٩٢٦,٩٨٨	٣,٠٧٤,١٦٩	- قروض (إيضاح ١٨)
٣٦,٨١٧,٢٣٤	٣٦,١٤٣,٢٢٧	- منافع نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ٢٠)
٧٣,٤٠٣,٠٨٠	٨١,٩٥٠,٣٧٠	- التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٩)

٢٩- دخل آخر - صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٣٨٩,٠٤٠)	٢٨٩,٩٠٤	ربح / (خسارة) إستبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
-	(٧٣٦,٠٨١)	خسارة مشطوبات ممتلكات ومعدات
١,٧٨٩,٥٩٩	١,٧٧١,٧٩٩	دخل إيجاري من ممتلكات إستثمارية - صافي (إيضاح ٢٩-١)
٦١٨,٠١٥	٢,٠٩٩,٧١٣	ربح من إنهاء / تعديل عقود إيجار - صافي
٥,٠٠٨,٢٧٤	٤,٥٨٢,٤٣٤	ربح غير محقق من إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٥)
٣,٥٧٣,٩٨٨	-	إسترجاع أرصدة موردين
-	٢,٥١٥,٣٨٦	ربح بيع موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
(١,١٢٩)	(٢٩,٠١٩)	خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
١,٧٦٥,١٠٥	٣,١٧٩,٧٦٩	أخرى
١١,٣٦٤,٨١٢	١٣,٦٧٣,٩٠٥	

٢٩-١ يمثل هذا الدخل الإيجاري الناتج من عقارات المجموعة الإستثمارية والمستأجرة لعملاء بالصافي بعد خصم الإستهلاك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠- ربحية السهم

بالنظر إلى أن المجموعة لم يكن لديها أي أدوات مخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م، فإن ربحية السهم المخفضة كانت مثل ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٧٩١,٨١٩	٢٥,٤٢٩,٩٦٨	صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم العاديين للشركة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٤٨	٠,٥٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١- ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عن المجموعة، ضمانات دفع بقيمة ١٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٠,٢ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢ مليون ريال سعودي). لا يوجد التزام رأسمالي جوهري يتعلق بأعمال رأس المال قيد التنفيذ لدى المجموعة.

٣٢- المعلومات القطاعية

١٠-٣٢ 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 للعملاء للبيع بالجملة.
(ج) قطاع خدمات الترفيه، ويشتمل هذا القطاع الخدمات المقدمة من خلال تشغيل ملاعب الأطفال "عالم المغامرات".

وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيع بالتجزئة	الأدوات المنزلية	خدمات الترفيه	الإجمالي
إيرادات	١,٧٤١,٠١٥,٥٩٩	٤,٥٥٤,٩٤٧	٨٩,٦٤٢,١٤٦	١,٨٣٥,٢١٢,٦٩٢
إستهلاك وإطفاء	١١٣,٦٣٦,٠٢٤	٦٣,١٩٥	٢٤,٢٤٢,٨٠٠	١٣٧,٩٤٢,٠١٩
ربح من العمليات	٧٢,٢٢٦,٥٢٢	٣٨٩,٣٨٥	٣٩,٠١١,٢٠٤	١١١,٦٢٧,١١١
ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين	١٧,٤٨٢,٢٤٥	(٣,٣١٠,٦١٥)	١١,٢٥٨,٣٣٨	٢٥,٤٢٩,٩٦٨
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٠٥٦,٤٧٣,٦٦٢	١٣٨,٨٢٨	٢٤٥,٢١٤,٦٩٢	١,٣٠١,٨٢٧,١٨٢
إجمالي الأصول	٢,١٥٦,٦٤٦,٤٢٠	١٣٨,٨٢٨	٢٤٥,٢١٤,٦٩٢	٢,٤٠١,٩٩٩,٩٤٠
إجمالي المطلوبات	١,٥٩٨,٠٨٧,١٢٣	-	١١٩,٢٤١,٨٩٠	١,٧١٧,٣٢٩,٠١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيع بالتجزئة	الأدوات المنزلية	خدمات الترفيه	الإجمالي
إيرادات	١,٧٣٠,٨٣٥,٠٢٢	٦,٤٧٨,١١٢	٧٦,٠٩١,٩٢٨	١,٨١٣,٤٠٥,٠٦٢
إستهلاك وإطفاء	١١٠,٢٣٠,٠٢٣	٦٥,٧٤٥	١٩,٧٣٤,٥١٦	١٣٠,٠٣٠,٢٨٤
ربح من العمليات	٦١,٤٥٩,٧٩١	(٤٠٣,٠٢٤)	٢٦,٣١٣,٠٠٧	٨٧,٣٦٩,٧٧٤
ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين	١٩,٨٠٩,٠٤٠	(٨,٣٢٠,٥٥١)	١٠,٣٠٣,٣٣٠	٢١,٧٩١,٨١٩
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٠٦٠,٤٦٠,٦٦١	٢٠٢,٠٣١	١٧٤,٤٣٦,٣٢٩	١,٢٣٥,٠٩٩,٠٢١
إجمالي الأصول	٢,١٧٩,٣٥٩,٥٣٦	٢٠٢,٠٣١	١٧٤,٤٣٦,٣٢٩	٢,٣٥٣,٩٩٧,٨٩٦
إجمالي المطلوبات	١,٦٢٦,٠٥٠,٩٩١	-	٦٧,٤١٨,٩٤٥	١,٦٩٣,٤٦٩,٩٣٦

جميع الموجودات غير المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م موجودة في المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
أصول مالية مقومة	أصول مالية مقومة			
بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة			
من خلال	من خلال	أصول مالية مقومة		
الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
٧٣٣,٧٨٩	١٨,٠١٩,٦٩٩	-	١٨,٧٥٣,٤٨٨	أصول مالية
-	-	٧,٧٤٤,٩٣٨	٧,٧٤٤,٩٣٨	إستثمار في أوراق مالية
-	-	١٥,٢٤٧,٢٤٣	١٥,٢٤٧,٢٤٣	ذمم مدينة تجارية
-	-	٦,٩٩٨,٧٨٨	٦,٩٩٨,٧٨٨	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	-	١٨,٦٤٦,٠٤٨	١٨,٦٤٦,٠٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣٣,٧٨٩	١٨,٠١٩,٦٩٩	٤٨,٦٣٧,٠١٧	٦٧,٣٩٠,٥٠٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
مطلوبات بالقيمة	مطلوبات			
العادلة من خلال	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي		
الربح أو الخسارة				
-	٣٢٤,٧٠٨,٤٠٣	٣٢٤,٧٠٨,٤٠٣		مطلوبات مالية
-	٦١٨,٢١١,٤٤٦	٦١٨,٢١١,٤٤٦		ذمم دائنة ومستحققات
-	٦٦٦,٤١٨,٦٦٢	٦٦٦,٤١٨,٦٦٢		قروض
-	١,٦٠٩,٣٣٨,٥١١	١,٦٠٩,٣٣٨,٥١١		إلتزامات عقود إيجار
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أصول مالية مقومة	أصول مالية مقومة			
بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة			
من خلال	من خلال	أصول مالية مقومة		
الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
٥٥٥,٤٨٥	١١,٧٧٥,٢٧١	-	١٢,٣٣٠,٧٥٦	أصول مالية
-	-	١٠,٨٨٩,٨٢٢	١٠,٨٨٩,٨٢٢	إستثمار في أوراق مالية
-	-	١٦,٧٢٨,٤٠٨	١٦,٧٢٨,٤٠٨	ذمم مدينة تجارية
-	-	٩,٠٠٦,٥٢٢	٩,٠٠٦,٥٢٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	-	١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٩,٤٨٧,٥٧٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥٥,٤٨٥	١١,٧٧٥,٢٧١	٥٦,١١٢,٣٢٩	٦٨,٤٤٣,٠٨٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
				الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
مطلوبات مالية	الإجمالي	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ذمم دائنة ومستحققات	٣٧٦,٤٠١,٠٥٤	٣٧٦,٤٠١,٠٥٤	-
قروض	٥٦٩,٢٢٢,٥٦٠	٥٦٩,٢٢٢,٥٦٠	-
إلتزامات عقود إيجار	٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	-
الإجمالي	١,٥٩٨,٦٣٤,٠٣٩	١,٥٩٨,٦٣٤,٠٣٩	-

تم إيضاح تعرض الشركة لمخاطر مختلفة مرتبطة بالأدوات المالية في إيضاح ٣٤. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

٣٤- سياسات إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على إدارة قوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة والتسهيلات قصيرة الأجل والقروض لأجل. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على النقد وما في حكمه وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة.

١-٣٤ 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 ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
أصول مالية			
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٨,٦٤٦,٠٤٨	١٩,٤٨٧,٥٧٧	
ذمم مدينة تجارية	٧,٧٤٤,٩٣٨	١٠,٨٨٩,٨٢٢	
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٥,٢٤٧,٢٤٣	١٦,٧٢٨,٤٠٨	
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦,٩٩٨,٧٨٨	٩,٠٠٦,٥٢٢	
	٤٨,٦٣٧,٠١٧	٥٦,١١٢,٣٢٩	

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 إئتمانية قوية، وتظهر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة المستحقة من العملاء بمراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وقبل قبول أي عميل إئتمان جديد، فإن لدى المجموعة سياسة إئتمان خاصة بها لتقييم الجودة الإئتمانية للعميل المحتمل وتقييم حدود الإئتمان للعميل الجديد. تتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. بالإضافة إلى ذلك، تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الإئتمان 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٤- سياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن منشأة ما ستواجه صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير للالتزامات المالية وغير المالية. المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفوائد التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
	من ١ إلى ٥ سنوات	بعد ذلك	الإجمالي	
ذمم دائنة تجارية ومستحقات قروض	٣٢٤,٧٠٨,٤٠٣	-	٣٢٤,٧٠٨,٤٠٣	
إلتزامات عقود إيجار	٨٨,٢٧٥,٩٨٢	٥١٥,٦٢٣,٥٧٠	٦٢٢,٩٥١,٢٠٤	
	٣٤١,٥٤٨,٦٤٢	٥١٥,٦٢٣,٥٧٠	١,٨٦٣,٤٦٥,٦٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
	من ١ إلى ٥ سنوات	بعد ذلك	الإجمالي	
ذمم دائنة تجارية ومستحقات قروض	٣٧٦,٤٠١,٠٥٤	-	٣٧٦,٤٠١,٠٥٤	
إلتزامات عقود إيجار	٩٢,٠٥٦,٢٩٨	٥٣٣,٤٨٧,٧١٨	٦٢٥,٥٤٣,٠١٦	
	٣٦٨,٤٥٧,٣٥٢	٥٣٣,٤٨٧,٧١٨	٩٠١,٩٤٥,٠٧٠	

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

٣-٣٤ 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.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير مقبولة مع تحسين العائد لأقصى درجة ممكنة. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والإستثمار في أدوات حقوق الملكية المقومة بالقيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار محدود لأن مبالغ الأرصدة والمعاملات الأساسية هامشية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. بلغت القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل ٦١٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥٦٩,٢ مليون ريال سعودي) تحمل تكاليف تمويل متغيرة بأسعار السوق السائدة.

زيادة / نقصان في نقاط الأساس	الأثر على الربح قبل الزكاة	
١٠٠ +	٦,١٨٢,١١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠٠ -	(٦,١٨٢,١١٤)	
١٠٠ +	٥,٦٩٢,٢٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٠ -	(٥,٦٩٢,٢٢٦)	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضهم لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٤- سياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٣٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة غيابه، في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الأداء. يتطلب عدد 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 او المطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: المشتقة من أسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات الأصول او المطلوبات التي لم تستند على بيانات السوق الموثوقة (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصول أو مطلوبات 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 الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث خلالها التغيير. يتم تحديد الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ م، فإن القيم الدفترية للأصول والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمها العادلة.

٥-٣٤ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة ، يتضمن رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المرحلة للمجموعة. الهدف الأساسي لإدارة رأس المال للمجموعة هو تعظيم قيمة المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٦-٣٤ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي كما يلي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التدفقات النقدية الخارجية	الحركة خلال السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	
٧٠,٢١١,٤٤٦	(٥٤,٠١٠,٣٣٥)	-	١٢٤,٢٢١,٧٨١	قروض طويلة الأجل
٥٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٢,٩٩٩,٢٢١	٤٤٥,٠٠٠,٧٧٩	قروض قصيرة الأجل
٦٦٦,٤١٨,٦٦٢	(٩٩,٨٧٠,٣٣١)	١١٣,٢٧٨,٥٦٨	٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	إلتزامات عقود إيجار
١,٢٨٤,٦٣٠,١٠٨	(١٥٣,٨٨٠,٦٦٥)	٢١٦,٢٧٧,٧٨٨	١,٢٢٢,٢٣٢,٩٨٥	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية الخارجية	الحركة خلال السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	
١٢٤,٢٢١,٧٨١	(٣٨,٨٠٧,٦٣١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٣,٠٢٩,٤١٢	قروض طويلة الأجل
٤٤٥,٠٠٠,٧٧٩	-	٤٠,٣٨٣,٤٩٨	٤٠٤,٦١٧,٢٨١	قروض قصيرة الأجل
٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	(٨١,٥٧٦,٩٠٦)	٦٧,٨٧٩,٩٨٢	٦٦٦,٧٠٧,٣٤٩	إلتزامات عقود إيجار
١,٢٢٢,٢٣٢,٩٨٥	(١٢٠,٣٨٤,٥٣٧)	١٥٨,٢٦٣,٤٨٠	١,١٨٤,٣٥٤,٠٤٢	

٣٥- موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة عقد بيع لبيع ١٤ قطعة أرض بتكلفة قدرها ٣٨,٤ مليون ريال سعودي بسعر متفق عليه قدره ٤٠,٩ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٤ م، اكتملت عملية البيع (بما في ذلك نقل الملكية، إلخ)، وبالتالي تم تسجيل ربح بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.