

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٥م

هاتف ٩٥٠٠ ١٣٨٤٩ ٠١٦٦
فاكس ٧٢٢٤ ١٣٨٨٢ ٠١٦٦

www.ey.com

إرنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون
الطابق ٤، مبنى الجعالي
صندوق بريد ٣٧١٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

EY

نيلق عالمياً
الفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركتها التابعة (شركة سعودية مساهمة)

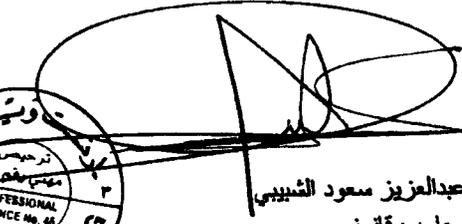
نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") وشركتها التابعة (المُشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترةتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد أُجِدت وقُدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكوّن الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والامتياز من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدّ هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل؛ لذا فإننا لا نُبدى هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية ينبغي إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ


عبدالعزیز سعود الشيبی
محاسب قانونی
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩



الخير : ٢٥ رمضان ١٤٣٦هـ
١٢ يوليو ٢٠١٥م

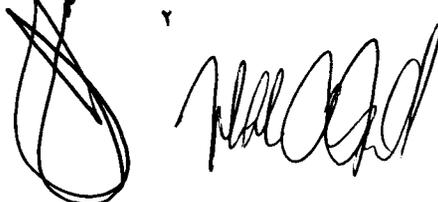
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير منقحة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
٤٢,١٨٢,٩٠١	٢٧,٤٩٠,٩٩٢		أرصدة لدى البنوك ونقدية
٣٦,٨٥١,٨٢٤	٣٣,٥٦٣,٣٥٣		مدينون تجاريون
٤٧,٧٤٨	-		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٣,٢١٠,٥٣٢	٤٤,٤٩٤,٠٦٤		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨,٢٣٣,٦١٧	٧,٠٢٨,٧٨٢		استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
٣٢٨,٣٨٤,٦٥٦	٤٦٣,٥٨٨,٨٤٧		مخزون
٤٥٨,٩١١,٢٧٨	٥٧٦,١٦٦,٠٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٨٤٨,٣٣٤	١,٨٤٨,٣٣٤		استثمارات متاحة للبيع
١,٧٠٠,٠٠٠	٣,٨٢٥,٥٥٦		جزء طويل الأجل من إيجار مدفوع مقدماً
٥٨٦,١٢٣,٧٩٩	٦٧١,٦٦٣,٦٠٠		ممتلكات ومعدات
٢,٩١٣,٠٥٨	١,١٩٣,٠٨٤		موجودات غير ملموسة
٥٩٢,٥٨٥,١٩١	٦٧٨,٥٣٠,٥٧٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٥١,٤٩٦,٤٦٩	١,٢٥٤,٦٩٦,٦١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٥٠,٩٩٦,٤٦٢	٣٨٣,١٠٣,٥٤٠		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٩٣,٠٨٠,٦٢	١٤٤,١٥٦,٠٣٧		تسهيلات قصيرة الأجل
٥٦٦,٧٠,١٩	٥٤٤,٥٧,٩٣١		جزء متداول من قروض لأجل
-	١,٩٠٠,٧٤١		جزء متداول من إيرادات مؤجلة
٢,٦٨٦,٧١٥	٢,٥٧٤,٠٥٢		مخصصات زكاة وضريبة دخل
٤٥٩,٦٦١,٢٥٩	٦٣٨,٦٩٢,٣٠١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٤,٠٢٨,٤٥٥	٦٧,٠٤٥,٩٣٣		قروض لأجل
٥٠,٦٨,٩٩٣	٥١٠,٧٤٣		إيرادات مؤجلة
٣٣,٣٠٠,٢٩٢	٤١,٤٨٩,٨٨٢		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
١٤٢,٣٩٧,٧٤٠	١٠٩,٠٤٦,٥٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٠٢,٠٥٨,٩٩٩	٧٤٧,٧٣٨,٨٥٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٥,٢٨٢,٨٣٥	٦٥,٧٣٠,٣٤١		احتياطي نظامي
١٤٣,٥٩٠,٤٠٥	٩٠,٣٦٣,٥٣٣		أرباح مبقاة
٤٤٨,٨٧٣,٢٤٠	٥٠٦,٠٩٣,٨٧٤		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥٦٤,٢٣٠	٨٦٣,٨٧٩		الحصص غير المسيطرة
٤٤٩,٤٣٧,٤٧٠	٥٠٦,٩٥٧,٧٥٣		إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٥١,٤٩٦,٤٦٩	١,٢٥٤,٦٩٦,٦١٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢



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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		يضاح
٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
				الإيرادات
٧٩٠٠٦٣٣٠٧٨٤	٨٥٦٠٥٠٧٨٧٧	٤٢٤٠٨٣٤١٨٠	٤٤٦٠٩٨٦٠٧٧٧	مبيعات
٨٩٠٦٠٩٣٠٩	١١٢٠٧٨٦٠٠٤	٥٠٠٣٧٣٠٤٧٩	٦٦٠٨٢٠٩٠٦	إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار
٨٨٠٠٢٤٣٠٩٣	٩٦٩٠٢٩٣٠٨٨١	٤٧٥٠٢٠٧٠٦٥٩	٥١٣٠٨٠٧٠٦٨٣	إجمالي الإيرادات
(٦٨٣٠٦٩٠٠٢٤٩)	(٧٤١٠٧١٣٠١١٣)	(٣٧١٠٨٩٦٠٩٠٦)	(٣٩٠٠٨٠٦٠٦٢٥)	التكاليف المباشرة
١٩٦٠٥٥٢٠٨٤٤	٢٢٧٠٥٨٠٠٧٦٦٨	١٠٣٠٣١٠٠٧٥٣	١٢٣٠٠٠١٠٠٥٨	الربح الإجمالي
				المصاريف
(٨١٠٨٥١٠٣٦١)	(٩٠٠٦٧١٠٦٩٣)	(٤٥٠٠٧٥٠٩٢٩)	(٥١٠٠١٩٠٩٥٠)	بيع وتسويق
(٤٢٠٧٤٣٠٧٨٨)	(٥٢٠٠٨٦٠٨٣٥)	(٢١٠٣٢١٠٥٩٦)	(٢٨٠٥١٨٠٦٥٥)	عمومية وإدارية
(١٤٠٤٩٧٠٤٨٥)	(١٨٠٠٠٧٠٨٢٤)	(٧٠٣٣٩٠٧٨٨)	(٩٢٠٥٤٠٨٠١)	استهلاك
٥٧٠٤٦٠٠٤٢٠	٦٦٠٨١٤٠٤١٦	٢٩٠٣٦٣٠٤٤٠	٣٤٠٢٠٧٠٦٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٠٤٩٨٠٢١٥)	(٢٠٣٤٣٠٢٧٠)	(١٠٠١٣٠٤١١)	(١٠٠٧٣٠٥٩٥)	تكاليف تمويل
٤٠٤٠٢٠٨٥٤	(٤٨٣٠٣١٩)	١٠٥٧٢٠٨٩٥	٨٩٩٠٧٧٦	إيرادات / (خسارة) أخرى، بالصفلي
٥٩٠٣٦٥٠٠٥٩	٦٣٠٩٨٧٠٨٢٧	٢٩٠٩٢٣٠١٩٤	٣٤٠٠٣٣٠٨٣٣	الدخل قبل حساب الحصص غير المسيطرة وحساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٣٨٠٨٥١)	(١٦٦٠٩٤٩)	(٥٠٠٧٥٤)	(٤٠٠١٨٤)	حصص غير مسيطرة
٥٩٠٢٢٦٠٢٠٨	٦٣٠٨٢٠٨٧٨	٢٩٠٨٧٢٠٤٤٠	٣٣٠٩٩٣٠٦٤٩	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٢٠٥٦٠٠٩٥٧)	(١٠٩١٠٠٥٣)	(٧٤٥٠٧٧٠)	(١٠١٥٩٠٢٠٩)	زكاة وضريبة دخل
٥٦٠٦٦٥٠٢٥١	٦١٠٩١٠٠٨٢٥	٢٩٠١٢٦٠٦٧٠	٣٢٠٨٣٤٠٤٤٠	صافي دخل الفترة
				ربحية السهم (ريال سعودي):
١,٦٤	١,٩١	٠,٨٤	٠,٩٨	العائدة للدخل من العمليات الرئيسية
١,٦٢	١,٧٧	٠,٨٣	٠,٩٤	العائدة لصفلي الدخل
٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,٣٦٥,٠٥٩	٦٣,٩٨٧,٨٢٧
١٤,٤٩٧,٤٨٥	١٨,٠٠٧,٨٢٤
٨٦١,٧١٨	٨٥٥,٨٧٩
١٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٦,٦١٢,٢١١	٥,٣٥٩,٤١١
(٦٨,٦٥٩)	٣٥٨,٢٢٤
٢,٤٩٨,٢١٥	٢,٣٤٣,٢٧٠
٨٣,٨٦٦,٠٢٩	٩١,٦٦٢,٤٣٥
(٣٧,٩٣٥,١٤٥)	(٢١,٤٢٠,٧٠٢)
٤٠,١٧٢٢	(٧٠٢,٥٧٤)
(٥٤,٤٣٥,٣٦١)	(٩٨,١٣٤,٧٥٥)
٧٥,٠٤٠,٧٧٧	٨٢,٢٢٥,٥٧٨
٦,٧٠٢,٣٧٦	(٦,٢٧٦,٦٥٦)
٦٠,٢٣٥,٦٤٦	٤٧,٣٥٣,٣٢٦
(٤٢٦,٢٠٢)	(١٧٨,١٥٨)
(٢,٧٢٧,١٤٤)	(٣,٢٥٤,٥٦٩)
(٢,٤٩٨,٢١٥)	(٢,٣٤٣,٢٧٠)
٥٤,٥٨٤,٠٨٥	٤١,٥٧٧,٣٢٩
(٥٤,١٠٧,٦٠٦)	(٦٢,٤٢٨,٣٤٢)
(٤,٩٥٩)	-
٤٤٩,٣٧٦	٢٦٣,٥٩٦
(٥٣,٦٦٣,١٨٩)	(٦٢,١٦٤,٧٤٦)
(٤٣,٠٥٢,١٤٦)	٥٣,٧٦٠,٦٤٨
٥٩,٦٥١,٩٤٣	(٢٧,٧٤٧,١١٠)
١٦,٥٩٩,٧٩٧	٢٦,٠١٣,٥٣٨
١٧,٥٢٠,٦٦٣	٥,٤٢٦,١٢١
٢٤,٦٦٢,٢٠٨	٢٢,٠٦٤,٨٧١
٤٢,١٨٢,٩٠١	٢٧,٤٩٠,٩٩٢
-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حساب الحصص غير المسيطرة وحساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات :-
الاستهلاك
إطفاء الموجودات غير الملموسة
إطفاء الإيجار المدفوع مقدماً
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
الخصمارة / الربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
تكاليف التمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
المدينون
الاستثمارات المحفوظ بها بغرض المتاجرة
المخزون
الدائنون
الإيرادات المؤجلة

النقدية من العمليات

مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
زكاة مدفوعة
تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

إضافات على ممتلكات ومعدات
إضافات على موجودات غير ملموسة
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

صافي التغير في تسهيلات قصيرة الأجل
صافي التغير في قروض لأجل

صافي النقدية من النشاطات التمويلية

الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والتقدية
الأرصدة لدى البنوك والتقدية في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والتقدية في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية

توزيعات أرباح مُعلن عنها ومُقيّدة لحساب توزيعات الأرباح الممتنحة الدفع

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

التوقيع
٤

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣٩٢,٢٠٧,٩٨٩	٨٦,٩٢٥,١٥٤	٥٥,٢٨٢,٨٣٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<u>٥٦,٦٦٥,٢٥١</u>	<u>٥٦,٦٦٥,٢٥١</u>	-	-	صافي دخل الفترة
٤٤٨,٨٧٣,٢٤٠	١٤٣,٥٩٠,٤٠٥	٥٥,٢٨٢,٨٣٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٤٩٦,٦٨٣,٠٤٩	٨٠,٩٥٢,٧٠٨	٦٥,٧٣٠,٣٤١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
<u>٦١,٩١٠,٨٢٥</u>	<u>٦١,٩١٠,٨٢٥</u>	-	-	صافي دخل الفترة
٥٠٦,٠٩٣,٨٧٤	٩٠,٣٦٣,٥٣٣	٦٥,٧٣٠,٣٤١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥م

١٠ النشاطات

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

قبلت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣م طلب الشركة بطرح ٣٠% من رأسمالها للاكتتاب العام الأولي. وقد أدرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٤م.

ولدى الشركة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية	الموقع
شركة الإنبيغ الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠.٠٠%	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القبضة) وشركتها التابعة	٩٩.٩٥%	الجمهورية اللبنانية

يُشار إلى الشركة وشركتها التابعة معا بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

تزاوِل الشركة وشركتها التابعة النشاطات 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.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية، زادت الشركة رأسمالها بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٤م) من ٢٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٥٠ مليون ريال سعودي بالتحويل من الأرباح المبقاة إلى رأس المال من خلال إصدار سهمين منحة لكل خمسة أسهم لصالح المساهمين المسجلين بالسوق المالية السعودية ("تداول") كما في ١٦ أكتوبر ٢٠١٤م؛ وعليه فإن رأسمال الشركة قد أصبح بعد الزيادة ٣٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد؛ ومن ثم فقد أجري تعديل ربحية السهم لفترة المقارنة حسب ما تستلزمه المعايير المحاسبية ذات الصلة.

٢٠ أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركتها التابعة كما هي مفصّل عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويل الأجل يمثل حصة بنسبة تزيد عن ٥٠% في رأس المال الذي له حق التصويت أو تلك التي تمارس المجموعة سيطرة عليها. ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وتُعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركتها التابعة كل على حدة. وتُعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة بتباعد سياسات محاسبية ثابتة. علماً بأن كلفة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة تُحذف بالكامل.

تمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تملكها المجموعة وتُدرج بشكل مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وبعد حساب حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة، في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٢٠ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدينون

تُدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفترة ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتُنسب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة والمحسبة بناءً على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

الاستثمارات

الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة

إن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والتي يتم شراؤها بغرض المتاجرة تُدرج بالقيمة السوقية ضمن الموجودات المتداولة. وتُقيّد أو تُحمّل التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وتُحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يمثل هذا البند الاستثمارات في أسهم الشركات غير المُنزجة في السوق المالية والتي لا يتم شراؤها بقصد الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ولا لأغراض المتاجرة. وتُدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. ويُصنّف كل استثمار على جده إما ضمن الموجودات المتداولة أو غير المتداولة بناءً على نية الإدارة باستبعاد الاستثمارات خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة أو في وقت لاحق، على التوالي. وتُقيّد أو تُحمّل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وفي حال وجود دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة الاستثمارات، تُحدّد القيمة التقديرية القابلة للاسترداد من هذه الاستثمارات ويُعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة والمتمثلة في الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتُحدّد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال وجود سوق حرة، وإلا اعتُبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة. ويُعترف بالإيرادات من الاستثمارات على أساس توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض.

وتُحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك تكلفة الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، فيما تُستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تُطفاً التصحيحات على الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتصحيحات أو الموجودات ذات العلاقة، أيهما أقصر.

تُحمّل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، وتُرسل التصحيحات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير ملموسة

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل موجودات غير ملموسة، وتُطفا على مدى الفترة المُقترنة للانتفاع بها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تُجرى المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هنالك أي مؤشرات تدل على الانخفاض في قيمة جميع الموجودات غير المتداولة. ويُعتبر الأصل منخفض القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. وفي هذه الحالة، تُخفص القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد المقدرة، ويُعترف بالانخفاض في القيمة كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ويُجنب أيضاً مخصص لضريبة الدخل الأجنبية وفقاً لمصالح الضرائب الأجنبية التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة. ويُجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية الأولية على أساس حصة الفترة من الزكاة / ضريبة الدخل التقديرية عن السنة ككل. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند استكمال الموقف الزكوي والضريبي، فتُسجل بمجرد تحديدها. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل المُحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الزكاة الخاصة بالمجموعة وحصتها من ضريبة الدخل الأجنبية الخاصة بالشركات التابعة الأجنبية. علماً بأن ضريبة الدخل، المستحقة على شركاء حصص الأقلية في الشركات التابعة، تُدرج ضمن الحصص غير المسيطرة.

الاعتراف بالإيرادات

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المُقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة، ويُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بشكل موثوق وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعمول. ويُعترف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

الإيرادات الإيجار

يُعترف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار.

العملة الأجنبية

المعاملات

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويُعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٣ المبيعات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

ترجمة العملات الأجنبية

تُترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. وتُترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بالأسعار السائدة عند نشوء كل عنصر. وتُسجل فروق الترجمة كعنصر مستقل في حقوق المساهمين.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بتكاليف عطاءات المشاريع والدعاية والإعلان ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتُصنف جميع التكاليف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

عقود الإيجار التشغيلي

يُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

وتُحسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة، حيث تقوم هذه الوحدة بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

نتائج الفترة الأولية

أجرت المجموعة كافة التعديلات اللازمة التي تُعدُّ هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج العمليات الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تُعتبر النتائج المالية الأولية الموحدة أساسًا دقيقًا للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٤٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات التي أجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

مبلغ المعاملة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠٧٢٨٧	٥٦٥٠٠٣	جهات ذات علاقة	إيرادات
١٦٣٣٠٣٢	١٦٧٣١١٢	جهات ذات علاقة	مشتريات
٤٩٩٨١٩١	٢٠٣٣٠٦٤	جهات ذات علاقة	مصاريف إيجار
١٩١٩٠٩	٢٤١٨٢٢	جهات ذات علاقة	إيرادات إيجار
١٨٢٥٠٠٠	١٩١٥٠٠٠	جهات ذات علاقة	رواتب ومكافآت مسؤولين تنفيذيين

أظهرت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

تُعدّ سياسات تسعير المعاملات مع جهات ذات علاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبيل إدارة المجموعة.

٥٠ الارتباطات والالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بالنيابة عنها ضمانات سداد بقيمة ١٣٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٤ مليون ريال سعودي). ولدى المجموعة ارتباطات رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٠٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٧٧ مليون ريال سعودي) تنطق بإنشاء مستودع جديد وفروع جديدة.

٦٠ المعلومات القطاعية

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية للمجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بنشاطات المجموعة، حيث يفسح عن المعاملات فيما بين قطاعات الأعمال بالتكلفة. وفيما يلي إيرادات المجموعة وربحها الإجمالي وصافي موجوداتها حسب القطاع الجغرافي:

المملكة العربية السعودية			الإيرادات
الجمهورية اللبنانية			
المجموع			الدخل من العمليات الرئيسية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الموجودات
٩٦٩٢٩٣٨٨١	٧٥١٦٧٥١	٩٦١٧٧٧١٣٠	إجمالي المطلوبات
٦٦٨١٤٤١٦	(٦١٦٣١٧)	٦٧٤٣٠٧٣٣	
١٢٥٤٦٩٦٦١٢	١٣٦٣٠٣٦٩٧	١١٨٣٩٢٢٩١٥	
٧٤٧٧٣٨٨٥٩	٨٠١٣١٢٤	٧٣٩٧٢٥٧٣٥	
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤			الإيرادات
٨٨٠٢٤٣٠٩٣	٢١٤٧٣٧١٢	٨٥٨٧٦٩٣٨١	الدخل من العمليات الرئيسية
٥٧٤٦٠٤٢٠	(٢٣٨١٠١٩)	٥٩٨٤١٩٣٩	إجمالي الموجودات
١٠٥١٤٩٦٦٩	١٤٦١٠٠٩٦٨	٩٠٥٣٩٥٥٠١	إجمالي المطلوبات
٦٠٢٠٥٨٩٩٩	١٤٩٩٤٥٩٨	٥٨٧٠٦٤٤٠١	

٠٧ الزكاة

تم الاتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٨. ولم تصدر بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤.

احتسب الوعاء الزكوي بناء على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها المصلحة عن الإقرارات المقدمة من المجموعة.

٠٨ توزيعات الأرباح

قرّر مجلس الإدارة خلال الفترة توزيع أرباح أولية عن الربع الأول لعام ٢٠١٥ بقيمة ٥٢٥ مليون ريال سعودي (١٥٠ ريال سعودي للسهم) على المساهمين المسجلين في السوق المالية السعودية "تداول" في نهاية التداول بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٥.

٠٩ أرقام المقارنة

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