

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

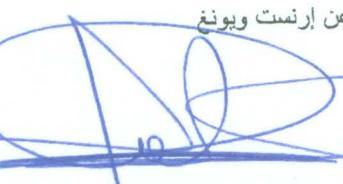
**تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للتسيويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)**

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسيويق (أسواق المزرعة) (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المشار إليها معاً بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة المجموعة وقُدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعُد 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 نُبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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



عن إرنست وبنونغ

عبد العزيز سعود الشبابي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١ محرم ١٤٣٧ هـ
١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٥٩٣٨٠٩٧	١٩٧٣٠٤٩٠		الموجودات المتداولة
٣٣١٩٠٥٦٤	٣٦٦٤٨٥٨١		أرصدة لدى البنوك وبنوك مليون تحاربون
-	١٢٣٢٢		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤١٢٧٥٩٣٩	٤٢٦٤٣٠٠٠		مبالغ مدفوعة مقدماً ومليون آخر
٩٥٠٤٨٠١	٥٨٧١٦٧٠		استثمارات محفظة بها بغرض المعايرة
٣٥٨٩٩٥٨٠٧	٤٨٠٧١٢٧٦١		مخزون
<u>٤٥٨٩٠٥٢٠٨</u>	<u>٥٨٥٦١٨٨٢٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٤٨٣٣٤	١٧٩٦٨٩٩		الموجودات غير المتداولة
١٥٠٠٠	٣٤٥٠٥٥٦		استثمارات متاحة للبيع
٦٠٢٢٧٨٧٣	٦٨٩٣٤٤٧٩٢		جزء طويل الأجل من إيجار مدفوع مقدماً
٢٤٧٩١٧٦	١٠٣٩٥٥٧		ممتلكات ومعدات
<u>١٠٦٨١٢٠٥٩١</u>	<u>١٢٨١٢٥٠٦٢٨</u>		موجودات غير ملموسة
<u>٦٠٩٢١٥٣٨٣</u>	<u>٦٩٥٦٣١٨٠٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٦٣٧٣٣٢٥٨	٥٨٩٤٤٣٥٤٥		إجمالي الموجودات
٣١٨٩٦٦٢٧٤	٤٤٦١٤٨٨١٩		المطلوبات وحقوق المساهمين
٨١٣٦٣٤٧٢	١٨٧٥٨٦٢٩٥		المطلوبات المتداولة
٥٩٩٦١٤٥٣	٤٩٩٤٤٥٤٢		دائنون وبالمبالغ المستحقة الفع
-	٢٤٤٣٥٩٧٠		تسهيلات قصيرة الأجل
٣٤٤٢٠٥٩	٣٥٣٢٧٩٣٧		جزء متداول من قروض لأجل
<u>٤٦٣٧٣٣٢٥٨</u>	<u>٥٨٩٤٤٣٥٤٥</u>		جزء متداول من إيرادات مؤسفة
٨٨٦٠٠٧٧١	١١١٣٦٨٧٦٨		مخصصات زكاة وضربيه دخل
٦٢٩٣٧١٥	٤٩٠٣٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥٣٠١٧٢٨	٤٣٩٩٢٦٩٤		المطلوبات غير المتداولة
١٣٠١٩٦٢١٤	١٠٥٨٥١٧٦٧		قرصون لأجل
٥٩٣٩٢٩٤٧٢	٧٤٥٢٩٥٣١٢		إيرادات مجلة
<u>٢٥٠٠٠٠</u>	<u>٣٥٠٠٠٠</u>		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٥٥٢٨٢٨٣٥	٦٥٧٣٠٣٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦٨٢٩٣٩٧٢	١١٩٣١٣٦٤٣		إجمالي المطلوبات
٤٧٣٥٧٦٨٠٧	٥٣٥٠٤٣٩٦٤		رأس المال
٦١٤٣١٢	٩١١٣٥٢		احتياطي نظامي
٤٧٤١٩١١٩	٥٣٥٩٥٥٣١٦		أرباح مبادلة
١٥٥٩١٢٠٥٩١	١٢٨١٢٥٠٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة
			إجمالي حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
			تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المدققة

٢

٢

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

الإيرادات	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
المبيعات					
إيرادات جوندولا وإيرادات ليجار					
اجمالي الإيرادات					
التكليف المباشرة					
الربح الإجمالي					
المصاريف					
بيع وتسويق					
عمومية وإدارية					
استهلاك					
الدخل من العمليات الرئيسية					
تكليف تمويل					
(خسارة) / إيرادات أخرى، بالصافي					
الدخل قبل حساب الحصص غير					
المسيطرة وحساب الزكاة وضريبة الدخل					
حصن غير مسيطرة					
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل					
زكاة وضريبة دخل					
صافي دخل الفترة					
ربحية السهم (ريال سعودي):					
العائد للدخل من العمليات الرئيسية					
العائد لصافي الدخل					
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة					
٧					
٧					
٧					

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير منقحة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	النماذج التشغيلية
		٨٤٧٤٠٥٣	٩٣٧٥٨٥٩٢	الدخل قبل حساب الشخص غير المسيطرة وحساب الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٠١٠٦١		٢٧٧٠٨٣٤٣٨		تعديلات ل:
١٤٩٥٦٠٠		١٠٠٩٤٦٦		الاستهلاك
١٥٠٠٠٠		١١٢٥٠٠٠		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٩٠٩٧٠٦٤		٧٩٩٣٨٦٦٣		إطفاء الإيجار المنفوع مقاماً
٦٣١٠٦٥		٢٢٠٣٥١		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٢١٧١٨٤		٤٤٧٦٢٤٣		الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٢١٣٦٦٠٢٧		١٣٦٢٣٥٦٣		تكليف التمويل
(٣٢٩١٥٤٤)		(٢٢٦٦٧١٨٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٦٩٤٦٢)		٤٥٤٥٣٨		المدينون
(٨٥٠٤٦٥١٢)		(١١٥٢٥٨٦٦٩)		الاستثمارات المحظوظ بها بغرض المتاجرة
٤٣٠١٠٥٨٧		٤٥٢٧٠٨٥٧		المخزون
(٥٤٧٧٦٥٤)		(٥٧٦١٨٦٥)		الدائنون
٤٠٦٩١٤٤٢		٣٨٢٧٤٢٣٦		الإيرادات المؤجلة
(٩٠٩٦٦١٩)		(٢٥٤٥٦٨)		النقدية من العمليات
(٢٢٧٢٧١٤٤)		(٢٢٧٣٨٨٦)		مكافآت نهاية خدمة منفوعة للموظفين
(٣٢١٧١٨٤)		(٤٤٧٦٢٤٣)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٣٨٣٧٤٩٥		٣٠٢٦٩٥٣٩		تكليف تمويل مدفوعة
(٧٩٠٨٠٥٦٣)		(٨٩٣٥٧١٤٤)		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٨١١٣٠٣٩٢)		(٨٩٨١٠٣٣٦)		النماذج الاستثمارية
(٤٩٥٩)		-		إضافات على ممتلكات ومعدات
٢٠٥٤٧٧٨٨		٤٠١٧٥٧		إضافات على موجودات غير ملموسة
-		٥١٤٣٥		التحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٦٥١٨٩٥٧		٥٦٧٥٣٢٢٤		صافي الحركة في استثمار متاح للبيع
(٨٧٢٤١١١)		(٢٢٣٤٣٨١)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٤٢٦٢٢٠٨		٢٢٦٤٨٧١		النماذج التمويلية
١٥٩٩٢٨٠٩٧		١٩٧٣٠٤٩٠		صافي التغير في تسهيلات قصيرة الأجل
				صافي التغير في قروض لأجل
				توزيعات أرباح مدفوعة
				صافي النقدية من النشاطات التمويلية
				النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
				الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة
				الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة

رأس المال ريل سعودي	الاحتياطي النظامي ريل سعودي	الأرباح المبقاة ريل سعودي	المجموع ريل سعودي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ صافي دخل الفترة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٢٨٢,٨٣٥	٨٦٠,٩٢٥,١٥٤	٨١٠,٣٦٨,٨١٨	٣٩٢,٢٠٧,٩٨٩
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٢٨٢,٨٣٥	١٦٨,٢٩٣,٩٧٢	٨١٠,٣٦٨,٨١٨	٤٧٣,٥٧٦,٨٠٧
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٧٣٠,٣٤١	٨٠٠,٩٥٢,٧٠٨	(٥٢٠,٥٠٠,٠٠)	٤٩٦,٠٤٩
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٧٣٠,٣٤١	١١٩,٣١٣,٦٢٣	٥٣٥,٤٣٩,٦٦٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ توزيعات أرباح (إيضاح ٨) صافي دخل الفترة
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٧٣٠,٣٤١	٦٥٠,٧٣٠,٣٤١	٦٥٠,٧٣٠,٣٤١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

١ النشاطات

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٤٣٠ وتاريخ ٢٠٠٠٤٢٠ محرم ١٣٩٩هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨).

قبلت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣م طلب الشركة بطرح ٣٠٪ من رأس المال 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 الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) وشركتها التابعة	٩٠٪٠ ٩٩٪٥	الملكة العربية السعودية الجمهورية اللبنانية

يُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بـ "المجموعة" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

تزاول الشركة وشركاتها التابعة النشاطات التالية:

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

٢ أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما هي مفصح عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً 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. وتعُد القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة كل على حدة. وتعُد القوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. علماً بأن كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة تحذف بالكامل.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

التعريف المحاسبي
تعُد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المحافظ عليها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير منقحة) - (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

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

المليونين

تدرج الحسابات المدينة بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأي مبلغ غير قابلة للتحصيل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتُنطبق الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصارييف، المتکبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة والمحاسبة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

الاستثمارات

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

وتحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات المتاحة للبيع

يمثل هذا البند الاستثمارات في أسهم الشركة غير المدرجة في السوق المالية والتي لا يتم شراؤها بقصد الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ولا لأغراض المتاجرة. وتُدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. وتصنف كل استثمار على جدة إنما ضمن الموجودات المتداولة أو غير المتداولة بناء على نية الإدارة باستبعاد الاستثمارات خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة أو في وقت لاحق، على التوالي. وتُقييد أو تُحمل 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 ويعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة والمتمثلة في الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال وجود سوق حرة، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة. ويعترف بالإيرادات من الاستثمارات على أساس توزيعات الأرباح المقروضة أو المستحقة القرض.

وتحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الممتلكات والمعدات

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

تُطأ التحسينات على الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو الموجودات ذات العلاقة، أيهما أقصر.

تُحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، وتُرسّم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أممارها بشكل جوهري.

الموجودات غير الملموسة

تعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل موجودات غير ملموسة، وتُطأ على مدى الفترة المقدرة للاستفادة بها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تُجري المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة، تقييماً للتحقق مما إذا كان هنالك أي مؤشرات تدل على الانخفاض في قيمة جميع الموجودات غير المتداولة. وتحتقر الأصل منخفض القيمة عندتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. وفي هذه الحالة، تُنخفض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد المقدرة، ويعترف بالانخفاض في القيمة كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

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 (نظمي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

مكلفات نهاية الخدمة للموظفين

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

الزكاة وضريبة الدخل

تُخضع المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ويُجنب أيضاً مخصص لضريبة الدخل الأجنبية وفقاً لمصالح الضرائب الأجنبية التي تعمل بها الشركات الأجنبية 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 وُجدت، التي قد تُصبح مستحقة عند استكمال الموقف الزكوي والضربي، فإنها تُسجل 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 المخصص غير المسيطرة.

الاعتراض بالإيرادات

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة 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 للفحص بشكل موثوق وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. ويُعترف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

إيرادات الإيجار

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

العملات الأجنبية

المعاملات

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

المصاريف

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

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي

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

ربحية السهم

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

وتحسب 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 تقديم 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 الازمة التي تُعد هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج العمليات الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تُعتبر النتائج المالية الأولية الموحدة أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة كلّ.

٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بالنيابة عنها ضمانتات سداد محدودة بقيمة ١١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ١٦ مليون ريال سعودي). ولدى المجموعة ارتباطات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء مستودع جديد وفروع جديدة.

٥. المعلومات القطاعية

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

المملكة العربية السعودية الجمهورية اللبنانية المجموع		
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٠٦٤٠٦٤٠٩٧٥	١١٣٥٢٧٧٢	١٤٠٦٤٠٩٧٥٨
١٠٤٢٢٩٥٣٢	١٠٤٢٢٩٦	١٠٣٢٠٧٢٣٦
١٣٤٦٣٢٣٧٨٥	١٣٤٦٣٢٣٧٨٥	١٣٤٦٣٢٣٧٨٤٣
٦٠٥١٠٥٠٢٨	٦٠٥١٠٥٠٢٨	٦٠٥١٠٥٠٢٨٤
٧٤٥٢٩٥٣١٢	١٤٠١٩٠٢٨٤	٧٤٥٢٩٥٣١٢

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		
الإيرادات	الدخل من العمليات الرئيسية	إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات	إجمالي المطلوبات	إجمالي المطلوبات
١٤٠٢٦٨١٤٠٢	٨٩٠٩٥٧٥٧	٨٤١٤٨٥٩٦
١٢٦٤٢٦٤٠٢	٩٣١٨٦٢٩٨٠	١٣٦١٢٥٧٦١١
٢٥٤٤٣٨٢٥	٥٨٣١٥٨٦٥٧	١٣٦١٢٠٥٩١
١٢٥٢٢٧	٥٨٣١٥٨٦٥٧	٥٩٣٩٢٩٤٧٢

٦. الزكاة

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

احسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخصيص الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتقديرات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الريبوط التي ستتصدرها المصلحة عن الإقرارات المقدمة من المجموعة.

٧. رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية، زادت الشركة رأسملها بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٤) 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 الساهمين المسجلين بهيئة السوق المالية ("تداول") كما في ١٦ أكتوبر ٢٠١٤؛ وعلىه فإن رأس المال الشركة قد أصبح بعد الزيادة ٣٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٥ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد؛ ومن ثم فقد أجري تعديل ربحية السهم لفترة المقارنة حسب ما تتطلبها المعايير المحاسبية ذات الصلة.

٨ . توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة خلال الفترة توزيع أرباح أولية عن الربع الأول لعام ٢٠١٥ بقيمة ٥٢٥ مليون ريال سعودي (٥١ ريال سعودي للسهم) على المساهمين المسجلين في السوق المالية السعودية "تداول" في نهاية التداول بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٥ . وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥ .

٩ . أرقام المقارنة

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