

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترتي ثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهيتين في
٢١ ديسمبر ٢٠١٦**

تقرير الفحص المحدود إلى المسادة المساهمين
الشركة السعودية للتسيويق (أسواق المزرعة) وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسيويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشراكتها التابعة (المشار إليها معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد أخذت وقدمت 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. ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تجرى وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها وتهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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



عن برنس و بونغ
 عبد العزيز سعود الشبيبي
 محاسب قانوني
 قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٩ ربیع الآخر ١٤٣٨ هـ
 ١٧ يناير ٢٠١٧ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الأصول
ريل سعودي ("مدققة")	ريل سعودي ("غير مدققة")		الأصول المتداولة
١٦٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٨٩٩,٣٢٦		أرصدة لدى البنوك ونقدية
١٧٠١٧٤٤٤٦	٣٥,٣٤٥,٠١٢		مدينون تجاريين
٥٠٣٥٠,٩٠٨	٣٢,٨٥٧,٤٦٥		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥٦٦٤,٢٩٢	٦٦٠,٢٧٥٩		استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
٤٨٥٨٠,٥٦٤٥	٥٢٩,٠١٩,٨٩٤		مخزون
<u>٥٧٥٦٧٩,٥٢٠</u>	<u>٦٣٣,٧٢٤,٤٥٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠٧٩٦,٨٩٩	١,٧٩٦,٨٩٩		استثمارات متاحة للبيع
٣٠٧٥,٥٥٦	١٤٢٠,٨٨٩		إيجار مدفوع مقدماً
٧١٦٠,٧٩٠٧٤٤	٨٤٦,٣٣٢,٤٣٣		ممتلكات ومعدات
١٠١٧٠,٨١٦	٨٥٦,٦٦٤		أصول غير ملموسة
<u>٧٢٢,١١٣,٠١٥</u>	<u>٨٥٠,١٩٤,٨٨٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٢٩٧,٧٩٢,٥٣٥</u>	<u>١,٤٨٣,٩١٩,٣٤١</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٣١١,٧٦٧,٤١١	٣٢٨,٤٧٩,٠١٨		المطلوبات المتداولة
١٠٥,٦٠,٨٤٨٥	١٧٨,٤٠,٠٠٠		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦٦,٥٨٥,٣١٧	١٢٢,٩٣٢,١٠٦		تسهيلات قصيرة الأجل
٨٦,١٥٤,٧١٥	٧,٤٩٥,٦١٨		جزء متداول من قروض لأجل
٣,٨٨٦,٩٩٣	٣,٨٤٢,٢٠٠		جزء متداول من إيرادات مؤجلة
<u>٤٩٦,٠٠,٢٩٢١</u>	<u>٦٤٠,٧٤٨,٩٤٢</u>		مخصصات زكاة وضريبة دخل
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١٣,٠٧٥,٤١٥	١٥٤,٢١٩,١٧٦		المطلوبات غير المتداولة
٤٦٩,٠٨٦٨	٣٨٨,١١٩		قرصون لأجل
٣٨,٦٦٢,٧٤٨	٤٥,٨١١,٧٣٥		إيرادات مؤجلة
<u>٢٥١,٧٠,٨٠,٣١</u>	<u>٢٠٠,٤١٩,٠٣٠</u>		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>٧٤٧,٧١,٠٩٥٢</u>	<u>٨٤١,١٦٧,٩٧٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٣٥٠,٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٨٥,٧١,٠٣٩٠		رأس المال
١٢٣,٤٨٣,١٧٦	١٠٦,٨٧٣,١٥٣		احتياطي نظامي
٥٤٩,٩٢٨,٠١٣	٦٤٢,٥٨٣,٥٤٣		أرباح مبقة
١٥٣,٥٧٠	١٦٧,٨٢٦		
<u>٥٥,٠٠,٨١,٠٥٨٣</u>	<u>٦٤٢,٧٥١,٣٦٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٢٩٧,٧٩٢,٥٣٥</u>	<u>١,٤٨٣,٩١٩,٣٤١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ل فترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥				ل فترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
إيرادات	مبيعات	إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار	إيرادات	إيرادات	مبيعات	إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار	إيرادات
ريال سعودي ("مدققة")	ريال سعودي ("غير مدققة")	ريال سعودي ("غير مدققة")	ريال سعودي ("غير مدققة")	ريال سعودي ("غير مدققة")	ريال سعودي ("غير مدققة")	ريال سعودي ("غير مدققة")	إيضاح
١٦٤٨٠٧١٧٠٧٠٨ ٢٤٣٠٥٩٩٠٣٤٦	١٦٤٧٠٦٨٦٠٦٧٣ ٢٨٢٠٩٤٩٠٤٢٦	٤١٤٠٨٦٣٠٥٦٧ ٥٩٤٠٥٩٠٧٣٩	٤١٤٠٦٥٩٠٩٥٥ ٧٥٠٨٧٢٠٧٥٧				
١٨٩٢٠٣١٧٠٥٤	١٩٣٠٠٦٣٦٠٩٩	٤٧٤٠٣٢٣٠٣٦	٤٩٠٠٥٣٢٠٦٦٢				
(١٤٣٦٠١٢٦٠٩٩٤)	(١٤٩٦٠٢٩٠٨٦٢)	(٣٦٦٠١٩٠٠٣٢٠)	(٣٨٧٠٧٣٩٠٣١٤)				
٤٥٦٠١٩٠٠٦٠	٤٣٤٠٣٧٥٠٢٣٧	١٠٨٠١٣٢٠٩٨٦	١٠٢٠٧٩٣٠٣٤٨				
(١٩٨٠٩٦٧٠٣٤١) (٩٩٤٦١٠٤٩٧) (٣٧٠٧٣٧٠٩٣٦)	(١٨٨٠٦٣٧٠٦٠٣) (٩٨٠٠١٤٠٦٦) (٤٣٠٢٢٥٠٢٦٣)	(٥٨٠٧٣١٠٤٨٤) (٢٢٠٧٥٠٨٥٤) (١٠٠٢٩٠٥٩٨)	(٤٠٠٣١٠٠٣٩) (٣٠٠٤٨٢٠٣٢٥) (١١٠٢٧١٠٠٧٠)				
١١٩٠٨٢٣٠٢٨٦	١٠٤٠٤٩٨٠٣٠٥	١٦٦٠٦٠٥٠	٢٠٠٧٢٩٠٩١٤				
(٧٠٧٠١٠٧٢٥) (١٠٥١٤٠٧٧٦)	(٩٤٠٤٤٠٦٦٧) (١٠٧٠٨٠٢٢٢)	(٣٠٢٢٥٠٤٨٢) (٣٤٥٧٢٦٢٥)	(٢٠٨٤٩٠٧١١) (٩٤٨٠٨٣٣)				
١١٠٠٦٠٦٠٧٨٥	٩٦٠٧٤١٠٩١٠	١٦٠٨٤٨٠١٩٣	١٨٠٨٣٢٠٠٣٦				
(٢١٩٠٥١٠)	(١٤٠٢٥٦)	(٥٠٠٨٨)	٣٩٠٧١٥				
١١٠٠٣٨٧٠٢٧٥	٩٦٠٧٢٧٠٦٥٤	١٦٠٨٤٣٠١٠٥	١٨٠٨٧١٠٧٥١				
(٣٠٢٤٢٠٣١١)	(٤٠٠٧٢٠١٢٤)	(٥٥٩٠٠٥٦)	(٢٠٠٢٨٠٥٨١)	٦			
١٠٧٠١٤٤٠٩٦٤	٩٢٠٦٥٥٠٥٣٠	١٦٠٢٨٤٤٠٤٩	١٦٠٨٤٣٠١٧٠				
٢٠٦٦	٢٠٣٢	٠٠٣٧	٠٠٤٦				
٢٠٣٨	٢٠٠٦	٠٠٣٦	٠٠٣٧				
٤٥٦٠٠٠٦٠٠	٤٥٦٠٠٠٦٠٠	٤٥٦٠٠٠٦٠٠	٤٥٦٠٠٠٦٠٠	٧			

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
(”مدقة“)	(”غير مدقة“)
١١٠,٦٦٠,٧٨٥	٩٦,٧٤١,٩١٠
٣٧,٦٣٧,٩٣٦	٤٣,٢٢٥,٢٦٣
١,١٦٧,٠١٨٤	٥٤٣,٨٥٢
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٩,٥٧٩,٠٨٧٦	٩,٢٣٩,٠٨٥٠
(٦٠٧٤٤,٠٥٦٠)	-
(٣٠٣١,٠٧٠٠)	-
١٩٤,٠٥١	(١٠٩,١٨١)
٧,٧٠١,٠٢٢٥	٩,٤٤٤,٦٦٧
١٥٨,٤٣١,٧٤٧	١٦٠,٦٠٦,٣٦١
(٣٩,٦٢٧,٧٩٣)	(٣١٠,٤٤٥٦)
٦٦١,٩١٦	(٩٣٨,٤٩٧)
(١٢٠,٣٥١,٠٥٥٣)	(٤٣,٢١٤,٢٤٩)
٤١,٧٦٥,٠٤٣	١٩,٧١١,٦٠٧
(٦٣,٥٥٧)	(٧٤,٠٨٤٦)
٤٠,٨١٥,٨٠٣	١٣٢,١١٣,٩٥٠
(٩٨١,١٩٧)	(١٠٥٩,٠٨٦٣)
(٣٢٧٣,٨٨٦)	(٤,١١٦,٩١٧)
(٧٦٧٠,١٢٢٥)	(٩,٤٦٤,٦٦٧)
٢٨,٨٥٨,٩٩٥	١١٦,٩٤١,٥٠٣
(١٢٧,٦٦٥,٥٥٠)	(١٧٣,٦٥٦,٣٨٤)
(٢٨٩,٠٣٧)	(٢٢٩,٧٠٠)
٥٤,٠٦٦١	٢٧٧,٩١٣
٥١,٤٤٣٥	-
(١٢٧,٣٦٢,٤٩١)	(١٧٣,٦٠٨,٤٧١)
١٦,٦٧١,٦٨٠	٧٢,٣٩١,٥١٥
١٣٠,٤٠٩,٧٥٨	(٢٠٥,٩,٤٥٠)
(٥٢,٥٠٠,٤٠٠)	-
٩٤,٥٨١,٤٣٨	٦٩,٨٨٢,٠٤٥
(٣,٩٢٢,٠٥٨)	١٣,٢١٥,٠٩٧
٢٠,٦٠٦,٢٨٧	١٦,٦٨٤,٢٢٩
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٨٩٩,٣٢٦
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

النماضات التشغيلية
الدخل قبل حساب الحصص غير المسيطرة والزكاة وضريبة الدخل
التعديلات على:

استهلاك

إطفاء أصول غير ملموسة

إطفاء إيجار مدفوع مقدماً

مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين

عكس قيد مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين مُجتب بالزيادة

عكس قيد مخصص لمستحق نقاط نظام مُجتب بالزيادة

(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات

تكاليف تمويل

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

مدينون

استثمارات محتفظ بها بغرض التجارية

مخزون

دائنون

إيرادات مؤجلة

النقدية من العمليات

مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين

زكاة مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقية من النماضات التشغيلية

النماضات الاستثمارية

إضافات على ممتلكات ومعدات

إضافات على أصول غير ملموسة

المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي الحركة في استثمار متاح للبيع

صافي النقية المستخدمة في النماضات الاستثمارية

النماضات التمويلية

صافي التغير في تسهيلات قصيرة الأجل

صافي التغير في قروض لأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقية من النماضات التمويلية

الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

معاملة غير نقية إضافية:

زيادة في رأس المال بتمويل من أرباح مبقاة (إيضاح ٧)

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
 لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريل سعودي	أرباح مبقة ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
٤٩٦,٦٨٣,٠٤٩	٨٠,٩٥٢,٧٠٨	٦٥,٧٣٠,٣٤١	٣٥٠,٠٠٠,٦٠٠	صافي دخل الفترة
١٠٧,١٤٤,٩٦٤	١٠٧,١٤٤,٩٦٤	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(١٠٧,١٤٤,٩٦٤)	١٠٧,١٤٤,٩٦٤	-	توزيعات أرباح
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة مجلس إدارة
(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
٥٤٩,٩٢٨,٠١٣	١٢٣,٤٨٣,١٧٦	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٣٥٠,٠٠٠,٦٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ٧)
-	(١٠٠,٤٠٠,٤٠٠)	-	١٠٠,٤٠٠,٤٠٠	صافي دخل الفترة
٩٢,٦٥٥,٥٣٠	٩٢,٦٥٥,٥٣٠	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٩,٢٦٥,٥٥٣)	٩,٢٦٥,٥٥٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
<u>٦٤٢,٥٨٣,٥٤٣</u>	<u>١٠٦,٨٧٣,١٥٣</u>	<u>٨٥,٧١٠,٣٩٠</u>	<u>٤٥٠,٠٠٠,٦٠٠</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ النشاطات

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٤٣٠ وتاريخ ٢ محرم ١٣٩٩ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨ م).

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	الموقع	نسبة الملكية الفعلية
شركة الينابيع الصافية لوكالات والتجارة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٠,٠٠
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) وشركاتها التابعة	الجمهورية اللبنانية	٩٩,٩٥

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 والملابسات والأدوات المكتبية،
- تقديم خدمات التسويق لحساب الغير وإدارة وتشغيل المخابز،
- إدارة وتشغيل المطاعم والمcafés وتقديم الوجبات السريعة والمشروبات الباردة والساخنة.
- إقامة وتشغيل وصيانة مراكز الترفيه.

٢ أساس الإعداد

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما هي مفصحة عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثمراً أطول الأجل يمثل حصة بنسبة أكثر من ٥٠٪ في رأس المال الذي له حق التصويت أو تلك التي تمارس المجموعة عليها سيطرة. ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتُعد القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة، كل على حدة. وتُعد القوائم المالية الأولية لشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة.

تُمثل الحصص غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتندرج 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. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

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

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإنصاص عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مدينون

تُدرج الحسابات المدينة المتعلقة بعملاء البيع الأجل بالجملة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحصيل وناقصاً مخصص خصومات الكمية. ويتم تغير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها. وتُستحق خصومات الكمية على أساس الاتفاقيات ذات العلاقة المبرمة مع العملاء.

مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصروفات المتقدمة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحاسبة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

استثمارات

استثمارات محفظتها بغرض المتاجرة إن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة تُدرج بالقيمة السوقية ضمن الأصول المتداولة. وتُقيد أو تُحمل التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

استثمارات متاحة للبيع

يمثل هذا البند الاستثمار في أسهم شركة غير مردجة في السوق المالية والتي لا يتم شراؤها لغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ولا لأغراض المتاجرة. وتُدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. وتصنف كل استثمار على حدة إما ضمن الأصول 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. وتُقيد أو تُحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وفي حال وجود دليل موضوعي على إمكانية انخفاض قيمة الاستثمارات، تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة 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 بناء على القيمة السوقية في حالة وجود سوق حرّة، وإلا اعتُبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة. ويُعترف بالإيرادات من الاستثمارات على أساس توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض.

تحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. لا تستهلك تكلفة الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية قيد التنفيذ. وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

تُطْفَأ التحسينات على الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو الأصول ذات العلاقة، أيهما أقصر.

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

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

أصول غير ملموسة

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة، وتنطأ على مدى فترة الانتفاع المقدرة لها.

انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

تجري المجموعة تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على الانخفاض في قيمة جميع الأصول غير المتداولة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة. ويُعتبر الأصل منخفض القيمة حين تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد المقدرة. وفي هذه الحالة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المقدرة ويعرف بالانخفاض في القيمة كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

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

مخصصات

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

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

يُجّب مخصص لمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المجتمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

زكاة وضريبة دخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويُجّب أيضًا مخصص لضريبة الدخل الأجنبية وفقاً لمصالح الضرائب الأجنبية التي تعمل بها الشركة الأجنبية التابعة للمجموعة. وتحتَّمُ الزكاة وضريبة الدخل على أساس حصة الملكية الفعلية المُدرَّجة في سجل المساهمين بالسوق المالية السعودية ("تداول") في نهاية الفترة. ويُجّب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس تقديرٍ ويُحْمَلُ على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتحتَّمُ الزكاة المُحْمَلة بنسبة ٢٥٪ على أساس الوعاء الركيوي أو صافي الدخل المُعَدَّ، أيهما أعلى، العائد للمساهمين الخليجين، بينما يُجّب مخصص لضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين غير الخليجين على أساس الحصة من الدخل الخاضع لضريبة بنسبة ٢٠٪. ويُسَجِّلُ أي فرق في التقدير عند إنهاء الرابط.

احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة لتكون احتياطي يعادل نصف رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاعتراف بالإيرادات

مبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. ويُعترف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة لقياس بشكل موثوق، وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. ويُعترف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تنفيذ الخدمات المتعاقد عليها.

إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار

يُعترف بإيرادات جوندولا وإيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار.

٣ ، السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

عملات أجنبية معاملات

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ترجمة
تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية لريالات سعودية باستخدام أسعار التحويل بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة بالنسبة للأصول والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. وتترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند شفوة كل عنصر.

مصاريف
إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بتكليف عطاءات مشاريع والدعاية والإعلان وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تُصنف كافة التكاليف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة وتکاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

عقود الإيجار التشغيلي
يُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة 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.

التقارير القطاعية
يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تراول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بينة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٤ ، ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنك التي تتعامل معها المجموعة، وبالتالي عنها، ضمانات سداد محدودة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١٣,٢ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١٠,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء فروع جديدة.

٥. المعلومات القطاعية

القطاعات الجغرافية:

تماشياً مع إجراءات إصدار التقرير القطاعي الداخلي الخاص بالمجموعة، لدى المجموعة قطاعين جغرافيين. وفيما يلي إيرادات المجموعة وربحها الإجمالي وصافي أصولها حسب القطاعين الجغرافيين:

الملكة العربية	السعوية	الدخل (خسارة) من العمليات الرئيسية	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الإجمالي	الجمهورية اللبنانية	إيرادات	
ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي الأصول	
١,٩٣٠,٦٣٦,٠٩٩	١٣٠,٤٩,٢١٧	١,٩١٧,٥٨٦,٨٨٢	
١٠٤,٤٩٨,٣٠٥	(٣٠,٣٨٨,٢٠٢)	١٠٧,٨٨٦,٥٠٧	
١,٤٨٣,٩١٩,٣٤١	١٢٩,٨٨٥,١١٣	١,٣٥٤,٠٣٤,٢٢٨	
٨٤١,١٦٧,٩٧٢	٩,٨٢٣,٠٤٧	٨٣١,٣٤٤,٩٢٥	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		إيرادات	
١,٨٩٢,٣١٧,٠٥٤	١٤,٩٤٦,٩٧٣	١,٨٧٧,٣٧٠,٠٨١	
١١٩,٨٢٣,٢٨٦	(٢٠,٢٨٠,٨٠٧)	١٢٢,١٠٤,٠٩٣	
١,٢٩٧,٧٩٢,٥٣٥	١٣٣,٣٩٤,٩٤١	١,١٦٤,٣٩٧,٥٩٤	
٧٤٧,٧١٠,٩٥٢	٦,٧٨٢,٤٥٤	٧٤٠,٩٢٨,٤٩٨	

٦. زكاة

أتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوي حتى عام ٢٠١٢. ولم تتصدر بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة لأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخصيص الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفصيلات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الربوط التي ستتصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

٧. زيادة في رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية، زادت الشركة رأسملها بتاريخ ١٩١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٦) من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٠ مليون ريال سعودي بالتحويل من الأرباح المفترة وذلك عن طريق إصدار سهرين منحة لكل سبعة أسهم لصالح المساهمين المسجلين بالسوق المالية السعودية ("تداول") كما في ٢٦ إبريل ٢٠١٦. وعليه فإن رأسمل الشركة قد أصبح ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد؛ وقد استكملت الإجراءات النظمية المتعلقة بزيادة رأس المال.

تم تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي لإظهار الزيادة في رأس المال وفقاً للمعيار المحاسبي ذي العلاقة.

٨. أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديل المشار إليه في إيضاح (٧)، أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة الماضية لكي تتماشى مع عرض الفترة الحالية، علاوة على ذلك تم تعديل نتائج فترة المقارنة لكي تظهر تعديلات المراجعة الخاصة بنهاية السنة والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة المدققة لسنة الماضية.