

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

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

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين الموحدتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد أعدت وقدمنا لها 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 تحليلاً على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعد 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 نندي 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 إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشباني
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ
١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦		الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١٩,٧٣٠,٤٩٠	٢٠,١٩٥,٠٥٦		أرصدة لدى البنوك ونقدية
٣٦,٦٦٠,٩٠٣	٥٩,٠٨٨,٧٩٠		مدينون تجاريون
٤٢,٦٤٣,٠٠٠	٤٨,٦٢٥,٤٢٢		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,٨٧١,٦٧٠	٥,٧٥٥,٨١٨		استثمارات محققة بها بغرض المتاجرة
٤٨٠,٧١٢,٧٦١	٥١٣,٧٨٢,٤١١		مخزون
<u>٥٨٥,٦١٨,٨٢٤</u>	<u>٦٤٧,٤٤٧,٤٩٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٧٩٦,٨٩٩	١,٧٩٦,٨٩٩		استثمارات متاحة للبيع
٣,٤٥٠,٥٥٦	١,٥٧٥,٥٥٦		إيجار مدفوع مقدماً
٦٨٩,٣٤٤,٧٩٢	٧٩٣,٩٧٣,١٣٣		ممتلكات ومعدات
١,٠٣٩,٥٥٧	٩٦٧,٤٥٢		أصول غير ملموسة
<u>٦٩٥,٦٣١,٨٠٤</u>	<u>٧٩٨,٣١٣,٠٤٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٢٨١,٢٥٠,٦٢٨</u>	<u>١,٤٤٥,٧٦٠,٥٣٧</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٤٦,١٤٨,٨١٩	٣٧٦,٠١٤,١٥٤		دائعون ومبالغ مستحقة الدفع
١٨٧,٥٨٦,٢٩٥	٩٢,٠٠٠,٠٠٠		تسهيلات قصيرة الأجل
٤٩,٩٤٤,٥٢٤	١١٦,٢٤٤,٤٧٨		جزء متداول من قروض لأجل
٢,٤٣٥,٩٧٠	٧,١٤٧,٨٠٧		جزء متداول من إيرادات مؤجلة
٣,٣٢٧,٩٣٧	٣,٤٣٧,٦٢٤		مخصصات زكاة وضربيبة دخل
<u>٥٨٩,٤٤٣,٥٤٥</u>	<u>٥٩٤,٨٤٤,٠٦٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١١,٣٦٨,٧٦٨	١٨٠,٣٥٠,٢٠٣		قرض لأجل
٤٩٠,٣٥	٤٠٨,٥٥٦		إيرادات مؤجلة
٤٣,٩٩٢,٦٩٤	٤٤,٢٠٩,٨٠١		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>١٠٥,٨٥١,٧٦٧</u>	<u>٢٢٤,٩٦٨,٥٦٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٧٤٥,٢٩٥,٣١٢</u>	<u>٨١٩,٨١٢,٦٢٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأسم المال
٦٥,٧٣٠,٣٤١	٧٦,٤٤٤,٨٣٧		احتياطي نظامي
١١٩,٣١٣,٦٢٣	٩٩,٢٩٥,٥٣٦		أرباح مبقاة
<u>٥٣٥,٩٤٣,٩٦٤</u>	<u>٦٢٥,٧٤٠,٣٧٣</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
<u>٩١١,٣٥٢</u>	<u>٢٠٧,٥٤١</u>		حقوق غير مسيطرة
<u>٥٣٥,٩٥٥,٣١٦</u>	<u>٦٢٥,٩٤٧,٩١٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٢٨١,٢٥٠,٦٢٨</u>	<u>١,٤٤٥,٧٦٠,٥٣٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٣,٨٥٤,١٤١	١,٢٣٣,٠٢٦,٧٦٨	٣٧٧,٣٤٦,٢٦٤	٣٥٩,٣٠١,٠٦٧	إيرادات
١٨٤,١٣٩,٦٠٧	٢٠٧,٠٧٦,٦٦٩	٧١,٣٥٣,٦٠٣	٧٣,٧٥٦,٦٩٥	مبيعات
١,٤١٧,٩٩٣,٧٤٨	١,٤٤٠,١٠٣,٤٣٧	٤٤٨,٦٩٩,٨٦٧	٤٣٣,٠٥٧,٧٦٢	إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار
(١,٠٦٩,٩٣٦,٦٧٤)	(١,١٠٨,٥٢١,٥٤٨)	(٣٢٨,٢٢٣,٥٦١)	(٣٢٧,٧٨١,٨٠٤)	تكاليف مباشرة
٣٤٨,٠٥٧,٠٧٤	٣٣١,٥٨١,٨٨٩	١٢٠,٤٧٦,٣٠٦	١٠٥,٢٧٥,٩٥٨	إجمالي الربح
(١٤٠,٢٣٥,٨٥٧)	(١٤٨,٣٢٧,٥٦٤)	(٤٩,٥٦٤,١٦٤)	(٤٩,٨٨٨,٨٧٢)	مصاريف
(٧٦,٩٠٥,٦٤٣)	(٦٧,٥٣١,٧٤١)	(٣٤,٨١٦,٨٨٨)	(١٨,٠٨٠,٤٥٤)	بيع وتسويق
(٢٧,٧٠٨,٣٣٨)	(٣١,٩٥٤,١٩٣)	(٩,٧٠٠,٥١٤)	(١٠,٩٥٨,٧٥٩)	عمومية وإدارية
١٠٣,٢٠٧,٢٣٦	٨٣,٧٦٨,٣٩١	٣٦,٣٩٢,٨٢٠	٢٦,٣٤٧,٨٧٣	استهلاك
(٤,٤٧٦,٢٤٣)	(٦,٦١٧,٩٥٦)	(٢,١٣٢,٩٧٣)	(٢,٣٩٤,٥٦٦)	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٩٧٢,٤٠١)	٧٥٩,٤٣٩	(٤,٤٨٩,٠٨٢)	(١٢٠,١٥٠)	تكاليف تمويل
٩٣,٧٥٨,٥٩٢	٧٧,٩٠٩,٨٧٤	٢٩,٧٧٠,٧٦٥	٢٣,٨٣٣,١٥٧	إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي
(٢١٤,٤٢٢)	(٥٣,٩٧١)	(٤٧,٤٧٣)	(٨,٣٧٠)	الدخل قبل حساب الحصص غير المسيطرة والزكاة
٩٣,٥٤٤,١٧٠	٧٧,٨٥٥,٩٠٣	٢٩,٧٢٣,٢٩٢	٢٣,٨٢٤,٧٨٧	وضريبة الدخل
(٢,٦٨٣,٢٠٥)	(٢,٠٤٣,٥٤٣)	(٧٧٣,٢٠٢)	(٦٣٩,٧٠٣)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٩٠,٨٦٠,٩١٥	٧٥,٨١٢,٣٩٤	٢٨,٩٥٠,٠٩٠	٢٣,١٨٥,٠٨٤	النسبة المئوية
٢,٢٩	١,٨٩	٠,٨١	٠,٥٩	النسبة المئوية
٢,٠٢	١,٦٨	٠,٦٤	٠,٥٢	المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتعلقة بضياع الدخل
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

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

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

**قائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠١٥	٢٠١٤
	ريال سعودي	ريال سعودي
الدخل قبل حساب الحصص غير المسيطرة والزكاة وضريبة الدخل		
التعديلات على:		
استهلاك إطفاء أصول غير ملموسة	٩٣,٧٥٨,٥٩٢	٧٧,٩٠٩,٨٧٤
إطفاء إيجار مدفوع مقدماً	٢٧,٧٠٨,٣٣٨	٣١,٩٥٤,١٩٣
مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين	١,٠٠٩,٤٠٦	٤٣٣,٠٦٢
(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠
تكليف تمويل	٧,٩٣٨,٦٣٣	٧,٣١٣,١٧٥
	٢٢٠,٣٥١	(٤٦,٤١٠)
	٤,٤٧٦,٢٤٣	٦,٦١٧,٩٥٦
النطاق التشغيلي		
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون	١٣٦,٢٣٦,٥٦٣	١٢٥,٣٠٦,٨٥٠
استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة	(٢٢,٦٦٧,١٨٨)	(٢٥,٣٢٧,٢٦١)
مخزون	٤٥٤,٥٣٨	(٩١,٥٢٦)
دائنون	(١١٥,٢٥٨,٦٦٩)	(٢٧,٩٧٦,٧٧٦)
إيرادات مؤجلة	٤٥,٢٧٠,٨٥٧	٤٩,٧٦٠,١٤٦
	(٥,٧٦١,٨٦٥)	(١,٠٦٨,٢٢٠)
النقدية من العمليات		
مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين	٣٨,٢٧٤,٢٣٦	١٢٠,٦٠٣,٢٢٣
زكاة مدفوعة	(٢٥٤,٥٦٨)	(١,٢٦٦,١٢٢)
تكليف تمويل مدفوعة	(٣,٢٧٣,٨٨٦)	(٢,٤٩٢,٩١٢)
	(٤,٤٧٦,٢٤٣)	(٦,٦١٧,٩٥٦)
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية		
النشاطات الاستثمارية		
إضافات على ممتلكات ومعدات	٣٠,٢٦٩,٥٣٩	١١٠,٧٢٦,٢٣٣
إضافات على أصول غير ملموسة	(٨٩,٨١٠,٣٣٦)	(١١٠,٠٢٠,٢٠٨)
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	(٢٢٩,٦٩٨)
صافي الحركة في استثمار متاح للبيع	٤٠١,٧٥٧	٢٠٩,٠٣٦
	٥١,٤٣٥	-
	(٨٩,٣٥٧,١٤٤)	(١١٠,٠٤٠,٨٧٠)
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية		
النشاطات التمويلية		
صافي التغير في تسهيلات قصيرة الأجل	٩٧,١٩٠,٩٦	(١٣,٦٠٨,٤٨٥)
صافي التغير في قروض لأجل	١٢,٠٦٢,٣١٨	١٦,٩٣٣,٩٤٩
توزيعات أرباح مدفوعة	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
صافي النقدية من النشاطات التمويلية		
الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقدية	٥٦,٧٥٣,٢٢٤	٣,٣٢٥,٤٦٤
الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة	(٢,٣٣٤,٣٨١)	٣,٥١٠,٨٢٧
	٢٢,٠٦٤,٨٧١	١٦,٦٨٤,٢٢٩
	١٩,٧٣٠,٤٩٠	٢٠,١٩٥,٠٥٦
الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
معاملة غير نقية إضافية:		
زيادة في رأس المال بتحويل من أرباح مبقاء (إيضاح ٧)		

تشكل 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 (غير مدققة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريل سعودي	أرباح مبقة ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٤٩٦,٦٨٣,٠٤٩	٨٠,٩٥٢,٧٠٨	٦٥,٧٣٠,٣٤١	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٩٠,٨٦٠,٩١٥	٩٠,٨٦٠,٩١٥	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٥٣٥,٠٤٣,٩٦٤</u>	<u>١١٩,٣١٣,٦٢٣</u>	<u>٦٥,٧٣٠,٣٤١</u>	<u>٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)</u>
٥٤٩,٩٢٨,٠١٣	١٢٣,٤٨٣,١٧٦	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ٧)
٧٥,٨١٢,٣٦٠	٧٥,٨١٢,٣٦٠	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٦٢٥,٧٤٠,٣٧٣</u>	<u>٩٩,٢٩٥,٥٣٦</u>	<u>٧٦,٤٤٤,٨٣٧</u>	<u>٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)</u>

تشكل 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١. النشاطات

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

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

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

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بـ ("المجموعة") في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ترتازل الشركة وشركاتها التابعة النشاطات التالية:

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

٢. أساس الإعداد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما هي منصوص عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً 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 للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين المجموعة 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 وتدرج بشكل مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وبعد حساب حقوق الملكية العائدة لمساهمين 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 المتبعة:

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معلنة لتتضمن قياس الاستثمارات المحافظ بها 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 والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

مدينون
تدرج الحسابات المدينة المتعلقة بعملاء البيع على الأجل بالجملة بالميلن الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأى مبالغ غير قابلة للتحصيل وناقصاً مخصص خصومات الكمية. وينجري تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها. وستتحقق خصومات الكمية على أساس الاتفاقيات ذات العلاقة المبرمة مع العملاء.

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

استثمارات
استثمارات محفظة بها بغرض المتاجرة إن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفورى التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة تدرج 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 بغرض الاحتياط بها حتى تاريخ الاستحقاق ولا لأغراض المتاجرة. وتدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. ويصنف كل استثمار على حدة إما ضمن الأصول المتداولة أو غير المتداولة بناء على نية الإداره 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 بأى 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 اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة. ويُعترف بالإيرادات من الاستثمارات على أساس توزيعات الأرباح المقوضة أو المستحقة القبض.

تحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

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

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

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

أصول غير ملموسة
تعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة، وتُطفأ على مدى فترة الانتفاع المقدرة لها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تجري المجموعة تقييمات للتحقق مما إذا كان هناك أيّة 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 بالتخفيض في القيمة كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

دالنون ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتمنى 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

يُجب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المجتمعية كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

زكاة وضريبة دخل

تخضع المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنب أيضاً مخصص لضريبة الدخل الأجنبية وفقاً لمصالح الضرائب الأجنبية التي تعمل بها الشركة الأجنبية التابعة للمجموعة. يُجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية الأولية بناء على حصة الفترة من الزكاة / ضريبة الدخل التقديرية عن السنة كل. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، التي قد تصبح مستحقة عند استكمال الموقف الزكوي والضريبي، فإنها تُسجل بمجرد تحديدها. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المُحملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الزكاة الخاصة بالمجموعة وحصتها من ضريبة الدخل الأجنبية الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية. وتُدرَج ضريبة الدخل، المستحقة على شركاء حصن الأقلية في الشركة التابعة، ضمن الحصص غير المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

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 الهمة 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 المتعاقدين عليها.

إيرادات جوندولا وإيرادات الإيجار

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

عملات أجنبية

معاملات تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعد 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

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

مصاريف

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

عقود إيجار تشغيلي

يُعترف بدفعتات 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.

تحسب 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 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.

نتائج الفترة الأولية

أجرت المجموعة كافة التعديلات الالزمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج العمليات الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولية الموحدة أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة كل.

الشركة السعودية للتسوية (أسوأ، المزدعة) وشريكها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

الإضاحات حول القوانين المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) – (نهاية)

٢٠١٦ سبتمبر في

٤ • ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانتاً مداد محدودة بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١١,٢ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١٧,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء فروع جديدة.

٥ . المعلومات القطاعية

القطاعات الحرة (في)

تماشياً مع إجراءات إصدار التقرير القطاعي الداخلي الخاص بالمجموعة، لدى المجموعة قطاعين جغرافيين. وفيما يلي تفاصيل المجموعة ورياحها الاتجاهية وصافي أصولها حسب القطاعين الجغرافيين:

الإجمالي	الجمهورية اللبنانية	المملكة العربية السعودية	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٠,١٠٣,٤٣٧	٩,٧٠٩,٤٥٣	١,٤٣٠,٣٩٣,٩٨٤	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٨٣,٧٦٨,٣٩١	(٣,٠٨١,٠٣٦)	٨٦,٨٤٩,٤٢٧	إيرادات
١,٤٤٥,٧٦٠,٥٣٧	١٣١,٢٩٧,١٥٥	١,٣١٤,٤٦٣,٣٨٢	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٨١٩,٨١٢,٦٢٣	١١,٠١٥,٦٠٢	٨٠٨,٧٩٧,٠٢١	إجمالي الأصول
			إجمالي المطلوبات
١,٤١٧,٩٩٣,٧٤٨	١١,٣٥٢,٧٧٣	١,٤٠٦,٦٤٠,٩٧٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١٠٣,٢٠٧,٢٣٦	(١,٠٢٢,٢٩٦)	١٠٤,٢٢٩,٥٣٢	إيرادات
١,٢٨١,٢٥٠,٦٢٨	١٣٤,٩٦٦,٨٤٣	١,١٤٦,٣٢٣,٧٨٥	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٧٤٥,٢٩٥,٣١٢	١٤٠,١٩٠,٢٨٤	٦٠٥,١٠٥,٠٢٨	إجمالي الأصول
			إجمالي المطلوبات

د. زكاة

اتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الريبوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٨. ولم تصدر حتى الآن الريبوط عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥.

احسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة 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 الربوط التي ستتصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) - (نتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٧. زيادة في رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية، زادت الشركة رأسملها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٦م) من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٠ مليون ريال سعودي بالتحويل من الأرباح المبقاة وذلك عن طريق إصدار سهمين 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 اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد؛ وقد استكملت الإجراءات النظمية المتعلقة بزيادة رأس المال.

تم تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة باثر 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 المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.