

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

هاتف: ٩٥٠٠ ٩٥٩ ١٣ ٩٦٦
فاكس: ٧٣٢٤ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
المطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود إلى السادة 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 (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية المجموعة وقد أعدت وقُدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير: ١٠ رجب ١٤٣٧ هـ
١٧ إبريل ٢٠١٦ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٩٥٤,٨٤٩	١٤,٠١٥,١٥٥		أرصدة لدى البنوك ونقدية
٢٨,٤٣٧,٥٣٤	٤٢,٨٢١,٢١٠		مدينون تجاريون
٤٦,٩١٩,٦٢٣	٤٨,٤٣٩,٠٣٦		مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٦,١٥٧,٢٥٩	٥,٤١٨,٣٥٧		استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
٣٩٣,٨٧٠,٠٦١	٥١٢,٠٨٠,٥٠٣		مخزون
<u>٤٩٦,٣٣٩,٣٢٦</u>	<u>٦٢٢,٧٧٤,٢٦١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٨٤٨,٣٣٤	١,٧٩٦,٨٩٩		استثمار متاح للبيع
٤,٢٠٠,٥٥٦	٢,٧٠٠,٥٥٦		إيجار مدفوع مقدماً
٦٤٨,٨٦٦,٠١٤	٧٤٤,٨٢٠,٥٣٩		ممتلكات ومعدات
١,٦١٨,٧٤٩	١,٢٤٢,٦٦٧		أصول غير ملموسة
<u>٦٥٦,٥٣٣,٦٥٣</u>	<u>٧٥٠,٥٦٠,٦٦١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,١٥٢,٨٧٢,٩٧٩</u>	<u>١,٣٧٣,٣٣٤,٩٢٢</u>		إجمالي الأصول المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٢٨,٣٢٤,٧٤٦	٣٤٧,٥٤٣,٦٣٨		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
١١٢,٤٦٤,١٦٩	١٣٨,٠٧٧,٠٦٥		تسهيلات قصيرة الأجل
٦٠,٣٢٢,٧٩٤	٨٧,٠٦٢,١٢٦		جزء متداول من قروض لأجل
٤,٩٩٠,٢٢٦	٢,٢٠٥,٦٠٢		جزء متداول من إيرادات مؤجلة
٤,٦٦٩,٤١٢	٤,٥٦٦,٣٨٠		مخصصات زكاة وضريبة دخل
<u>٥١٠,٧٧١,٣٤٧</u>	<u>٥٧٩,٤٥٤,٨١١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٦,٩٦٦,٩٣١	١٧٧,٢٠١,٦١٤		قروض لأجل
٥٣١,١٨٠	٤٤٩,٤٣١		إيرادات مؤجلة
٣٨,٠٢٠,٣٩٢	٣٩,٨٨٨,٩٠٥		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>١١٥,٥١٨,٥٠٣</u>	<u>٢١٧,٥٣٩,٩٥٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٢٦,٢٨٩,٨٥٠</u>	<u>٧٩٦,٩٩٤,٧٦١</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	زيادة مقترحة في رأس المال
٦٥,٧٣٠,٣٤١	٧٦,٤٤٤,٨٣٧		احتياطي نظامي
١١٠,٠٢٩,٠٩٣	٤٨,٩٣٦,٢٣٣		أرباح مبقاة
<u>٥٢٥,٧٥٩,٤٣٤</u>	<u>٥٧٥,٣٨١,٠٧٠</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
			حصص غير مسيطرة
٨٢٣,٦٩٥	٩٥٩,٠٩١		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٥٢٦,٥٨٣,١٢٩</u>	<u>٥٧٦,٣٤٠,١٦١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
<u>١,١٥٢,٨٧٢,٩٧٩</u>	<u>١,٣٧٣,٣٣٤,٩٢٢</u>		

تُشكّل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٩,٥٢١,١٠٠	٤٣٥,٢٠٧,٠٣٧	الإيرادات
٤٥,٩٦٥,٠٩٨	٤٧,٠١٩,٥٢٥	مبيعات
		إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار
٤٥٥,٤٨٦,١٩٨	٤٨٢,٢٢٦,٥٦٢	إجمالي الإيرادات
(٣٥٠,٩٠٦,٤٨٨)	(٣٧٠,٠٧٢,٥٤٠)	تكاليف مباشرة
١٠٤,٥٧٩,٧١٠	١١٢,١٥٤,٠٢٢	إجمالي الربح
(٣٩,٦٥١,٧٤٣)	(٤٨,١٩٦,٠١٨)	مصاريف
(٢٣,٥٦٨,١٨٠)	(٢٤,٨٥٥,٠٥٠)	بيع وتوزيع
(٨,٧٥٣,٠٢٣)	(١٠,٣٧١,١٦٢)	عمومية وإدارية
		استهلاك
٣٢,٦٠٦,٧٦٤	٢٨,٧٣١,٧٩٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(١,٢٦٩,٦٧٥)	(٢,١١٦,٣٤٣)	تكاليف تمويل
(١,٣٨٣,٠٩٥)	(٤٤٠,٣٥٤)	خسائر أخرى، بالصافي
٢٩,٩٥٣,٩٩٤	٢٦,١٧٥,٠٩٥	الدخل قبل حساب الحصص غير المسيطرة والزكاة
(١٢٦,٧٦٥)	(٤٢,٦٥١)	وضريبة الدخل
٢٩,٨٢٧,٢٢٩	٢٦,١٣٢,٤٤٤	حصص غير مسيطرة
(٧٥٠,٨٤٤)	(٦٧٩,٣٨٧)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٢٩,٠٧٦,٣٨٥	٢٥,٤٥٣,٠٥٧	زكاة وضريبة دخل
		صافي دخل الفترة
٠,٩٣	٠,٨٢	ربحية السهم (ريال سعودي):
٠,٨٣	٠,٧٣	المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتعلقة بصافي الدخل
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

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

Handwritten signature

Handwritten signature

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٥ ٢٠١٦
ريال سعودي ريال سعودي

٢٩,٩٥٣,٩٩٤	٢٦,١٧٥,٠٩٥
٨,٧٥٣,٠٢٣	١٠,٣٧١,١٦٢
٤٣٠,٢١٤	١٥٧,٨٤٩
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠
٢,٠٢٤,٩٨٠	٢,١٣١,٢٩٣
(٤,٣١١)	(٢,٠٩٤)
١,٢٦٩,٦٧٥	٢,١١٦,٣٤٣
٤٢,٨٠٢,٥٧٥	٤١,٣٢٤,٦٤٨

النشاطات 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
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
تكاليف تمويل

(١٨,٧٢٠,٤٤٢)	(٩,٤٧٣,٠٣٥)
١٦٨,٩٤٩	٢٤٥,٩٣٥
(٢٨,٤١٥,٩٦٩)	(٢٦,٢٧٤,٨٥٨)
٢٨,٥٤٨,٦٥٨	٢١,٢٨٩,٦٣٠
(٣,١٦٦,٧٣٤)	(٥,٩٦٩,٥٥٠)

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

مدينون
استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
مخزون
دائنون
إيرادات موجلة

٢١,٢١٧,٠٣٧	٢١,١٤٢,٧٧٠
(٣١٣,٢١٧)	(٤٠٥,١٣٦)
(٢,٣٧١,٥٤٩)	(٢,١١٦,٣٤٣)
١٨,٥٣٢,٢٧١	١٨,٦٢١,٢٩١

النقدية من العمليات

مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
تكاليف تمويل مدفوعة
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

(٢٩,٧٩١,٩٧٤)	(٣٨,٢١٢,٨٦٣)
٤٢,١٥٠	٨٠,٦١٠
-	(٢٢٩,٧٠٠)
(٢٩,٧٤٩,٨٢٤)	(٣٨,٣٦١,٩٥٣)

النشاطات الاستثمارية

إضافات على ممتلكات ومعدات
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
إضافات على أصول غير ملموسة
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

٢٢,٠٦٨,٧٨٠	٣٢,٤٦٨,٥٨٠
(١١,٩٦١,٢٤٩)	(١٥,٣٩٦,٩٩٢)
١٠,١٠٧,٥٣١	١٧,٠٧١,٥٨٨

النشاطات التمويلية

صافي التغير في تسهيلات قصيرة الأجل
صافي التغير في قروض لأجل
صافي النقدية من النشاطات التمويلية

(١,١١٠,٠٢٢)	(٢,٦٦٩,٠٧٤)
٢٢,٠٦٤,٨٧١	١٦,٦٨٤,٢٢٩
٢٠,٩٥٤,٨٤٩	١٤,٠١٥,١٥٥

النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة
الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
---	------------

معاملات غير نقدية إضافية:

زيادة مقترحة في رأس المال بالتحويل من أرباح مبقاة

تُشكّل 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 الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	زيادة مقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٩٦,٦٨٣,٠٤٩ ٢٩,٠٧٦,٣٨٥	٨٠,٩٥٢,٧٠٨ ٢٩,٠٧٦,٣٨٥	٦٥,٧٣٠,٣٤١ -	- -	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) صافي دخل الفترة
٥٢٥,٧٥٩,٤٣٤	١١٠,٠٢٩,٠٩٣	٦٥,٧٣٠,٣٤١	-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)
٥٤٩,٩٢٨,٠١٣ ٢٥,٤٥٣,٠٥٧ -	١٢٣,٤٨٣,١٧٦ ٢٥,٤٥٣,٠٥٧ (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٧٦,٤٤٤,٨٣٧ - -	- - ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) صافي دخل الفترة زيادة مقترحة في رأس المال (إيضاح ٧)
٥٧٥,٣٨١,٠٧٠	٤٨,٩٣٦,٢٣٣	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)





تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٠١ النشاطات

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

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

<u>اسم الشركة التابعة</u>	<u>نسبة الملكية الفعلية %</u>	<u>الموقع</u>
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠.٠٠%	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) وشركتها التابعة	٩٩.٩٥%	الجمهورية اللبنانية

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

تزاوُل الشركة وشركاتها 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.

٠٢ أساس الإعداد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما هي مفصّل 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. وتُعدّ القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على القوائم المالية الأولية للشركة والقوائم المالية الأولية لشركاتها التابعة، كل على حدة. وتُعدّ 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.

تمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول 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.

٠٣ 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:

العُرف 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

يطلب 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 ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مدينون

تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويجري تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

مخزون

يُدرَج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنه والمحاسبة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

استثمارات

استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة

إن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة تُدرَج بالقيمة السوقية ضمن الأصول المتداولة. وتُقَيَّد أو تُحْمَل التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تُحتسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

استثمار متاح للبيع

يمثل هذا البند الاستثمار في أسهم شركة غير مُدرَجة في السوق المالية والتي لا يتم شراؤها لغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ولا لأغراض المتاجرة. وتدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. ويُصنَّف كل استثمار على حدة إما ضمن الأصول 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. وتُقَيَّد أو تُحْمَل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وفي حال وجود دليل موضوعي على إمكانية انخفاض قيمة الاستثمارات، تُحدَّد القيمة القابلة للاسترداد المُقدَّرة من هذه الاستثمارات، ويُعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة والتمثلة في الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتُحدَّد القيمة العادلة بناءً على القيمة السوقية في حالة وجود سوق حرة، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة. ويُعترف بالإيرادات من الاستثمارات على أساس توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض.

تُحتسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

ممتلكات ومعدات

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

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

تُحْمَل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتُرَسْمَل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

أصول غير ملموسة

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تُجري المجموعة تقييماً للتحقق مما إذا كان هنالك أية 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 ويعترف بالتخفيض في القيمة كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

داننون ومبالغ مستحقة الدفع

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

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

زكاة وضريبة دخل

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

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 للقياس 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.

مصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بمنافذ البيع وموظفي المبيعات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها والدعاية والإعلان. تُصنَّف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة وتكاليف التمويل والاستهلاك، كمصاريف عمومية وإدارية.

يُمثَّل خصم السداد المبكر الخصم المقدم للعملاء مقابل سداد الأرصدة المستحقة منهم خلال تاريخ الاستحقاق، ويُظهر هذا الخصم ضمن مصاريف البيع والتوزيع في قائمة الدخل الموحدة.

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. وتُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ترجمة عملات أجنبية

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 نشوء كل عنصر.

عقود إيجار تشغيلي

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

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تُحَسَّب ربحية السهم العائدة للعمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

تُحَسَّب ربحية السهم العائدة لصادفي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوُل هذه الوحدة إما تقديم 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 اللازمة 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 ككل.

٠٤ ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١١.٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥: ١٢.٧ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٥.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥: ١٧.٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء مستودع جديد وفروع جديدة.

٠٥ المعلومات القطاعية

القطاعات الجغرافية

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

الإجمالي ريال سعودي	الجمهورية اللبنانية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
٤٨٢,٢٢٦,٥٦٢	٣,٦٧٤,٢٩١	٤٧٨,٥٥٢,٢٧١	إيرادات
٢٨,٧٣١,٧٩٢	(٩٩٠,٢٧٢)	٢٩,٧٢٢,٠٦٤	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,٣٧٣,٣٣٤,٩٢٢	١٣٢,٤٣٣,٠٧٠	١,٢٤٠,٩٠١,٨٥٢	إجمالي الأصول
٧٩٦,٩٩٤,٧٦١	٥,٨٧٦,٣٩٠	٧٩١,١١٨,٣٧١	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٥
٤٥٥,٤٨٦,١٩٨	٣,٨٤٤,٨٤٦	٤٥١,٦٤١,٣٥٢	إيرادات
٣٢,٦٠٦,٧٦٤	(٥٦,٥١٤)	٣٢,٦٦٣,٢٧٨	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,١٥٢,٨٧٢,٩٧٩	١٣٥,٨٦٧,٠٦٧	١,٠١٧,٠٠٥,٩١٢	إجمالي الأصول
٦٢٦,٢٨٩,٨٥٠	٨,٣٣١,٧٩٦	٦١٧,٩٥٨,٠٥٤	إجمالي المطلوبات

٠٦ زكاة

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

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة 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 الشركة.

٠٧ زيادة مقترحة في رأس المال

أوصى مجلس الإدارة، بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٦م)، بزيادة رأسمال الشركة من ٣٥ مليون سهم (بقيمة ٣٥٠ مليون ريال سعودي) إلى ٤٥ مليون سهم (بقيمة ٤٥٠ مليون ريال سعودي) وذلك من خلال رسملة مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار أسهم منحة بواقع سهمين لكل ٧ أسهم. وتتوقف الزيادة في رأس المال على موافقات الجهات الحكومية المعنية وموافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية.