

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
٦ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ (المجموعة) والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٦ حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعذر، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" من هذا التقرير. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواسطة مراجع آخر والذي تضمن تقريره الصادر في ٢٧ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ أبريل ٢٠١٩م)، رأياً غير متحفظ.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

هياكل الموجودات غير المتداولة	
راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٧ للإفصاحات ذات العلاقة .	
كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيس
تتضمن إجراءات مراجعتنا لتقييم / اختبار هياكل الممتلكات والمعدات ما يلي: - تقييم الموضوعية، الإستقلالية وأهلية مستشار المجموعة. - تم تقييم الأسلوب المستخدم من قبل الإدارة لتحديد قيمة المنفعة من خلال مراجعة الدقة والأدلة مثل الموازنات المعتمدة والاختبار الإعتبار معقولية هذه الموازنات عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية. - تم التحقق من الدقة الحسابية للنموذج واختبار الافتراضات والتقييمات الرئيسية المستخدمة في حساب قيمة المنفعة للإدارة من خلال تقييم مدى معقولية هذه الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم وإجراء تحليل حساسية على هذه الافتراضات الرئيسية. - تم فحص دقة وإكمال المعلومات المنتجة بواسطة الإدارة ، والتي استخدمت كأساس لتقييم الهياكل . - تم تقييم كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان لدى المجموعة أصول غير متداولة بمبلغ ١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠ ريال سعودي). وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي - ٣٦ - هياكل قيمة، تقوم إدارة المجموعة على أساس سنوي بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات لهبوط القيمة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للأصول غير المتداولة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم إدارة المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المتداولة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي المذكور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم العثور على مؤشرات هبوط للقيمة في قطاعات التجزئة والمستلزمات المنزلية، ونتيجة لذلك قامت إدارة المجموعة بتقييم هبوط القيمة بمساعدة مستشار مستقل من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة المنفعة المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم. لم ينتج عن هذه الممارسة أي تعديل للقيم الدفترية للأصول غير المتداولة لوحدة توليد النقد ذات الصلة بالمجموعة. وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم هياكل القيمة يتطلب أحكاماً وتقديرات هامة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المتداولة.

وجود وتقييم / إكمال المخزون	
راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١٢ للإفصاحات ذات العلاقة .	
أمر مراجعة رئيسي	كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا
يشكل المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بمبلغ ٧٥٩,٥٠١,٧٢١ ريال سعودي حوالي ٣٤٪ من إجمالي أصول المجموعة. يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض قيمة تكلفة المخزون المتوقع بيعه بأقل من التكلفة. لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نسبة للأحكام الهامة والإفتراضات الرئيسية المطبقة بواسطة الإدارة لتحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض قيمة المخزون المطلوبة بناءً على صافي تقييم القيمة القابلة للتحقق.	تتضمن إجراءات مراجعتنا لإختبار / لتقييم وجود وتقييم وإكمال المخزون على التالي: - تم تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. - تم تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الآلية حول إثبات وقياس المخزون بما في ذلك رصد مخصص البنود بطيئة الحركة. - الحصول على نتائج جرد المخزون من إدارة المجموعة والاختذ في الاعتبار مدى ملاءمة المخصص للمستوى المتوقع لبنود المخزون بطيء الحركة وملاءمة إجراءات تسوية الإدارة للكميات المحسوبة فعلياً مع تلك المسجلة في السجلات المحاسبية للمجموعة. إضافة لذلك ، فهم عملية جرد المخزون والوقوف على تشغيل عناصر التحكم الموضوعة، قمنا بحضور جرد المخزون لعينة من المتاجر والمستودعات إلى جانب الإدارة. أيضاً، تمت تسوية بعض كميات بنود المخزون على أساس العينة وإعادتها إلى السجلات المحاسبية للمجموعة. - إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضاعة تامة الصنع على أساس العينة من خلال مقارنة تكلفتها مع صافي قيمتها القابلة للتحقق. - اختبار عينة من صرف المخزون وإستلام الحق قبل وبعد نهاية السنة لتدقيق مدى ملاءمة تسجيل المخزون في الفترات المعنية. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"	
راجع الإيضاح رقم ٤ ورقم ٥ لآثار التبني والسياسة المحاسبية على التوالي وإيضاح ٨ و ١٩ للإفصاحات ذات العلاقة .	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار" ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م والذي حل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".	تتضمن إجراءات مراجعتنا لتقييم / اختبار الآثار المتعلقة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) الآتي : - تمت مراجعة تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث التصنيف والقياس لأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، وفهم الأسلوب المتخذ تجاه التنفيذ.
أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إعدادها للسياسات المحاسبية الحالية، وتحديد تسويات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة.	- تم تقييم دقة بيانات الإيجار عن طريق اختبار بيانات الإيجار التي استولت عليها الإدارة، على أساس العينة، من خلال فحص مستندات الإيجار.
يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بالدرجة الأولى المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند البداية، مع الاعتراف بحق المنفعة على الأصل المؤجر والالتزام المقابل للمبلغ المخصص لمدفوعات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار. قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد التي من المقرر ان تضمن في القوائم المالية الموحدة.	- تم اختبار جداول الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة احتساب المبالغ الضمنية لأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، بناءً على شروط عقود الإيجار. كما تم اختبار الدقة الحسابية لتلك العقود الفردية. و
وقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نسبة لأن حسابات المبالغ الضمنية لموجودات حق المنفعة والتزامات الإيجار المقابلة جوهرية وتستهلك تطبيق حكم إداري هام يتعلق بالشروط المنصوص عليها في العقود.	- تم تقييم كفاية إفصاحات المجموعة المضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد المذكور.

معلومات أخرى

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى . تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات المضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تحتوى على القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى كما أننا لا نعبر عن أي شكل من استنتاج التأكيد وفقاً لذلك.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو أن معرفتنا التي قد تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا كان بناءً على العمل الذي قمنا به، قد استنتجنا أن هنالك تحريف جوهري لهذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات ، والرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفات جوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعززم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس لها خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيث ما ينطبق ذلك، التحوطات ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السالبة للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٠٩ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق : ٠٢ أبريل ٢٠٢٠ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	الأصول
٧٠٦,٥٤٧,٧٩٨	٦٨٦,٥٠٤,٠٥٨	٧	الأصول غير المتداولة
-	٧١١,٦٦١,٧٧٧	٨	ممتلكات ومعدات
٢٩,٥٣٦,٩٢٣	٢٩,٣٥١,٠٢٢	٩	أصول حق الإستخدام
٣,٦٨٥,٧٠٧	٣,٦٣٤,٥٧٣	١٠	ممتلكات إستثمارية
٦٠٠,٠٠٠	-		أصول غير ملموسة
٥١٩,٤١٢	٥٠٦,٤٠٦	١١	إيجار مدفوع مقدماً
٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦		أداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٩٥,٠٨١,٥٧٨	٧٥٩,٥٠١,٧٢١	١٢	الأصول المتداولة
١٣,٢٨٨,٠٨١	١٠,٨٥٢,١١٦	١٣	مخزون
٥٨,٨٦٢,٠٢٤	٢٩,٧٠٥,٩٩٤	١٤	ذمم مدينة تجارية
٧٠,٧٦٤,٩٦٢	١٠,٢٨٢,٣٠٧	١٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦,٢٣٤,٠٩٦	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٥٤,٣٣٠,٧٤١	٨٣١,٠١٧,٣٩٠		نقد وما في حكمه
١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٩١,٨٥٨,٣٨٧	٩٢,٨٨٤,١٨٨	١٧	رأس المال
٢٧,٣٨٨,٥٦٧	٣٤,٩٢٨,٢٤٥		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
(٧٣٨,٤١٧)	(٧٥١,٤٢٣)		احتياطي قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٨,٥٠٨,٥٣٧	٥٧٧,٠٦١,٠١٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢٣٣,٨٤٥	٢٨٥,٧٩٣	١٧	حصة غير مسيطرة
٥٦٨,٧٤٢,٣٨٢	٥٧٧,٣٤٦,٨٠٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٧١,٩٤٤,٤٤٤	١٨	المطلوبات غير المتداولة
-	٦٧٥,٣٤٠,٣٥٤	١٩	قروض لأجل
٤٩,٢٥٩,٦٦٠	٥٤,١٢٧,٩٩٤	٢٠	التزام عقد إيجار
١٧٢,١٧٦,٣٢٢	٨٠١,٤١٢,٧٩٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٤٩,٥٠٠,٤٣٨	٣٢٣,٨٤٢,٥٢٣	٢١	المطلوبات المتداولة
٢٦٤,٩٩٣,٨١٨	٣٧٠,٩٦٩,٥٢٧	١٨	ذمم دائنة تجارية ومستحققات
٢٣٢,٨٥٦,٤٧٩	١٢٣,٦٦٦,٦٥٩	١٨	قروض قصيرة الأجل
-	٥٧,٩٢٢,٥٩٣	١٩	جزء متداول من قروض لأجل
٢,٩٢٢,٧٠٧	٣,٩٦١,٩٣٢		جزء متداول من التزام عقد إيجار
٤,٠٢٨,٤٣٥	٣,٥٥٢,٣٩٧	٢٢	دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
٨٥٤,٣٠١,٨٧٧	٨٨٣,٩١٥,٦٣١		مخصص زكاة
١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

٧-

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاحات	
١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	٢٣	إيرادات
(١,١٢٠,٩٤٩,٥١١)	(١,١٠٦,٥٩٠,٠٠٦)	٢٤	تكلفة إيرادات
٤٤٢,٩٦٢,٨٧٦	٤٧٤,٣٣٤,٧٦٦		إجمالي الربح
(٣٢٧,٠١٨,٠٩٠)	(٣١٤,١٠٣,٠٠٨)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٨,٧٢٤,٨٤٢)	(٩٤,٧٣٠,٧١٠)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٢١٩,٩٤٤	٦٥,٥٠١,٠٤٨		الربح من العمليات
(٢٢,١٤٨,٨٥٠)	(٦٧,٣٧٠,١٨١)	٢٧	تكلفة تمويل
٣,٧٨٥,٥٣١	-	١	ربح من إستبعاد شركة تابعة
٢١,٢٣٤,٤٤١	١٤,٩١٢,٠٧٥	٢٨	دخل آخر، صافي
١٠,٠٩١,٠٦٦	١٣,٠٤٢,٩٤٢		الربح قبل الزكاة
(٦,٣١١,٩٧٦)	(٢,٧٣٢,٩٧٩)	٢٢	زكاة
٣,٧٧٩,٠٩٠	١٠,٣٠٩,٩٦٣		صافي الربح للسنة
			(خسارة شاملة) أخرى / دخل شامل آخر
			(خسارة شاملة) أخرى / دخل شامل آخر لا يتم إعادة تصنيفهما
			إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
٥,٤٥٦,٤٠٦	(١,٦٩٢,٥٣٦)	٢٠	(خسارة) / ربح من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة موظفين
(٧٣٨,٤١٧)	(١٣,٠٠٦)	١١	صافي خسارة على أدوات حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة
٤,٧١٧,٩٨٩	(١,٧٠٥,٥٤٢)		من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٤٩٧,٠٧٩	٨,٦٠٤,٤٢١		إجمالي دخل شامل للسنة
			صافي الربح العائد إلى:
٣,٧٨٠,٩٧٨	١٠,٢٥٨,٠١٥		المساهمون في الشركة
(١,٨٨٨)	٥١,٩٤٨	١٧	حصص غير مسيطرة
٣,٧٧٩,٠٩٠	١٠,٣٠٩,٩٦٣		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٨,٤٩٨,٩٦٧	٨,٥٥٢,٤٧٣		المساهمون في الشركة
(١,٨٨٨)	٥١,٩٤٨		حصص غير مسيطرة
٨,٤٩٧,٠٧٩	٨,٦٠٤,٤٢١		ربحية السهم
			ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل
٠,٠٨	٠,٢٣	٢٩	العائدة إلى مالكي أسهم الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

عبد الجليل محمود عطية داود

ماهر حازم فائز الأسود

حازم فائز الأسود

عبد الجليل محمود عطية داود

ماهر حازم فائز الأسود

حازم فائز الأسود

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

عائدة إلى المساهمين في الشركة

حصة غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي	الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٢٦,٩١٣	٥٩٣,٩٨٦,٤٨٣	٥٩٣,٧٥٩,٥٧٠	-	٥٢,٢٧٩,٢٨١	٩١,٤٨٠,٧٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٨٨٨)	٣,٧٧٩,٩٠٠	٣,٧٨٠,٩٧٨	-	٣,٧٨٠,٩٧٨	-	-
-	٤,٧١٧,٩٨٩	٤,٧١٧,٩٨٩	(٧٣٨,٤١٧)	٥,٤٥٦,٤٠٦	-	-
(١,٨٨٨)	٨,٤٩٧,٠٧٩	٨,٤٩٨,٩٦٧	(٧٣٨,٤١٧)	٩,٢٣٧,٣٨٤	-	-
٨,٨٢٠	-	-	-	-	-	-
-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٧٨,٠٩٨)	٣٧٨,٠٩٨	-
٢٣٣,٨٤٥	٥٦٨,٧٤٢,٣٨٢	٥٦٨,٥٠٨,٥٣٧	(٧٣٨,٤١٧)	٢٧,٣٨٨,٥٦٧	٩١,٨٥٨,٢٨٧	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٩٤٨	١٠,٢٥٨,٠١٥	١٠,٢٥٨,٠١٥	-	١٠,٢٥٨,٠١٥	-	-
-	(١,٧٠٥,٥٤٢)	(١,٧٠٥,٥٤٢)	(١٣,٠٠٦)	(١,٦٩٢,٥٣٦)	-	-
٥١,٩٤٨	٨,٦٠٤,٤٢١	٨,٥٥٢,٤٧٣	(١٣,٠٠٦)	٨,٥٦٥,٤٧٩	-	-
-	-	-	-	(١,٠٢٥,٨٠١)	١,٠٢٥,٨٠١	-
٢٨٥,٧٩٣	٥٧٧,٣٤٦,٨٠٣	٥٧٧,٠٦١,٠١٠	(٧٥١,٤٢٣)	٣٤,٩٢٨,٢٤٥	٩٢,٨٨٤,١٨٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨

صافي دخل / (خسارة) للسنة

دخل شامل آخر

إجمالي دخل شامل / (خسارة شاملة)

متعلق باستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١)

محول إلى احتياطي نظامي

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي دخل للسنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي دخل شامل للسنة

محول إلى احتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠,٠٩١,٠٦٦	١٣,٠٤٢,٩٤٢	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		ربح قبل الزكاة
		تسويات لبنود غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة
		إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٢,١٥٦,٧٩٢	٤٩,٥٤٨,٠٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٦٤,٠٤٦,٣٠٣	استهلاك موجودات حق استخدام
٤,٢٣٧,٤٦٦	١٨٥,٩٠١	استهلاك ممتلكات استثمارية
٧٣٦,٤٥٥	١,٠٥١,١٩٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٥٢٧,٠٠٦	٦,٩٢٤,٢٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٧٨٥,٥٣١)	-	ربح استبعاد شركة تابعة
٣,٥٢٦,٥٤١	١,٧٦٦,٤٥١	خسارة شطب / استبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
٢٢,١٤٨,٨٥٠	٦٧,٣٧٠,١٨١	تكلفة تمويل
٩٥,٦٣٨,٦٤٥	٢٠٣,٩٣٥,٣٠٩	تسويات رأس المال العامل
(٨١,١٨٣,٧٠٦)	(٦٤,٤٢٠,١٤٣)	مخزون
٣٨,٤٣٤,٤٩٦	٩,٩٢٨,٤١٨	مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى
(٦٢,٥٣٨,٢٧١)	٦٠,٤٨٢,٦٥٥	مستحق من اطراف ذات علاقة
٧,٢٩٦,٢٢٠	-	استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة
١١,٩٠٣,٩٧٨	٢,٥٣٥,٩٦٥	دمم مدينة تجارية
٤٩١,٦٦٧	-	إيجار مدفوع مقدماً غير متداول
(٤,٠٣١,٦٢٧)	(٢٢,٨٩٦,٥٩٦)	دمم دائنة تجارية ومستحقات
(٤,٣٥٨,٥٨٢)	١,٠٣٩,٢٢٥	سلف مقابل عقد إيجار من الباطن
١,٦٥٢,٨٢٠	١٩٠,٦٠٤,٨٣٣	نقد ناتج من العمليات
(٤,٦٧٣,٧٢٤)	(٥,٧٣٧,٦٧١)	مزايا مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٢٠,٤٩٤,٣٣٠)	(٢٤,٥١٦,٢٣١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٣٢٠,٤١٥)	(٣,٢٠٩,٠١٧)	زكاة مدفوعة
(٢٨,٨٣٥,٦٤٩)	١٥٧,١٤١,٩١٤	صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٦٨,٣٢٧,٦٦٠)	(٣١,٤٤٥,١٧٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٦,٩٩٨)	-	شراء ممتلكات استثمارية
٤٩,٧٥١	١٧٤,٤١٦	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,١١٩,٣٥٣)	(١,٠٠٠,٠٦٥)	إضافات لموجودات غير ملموسة
٥٥,٨٨٩,٥٠٤	-	متحصلات من استبعاد شركة تابعة
(١٣,٥٤٤,٧٥٦)	(٣٢,٢٧٠,٨٢٣)	صافي نقد مستخدم في الانشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
(٢٤,٤٤٦,٠٣٤)	(١٦٠,١٦٢,٠٣٨)	صافي تغير في قروض لأجل
٩٧,١١٦,٠٣٠	١٠٥,٩٧٥,٧٠٩	صافي تغير في قروض قصيرة الأجل
(٣٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٦٦,٢٤٣,٦٠٦)	سداد التزام عقد إيجار
٣٨,٩١٩,٩٩٦	(١٢٠,٤٢٩,٩٣٥)	صافي نقد (مستخدم في) / ناتج من الانشطة التمويلية
(٣,٤٦٠,٤٠٩)	٤,٤٤١,١٥٦	صافي التغير في نقد وما في حكمه
(٢٩٤,٨٣٧)	-	نقد وما في حكمه لشركة تابعة تم استبعادها
١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٦,٢٣٤,٠٩٦	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٢٣٤,٠٩٦	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	١٩,٨٢٧,٦١٢	معاملات غير نقدية هامة:
-	٢,٧٦١,٣١٩	موجودات حق استخدام معترف بها مقابل دفعات مقدماً لعقد إيجار
-	-	موجودات حق استخدام معترف بها مقابل إيجار مستحق

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة
حازم فائز الأسود

عبد الجليل محمود عطية داود

ماهر حازم فائز الأسود

حازم فائز الأسود

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة وهيكل المجموعة

إن الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ بتاريخ ٢ محرم ١٣٩٩هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨م). عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص. ب. ٤٦٠٥ - الدمام ٣١٤١٢ - المملكة العربية السعودية.

تدير الشركة أعمالها من خلال الفروع التالية. النتائج المالية لهذه الفروع مشمولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
١٠١٠٢٢٨١٥٥	١٤٢٨/٠١/٢٢	الرياض	٢٠٥٦٠٠٥٣٢٥	١٤٣٦/١٠/٢٦	النعيرية
١٠١٠٤٢٧٧٦٩	١٤٣٦/٠١/١٣	الرياض	٢٠٥٦١٠١٨٧٣	١٤٣٩/٠٩/٠٨	النعيرية
١٠١٠٤٢٧٧٧٠	١٤٣٦/٠١/١٣	الرياض	٢٠٥٧٠٠٣٥٦٨	١٤٣٠/٠٥/٠٨	الخفجي
١٠١٠٤٣١٢٢٣	١٤٣٦/٠٥/٢٠	الرياض	٢٠٥٧٠٠٤٤٠٨	١٤٣٢/١١/٠٤	الخفجي
١٠١٠٤٣٧٨١٩	١٤٣٦/١٢/٢٣	الرياض	٢٠٥٧٠٠٤٦١٣	١٤٣٣/٠٢/٠٣	الخفجي
١٠١٠٤٤١٩٤٥	١٤٣٧/٠٥/٠٩	الرياض	٢٠٦٣٠١٥٩٨٩	١٤٢٥/٠٨/٢٦	صفوى
١٠١٠٤٥٣٥٧٨	١٤٣٩/١١/٠٢	الرياض	٢٠٦٣٠٢٠٥٧٨	١٤٣٠/٠٦/٠١	صفوى
١٠١٠٤٦٤٧١٧	١٤٣٨/٠١/١٥	الرياض	٢٠٦٦٠٠٢١٤٠	١٤٢٥/٠٨/٢٦	رأس تنورة
١٠١٠٦٠٨٨٤١	١٤٣٨/٠٩/٠٢	الرياض	٢٢٥٠٠٤٧٨١٩	١٤٣٣/٠٨/١٧	الاحساء
١٠١١٠٢٤١٩١	١٤٣٨/٠١/١٥	الخرج	٢٢٥٠٣٧٣٩١١	١٤٤٠/٠١/١٧	الاحساء
٢٠٥٠٠٠٦٠٤٦	١٣٩٨/٠٧/٠٥	الدمام	٢٢٥١٠٣٦٥٦٦	١٤٢٩/٠١/١٨	الهفوف
٢٠٥٠٠٠٧٧٧١	١٣٩٩/١١/٠٣	الدمام	٢٢٥١٠٣٦٦٤٤	١٤٢٩/٠١/٢٦	الهفوف
٢٠٥٠٠٤٦٠٤٩	١٤٢٥/٠٥/٠٥	الدمام	٢٢٥١٠٥٧٠٥٠	١٤٣٥/٠٥/٢٦	الهفوف
٢٠٥٠٠٤٦٠٧٩	١٤٢٥/٠٥/٠٨	الدمام	٢٢٥١٠٦٦٧٦٢	١٤٣٨/٠١/١٥	الهفوف
٢٠٥٠٠٥٠٤١٦	١٤٢٧/٠١/٢٣	الدمام	٢٢٥٢١٠١٧٤٦	١٤٣٩/٠٥/١٥	المبرز
٢٠٥٠٠٥٣٧٣٢	١٤٢٨/٠٢/١٦	الدمام	٢٥١١٠١٢٠٦١	١٤٣٢/٠٥/٢٢	حفر الباطن
٢٠٥٠٠٧٠٧٠٤	١٤٣١/٠٦/٠٤	الدمام	٢٥١١٠١٢١٣٠	١٤٣٢/٠٦/١٥	حفر الباطن
٢٠٥٠٠٧٠٩٩٥	١٤٣١/٠٦/١٨	الدمام	٣٣٥٠٠٣٦٦٤٣	١٤٣٢/١٢/٢٦	حائل
٢٠٥٠١٠٣٣١٣	١٤٣٦/٠١/٠٦	الدمام	٣٣٥٠٠٣٧٣٤٤	١٤٣٤/٠٢/٠٢	حائل
٢٠٥٠١١٠٦٦٥	١٤٣٨/٠١/٢٤	الدمام	٣٤٠٠١١٦٣٤٣	١٤٣٩/٠٩/٠٨	سكاكا
٢٠٥٠١١٢٨٠٤	١٤٣٨/٠٨/٢١	الدمام	٣٤٥٠٠١٤٠٩١	١٤٣٥/٠٦/١٣	عرعر
٢٠٥٠١١٢٩١١	١٤٣٨/٠٩/٠٢	الدمام	٣٤٥٠٠١٤٢٢٣	١٤٣٥/٠٧/٢٣	عرعر
٢٠٥٠١١٣٢٢٢	١٤٣٨/١٠/٢٤	الدمام	٣٤٥٢٠١٠٧٩٠	١٤٣٨/٠٩/١٢	القريات
٢٠٥٠١١٥٠٢٣	١٤٣٩/٠٤/٠٧	الدمام	٣٥٥٠١٢٣٣٥٥	١٤٣٩/٠٩/٠٨	تبوك
٢٠٥١٠٢٣٨٧٤	١٤٢٠/١٠/١٦	الخبر	٣٥٥٥٠٠١٩٣٥	١٤٣٨/١٠/٢٣	ضباء
٢٠٥١٠٢٦٨٧٥	١٤٢٠/١٠/١٦	الخبر	٤٠٣٠١٤٩٤٢٨	١٤٢٥/٠٤/٠٤	جدة
٢٠٥١٠٢٦٩٩٢	١٤٢٣/٠٩/١٣	الخبر	٤٠٣٠١٧٩٩٠٤	١٤٢٩/٠٦/٠٥	جدة
٢٠٥١٠٢٩٧٢١	١٤٢٥/٠٥/٠٨	الخبر	٤٠٣٠١٧٩٩٩٣	١٤٢٩/٠٦/٠٧	جدة
٢٠٥١٠٣٧٢٥٨	١٤٢٩/٠٥/٠٩	الخبر	٤٠٣٠٢١٩٠٠٧	١٤٣٣/٠١/٠٣	جدة
٢٠٥١٠٦٣٢٦٨	١٤٣٨/٠٢/٢٣	الخبر	٤٠٣٠٢٣٠٤٤٧	١٤٣٣/٠٨/٠٣	جدة
٢٠٥١٢٢٧١٤١	١٤٤٠/١٢/٠٤	الخبر	٤٠٣٠٢٤٥١٦٩	١٤٣٤/٠٦/١٣	جدة
٢٠٥٢٠٠٠٦٠٤	١٤١٥/١٢/١٨	الظهران	٤٠٣٠٢٦٦٢٢٧	١٤٣٥/٠٤/٢٧	جدة
٢٠٥٢٠٠٠٨٧٩	١٤٢٣/٠٢/١٦	الظهران	٤٠٣٠٢٨٥٢٢١	١٤٣٧/٠١/٠١	جدة
٢٠٥٣٠١٤٤٨٦	١٤٢٣/١٠/١٩	القطيف	٤٠٣٠٢٨٥٢٢٣	١٤٣٧/٠١/٠١	جدة
٢٠٥٣٠١٩٤٢٨	١٤٢٩/٠٦/٠٦	القطيف	٤٠٣٠٣٠٢٢٩٥	١٤٣٩/٠٨/١٥	جدة
٢٠٥٣١١١٨٤٩	١٤٣٩/٠٧/١١	القطيف	٤٠٣٠٣٠٣٧٨٢	١٤٣٩/٠٩/٠٥	جدة
٢٠٥٥٠٠١٤٨٦	١٤٠٦/٠٥/٠٩	الجبيل	٤٠٣٠٣١٧٥٥٩	١٤٤٠/٠٤/١٣	جدة
٢٠٥٥٠٠٧٣٩٨	١٤٢٧/٠٢/٠٦	الجبيل	٤٠٣٠٣٢٥٣٣٩	١٤٤٠/٠٦/٢٠	جدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة وهيكل المجموعة (تتمة)

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٥٠٠٧٤٦٣	١٤٢٧/٠٣/١٠	الجبيل	٤٧٠٠٠١٩٨٢٧	١٤٣٧/٠٥/٠٩	ينبع
٢٠٥٥٠٠٩٠٥١	١٤٢٩/٠٢/٠٣	الجبيل	٤٧٠٠٠٢٠١٥٧	١٤٣٨/٠٤/٠٦	ينبع
٢٠٥٥٠١٢٠٥٨	١٤٣١/٠٦/٢٩	الجبيل	٤٧٠٠٠٢٠٢١٥	١٤٣٨/٠٦/٢١	ينبع
٢٠٥٥٠١٢٠٥٩	١٤٣١/٠٦/٢٩	الجبيل	٥٨٠٠٠٢١٦١٤	١٤٣٩/٠١/١٥	الباحة
٢٠٥٥٠١٣٦٢٥	١٤٣٢/٠٧/٠٢	الجبيل	٥٨٠١٠١٥٤١٦	١٤٣٤/٠٧/١٢	بلجرشي
٢٠٥٥٠٢٤٣٧٩	١٤٣٦/١١/٢٤	الجبيل	٥٨٠١٧٧٤٤٨٩	١٤٣٩/٠٨/١٥	بلجرشي
٢٠٥٥٠٢٥٥٩٣	١٤٣٨/٠٣/٢٣	الجبيل	٥٨٥٠١٢٠٣١٤	١٤٣٩/٠٩/٠٨	أبها
٢٠٥٥٠٢٦٣٧٩	١٤٣٩/٠٤/٠٧	الجبيل	٥٩٠٠٠١٤٥٨٠	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٢٠٥٥١٢٣٢١٥	١٤٣٩/٠٨/٠٣	الجبيل	٥٩٠٠٠١٤٥٨١	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٢٠٥٥١٢٣٤٠٤	١٤٣٩/٠٩/٠٨	الجبيل	٥٩٠١٠٢٩٩١٠	١٤٣٥/١١/٠٨	أبو عريش
٢٠٥٥١٢٦٢٠٤	١٤٤٠/١٢/٠٤	الجبيل	٥٩٥٠٠٣٢٩٤٥	١٤٣٨/٠٤/٢٠	نجران

كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة، الشركة التابعة التالية (المشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة"):

إسم الشركة التابعة	بلد التسجيل	النسبة المئوية للملكية الفعلية للحصة
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٩٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٩٠

وتزاول المجموعة الأنشطة 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.
- إنشاء وتشغيل وصيانة مراكز الترفيه.

إستبعاد شركة تابعة

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨م، وافق المساهمون في الشركة على إستبعاد كامل حصة المجموعة بنسبة ٩٩,٥٪ في الشركة السعودية للتسويق والتجارة (القابضة) إلى رئيس الشركة حازم الأسود نظير قيمة قدرها ١١٥,٨٨٩,٥٠٤ ريال سعودي. وقد بلغ صافي أصول الشركة السعودية للتسويق والتجارة (القابضة) ١١٢,٠٩٥,١٥٣ ريال سعودي، وبالتالي، فقد اعترفت الشركة بربح من إستبعاد شركة تابعة قدره ٣,٧٨٥,٥٣١ ريال سعودي. تم إستلام مبلغ ١١٥,٨٨٩,٥٠٤ ريال سعودي بالكامل من رئيس الشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. يتم إظهار هذه المعاملة في إيضاح ١٥ حول هذه القوائم المالية الموحدة. تم تضمين نتائج الشركة السعودية للتسويق والتجارة (القابضة) في أرقام المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة حتى تاريخ الإستبعاد.

٢- أساس الإعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لعرف التكلفة التاريخية، باستثناء:

- إعادة قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيم العادلة.
- ومكافآت الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أساس الإعداد وأساس القياس (تتمة)

٢-٣ أساس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو موضح في إيضاح (١). والشركة التابعة هي المنشأة المسيطر عليها بواسطة المجموعة. وتوجد السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

بشكل محدد تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة كل العناصر الثلاثة التالية:
(أ) سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
(ب) تعرض أو حقوق في العائدات المتغيرة من إنخراطها في الشركة المستثمر فيها،
(ج) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها لتؤثر على عائداتها.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة. ويتوقف توحيدهما من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة. وتُحدف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة فيما بين المجموعة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة. وتتماشى السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات التابعة مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تم إظهار الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة غير المملوكة بالكامل بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، على التوالي.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو عبارة عن العملة الوظيفية للمجموعة.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول، والمطلوبات، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك فإن عدم التحقق بخصوص الإفتراضات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي ليست ظاهرة بيسر من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية. يتم شرح التقديرات والإفتراضات والأحكام كما يلي:

٣-١ هبوط الأصول غير المتداولة

يوجد هبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد القيمة القابلة للاسترداد، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة، أيهما أعلى. يستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لبيع الأصل. يستند حساب قيمة المنفعة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء وحدة توليد النقد التي تم إختبارها. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٣-٢ أجزاء مكونات الممتلكات والمعدات

تُستهلك أصول المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصاد للأصل، فإنه يُقسّم إلى أجزاء مكونات هامة بحيث يُستهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعين إبداء حكم عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المكون بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي العلاقة وطريقة استهلاكه ودورة إحلالة / جدول صيانتها.

٣-٣ معدل الإقتراض التزايدي لإتفاقيات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، لذلك تستخدم معدل الإقتراض التزايدي لقياس التزامات الإيجار. معدل الإقتراض التزايدي هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للإقتراض على مدى مماثل، ومع ضمان مماثل، فإن الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض التزايدي باستخدام مخدلات يمكن ملاحظتها، مثل أسعار الفائدة السوقية عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل بعض التقديرات المعينة للمنشأة.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تحديد مدة الإيجار لعقود لها خيارات التمديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء ، إلى جانب أي فترات مغطاة خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تتم ممارسته ، أو أي فترات مغطاة بخيار لإنهاء عقد الإيجار ، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته .

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن شروط التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تمارس خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البداية، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان هنالك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد.

٣-٥ مخصص تقادم المخزون

تتأثر المجموعة بمخصص لصافي قيمة المخزون القابلة للتحقق نسبة لعوامل مثل التقادم والأعطال التقنية والأضرار المادية .. الخ. يتضمن تقدير هذا المخصص إعتبار العوامل بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر اتجاهات المبيعات السابقة وظروف السوق الحالية والناشئة.

٣-٦ خصومات الموردين

تقدر إدارة المجموعة خصومات الموردين في العام الحالي بناءً على الخصومات الفعلية التي تم الحصول عليها في العام السابق ويتم إجراء تعديل بالزيادة / النقص في نهاية العام عندما يكون الاستهلاك الفعلي معروفاً لإدارة المجموعة.

٣-٧ الإفتراضات طويلة الأجل لمزايا الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات للالتزامات المتوقعة. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء افتراضات إضافية فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويض وعائد الأصول ومعدلات الوفيات ودوران الأيدي العاملة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تتشاور إدارة المجموعة بشكل دوري مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المزايا المتوقعة / أو تكاليف المزايا المحددة الدورية المتكبدة للموظفين.

٣-٨ قياس الأدوات المالية

يتطلب من المجموعة إصدار أحكام بشأن الصور البيانية للمخاطر الإقليمية والتجارية لعملائها لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية

تبنت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار، من ١ يناير ٢٠١٩م، وتم إيضاح أثر تطبيق هذا المعيار بشكل كامل أدناه. لا توجد معايير جديدة أخرى صادرة، مع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ولذلك ليست مدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام أسلوب معدل باثر رجعي، والذي بموجبه يتم الاعتراف بالاثار التراكمي للتطبيق المبدي إن وجد في الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٩م. بالتالي، لم يتم إعادة تصنيف معلومات المقارنة لسنة ٢٠١٨م. تم الإفصاح عن تفاصيل التغيرات في السياسات المحاسبية في إيضاح ٥. بالإضافة لذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عموماً على معلومات المقارنة.

وعند تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت المجموعة الأساليب العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل ذات مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩م،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي،
- واختيار، حسب فئة الأصل الأساسي، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة لكل عنصر إيجاري وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجار واحد.

كما في ١ يناير، اعترفت المجموعة بالتزام عقد إيجار بمبلغ ٧٥٨,٦ مليون ريال سعودي مع أصول حق الاستخدام المرتبطة بها بمبلغ ٧٧٥,٧ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بعقود تم إبرامها كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وقد قيسَت الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التزايدي للمجموعة. وتُقاس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بمبلغ يساوي لالتزامات عقد الإيجار، معدلة بمبلغ الدفعات المدفوعة مقدماً المتعلقة بذاك الإيجار المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (تتمة)
يطابق الجدول التالي التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) مع التزام عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	
١,٤٦٤,١١٣,٢٠٤	الالتزامات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦٩٩,٥٦٩,٨١٧)	ناقصاً: أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض التزايدي الداخلي الخاص بالمجموعة
(٥,٩٠١,٦٠٠)	ناقصاً: عقود إيجار قصيرة الأجل مُعْتَرَف بها كمصروف على أساس القسط الثابت
٧٥٨,٦٤١,٧٨٧	الالتزام عقد إيجار مُعْتَرَف به كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٩,٨٢٧,٦١٢	زائداً: دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٧٦١,٣١٩)	ناقصاً: إيجار مستحق الدفع فيما يتعلق بعقود إيجار في ١ يناير ٢٠١٩
٧٥٥,٧٠٨,٠٨٠	موجودات حق استخدام كما في ١ يناير ٢٠١٩

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تم تبنيها وتطبيقها بشكل متناسق (ما عدا ما تم ذكره في إيضاح ٤) في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٥-١ الممتلكات والمعدات

تم إدراج الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم إدراج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بصافي التكلفة بعد خصم خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع إنشاء طويلة الأجل (أصول مؤهلة) ، إذا تم إستيفاء معايير الإثبات. عند إنشاء هذه الأصول داخلياً ، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ الضرورية لجلب الأصول لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للإستخدام المقصود بواسطة الإدارة وإستبعاد جميع التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب . تقيد أي تكاليف دراسة جدوى كمصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم منحصلات بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات، الآلات والمعدات ذات الصلة، بشرط أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات ، وفقط حتى الدرجة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للإستخدام المقصود.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات ذات تكلفة كبيرة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للبند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات أعمار إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى ويتعين إستبدالها على فترات زمنية مختلفة، سوف تثبت المجموعة هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يحتسب إستهلاك بنود الممتلكات والمعدات عندما تكون متاحة للإستخدام المقصود أو فيما يخص الأصول المنشأة ذاتياً من التاريخ الذي تصبح فيه تلك الأصول جاهزة للإستخدام المقصود.

يحتسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي :

١٠ إلى ٢٠ سنة	مباني وتحسينات ممتلكات مستأجرة
٣ إلى ٢٠ سنة	ثلاجات ومعدات تبريد
٤ إلى ١٠ سنوات	سيارات وشاحنات
٣ إلى ٢٠ سنة	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

تتم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ، وتعديل بأثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة مالية.

لا تستهلك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي لم تكن جاهزة والاراضي المملوكة ملكاً حراً للإستخدام المقصود .

يتم إلغاء إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامه . تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (تم إحتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل ما في الحال إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار باستخدام أسلوب معدل باثر رجعي ، لذلك لم يتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة ويستمر في الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

السياسات المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يحول الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل تعويض مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد يحول الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

يتم تطبيق هذه السياسة على العقود التي تم الدخول فيها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ليس لدي المجموعة أي عقد إيجار تكون فيه كمؤجر.

عند بداية أو عند تعديل عقد يحتوي على عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتوزيع التعويض المالي في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعارها النسبية المستقلة. حالياً، ليس لدي المجموعة عقد إيجار يتضمن عنصراً إيجارياً وغير إيجاري.

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تشمل على المبلغ المبدئي لإلتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البداية.

يتم إستهلاك أصول حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البداية حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بحلول نهاية مدة الإيجار أو أن تكلفة أصول حق الاستخدام تظهر أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في تلك الحالة، سيتم إستهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يتم تحديده بنفس الأساس الذي يتم تحديده للممتلكات والمعدات. بالإضافة لذلك، يتم تخفيض أصول حق الاستخدام بصورة دورية بخسائر الهبوط، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض إعادة قياسات إلتزامات الإيجار.

يتم قياس إلتزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لا يتم سدادها في تاريخ البداية، مخضومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو ، إذا لم يكن من الممكن تحديد ذلك السعر بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض التزايدي للمجموعة. عموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التزايدي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض التزايدي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس إلتزامات الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات الإيجار الثابتة.

يتم قياس إلتزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت المجموعة تقييمها إذا ما كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار جوهرية ثابتة ومعدلة.

عندما تكون إلتزامات الإيجار قد تم إعادة قياسها بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مساوي للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يسجل في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

إختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام وإلتزامات الإيجار لعقود الأصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار.

السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ البداية. يتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان إنجاز الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول معينة أو أن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول ، حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق بشكل صريح في الترتيب. قد يشير هذا إلى وجود عقد إيجار مضمن محتمل في معاملة قد لا تكون ظاهرياً في طبيعة اتفاقية الإيجار. سوف يتم تقييم جميع عقود الإيجار ، سواء كانت اتفاقية إيجار صريحة أو إيجار مضمن في أي اتفاقيات أو ترتيبات أخرى ، لتصنيفها كإيجارات تمويلية أو إيجارات تشغيلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تتمة)
السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المؤجر إلى المجموعة على أنها عقود إيجار تمويلي وسوف تتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو ، إذا كانت أقل ، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات رسوم التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

سيتم استهلاك الأصل المؤجر خلال العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك ، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار ، يتم استهلاك الأصول على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل ومدة الإيجار ، أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥-٣ ممتلكات استثمارية

تُصنّف ممتلكات الاستثمار المحتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات من تأجير أو رفع قيمتها الرأسمالية لممتلكات استثمارية. تُقاس الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر في القيمة. وتُقاس الممتلكات الاستثمارية قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي هبوط في القيمة. ويحمل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة وذلك على النحو التالي:

٢٠ سنة

مباني

لا تستهلك الاراضي والممتلكات الاستثمارية.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. تُرسمّل النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات الاستثمارية المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصاريف عند تكديدها.

٥-٤ الأصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في جميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر هبوط متراكمة، إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. وتطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها لمعرفة الهبوط في قيمتها متى ما كان هناك مؤشر يدل على احتمالية هبوط قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الأسلوب المتوقع لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي له عمر محدد بانتظام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على أن تقييم عمرها الحالي يستمر أن يكون محتملاً. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد المجمع.

فترات إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

٥ سنوات
٥ - ٢٥ سنة

تكاليف برامج إلكترونية
تكاليف إمتياز

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس كفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٥ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل إعداد تقرير، بتقييم إذا كان هنالك مؤشر يدل على احتمال هبوط قيمة أصل ما . وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار هبوط قيمة سنوي لأصل ما ، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة ، أيهما أعلى ، وتحدد لأصل بعينه ، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن أصول أخرى أو مجموعة أصول . عندما تجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد نقد قيمته القابلة للإسترداد ، يعتبر الأصل أو وحدة توليد النقد قد تمت هبوط قيمتها، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد . وعند تقدير قيمة المنفعة ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بإستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد احتساب المجموعة للهبوط على أساس الموازنات التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها بشكل مستقل لوحدة توليد النقد للمجموعة التي يتم تخصيص الأصل لها. وتغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات . وبالنسبة للفترة الأطول ، يحسب معدل نمو للمدى الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة .

وتثبت خسائر الهبوط في العمليات المستمرة ، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتسق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

وبصرف النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على وجود هبوط في القيمة ، ستجرى المجموعة أيضاً اختبار هبوط في القيمة للأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة أو الأصول غير الملموسة التي لم تكن متاحة بعد للإستخدام للهبوط سنوياً وذلك بمقارنة مبالغ قيمتها الدفترية مع قيمها المعينة القابلة للإسترداد. يمكن إجراء هذا الاختبار للهبوط في أي وقت خلال الفترة السنوية إذا تم إجراؤه في نفس الوقت من كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة لمعرفة الهبوط في أوقات مختلفة. مع ذلك، إذا تم إثبات هذه الأصول غير الملموسة مبدئياً خلال الفترة السنوية الحالية، فسيتم اختبار تلك الأصول غير الملموسة قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

بالنسبة للأصول غير المذكورة أعلاه ، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الهبوط المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو ربما نقصت . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، تقدر المجموعة القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد . ويتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن هبوط القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ إثبات خسارة الهبوط في القيمة الأخيرة. ويعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض أن تكون بالصافي بعد خصم الإستهلاك ، فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط الأصل في السنوات السابقة . يتم إثبات ذلك العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-٦ الأدوات المالية - الإعراف المبدئي، القياس اللاحق وإلغاء الإعراف

الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تصنف الأصول المالية ك:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم الإعراف بأرباح أو خسائر الأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن النظم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يُتَوَقَّع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل بشكل منفرد مدفوعات الأصل والفوائد وتقاس بالتكلفة المطفأة.

القياس المبدئي

يتم قياس الأصول المالية مبدئياً بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. يتم إثبات تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية بأكملها في الاعتبار عند تحديد ما إن كانت تدفقاتها النقدية تستوفي المتطلبات كمدفوعات بشكل منفرد للأصل والفائدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٦ الأدوات المالية – الاعتراف المبني، القياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

التكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل بشكل فردي تسديدات الأصل والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وليست جزءاً من علاقة التحوط، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو هبوط قيمته. إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية مضمنة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط تسديدات الأصل والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر الهبوط وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تبادل العملات الأجنبية التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة المعترف بهما سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر، من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم الاعتراف بهما في أرباح / (خسائر) أخرى. تضمن إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر تبادل العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى/ المصروفات الأخرى.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية التي لا تستوفي معايير الاعتراف اللاحق بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات وعرض الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين التي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحصل فيها.

• الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه
تتكون الأصول المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه حيث إن جميعها محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل سداد الأصل والفائدة. بالتالي، بعد القياس المبني، يتم إدراجها جميعاً بالتكلفة المطفأة.

• أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتقوم بعرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يستمر احتساب توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كدخل آخر عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحقة للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تُدرج جميع الأصول المالية لدى المجموعة، بعد الاعتراف المبني بها، بالتكلفة المطفأة، باستثناء أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي ما أو جزء من أصل مالي ما:

- عند انتهاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. أو
- عندما تحول المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت الإلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب ترتيبات مرور إلى طرف ثالث دون تأخير جوهري، وإما:
- (أ) أن تكون المجموعة قد حولت، بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
- لم تحول المجموعة أو تحتفظ بصورة جوهريّة بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت التحكم على الأصل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٦ الأدوات المالية – الاعتراف المبني، القياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس رؤية مستقبلية مرتبطة بأدوات دينها كجزء من أصولها المالية، والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة الناتجة عن أحداث التعثر في السداد على الأدوات المالية الممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ النشأة، فسوف يستند المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة. بالنسبة لحساب الذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة مدى الحياة من الاعتراف المبني للذمم المدينة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني
- محتفظ بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمَّن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والحسابات الدائنة، بالمتحصلات المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، وبعد الاعتراف المبني، فإنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإستحواذ وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكماً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المطفأة بعد الاعتراف المبني بها.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام أو الإلغاء. وعند استبدال التزام مالي موجود حالياً بالتزام مالي آخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو أن شروط الالتزامات الحالية قد تم تعديلها جوهرياً، يعامل هذا التبادل أو التعديل كإلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تعويض الأدوات المالية

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم الإفصاح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لتعويض المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الأصول وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء، إنشاء، إنتاج أصل يأخذ بالضرورة فترة من الزمن حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المرجو منه أو بيعه، تتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل. تعتبر جميع تكاليف الإقتراض الأخرى مصاريف في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من فوائد وتكاليف أخرى تتكبدها الشركة فيما يتعلق بإقتراض موارد مالية .

٨-٥ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة في جلب كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٩-٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي لها فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل ، وهي متاحة للمجموعة دون أي قيود.

١٠-٥ الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١-٥ ربحية السهم

يتم احتساب مبلغ ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بتقسيم صافي الربح الموحد للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخففة بتقسيم صافي الربح الموحد العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند التحول لكافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية .

١٢-٥ توزيعات أرباح

تتصرف المجموعة بالإلتزام بتوزيعات أرباح نقدية إلى حاملي الأسهم في المجموعة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير المجموعة. وفقاً للقوانين المتعلقة بالشركات في المملكة العربية السعودية فقد تمت الموافقة على التوزيع عند المصادقة عليه بواسطة المساهمين . يتم الاعتراف بالمبلغ المماثل مباشرة في حقوق الملكية .

١٣-٥ مخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام مالي (قانوني أو إستراتيجي) نتيجة لحدث في الماضي، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام ، يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة إسترداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يُثبت المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويتم إظهار المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس ، متى ما كان ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام . وعند إستخدام الخصم ، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

عقود مثقلة بالالتزامات

يتم الاعتراف بمخصص للعقود المثقلة بالالتزامات عندما تكون الفوائد المتوقعة أن تحققها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامها بموجب العقد.

١٤-٥ التزامات محتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية التدفق الخارج للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة. يتم تسجيل الإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة (تحت حسابات الذمم الدائنة والمستحقات). لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون التدفق الخارج للمنافع الاقتصادية محتملاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-١٥ مزايا موظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمكافأة نهاية خدمة الموظف من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات نهاية الخدمة للموظفين، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على التزام نهاية الخدمة أو الأصل. يتم إثبات صافي مصروف الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-١٦ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بناءً على التعويض المالي المحدد في العقد المبرم مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمات إلى عميل وعندما يتم استيفاء المعايير المحددة لكل من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه.

إيرادات التجزئة والأدوات المنزلية

يتم الاعتراف بإيرادات التجزئة والأدوات المنزلية في وقت معين، أي عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عادة عند تسليم البضائع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للتعويض المالي المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الحسبان شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء أي ضرائب أو رسوم. المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي صافية من عوائد المبيعات.

إيرادات خدمات الترفيه

يتم الاعتراف بإيرادات الترفيه عندما يتم تقديم الخدمات للعملاء في وقت معين.

٥-١٧ المصروفات

تكلفة الإيراد

يتم خصم إيرادات الخصميات والجدول من تكلفة الإيرادات على أساس الاستحقاق ويتم قياسها بناءً على الشروط التعاقدية المحددة في الاتفاقيات الموقعة مع الموردين.

مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان والتوزيع والمصروفات العامة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. يتم التوزيع بين البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، عند الحاجة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتوزيع للمجموعة. يتم تخصيص بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت عند الحاجة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-١٨ زكاة وضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ضريبة الإستقطاع

تقوم ضرائب الإستقطاع للمجموعة على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، مطلوبة بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي. يتم تسجيل ضريبة الإستقطاع كالتزامات ضريبية تحت ذمم دائنة أخرى.

ضريبة القيمة المضافة

تستند ضريبة القيمة المضافة على سعر البيع الإجمالي بمعدل ٥٪ يمكن تعويض ضريبة القيمة المضافة المدفوعة بواسطة المجموعة على المشتريات المضمنة عن طريق إضافة ضريبة القيمة المضافة في تكلفة المبيعات والمصروفات الأخرى. سجلت المجموعة صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع بعد خصم المدفوعات في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٥-١٩ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية لكل منها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها للمرة الأولى. يتم تحويل الأصول والمطلوبات النقدية المقيمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تم تصنيفها كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم إستبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تسجل الرسوم الضريبية والاعتمادات المنسوبة إلى فروقات أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق الترجمة على البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر).

٥-٢٠ القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي يمكن ان تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويجري مراجعة جميع نتائج قطاعات التشغيل بانتظام لمعرفة صانعي القرارات التشغيلية الرئيسيين، حيث يقوم بهذا الدور، في حالة المجموعة، الرئيس التنفيذي. ويتخذ صانع القرارات التشغيلية الرئيس قرارات بشأن الموارد التي من المقرر تخصيصها للقطاعات وتقييم أداؤها بناءً على المعلومات المالية المنفصلة المتاحة أمامه. وتتضمنُ النتائج القطاعية المُفصّل عنها لصانع القرارات التشغيلية الرئيس بالمجموعة العناصر المرتبطة مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

وتفصح المجموعة أيضاً عن معلومات القطاعات الجغرافية بناءً على البيئة الاقتصادية التي تقدم خدماتها وبضائعها فيها.

٥-٢١ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والأصول غير المالية مثل الممتلكات الإستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو الذي دفع لتحويل إلزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام ويتم إما :

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات ، أو
- في ظل غياب سوق رئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات .

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام ، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون في مصلحتهم الاقتصادية.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى منفعة ممكنة.

تصنف كل الأصول والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن هرم القيمة العادلة الموضح أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى ١ : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى ٢ : أساليب تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : أساليب تقييم فنية التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة .

بالنسبة للأصول والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة إعداد تقرير.

٦- معايير صادرة ولكن لم تكن سارية بعد

فيما يلي تعديلات المعايير التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م والتي يسمح فيها بالتطبيق المبكر، بالرغم من ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٦-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف الأعمال

ينقح هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للتعقيبات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولي، عامة يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد جداً ، وينتج عنه عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة كتجميعات أعمال.

٦-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف المواد

هذه التعديلات لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ ، "السياسات المحاسبية" ، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" ، والتعديلات المترتبة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(١) استخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في جميع معايير التقارير المالية الدولية والإطار المفاهيمي للتقرير المالي

(٢) توضيح شرح تعريف المواد

(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٦-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - الإصلاح القياسي لسعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح القياسي لسعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بحسابات التحوط ولها تأثير على أن الإصلاح القياسي لمعدل لايبور لا يجب أن يتسبب عموماً في إنهاء محاسبة التحوط. بالرغم من ذلك، يجب أن يستمر تسجيل أي عدم تأثير تحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أراضي مملوكة	مباني وتحسينات ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٧١,٠٤٨,٦٣٤	١١٢,٧١٠,٧١٧	٤٠,٢٣٤,٤٣٦	٢٧٨,٢٤١,٣٥٢	٢٧,٥٢٨,٠٩٥	١,٠٦٤,١٧٢,١٢٧
إضافات	-	٢٤٣,٣٣٣	٣٥٧,٧٢٩	٩٠٣,٠٩٣	٥,٩١٦,٠٦٦	٢٤,٠٢٤,٩٥٣	٣١,٤٤٥,١٧٤
تحويلات	-	٢٣,٦٩٥,٠١٣	٢,٧٠١,٧٨٠	-	٧,٣٦٣,٧١٥	(٣٣,٧٦٠,٥٠٨)	-
إستبعادات / مشطوبات	-	(٢,٦١١,٣٣٥)	-	(٧٥٦,٢٩٥)	-	-	(٣,٣٦٧,٦٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٩٢,٣٧٥,٦٤٥	١١٥,٧٧٠,٢٢٦	٤٠,٣٨١,٢٣٤	٢٩١,٥٢١,١٣٣	١٧,٧٩٢,٥٤٠	١,٠٩٢,٢٤٩,٦٧١
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	١٦٧,٠٧٢,٨٧٢	٣٤,٩٧١,٥٤٠	٣٥,١٩٤,٥٤٢	١٢٠,٣٨٥,٣٧٥	-	٣٥٧,٦٢٤,٣٢٩
محمل للسنة	-	٢١,١٤٨,٨٣٦	٥,٨٢٤,٦٩١	٢,٧٢٣,٨٤٣	١٩,٨٥٠,٦٧٧	-	٤٩,٥٤٨,٠٤٧
إستبعادات / مشطوبات	-	(٦٧٠,٤٧٥)	-	(٧٥٦,٢٨٨)	-	-	(١,٤٢٦,٧٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٨٧,٥٥١,٢٣٣	٤٠,٧٩٦,٢٣١	٣٧,١٦٢,٠٩٧	١٤٠,٢٣٦,٠٥٢	-	٤٠٥,٧٤٥,٦١٣
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٣٠٤,٨٢٤,٤١٢	٧٤,٩٧٣,٩٩٥	٣,٢١٩,١٣٧	١٥١,٢٨٥,٠٨١	١٧,٧٩٢,٥٤٠	٦٨٦,٥٠٤,٠٥٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أراضي مملوكة	مباني وتحسينات ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨:	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٢٨,٤٤٩,٢٩٠	١٠١,٠١٠,٩٨٠	٣٩,٧٩٨,٩٣٢	٢٤٨,٠٣٤,٥١٩	٤٨,٧٤٢,٦٢٥	١,٠٠٠,٤٤٥,٢٣٩
إضافات	-	١١٠,٨٧٥	٢,٩٧٧,٥٩٢	٦٣٩,٩٠٥	٨,٩٦٩,٤٧٨	٥٥,٦٢٩,٨١٠	٦٨,٣٢٧,٦٦٠
تحويلات	-	٤٦,٨٨٤,٨٤٠	٨,٧٢٢,١٤٥	-	٢١,٢٣٧,٣٥٥	(٧٦,٨٤٤,٣٤٠)	-
إستبعادات / مشطوبات	-	(٤,٣٩٦,٣٧١)	-	(٢٠٤,٤٠١)	-	-	(٤,٦٠٠,٧٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٤٧١,٠٤٨,٦٣٤	١١٢,٧١٠,٧١٧	٤٠,٢٣٤,٤٣٦	٢٧٨,٢٤١,٣٥٢	٢٧,٥٢٨,٠٩٥	١,٠٦٤,١٧٢,١٢٧
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨:	-	١٤٤,٦٤٣,٥٦٤	٢٩,٤٤٦,٣٦٩	٣٠,٩٦٩,٩٧٧	١٠١,٤٣٢,١٠٧	-	٣٠٦,٤٩٢,٠١٧
محمل للسنة	-	٢٣,٢٦٦,٤٢٥	٥,٥٢٥,١٧١	٤,٤١١,٩٢٨	١٨,٩٥٣,٢٦٨	-	٥٢,١٥٦,٧٩٢
إستبعادات / مشطوبات	-	(٨٣٧,١١٧)	-	(١٨٧,٣٦٣)	-	-	(١,٠٢٤,٤٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:	-	١٦٧,٠٧٢,٨٧٢	٣٤,٩٧١,٥٤٠	٣٥,١٩٤,٥٤٢	١٢٠,٣٨٥,٣٧٥	-	٣٥٧,٦٢٤,٣٢٩
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٣٠٣,٩٧٥,٧٦٢	٧٧,٧٣٩,١٧٧	٥,٠٣٩,٨٩٤	١٥٧,٨٥٥,٩٧٧	٢٧,٥٢٨,٠٩٥	٧٠٦,٥٤٧,٧٩٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,١٦٨,٠٥٩	٦,١٤٥,٠٤٨	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٧,٣٩٧,٧٤٠	٣٣,٤٨١,٤٣٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٩,٥٩٠,٩٩٣	٩,٩٢١,٥٦٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٥٢,١٥٦,٧٩٢	٤٩,٥٤٨,٠٤٧	

تمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بشكل رئيسي، التكاليف المتكبدة على إنشاء منافذ بيع جيدة، بالإضافة إلى بعض التحسينات على عدة منافذ بيع حالية.

إن بعض المباني مقامة على أراض مستأجرة لسنوات تتراوح ما بين ١٠ إلى ٢٠ سنة.

تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠١٨م: ١,٥ مليون ريال سعودي) مرتبطة بأعمال إنشائية قيد التنفيذ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م، حددت إدارة المجموعة وجود مؤشرات هبوط لقيمة وحدات توليد النقد للتجزئة والادوات المنزلية ("وحدات توليد النقد"). نتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم هبوط قيمة الأصول غير المتداولة حيث تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المتداولة بناءً على حسابات قيمة المنفعة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. تم تحديث توقعات التدفقات النقدية لتعكس التغيرات في الطلب. يبلغ معدل النمو المستخدم في استقراء التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد بعد السنوات الخمس ١,٤٪ سنوياً (٢٠١٨م: ٢٪ سنوياً)، وقد تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ٩,٥٪ سنوياً (٢٠١٨: ١١٪ سنوياً). ومع ذلك، لم تسفر نتائج التقييم المذكور عن أي تعديل على الأصول غير المتداولة لوححدات توليد النقد ذات الصلة بالمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٨- أصول حق الاستخدام

تتكون أصول حق الاستخدام من الأراضي والمباني المستهلكة على مدى ٥ إلى ٢٣ سنة.

الإجمالي	التكلفة:
٧٧٥,٧٠٨,٠٨٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧٧٥,٧٠٨,٠٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	الإستهلاك المتراكم:
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	محمل للسنة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧١١,٦٦١,٧٧٧	صافي القيمة الدفترية
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم توزيع الإستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٣١٥,٣٧٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٥٩,٧٣٠,٩٣٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ممتلكات استثمارية

تتألف الممتلكات الاستثمارية من استثمارات المجموعة في الأراضي والمباني الكائنة في المملكة العربية السعودية (٢٠١٨م: المملكة العربية السعودية ولبنان).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	-	٥٥٧,٧٠٤	٥٥٧,٧٠٤
محمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	٧٤٣,٦٠٥	٧٤٣,٦٠٥
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٩٧٤,٤٢٢	٢٩,٣٥١,٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	١٦٣,٧٤٩,٣١٨	١٩٠,١٢٥,٩١٨
إضافات	-	٣٦,٩٩٨	٣٦,٩٩٨
مرتبطة بإستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١)	-	(١٦٠,٠٦٨,٢٨٩)	(١٦٠,٠٦٨,٢٨٩)
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,٧١٨,٠٢٧	٣٠,٠٩٤,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	-	٤٤,٨٢٤,٢٢٠	٤٤,٨٢٤,٢٢٠
محمل على السنة	-	٤,٢٣٧,٤٦٦	٤,٢٣٧,٤٦٦
مرتبطة بإستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١)	-	(٤٨,٥٠٣,٩٨٢)	(٤٨,٥٠٣,٩٨٢)
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٥٧,٧٠٤	٥٥٧,٧٠٤
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٣,١٦٠,٣٢٣	٢٩,٥٣٦,٩٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			

بلغت القيمة العادلة لقطعة أرض مبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تم التوصل إليها على أساس إجراء التقييم الذي نفذته شركة زهور الدمام للتقييم العقاري، وهي مقيم مستقل. شركة زهور الدمام للتقييم العقاري هي شركة مرخصة من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وتخضع أيضا لأنظمة المعهد الملكي للمساحين القانونيين. بلغت القيمة العادلة للأرض المذكورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٨,٢ مليون ريال سعودي)، وتم تحديد القيمة العادلة بناءً على أسلوب مقارنة السوق الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للممتلكات المماثلة. تم تحديد التقييم العادل للمجموعة لأراضيها عند المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم تقم المجموعة بتقييم عادل لأراضيها ومبانيها الأخرى (٢٠١٨: نفس الشيء) مع التكلفة / القيمة الدفترية ٣,٣ مليون ريال سعودي بسبب قيمتها غير الهامة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- أصول غير ملموسة

كانت حركة الأصول غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما يلي:

التكلفة:	تكاليف برامج	تكاليف إمتياز	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٢,٣١٨,٢٨٠	١,٩١٧,٢٨٧	١٤,٢٣٥,٥٦٧
إضافات	١,٠٠٠,٠٦٥	-	١,٠٠٠,٠٦٥
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٣١٨,٣٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٥,٢٣٥,٦٣٢
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	٨,٩٣٤,٦٨٤	١,٦١٥,١٧٦	١٠,٥٤٩,٨٦٠
محمل على السنة	١,٠١٤,٤٤٩	٣٦,٧٥٠	١,٠٥١,١٩٩
الرصيد في نهاية السنة	٩,٩٤٩,١٣٣	١,٦٥١,٩٢٦	١١,٦٠١,٠٥٩
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٣٦٩,٢١٢	٢٦٥,٣٦١	٣,٦٣٤,٥٧٣

كانت حركة الأصول غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما يلي:

التكلفة:	تكاليف برامج	تكاليف إمتياز	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١,١٩٨,٩٢٧	١,٩١٧,٢٨٧	١٣,١١٦,٢١٤
إضافات	١,١١٩,٣٥٣	-	١,١١٩,٣٥٣
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٣١٨,٢٨٠	١,٩١٧,٢٨٧	١٤,٢٣٥,٥٦٧
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	٨,٢٤٧,٥٤٧	١,٥٦٥,٨٥٨	٩,٨١٣,٤٠٥
محمل على السنة	٦٨٧,١٣٧	٤٩,٣١٨	٧٣٦,٤٥٥
الرصيد في نهاية السنة	٨,٩٣٤,٦٨٤	١,٦١٥,١٧٦	١٠,٥٤٩,٨٦٠
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٣٨٣,٥٩٦	٣٠٢,١١١	٣,٦٨٥,٧٠٧

تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على المصاريف العمومية والإدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- أداة حقوق ملكية تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٢٥٧,٨٢٩	٥١٩,٤١٢	الرصيد في بداية السنة
٧١٨,٧٦٣	-	ربح محقق من بيع استثمار
(١,٤٥٧,١٨٠)	(١٣,٠٠٦)	خسارة غير محققة
٥١٩,٤١٢	٥٠٦,٤٠٦	الرصيد في نهاية السنة

١١-١ يمثل هذا الاستثمار في أسهم مجموعة جي إف إنش المالية بي. إس. سي ، وهي شركة مسجلة في البحرين. تمتلك المجموعة ٥٨٥,٥٨٠ سهم في الشركة المستثمر فيها.

١٢- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٦٣,٨٠٠,٥١٩	٧٢٠,٣٩٣,٢٦٥	بضاعة تامة الصنع
٣٢,٨٣٧,٥١٤	٤٠,٦٩٥,٩٩١	مواد تعبئة وتغليف ومستهلكات
١,٤٦٦,٩٤٣	١,٣٠٤,٨١٥	مواد خام
٥,٥١٨,٤٥٩	٥,٦٤٩,٥٠٧	بضاعة بالطريق
٧٠٣,٦٢٣,٤٣٥	٧٦٨,٠٤٣,٥٧٨	إجمالي
(٨,٥٤١,٨٥٧)	(٨,٥٤١,٨٥٧)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم / مخصص مخزون بطئ الحركة
٦٩٥,٠٨١,٥٧٨	٧٥٩,٥٠١,٧٢١	

كانت الحركة في مخصص المخزون المتقادم، مخصص مخزون بطئ الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٦٤١,٨٥٧	٨,٥٤١,٨٥٧	الرصيد في بداية السنة
٩٠٠,٠٠٠	-	محمل للسنة
٨,٥٤١,٨٥٧	٨,٥٤١,٨٥٧	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ذمم مدينة تجارية
١٧,٤٤١,٣٤٤	١١,٢٨١,٥١٨	ناقصاً: مخصص خسارة إئتمان متوقعة
(٤,٠٥٣,٢٦٣)	(٤٢٩,٤٠٢)	
١٣,٣٨٨,٠٨١	١٠,٨٥٢,١١٦	

كان تحليل تعمير الذمم المدينة التجارية كما يلي :

ليست مستحقة بعد	٣٦٠-١٢١ يوماً	١٠٨٠-٣٦١ يوماً	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٠١٩ ديسمبر ٦,٩٨٩,٨٧٥	٢,٨٧٩,٤٢٦	٩٨٢,٨١٥	-	١٠,٨٥٢,١١٦
٢٠١٨ ديسمبر ٦,٧٢٨,٢٤٤	٣,٧٧٣,٥٨٣	٢,٦٠١,٩١٨	٢٨٤,٣٣٦	١٣,٣٨٨,٠٨١

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدينين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدينين ، معدلاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يزاوّل فيها المدينون العمل وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

كانت الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٥٣,٢٦٣	٢,٤٥٣,٢٦٣	محمل للسنة
٤٩٧,٠٤٣	١,٦٠٠,٠٠٠	مبالغ مشطوبة
(٤,١٢٠,٩٠٤)	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٢٩,٤٠٢	٤,٠٥٣,٢٦٣	

١٤- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
١١,٣٤٠,١٧٧	١٣,٠٣٨,٨٨٤	إيجارات من الباطن مستحقة القبض
٧,٧٢٧,٠٤١	٥,٤٠٤,٤٦٦	دفعات مقدمة لموردين
٤,٠٧٠,٢٠٠	١٢,٤٦٨,٧٥٨	ذمم مدينة لموظفين
٣,٢٨٣,٤٩٢	٤,١٣٩,٤٦٦	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢,٠٧٦,٣٢٥	٢٢,٥٧٨,٥٦١	أخرى
١,٢٠٨,٧٥٩	١,٢٣١,٨٨٩	
٢٩,٧٠٥,٩٩٤	٥٨,٨٦٢,٠٢٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الاطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصفة مشتركة ويسيطر عليها بشكل واسع من قبل هذه الاطراف.

ففيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها في نهاية السنة:

أطراف ذات علاقة		العلاقة		طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملة		الأرصدة	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة									
السيد/ حازم الأسود	رئيس مجلس إدارة الشركة	متحصلات مستلمة) / بيع شركة تابعة	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١٥,٨٨٩,٥٠٤	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
الشركة السعودية للتسويق (القايسة)	شركة منتسبة	أموال محولة	-	٦,٦٩٢,٥٠٠	٦,٦٩٢,٥٠٠	-	٦,٦٩٢,٥٠٠	-	٦,٦٩٢,٥٠٠
شركة الأسود للتجارة والمقاولات	شركة منتسبة	إيجار وسلف مدفوعة	(٣,٣٧٧,٢٥٣)	(٣,٢٩٩,٢٣٧)	-	(٣,٢٩٩,٢٣٧)	-	-	-
شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة	شركة منتسبة	إيرادات إيجار	٢,١٤٢,٠٠٠	٢,٠٧٢,٠٠٠	٢,١٣١,٨٢٥	٢,٠٧٢,٠٠٠	٢,١٣١,٨٢٥	٢,١٣١,٨٢٥	٢,١٣١,٨٢٥
مطعم الكرم	شركة منتسبة	إيرادات إيجار بالصفافي من مدفوعات مبيعات	٢٨٩,٤٣٥	٢١٠,٣٨٤	٩٩٤,٨١٩	٢١٠,٣٨٤	٩٩٤,٨١٩	٩٩٤,٨١٩	٩٩٤,٨١٩
أخرى	شركة منتسبة	متنوع	٧٩٩,٧٢٢	٧٧٣,٢٥٧	-	٧٧٣,٢٥٧	-	-	-
		دخل إيجار	(٧٢٨,٧١٩)	(٧٧٣,٢٥٧)	٧١,٠٠٣	(٧٧٣,٢٥٧)	٧١,٠٠٣	-	-
			٣٩٢,١٦٠	١,١٣٨,٧٥٧	٣٩٢,١٦٠	١,١٣٨,٧٥٧	٣٩٢,١٦٠	-	-
					٧٠,٧٦٤,٩٦٢		١٠,٢٨٢,٣٠٧		
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)									
شركة الدواء للخدمات الطبية المحدودة	شركة منتسبة	مشتريات	١,٦٨١,٤٧٨	١,٨٢٤,٨٧٤	-	١,٨٢٤,٨٧٤	-	-	-
مؤسسة الأسود التجارية	شركة منتسبة	جوندولا وإيرادات مبيعات	(٣٤٩,٠٤١)	(٣٢٦,٥٨٣)	-	(٣٢٦,٥٨٣)	-	-	-
		مدفوع	(١,٤٠٦,٧٧٣)	(١,٦٠٧,٠٠٠)	٥٨٨,٩٩١	(١,٦٠٧,٠٠٠)	٥٨٨,٩٩١	٦٦٣,٣٢٧	٦٦٣,٣٢٧
		مشتريات	١,٩٨٣,٩٦٠	٢,٦٦٣,٩٨٣	-	٢,٦٦٣,٩٨٣	-	-	-
		جوندولا وإيرادات مبيعات	(٢٨٩,٢١١)	(٦٨٢,٤٣٣)	-	(٦٨٢,٤٣٣)	-	-	-
		مدفوعات	(١,٦٦٨,٩٣٢)	(٢,١٠٥,١٠٥)	٢٥٠,٩٧٣	(٢,١٠٥,١٠٥)	٢٥٠,٩٧٣	٢٧٦,٧٩٠	٢٧٦,٧٩٠
		مشتريات	٢,٧٠٣,٣٤٨	٢,٤٩٢,٢٦٥	-	٢,٤٩٢,٢٦٥	-	-	-
		مدفوعات	(٢,٦٩٠,١٠٩)	(٢,٤٩٢,٢٦٥)	١٣,٢٣٩	(٢,٤٩٢,٢٦٥)	١٣,٢٣٩	-	-
					٩١٤,٣٠٠		٨٧٩,٠٢٠		

تمت الموافقة على سياسات تسعير المعاملات أعلاه مع الاطراف ذات علاقة وشروط الدفع المرتبطة بها بواسطة إدارة المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- معاملات الاطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٩١٦,٠٠٠	٣,٢١٦,٠٠٠	مزايًا قصيرة الأجل
٢٦٨,٠٠٠	٢٦٨,٠٠٠	مكافآت نهاية خدمة
٦٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٥,٧٨٤,٠٠٠	٣,٩٣٤,٠٠٠	

١٦- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٤٠٨,٢٢٥	٤,٣٢٥,١٦٥	نقد بالصندوق
١٠,٨٢٥,٨٧١	١٦,٣٥٠,٠٨٧	نقد بالبنوك
١٦,٢٣٤,٠٩٦	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	

١٧- حقوق الملكية

أ- رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٨م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم).

ب- احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتطلب تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي رصيد الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. يمكن للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ج- حصص غير مسيطرة

كانت الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%	%	
١٠	١٠	شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة

كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٢٦,٩١٣	٢٣٣,٨٤٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٨٢٠	-	مرتبطة باستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١)
(١,٨٨٨)	٥١,٩٤٨	حصة في نتائج شركة تابعة
٢٣٣,٨٤٥	٢٨٥,٧٩٣	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٥٥,٧٧٣,١٤١	١٩٥,٦١١,١٠٣	سلف وقروض
(٢٣٢,٨٥٦,٤٧٩)	(١٢٣,٦٦٦,٦٥٩)	ناقصاً: جزء متداول
١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٧١,٩٤٤,٤٤٤	جزء غير متداول

١٨-١ قروض لأجل

تم الحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل مختلفة من بنوك محلية تجارية ومضمونة بسندات إذنية. تحمل هذه التسهيلات طويلة الأجل رسوم مالية بأسعار تجارية عادية. بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال السنة ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٤,٤ مليون ريال سعودي) منها ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١,٥ مليون ريال سعودي) تمت رسملتها على الإنشاءات قيد التنفيذ (إيضاح ٧).

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. قامت المجموعة بخرق بعض التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. بالرغم من ذلك، حصلت المجموعة على خطابات تنازل خلال عام ٢٠١٩م، وبالتالي يتم تصنيف القروض وفقاً لتواريخ استحقاقها الأصلية.

ملخص تواريخ الاستحقاق للقروض لأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣٢,٨٥٦,٤٧٩	-	٢٠١٩
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٣,٦٦٦,٦٥٩	٢٠٢٠
٤٤,١٦٦,٦٦٢	٥٦,٩٤٤,٤٤٤	٢٠٢١
١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٣٥٥,٧٧٣,١٤١	١٩٥,٦١١,١٠٣	

١٨-٢ قروض قصيرة الأجل

تم الحصول على تسهيلات قصيرة الأجل من بنوك محلية تجارية وتتألف من مسحوبات على المكشوف وقروض قصيرة الأجل والتي تستحق خلال أقل من سنة واحدة. التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية. تحمل التسهيلات قصيرة الأجل رسوم مالية بأسعار تجارية عادية. بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال العام ١٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٧,٦ مليون ريال سعودي) محملة جميعها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٩- التزامات إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	
٥٧,٩٢٢,٥٩٣	٢٠٢٠ إلى ٢٠٤٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٩٪	جزء متداول
٦٧٥,٣٤٠,٣٥٤	٢٠٢٠ إلى ٢٠٤٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٩٪	جزء غير متداول
٧٣٣,٢٦٢,٩٤٧			الإجمالي

أدناه المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٤,٠٤٦,٣٠٣	مصروف إستهلاك أصول حق الإستخدام
٤٠,٨٦٤,٧٦٧	مصروف فائدة على التزامات إيجار
٤,٣٣٠,١٤٨	مصروف متعلق بإيجارات قصير الأجل (متضمنة مصاريف عمومية وإدارية)
٢,٢٥٢,٥٥٠	مصروف متعلق بإيجارات قصير الأجل (متضمنة مصاريف بيع وتوزيع)
١١١,٤٩٣,٧٦٨	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات إيجار (تتمة)

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٦٦,٢ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م.
إن الاستحقاق التعاقدى لالتزامات الإيجار (إجمالي) هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال سنة واحدة
٧٩,١٦٠,٢٧٨	من سنة حتى خمسة سنوات
٣١١,٦٠٠,٧٥٠	بعد ذلك
٦٩٨,٠٣٠,٤١٢	إلتزامات إيجار
١,٠٨٨,٧٩١,٤٤٠	

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠-١ خطة مزايا ما بعد التوظيف
وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - مزايا الموظفين، فقد عينت الإدارة إكتواري مستقل للقيام بإجراء تقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خطة مزايا ما بعد التوظيف
٤٩,٢٥٩,٦٦٠	٥٤,١٢٧,٩٩٤	

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المزايا المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والمبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي.

٢٠-٢ صافي مصروف المزايا المعترف به في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكلفة خدمة حالية
٦,٥٢٧,٠٠٦	٦,٩٢٤,٢٨٦	تكلفة فائدة على التزامات مزايا
١,٦٥٤,٥٢٠	١,٩٨٩,١٨٣	صافي مصروف مزايا
٨,١٨١,٥٢٦	٨,٩١٣,٤٦٩	

٢٠-٣ صافي الخسارة الإكتوارية / (الربح الإكتواري) المعترف به في الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خسارة / (ربح) نسبة للتغير في الافتراضات المالية
(٥,٤٥٦,٤٠٦)	١,٦٩٢,٥٣٦	صافي خسارة إكتوارية / ربح إكتواري
(٥,٤٥٦,٤٠٦)	١,٦٩٢,٥٣٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠-٤ حركة القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥١,٤٤١,٥٢٥	٤٩,٢٥٩,٦٦٠	التزامات المزاي المحددة كما في بداية السنة
١,٦٥٤,٥٢٠	١,٩٨٩,١٨٣	تكلفة فوائد
٦,٥٢٧,٠٠٦	٦,٩٢٤,٢٨٦	تكلفة خدمة حالية
(٢٣٣,٢٦١)	-	مرتبطة بإستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١)
(٤,٦٧٣,٧٢٤)	(٥,٧٣٧,٦٧١)	مزاي مدفوعة
(٥,٤٥٦,٤٠٦)	١,٦٩٢,٥٣٦	إعادة قياس خسائر إكتوارية / (ربح إكتواري) على إلتزامات
٤٩,٢٥٩,٦٦٠	٥٤,١٢٧,٩٩٤	التزامات المزاي المحددة كما في نهاية السنة

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام المزاي المحددة بعد التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
% في السنة	% في السنة	معدل خصم
%٤,١٠	%٢,٧٠	زيادات رواتب مستقبلية
%١,٨٥	%١,٣٥	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي لإفتراضات معدل الخصم على التزام المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

إفتراضات

معدل الخصم		مستوي الحساسية
%٠,٥ نقص	%٠,٥ زيادة	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٥,٠٦٥,٢٣١	٥١,٧٤١,٩٠٥	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٩,٧٨٩,٨٢٣	٤٦,٩٦٣,٧٩٣	

إفتراضات

معدل زيادة الرواتب		مستوي الحساسية
%٠,٥ نقص	%٠,٥ زيادة	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥١,٦٧٠,٦٦٩	٥٥,١٢٥,١٨٣	التزامات المزاي المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٦,٨٨٩,٢٢٦	٤٩,٨٥٦,١٤٩	

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستنبط التأثير على التزام المزاي المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية على التغير في الإفتراضات الهامة ، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً لتغيير فعلي في التزامات المزاي المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات كل واحد بمعزل عن الآخر.

٢١- ذمم دائنة تجارية ومستحققات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٢٠,٣٣٤,٨٥٣	٢٩٩,٨٩٥,٨٥٦	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٩١٤,٣٠٠	٨٧٩,٠٢٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
٢٣,١٤٣,٦٢٢	١٧,٦٠٢,٠٠٣	مصاريف مستحقة
٥,١٠٧,٦٦٣	٥,٤٦٥,٦٤٤	أخرى
٣٤٩,٥٠٠,٤٣٨	٣٢٣,٨٤٢,٥٢٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- مخصص زكاة

٢٢-١ العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠)	(١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦)	موجودات غير متداولة
١٧٢,١٧٦,٣٢٢	٨٠١,٤١٢,٧٩٢	مطلوبات غير متداولة
٥٩٣,٩٨٦,٤٨٣	٥٦٨,٧٤٢,٣٨٢	حقوق الملكية الإفتتاحي
١٠,٠٩١,٠٦٦	١٣,٠٤٢,٩٤٢	صافي الربح قبل الزكاة

٢٢-٢ محمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٥٧٨,٣٥٩	٣,٥٥٢,٣٩٧	رسوم السنة الحالية
٢,٧٣٣,٦١٧	(٨١٩,٤١٨)	تسويات سنوات سابقة
٦,٣١١,٩٧٦	٢,٧٣٢,٩٧٩	محمل للسنة

٢٢-٣ الحركة في مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٠٣٦,٨٧٤	٤,٠٢٨,٤٣٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٣١١,٩٧٦	٢,٧٣٢,٩٧٩	محمل خلال السنة
(٥,٣٢٠,٤١٥)	(٣,٢٠٩,٠١٧)	مدفوع خلال السنة
٤,٠٢٨,٤٣٥	٣,٥٥٢,٣٩٧	الرصيد في نهاية السنة

٢٢-٤ موقف الربوط

قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم تقديم الإقرارات عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٨م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

حصلت شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة على الربوط النهائية حتى سنة ٢٠٠٨م. تم تقديم الإقرارات عن السنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٣- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٥١١,٨٢٩,٢٥٠	١,٥٢٨,٢٥٤,٥٦٣	إيرادات تجزئة
٤١,٢٣٦,٥٩٩	٣٧,٧٠١,٥٨٠	إيرادات خدمات ترفيه
١٠,٨٤٦,٥٣٨	١٤,٩٦٨,٦٢٩	إيرادات أدوات منزلية
١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- تكلفة إيرادات

٢٤-١ كانت تكلفة الإيرادات حسب القطاع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قطاع التجزئة
١,٠٨٣,٢٦١,٢٩٧	١,٠٧١,٦٣٢,٩٦٨	قطاع خدمات ترفيه
٢٤,٤٢٧,١٤٢	٢٣,٥٥٠,٥٦٠	قطاع أدوات منزلية
١٣,٢٦١,٠٧٢	١١,٤٠٦,٤٧٨	
١,١٢٠,٩٤٩,٥١١	١,١٠٦,٥٩٠,٠٠٦	

٢٤-٢ كانت تكلفة الإيرادات حسب طبيعتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكلفة بضائع مباعه
١,٠٩٦,٥٢٢,٣٦٩	١,٠٨١,٣٤٨,٧٤٨	تكاليف موظفين
٩,٣١٤,٢٥٥	٩,٩٦٥,٤٧٠	إيجار
٥,٤٣٤,٨٩٣	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,١٦٨,٠٥٩	٦,١٤٥,٠٤٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	٤,٣١٥,٣٧٣	خدمات
١,٤٣٩,٣٧٣	١,٦٧٠,٣٥٩	أخرى
٣,٠٧٠,٥٦٢	٣,١٤٥,٠٠٨	
١,١٢٠,٩٤٩,٥١١	١,١٠٦,٥٩٠,٠٠٦	

٢٥- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكاليف موظفين
١٥٢,٦٧٧,٥٥٤	١٣٩,٩٦٨,٥٩٤	إيجار (إيضاح ٢٥-١)
٧٣,٠٨٧,٠١١	٢,٢٥٢,٥٥٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٧,٣٩٧,٧٤٠	٣٣,٤٨١,٤٣٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	٥٩,٧٣٠,٩٣٠	خدمات
٣١,٣٠٨,٧٤٢	٢٧,٦١٨,٣١١	رسوم حكومية
١٤,٥٣٤,٣١٣	٢٣,٢٨٥,٨٠٨	دعاية وإعلان
٥,٩٧٧,٩٥٥	٦,١١٤,٥٥٤	إصلاح وصيانة
٥,٤٥١,٩٠٨	٥,٥٤٧,٣٤٧	تعينة وتغليف
٥,٢٧٥,٢٣٩	٦,٦٧٣,٤٤٣	معدات تنظيف
٢,٦٢٢,٥٤٧	٢,٠٩٨,٦٣٥	تأمين
٢,٧٧١,٤٧٥	٢,٢٠٩,١٦١	نقل
٢,١٥١,٥١١	١,٩٠٥,٩٤٩	مخصص خسارة ائتمان متوقعة
١,٦٠٠,٠٠٠	٤٩٧,٠٤٣	عمولات
٨٨٦,٠٤٥	٥٢٨,٨٣٠	هدايا وتبرعات
٢١٩,٠٨٩	٢٢١,٨٨٤	سفر
١٦٠,٨١١	١٣٩,٤١٩	أخرى
٨٩٦,١٥٠	١,٨٢٩,١٢٠	
٣٣٧,٠١٨,٠٩٠	٣١٤,١٠٣,٠٠٨	

٢٥-١ تم إعادة تصنيف مبلغ ١٦,١ مليون ريال سعودي إلى إيرادات أخرى تمثل دخل الإيجار من الباطن المكتسب بواسطة المجموعة خلال السنة. سابقاً كان بالصافي بعد خصم مصروف الإيجار. راجع إيضاح ٢٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٤,٥٢٩,٠٧٢	٥٧,٣٢٠,٣٢٦	تكاليف موظفين
٩,٥٩٠,٩٩٣	٩,٩٢١,٥٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٣٦٩,٦٤٩	٤,٥٦٢,٥٤٣	رسوم بنكية
٤,٢٨٨,٨٩٦	٤,٣٣٠,١٤٨	إيجار
٤,١١٨,٩٧٦	٥,٤٦٨,١٤٣	مستلزمات مكتبية
٢,٧٤٩,٣١٨	٢,٥٥٩,٠٠٦	خدمات
٢,٢١٢,٠٥٣	٢,٤٦٣,٢٧٣	أتعاب مهنية
١,٢٧٦,٣٢٥	١,٦٥٠,١٩٤	إصلاح وصيانة
١,٢٠٦,٣٢٠	١,١٣٠,٩٠١	نقل
٩٨٢,٠٨٩	١,٤٤٢,١٤٦	رسوم حكومية
٣١٨,٨٣٤	٦٠٣,٩١٥	تأمين
٧٣٦,٤٥٥	١,٠٥١,١٩٩	إطفاء
٥٣٠,١٢٦	٥٠٧,٠٣٥	سفر
١٨٤,٨٢٩	٣٧٤,٦٣٩	معدات تنظيف
١,٦٣٠,٩٠٧	١,٣٤٥,٦٧٣	أخرى
٩٨,٧٢٤,٨٤٢	٩٤,٧٣٠,٧١٠	

٢٧- تكلفة تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
		تكلفة تمويل على:
٢٠,٤٩٤,٣٣٠	٢٤,٥١٦,٢٣١	- قروض
١,٦٥٤,٥٢٠	١,٩٨٩,١٨٣	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٤٠,٨٦٤,٧٦٧	- التزامات إيجار
٢٢,١٤٨,٨٥٠	٦٧,٣٧٠,١٨١	

٢٨- دخل آخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٣,٥٢٦,٥٤١)	(١,٧٦٦,٤٥١)	خسارة إستبعاد / شطب ممتلكات ومعدات، صافي
١,٦٢٢,٠٩٨	١,٦٢٢,٠٩٨	دخل إيجار من ممتلكات إستثمارية - صافي (إيضاح ٢٨-١)
١٦,٠٩١,٨٨٠	١٤,٤٢٩,٧٤١	دخل إيجار من إيجار من الباطن (إيضاح ٢٨-٢)
٦٢١,٦٦٩	-	ربح محقق من استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
(٩٥,٠٤١)	(٢٤,٠٦٦)	خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٦,٥٢٠,٣٧٦	٦٥٠,٧٥٣	أخرى
٢١,٢٣٤,٤٤١	١٤,٩١٢,٠٧٥	

٢٨-١ يمثل هذا دخل الإيجار الناتج من الممتلكات الإستثمارية الخاصة بالمجموعة والمؤجرة للعملاء بعد خصم الإستهلاك.

٢٨-٢ يمثل هذا دخل الإيجار من الباطن المكتسب من قبل المجموعة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- ربحية السهم

بالأخذ في الحسبان أن المجموعة لم يكن لديها أي أدوات مخففة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م، فإن ربحية السهم المخفف كانت مثل ربحية السهم العادي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٧٨٠,٩٧٨	١٠,٢٥٨,٠١٥
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٨	٠,٢٣

صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم العاديين للمجموعة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل

٣٠- ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٠,٣٩ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء (٢٠١٨ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء وتجديد منافذ بيع متعددة.

٣١- المعلومات القطاعية

١-٣١ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في شكل وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها التي تقدمها، ولها ثلاثة قطاعات ينبغي الإفصاح عنها على النحو التالي:

(أ) قطاع التجزئة، ويشمل هذا القطاع بيع البضائع للعملاء عموماً في منافذ المتاجر الخاصة بالمبيعات عبر متاجر المجموعة.

(ب) قطاع الأدوات المنزلية، ويشمل هذا القطاع بيع البضائع لعملاء البيع بالجملة.

(ج) قطاع خدمات الترفيه، ويشتمل هذا القطاع الخدمات المقدمة من خلال تشغيل ملاعب الأطفال "عالم المغامرات".

وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الإجمالي	قطاع خدمات الترفيه	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع البيع بالتجزئة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	٣٧,٧٠١,٥٨٠	١٤,٩٦٨,٦٢٩	١,٥٢٨,٢٥٤,٥٦٣	إيرادات
٦٥,٥٠١,٠٤٨	١٢,١٥١,٠٢٢	(٦,٤٣٧,٨٢٨)	٥٩,٧٨٧,٨٥٤	ربح / (خسارة) من العمليات
١٠,٢٥٨,٠١٥	٤,٠٥٨,٧٢٢	(٦,٥٠٦,٢٨٤)	١٢,٧٠٥,٥٧٧	صافي دخل / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦	٧٤,٣٠١,٠٣٧	-	١,٣٥٧,٣٥٦,٧٩٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦	٧٤,٣٠١,٠٣٧	-	٢,١٨٨,٣٧٤,١٨٩	إجمالي الأصول
١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	-	-	١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	قطاع خدمات الترفيه	قطاع الأدوات المنزلية	قطاع البيع بالتجزئة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	٤١,٢٣٦,٦٠٠	١٠,٨٤٦,٥٣٨	١,٥١١,٨٢٩,٢٤٩	إيرادات
٧,٢١٩,٩٤٤	٧,٥٠٦,٣١٧	(٦,٥٠٤,١٠٧)	٦,٢١٧,٧٣٤	ربح / (خسارة) من العمليات
٣,٧٨٠,٩٧٨	٦,٨٦١,٤٦٧	(٦,٥٠٤,١٠٧)	٣,٤٢٣,٦١٨	صافي دخل / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	٨٠,١٨٢,٤١١	-	٦٦٠,٧٠٧,٤٢٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	٨٠,١٨٢,٤١١	-	١,٥١٥,٠٣٨,١٧٠	إجمالي الأصول
١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	-	-	١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- المعلومات القطاعية

٢-٣١ القطاعات الجغرافية

تلخص الجداول التالية معلومات القطاعات الجغرافية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الإجمالي	الجمهورية اللبنانية	المملكة العربية السعودية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	-	١,٥٨٠,٩٢٤,٧٧٢	إيرادات
٦٥,٥٠١,٠٤٨	-	٦٥,٥٠١,٠٤٨	ربح من العمليات
١٠,٢٥٨,٠١٥	-	١٠,٢٥٨,٠١٥	صافي دخل للسنة
١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦	-	١,٤٣١,٦٥٧,٨٣٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦	-	٢,٢٦٢,٦٧٥,٢٢٦	إجمالي الأصول
١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	-	١,٦٨٥,٣٢٨,٤٢٣	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	الجمهورية اللبنانية	المملكة العربية السعودية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١,٥٦٣,٩١٢,٣٨٧	١,١١٣,٣٨٠	١,٥٦٢,٧٩٩,٠٠٧	إيرادات
٧,٢١٩,٩٤٤	(٤,٧٢٢,١٢١)	١١,٩٤٢,٠٦٥	ربح / (خسارة) من العمليات
٣,٧٨٠,٩٧٨	(٤,٧٣٠,٠٨٧)	٨,٥١١,٠٦٥	صافي دخل / (خسارة) للسنة
٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	-	٧٤٠,٨٨٩,٨٤٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	-	١,٥٩٥,٢٢٠,٥٨١	إجمالي الأصول
١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	-	١,٠٢٦,٤٧٨,١٩٩	إجمالي المطلوبات

٣٢- الأدوات المالية بالفئات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
٥٠٦,٤٠٦	-	-	٥٠٦,٤٠٦	أصول مالية
-	-	١٠,٨٥٢,١١٦	١٠,٨٥٢,١١٦	أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة
-	-	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	٢٠,٦٧٥,٢٥٢	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٢٢,٣٥٠,٧١٠	٢٢,٣٥٠,٧١٠	ذمم مدينة تجارية
-	-	١٠,٢٨٢,٣٠٧	١٠,٢٨٢,٣٠٧	تقد وما في حكمه
٥٠٦,٤٠٦	-	٦٤,١٦٠,٣٨٥	٦٤,٦٦٦,٧٩١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
				مستحق من اطراف ذات علاقة
				الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية بالفئات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	إلتزامات مالية ذمم دائنة ومستحققات قروض الإجمالي
-	٣١٩,٦٨٦,٠٠٩	٣١٩,٦٨٦,٠٠٩	
-	٥٦٦,٥٨٠,٦٣٠	٥٦٦,٥٨٠,٦٣٠	
-	٨٨٦,٢٦٦,٦٣٩	٨٨٦,٢٦٦,٦٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٥١٩,٤١٢	-	-	٥١٩,٤١٢
-	-	١٣,٣٨٨,٠٨١	١٣,٣٨٨,٠٨١
-	-	١٦,٢٣٤,٠٩٦	١٦,٢٣٤,٠٩٦
-	-	٩,٥٤٣,٩٣٢	٩,٥٤٣,٩٣٢
-	-	٧٠,٧٦٤,٩٦٢	٧٠,٧٦٤,٩٦٢
٥١٩,٤١٢	-	١٠٩,٩٣١,٠٧١	١١٠,٤٥٠,٤٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	إلتزامات مالية ذمم دائنة ومستحققات قروض الإجمالي
-	٣٤٥,٣٨٨,٠٨٩	٣٤٥,٣٨٨,٠٨٩	
-	٦٢٠,٧٦٦,٩٥٩	٦٢٠,٧٦٦,٩٥٩	
-	٩٦٦,١٥٥,٠٤٨	٩٦٦,١٥٥,٠٤٨	

يتم تلخيص تعرض الشركة لمخاطر مختلفة مرتبطة بالأدوات المالية في إيضاح ٣٣. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة والتسهيلات قصيرة الأجل والقروض لأجل. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة النقد وما في حكمه وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة.

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة مخاطر مالية مختلفة، وهي: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج المجموعة الشامل لإدارة المخاطر على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة، وبالتالي يسعى باستمرار إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣٣-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عبارة عن مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وحساباتها التجارية المدينة وحساباتها المدينة الأخرى، وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أصول مالية
٢٠,٦٧٥,٢٥٢	١٦,٢٣٤,٠٩٦	نقد وما في حكمه
١٠,٨٥٢,١١٦	١٣,٣٨٨,٠٨١	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٣٥٠,٧١٠	٩,٥٤٣,٩٣٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠,٢٨٢,٣٠٧	٧٠,٧٦٤,٩٦٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٤,١٦٠,٣٨٥	١٠٩,٩٣١,٠٧١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى محدودة نسبة لأن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية، وتظهر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة.

وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة المستحقة من العملاء بمراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وقيل قبول أي عمل ائتمان جديد، فإن لدى المجموعة سياسة ائتمان خاصة بها لتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وتحديد حدود الائتمان للعميل الجديد. تتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. مع ذلك، تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

٣٣-٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة مؤسسة ما صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية وغير المالية في نهاية الفترة المالية المفصّل عنها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	بعد ذلك	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣١٩,٦٨٦,٠٠٩	-	-	٣١٩,٦٨٦,٠٠٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥٦٦,٥٨٠,٦٣٠	-	٧١,٩٤٤,٤٤٤	٤٩٤,٦٣٦,١٨٦	قروض
٨٨٦,٢٦٦,٦٣٩	-	٧١,٩٤٤,٤٤٤	٨١٤,٣٢٢,١٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
الإجمالي	بعد ذلك	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٤٥,٣٨٨,٠٨٩	-	-	٣٤٥,٣٨٨,٠٨٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٦٢٠,٧٦٦,٩٥٩	-	١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٤٩٧,٨٥٠,٢٩٧	قروض
٩٦٦,١٥٥,٠٤٨	-	١٢٢,٩١٦,٦٦٢	٨٤٣,٢٣٨,٣٨٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ مخاطر السيولة (تتمة)

وتُدار مخاطر السيولة بمراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المستحقة في الغالب نقدًا عند التسليم.

٣-٣٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ستتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة مخاطر هي: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار.

ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد لأقصى درجة ممكنة. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والإستثمار في أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار محدود نظرًا لأن مبالغ الأرصدة والمعاملات ذات العلاقة هامشية. وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التعرض لمخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتحمل القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بمبلغ ٥٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦٢١ مليون ريال سعودي) تكاليف تمويل متغيرة حسب سعر السوق السائد.

الاثـر على الربـح قـبل الزكـاة	زـيـادـة / نـقـص نقطة الأساس	
٥,٦٦٥,٨٠٦	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥,٦٦٥,٨٠٦)	١٠٠ -	
٦,٢٠٧,٦٧٠	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦,٢٠٧,٦٧٠)	١٠٠ -	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود نظرًا لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

٣٣-٤ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حالة عدم وجود أصل المبلغ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والمطلوبات المالية وغير المالية.

- المستوى ١: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو المطلوبات إما بطريقة مباشرة (مثال: كالأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثال: المشتقة من أسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصول أو المطلوبات التي لم تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى مدخلات هام للقياس بأكمله.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير. يتم تحديد الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، فإن القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة.

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، فإن رأس المال يتضمن، رأس المال المُصنَّع والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة لدى المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة.

٣٤- أحداث لاحقة

تم تأكيد وجود الفايروس التاجي الجديد (كوفيد ١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠م، والذي إنتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في تعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تعتبر المجموعة أن هذه الجائحة حدث غير قابل للتعديل في قائمة المركز المالي. ونسبة لأن الوضع يتطور بسرعة، تقوم إدارة المجموعة بمراجعة المخاطر المحتملة حول استمرار إستيراد المواد، والأيدي العاملة، ومستويات المخزون الحالية، وتشغيل المرافق / الفروع دون انقطاع في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. لا يمكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل في هذه المرحلة. بالنظر إلى الطبيعة الموسمية التاريخية لمبيعات المجموعة قبل موسم رمضان، لا تتوقع المجموعة تأثيراً كبيراً على عملياتها إذا تم إعادة الوضع إلى طبيعته خلال فترة زمنية معقولة. ستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع.

وفقاً لوجهة نظر الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة إضافية هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما التسوية أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨م لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية.

٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٣٠ مارس ٢٠٢٠م .