

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

القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير منقحة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقدير الفحص للمراجع المستقل

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص للمراجع المستقل
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة

المحتويات

٢	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموحدة
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويتونغ وشركاه (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
مبنى قلور العربية - الدور الرابع
طريق الملك فهد
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٢١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

EY
ليني عالمياً
أفضل للعمل

تقرير الشخص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
إلى المسادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهي في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وللتحقق بالسياسات المحاسبية الهمامة والإصلاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسب الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسب الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.



عن إرنست ويتونغ



مروان صالح الغالقى
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٣٠ صفر ١٤٤٠ هـ
٨ نوفمبر ٢٠١٨ م

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
ريل سعودي (غير منقوص)	ريل سعودي (غير منقوص)	ريل سعودي (غير منقوص)	ريل سعودي (غير منقوص)	
١,٤٠٢,١٢٥,٨٨٥	١,٣٨٠,١٠٦,٧٣٢	٤١٢,٠٦٤,٨٤٨	٤٦٢,٣١١,٢٤٤	إيرادات
٢٥,٢٥١,٥٧٧	٢٢,١٨٤,٤٤٣	٧,٤٣٠,٢٤١	٦,٢٥٩,٠٧١	إيرادات إيجار
١,٤٢٧,٣٧٧,٤٦٢	١,٤٠٢,٢٩١,٢٧٥	٤١٩,٤٩٥,٠٨٩	٤٦٨,٥٧٠,٣١٥	إيرادات
(١,٠٥٧,١٥٨,٤٠٦)	(١,٠٤٨,٨٧٠,٥٦٤)	(٣٠٤,٨١١,٥٠٣)	(٣٤٧,٢٦٣,٥٧٨)	تكلفة إيرادات
٣٧٠,٢١٩,٠٥٦	٣٥٣,٤٢٠,٧١١	١١٤,٦٨٣,٥٨٦	١٢١,٣٠٦,٧٣٧	اجمالي الربح
(٣١٠,١٩٢,٣١٠)		(٣٣٦,٦٠١,٣٢٤)	(١٠٤,٣١٠,٧٥٨)	مصاريف
٦٠,٠٢٦,٧٤٦		١٦,٨١٩,٣٨٧	١٠,٣٧٢,٨٢٨	مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية
(٩,٨١٨,٧٦٦)	(١٣,٥٩٠,٨٣١)	(٣,٤٨٤,٨٣٥)	(٤,٦٦١,٩٩٥)	الربح من العمليات
١,٤٥٨,٣٧٦	٧٧٧,٠٠٠	٥١٥,٥٥٥	٧١,٩٤٢	تكاليف تمويل
٥١,٦٦٦,٣٥٦	٤,٠٠٥,٥٥٦	٧,٤٠٣,٥٤٨	٣,٢٤٣,٩٨٤	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٥٤٤,٨٥١)	(٤٩٨,٠٦٧)	(٢٠٣,٨٥٧)	(٧١)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٥٠,١٢١,٠٠٠	٣,٥٠٧,٤٨٩	٧,١٩٩,٦٩١	٣,٢٤٣,٩١٣	زكاة وضريبة دخل صافي دخل الفترة
٥٠,١٢١,٥٠٥	٣,٥٠٧,٤٨٩	٧,١٩٩,٦٩١	٣,٢٤٣,٩١٣	اجمالي الدخل الشامل
٥٠,٠٨٣,٥٥٢	٣,٥٠٨,١٥٨	٧,٢١٠,٦٠٥	٣,٢٤٤,٣٦٤	العائد لـ:
٣٧,٩٥٣	(٦٦٩)	(١٠,٩١٤)	(٤٥١)	المساهمون في الشركة
٥٠,١٢١,٥٠٥	٣,٥٠٧,٤٨٩	٧,١٩٩,٦٩١	٣,٢٤٣,٩١٣	حصص غير مسيطرة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم (بالريالات السعودية)
١,١١	٠,٠٨	٠,١٦	٠,٠٧	عدد الأسهم القائمة
				ربح السهم الأساس والمختلف المتعلق
				بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي
(مليون)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي
(غير مدققة)

٧٤٧,٠٨٨,٤٢٣	٧٦١,٠٠٢,٣٨٤
١٣٣,٣١٢,٦٢٢	١٣١,٢٣٠,٦١٧
٣,٣٠٢,٨٠٩	٢,٩٠٧,١٧٠
١,٠٩١,٦٦٧	٧٤١,٦٦٧
١,٢٥٧,٨٢٩	-
-	١,٢٥٧,٨٢٩
<u>٨٨٦,٠٥٣,٣٥٠</u>	<u>٨٩٧,١٣٩,٦٦٧</u>

الأصول
الأصول غير المتدالة
ممتلكات ومعدات
استشارات عقارية
أصول غير ملموسة
إيجار مدفوع مقدماً
استثمار متاح للبيع
اداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إجمالي الأصول غير المتدالة

٦١٧,٨٨٠,٢٩٩	٤٧١,٤٣٩,٧٧٣
٣٩,٥٥٧,١١	٤٨,٤١٥,٤٧٨
٤٨,٥٢٩,٣٢٩	٤٩,٣٥٥,٠٠٩
٧,٢٩٦,٢٢٠	-
١٩,٩٨٩,٣٤٢	١٣,٣٩٣,٠٢٢
<u>٧٣٣,٢٥٢,٢٩١</u>	<u>٧٨٢,٦٠٣,٤٨٢</u>
<u>١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١</u>	<u>١,٦٧٩,٧٤٢,٩٤٩</u>

الأصول المتدالة
مخزون
مدينون تجاريين
مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
نقد وما في حكمه
إجمالي الأصول المتدالة
إجمالي الأصول

٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩١,٤٨٠,٢٨٩	٩١,٤٨٠,٢٨٩
١٠٧,١٣٩,٠٧٧	٧٦,٨٩٧,٢٣٥
٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	٦١٨,٣٧٧,٥٢٤
٢٢٦,٩١٣	٢٢٦,٢٤٤
<u>٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩</u>	<u>٦١٨,٦٠٣,٧٦٨</u>

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مقاومة
حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة
حصة غير مسيطرة
إجمالي حقوق الملكية

٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	١٩٢,٩٧٢,٢٢١
٥١,٤٤١,٥٢٥	٥٣,٣٩٠,١٩٤
<u>٢٨٧,١٠٤,١٩٨</u>	<u>٢٤٦,٣٦٢,٤١٥</u>

المطلوبات غير المتدالة
قرض لأجل
مزایا موظفين
إجمالي المطلوبات غير المتدالة

٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	٤٠٣,٢٥٩,٦٦٣
١٦٧,٩٩٤,١٦٩	٢٣٦,٩٩٩,٩٠٠
١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	١٧٠,٣٢٨,١٩٠
٧,٢٨١,٢٨٩	٢,٤١٢,٩٥٤
٣,٠٣٦,٨٧٤	١,٧٧٦,٠٥٩
٦٨٣,٣٥٥,١٦٤	٨١٤,٧٧٦,٧٦٦
٩٧٠,٤٥٩,٣٦٢	١,٠٦١,١٣٩,١٨١
<u>١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١</u>	<u>١,٦٧٩,٧٤٢,٩٤٩</u>

المطلوبات المتدالة
دائعون وبمبالغ مستحقة الدفع
قرضون قصيرة الأجل
جزء متدال من قروض لأجل
إيرادات مؤجلة
مخصص زكاة وضريبة دخل
إجمالي المطلوبات المتدالة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي

Maher Haizer Faizan Al-Aswad

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

العائدة للمساهمين في الشركة

أجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حصة غير مسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٣٤,١٣٢,٧٠٢	١٦٧,٨٢٦	٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	٩٨,٣٩٧,٧٢٦	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق) ربع الفترة
٥٠,١٢١,٥٠٠	٣٧,٩٥٣	٥٠,٠٨٣,٥٥٢	٥٠,٠٨٣,٥٥٢	-	-	
٥٠,١٢١,٥٠٠	٣٧,٩٥٣	٥٠,٠٨٣,٥٥٢	٥٠,٠٨٣,٥٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل توزيعات أرباح
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
٦٣٩,٢٥٤,٢٠٧	٢٠٥,٧٧٩	٦٣٩,٠٤٨,٤٢٨	١٠٣,٤٨١,٢٧٨	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩	٢٢٦,٩١٣	٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	١٠٧,١٣٩,٠٧٧	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق) ربع الفترة
٣,٥٠٧,٤٨٩	(٦٦٩)	٣,٥٠٨,١٥٨	٣,٥٠٨,١٥٨	-	-	
٣,٥٠٧,٤٨٩	(٦٦٩)	٣,٥٠٨,١٥٨	٣,٥٠٨,١٥٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل توزيعات أرباح
(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
٦١٨,٦٠٣,٧٦٨	٢٢٦,٢٤٤	٦١٨,٣٧٧,٥٢٤	٧٦,٨٩٧,٢٣٥	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
 Maher Hazem Fawaz Al Aswad

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير منقحة)	(غير منقحة)
٥١,٦٦٦,٣٥٦	٤,٠٠٥,٥٥٦
٣٧,٨٥٩,٦٣٢	٤٠,٤٢٠,٤٤٨
٢٣٤,٣٤٤	٥٣٨,١٣٩
٥٢٤,١١١	٣٥٠,٠٠٠
(١٣٦,٧٧٦)	(١٠,٤٩٨)
٣,٧٣٣,٥٤٤	١,٩٤٨,٦٦٩
٩,٨١٨,٧٦٦	١٣,٥٩٠,٨٣١
	٦٠,٨٤٢,٧٤٥
١٠٣,٦٩٩,٩٧٧	

النماط التشغيلي
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات على:
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء أصول غير ملموسة
إطفاء إيجار مدفوع مقدماً
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
مكافأة نهاية خدمة للموظفين، بالصافي
نفاذ تمويل

(٣٨,٤٣٣,٩٤٠)	(٥٣,٥٥٩,٤٧٤)
(٢٥,٥٧٦,٤٧٩)	(٩,٦٨٤,٠٥٧)
(٧٨٦,١٩١)	٧,٢٩٦,٢٢٠
(١,٣٩١,٥٤٥)	(٤,٨٦٨,٣٣٥)
(١١,٥٩٤,٨٢٦)	٤٢,٧٧٣,٣٣٣
٢٥,٩١٦,٩٩٦	٤٢,٨٠٠,٤٣٢
(٩,٨١٨,٧٦٦)	(١٣,٥٩٠,٨٣١)
(٣,٦١٣,٢٩٦)	(١,٧٥٨,٨٨٢)
١٣,٤٨٤,٩٣٤	٢٧,٤٥٠,٧١٩

تعديلات رأس المال العامل:
مخزون
مدينون
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات موكلة
دالنون ومبالغ مستحقة الدفع

النقدية المحققة من العمليات
نفاذ تمويل مدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المحققة من النماط التشغيلي

(٥٨,٣١٨,٧٦٧)	(٥٤,٣٣٩,٩١١)
٢٢٣,١٢١	١٦,٤٠٠
-	٢,٠٨٢,٠٠٠
(٣٧٩,٣٣٩)	(١٤٢,٥٠٠)

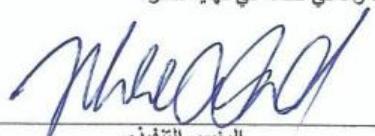
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النماط الاستثمارية

النماط التمويلي
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
صافي التغير في قروض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة

(١,٠٠٠,٠٠٠)	٦٩,٠٠٥,٧٣١
٨٤,٢٧٦,٢٠١	(١٦,٩١٨,٧٦٤)
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)
٣٨,٢٧٦,٢٠١	١٨,٣٣٦,٩٦٧
(٦,٧٠٣,٨٥٠)	(٦,٥٩٦,٣٢٠)
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢
٢٣,٠٤٩,٦٢٦	١٣,٣٩٣,٠٢٢

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحققة من النماط التمويلي

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١ معلومات حول الشركة

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

وكما بتاريخ القوائم المالية، لدى الشركة الشركات التابعتان التاليتان (المشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

بلد التسجيل	نسبة الملكية الفعلية كما في		اسم الشركة التابعة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المملكة العربية السعودية	٩٠,٠٠	٩٠,٠٠	شركة الينابيع الصافية لوكالات والتجارة المحدودة
الجمهورية اللبنانية	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة)

تزاول الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أعلاه (المشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

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

٢ أساس الإعداد وأساس القياس

٢,١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية".

ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات الازمة في القوائم المالية الموحدة السنوية التي تُعد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لذا يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢,٢ أساس القياس

تُعد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أداء حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومزايا الموظفين التي جرى قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المزايا المتوقع.

وتحُرر القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة.

٢٠ أساس الإعداد وأساس القياس (نهاية)

٢٣ أساس التوحيد

تتمثل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة، والشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القراءة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان تمتلك المجموعة العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها على التأثير على عوائدها.

وتحدد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتوقف توحيدها ابتداءً من تاريخ انقطاع هذه السيطرة. وتحدد الاستثمارات والمعاملات والأصدمة فيما بين المجموعة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة، وتنماشى السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات التابعة مع تلك السياسات المتتبعة من قبل المجموعة.

وقد أظهرت الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة، على التوالي.

٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠١٨م).

٣ ملخص بالتأثيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تنماشى مع تلك السياسات المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أصيل ولم يصبح ساري المفعول حتى الآن.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والسياسات المحاسبية المتعلقة بهذين المعيارين الجديدين مفصّلة عنها أدناه.

ويُطبّق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٨، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

١. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعايير المعتمدة بها المطبقة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتضمن ذلك:

- تحديد أي عقد مبرم مع عميل ما، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي ينشأ عنها حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد، أي الوعود بنقل المنتجات أو الخدمات في مثل هذه العقود.

٣. ملخص بالتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تممة)

١.٣. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تممة)

ج. تحديد سعر المعاملة الذي يجب أن يمثل مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء الخاصة بها (وباستثناء أي مبالغ تُحصَّل بنيابة عن جهات أخرى).

د. تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء محدد استناداً إلى سعر البيع التقديرية الإفرادي النسبي للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

هـ. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام الأداء، أي عندما تنتقل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. وقد يكون ذلك مع مرور الوقت أو في وقت معين.

وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم.

ونقيم المجموعة اتفاقيات المبيعات الخاصة بها وفقاً لمعايير محددة لتقرر ما إذا كانت تقوم بدور الأصليل أو الوكيل.

كما يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، ستطبق السياسة أعلاه وتحتَّم الإيرادات كإيرادات محققة ومستحقة.

ويُفترَّض بإيرادات المجموعة عند تحويل البضائع المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقها إيهما مقابل هذه البضائع، مع مراعاة ذلك في سياق طريقة الخمس خطوات المذكورة آنفًا.

تقتضي عادةً عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُؤْخَلُ عدتها السيطرة على هذه البضائع إلى العميل، وذلك عادةً عند تسليم البضائع. وبناءً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعنَّف بها.

٣٠ ملخص بالتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

١، ٣، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تتمة)

العناصر المكونة للتمويل ليس لدى المجموعة حالياً ولا تتوقع أن يكون لديها أي عقود مع عملاء في سياق عمليات البيع أو المنتجات الروتينية حيث إن الفترة بين نقل المنتجات أو الخدمات المتهدر بها إلى العميل ودفع العميل مقابلها تتجاوز فترة سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة حالياً بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقد. ومع ذلك، فإنه إذا حدثت أي من هذه الحالات، يجب إعادة قياس المبالغ ذات الصلة لتعديل القيمة الزمنية للنقد.

٣، ٢، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، حيث يجمع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وقد طبقت المجموعة الإعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس.

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الحسابات التجارية المدينة، تقيس المجموعة مدينتاً، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أصلًا مالياً بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تقاس الأدوات المالية المدينة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات التقنية التعاقدية للأدوات تمثل " مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسدّد (المعيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

وكما بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لدى المجموعة أصول مالية جرى قياسها بالتكلفة المطفأة وإداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفيما يلي التصنيف والقياس الجديدان للأصول المالية الخاصة بالمجموعة:

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للأصول المالية التي يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بغض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفتنة الحسابات التجارية المدينة المدينة الخاصة بالمجموعة.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف. ولا تشتمل هذه الفتنة إلا على أدلة حقوق الملكية التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها المستقبل القريب والتي اختارت المجموعة اختياراً نهائياً بأن تصنفها على ذلك النحو عند الاعتراف المبدئي أو التحول. وقد صنفت المجموعة أدلة حقوق الملكية غير المدرجة في السوق المالية كأدلة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدلة حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صنفت أدلة الحقوق الملكية غير المدرجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متاحة للبيع.

٣، ملخص بالتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (نتمة)

٣،٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (نتمة)

(أ) التصنيف والقياس (نتمة)

تختلف الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية المدرجة في السوق المالية التي لم تختر المجموعة اختيارياً بان تصنفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي أو التحول. كما تتضمن هذه الفئة أدوات الدين التي لا تستوفي خصائص تدفقات النقدية معيار المدفوعات الحصرية لأصل البيع والفائدة أو التي لا يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يقصد منه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية أو البيع معاً وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صنفت الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متداولة عالية التردد.

وتظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة إلى حد كبير هي نفس طريقة المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). وعلىه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

(ب) انخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتکبدة المتينة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تشتمل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب معدّل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار البسيطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنبت المجموعة جلوس مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويعده حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينيين والبيئة الاقتصادية.

وتنتظر المجموعة في حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدى ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتير أيتها أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسندة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحفظ بها المجموعة.

ولم يُعرّف بتطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٨ نظراً لأن التأثير لم يكن هاماً. وعليه فإن المعلومات المدرجة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بصفة عامة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

٤، زكاة وضريبة دخل

تخضع المجموعة لزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("البيئة"). ويحتمل مخصص الزكاة عن الشركة وشركتها التابعة السعودية وضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بملكية المجموعة في شركتها التابعة الأجنبية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

موقف الريوط

تسلمت الشركة الريوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠٠٩، مطالبة بالتزام زكوي إضافي. وخلال الفترة، سُدّدت الشركة مطالبة الزكاة الإضافية وقدرها ٤,٢ مليون ريال سعودي، وحصلت على الريوط النهائي حتى عام ٢٠١٢. ولا تزال الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ قيد دراسة الهيئة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخزة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

فيما يتعلّق بشركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة، اتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. ولم تُصدر الهيئة حتى الآن الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٧.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإداره لأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخصّص الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتقديرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستتصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الإقرارات المقدمة من الشركات القائمة في المملكة العربية السعودية.

وفيما يتعلّق بشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) وشراكتها التابعة (الشركة السعودية للتسويق والتجارة اللبناني) التي تعمل بالجمهورية اللبنانية، فلا تخصّص الشركة السعودية للتسويق والتجارة لضريبة دخل على الأرباح، بل تخصّص لضريبة على رأس المال والاحتياطيات بحد أقصى ٥ ملايين ليرة لبنانية (١٢,٤٠٠ ريال سعودي). وقد خضعت دفاتر الشركة السعودية للتسويق والتجارة لمراجعة مصلحة الضرائب عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١. وقد نشأ عن النتيجة الأولى لهذا الفحص ضريبة إضافية وغرامات بقيمة ١٠٧,٣٠٤,٠٠٠ ليرة لبنانية (١٤٤ ريال سعودي) فيتشتها الشركة السعودية للتسويق والتجارة كاستحقاقات.

٥. المعلومات القطاعية

ترافق الإداره النتائج التشغيلية كقطاع أعمال واحد قبل للإفصاح عنه بعرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. ووفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، لدى المجموعة قطاع أعمال واحد.

القطاعات الجغرافية
تتضمن الجداول التالية إيرادات ونتائج الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وتحظى معلومات أصول ومتطلبات القطاعات الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	الجمهورية اللبنانية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الجمهورية اللبنانية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي
١,٤٠٢,٢٩١,٢٧٥	٦,٤٤٩,٩٢٩	١,٣٩٥,٨٤١,٣٤٦	١,٤٢٧,٣٧٧,٤٦٢	٨,٣٨٧,٦١٥	١,٤١٨,٩٨٩,٨٤٧
١٦,٨١٩,٣٨٧	(٤,٠٧٣,٨٢٩)	٢٠,٨٩٣,٢١٦	٦٠,٠٢٦,٧٤٦	(٢,٥٣٦,٥٧١)	٦٢,٥٦٣,٣١٧
٣,٥٠٧,٤٨٩	(٤٠٧٧,٧٧٥)	٧,٥٨٥,٢٦٤	٥٠,١٢١,٥٠٥	(٢,٥٤٥,٩٦٠)	٥٢,٦٦٧,٤٦٥
١,٦٧٩,٧٤٢,٩٤٩	١٢٥,٤٣٣,٨٤٥	١,٥٥٤,٣٠٩,١٠٤	١,٥٩٠,٦٢٥,٦٨٢	١٢٨,٣٢٥,٣٨١	١,٤٦٢,٣٠٠,٣٠١
١,٠٦١,١٣٩,١٨١	٦,٣٧١,٦٢٩	١,٠٥٤,٧٦٧,٥٥٢	٩٥١,٣٧١,٤٧٥	٦,٠٩٢,٥٤٤	٩٤٥,٢٧٨,٩٥١
كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
إيرادات			إيرادات		
الأرباح (الخسائر) من العمليات			الأرباح (الخسائر) من العمليات		
صافي الدخل (الخسارة)			صافي الدخل (الخسارة)		
إجمالي الأصول			إجمالي الأصول		
إجمالي المطلوبات			إجمالي المطلوبات		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦. ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمادات سداد بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١١,٦ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٧,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء منافذ بيع متعددة.

٧. أحداث لاحقة

وافق المساهمون بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ على بيع كامل حصة الشركة بنسبة ٩٩,٩٥% في الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) إلى رئيس مجلس إدارتها السيد/ حازم الأسود مقابل مبلغ ١١٥,٩ مليون ريال سعودي يُمثل صافي القيمة الدفترية لحصة الشركة في شركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وعند الانتهاء من الإجراءات النظامية، ستؤدي معاملة البيع إلى فقدان الشركة للسيطرة على الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة)؛ ولذلك سيتوقف توحيدها من تاريخ فقدان هذه السيطرة.