

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقرير الفحص للمراجع المستقل

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة وتقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص للمراجع المستقل	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المؤخدة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤخدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخدة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (غير المدققة)	١٣-٧

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
مبنى فلور العربية - الدور الرابع
طريق الملك فهد
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
نيل عالمي
أفضل للعمل

تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة 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 تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بل أننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فلنأخذ لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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



عن إرنست ويونغ

مروان صالح الحفالق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٩هـ

٧ أغسطس ٢٠١٨م

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المؤخدة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٩٩٠,٠٦١,٠٣٧	٩١٧,٧٩٥,٤٨٨	٥٠٩,٤٧١,٦١٩	٤٧٣,٩٣٤,٤٨٦	إيرادات
١٧,٨٢١,٣٣٦	١٥,٩٢٥,٤٧٢	٦,٩٤٣,٥٥٢	٧,٤٧٠,٤٠٣	إيرادات إيجار
١,٠٠٧,٨٨٢,٣٧٣	٩٣٣,٧٢٠,٩٦٠	٥١٦,٤١٥,١٧١	٤٨١,٤٠٤,٨٨٩	إيرادات
(٧٥٢,٣٤٦,٩٠٣)	(٧٠١,٦٠٦,٩٨٦)	(٣٨٨,٧١٦,٩٦٩)	(٣٧٥,٣٦٥,٣١٦)	تكلفة إيرادات
٢٥٥,٥٣٥,٤٧٠	٢٣٢,١١٣,٩٧٤	١٢٧,٦٩٨,٢٠٢	١٠٦,٠٣٩,٥٧٣	إجمالي الربح
(٢٠٥,٨٨١,٥٥٢)	(٢٢٣,١٢٨,٦٢٤)	(١٠٣,٨٣٧,٦٣١)	(١١٣,٠٨٠,٥٧٣)	مصاريف
٤٩,٦٥٣,٩١٨	٨,٩٨٥,٣٥٠	٢٣,٨٦٠,٥٧١	(٧,٠٤١,٠٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية
(٦,٣٣٢,٩٣١)	(٨,٩٢٨,٨٣٦)	(٣,٢٩٦,٢١٢)	(٤,٧٣٢,٤٨٩)	(الخسارة) الربح من العمليات
٩٤٢,٨٢١	٧٠٥,٠٥٨	٥٠٢,٦٨٦	٥٩,٥٩٤	تكاليف تمويل
٤٤,٢٦٢,٨٠٨	٧٦١,٥٧٢	٢١,٠٦٧,٠٤٥	(١١,٧١٣,٨٩٥)	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٣٤٠,٩٩٤)	(٤٩٧,٩٩٦)	(٧٣٦,٩٧٢)	(١٥٣,٦١٩)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٤٢,٩٢١,٨١٤	٢٦٣,٥٧٦	٢٠,٣٣٠,٠٧٣	(١١,٨٦٧,٥١٤)	زكاة وضريبة دخل
٤٢,٩٢١,٨١٤	٢٦٣,٥٧٦	٢٠,٣٣٠,٠٧٣	(١١,٨٦٧,٥١٤)	صافي (خسارة) دخل الفترة
٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٢٦٣,٧٩٤	٢٠,٣٤٥,٦٢٩	(١١,٨٦١,٠٠٥)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
٤٨,٨٦٨	(٢١٨)	(١٥,٠٥٦)	(٦,٥٠٩)	العائد لـ:
٤٢,٩٢١,٨١٤	٢٦٣,٥٧٦	٢٠,٣٣٠,٠٧٣	(١١,٨٦٧,٥١٤)	المساهمون في الشركة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	حصص غير مسيطرة
٠,٩٥	٠,٠١	٠,٤٥	(٠,٢٦)	ربحية السهم (بالريالات السعودية)
				عدد الأسهم القائمة
				ربح السهم الأساس والمخفف المتعلق
				بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

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

قائمة المركز المالي الأوليَّة المؤجزة المؤخدة
كما في ٣٠ يوليو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (مؤققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مؤققة)	
٧٤٧,٠٨٨,٤٢٣	٧٥٨,٩٣٩,٢٢٢	الأصول
١٣٣,٣١٢,٦٢٢	١٣١,٩٣١,٧٣٤	الأصول غير المتداولة
٣,٣٠٢,٨٠٩	٣,٠٨٨,٨٩٢	ممتلكات ومعدات
١,٠٩١,٦٦٧	١,٠٩١,٦٦٧	استثمارات عقارية
١,٢٥٧,٨٢٩	-	أصول غير ملموسة
-	١,٢٥٧,٨٢٩	إيجار مدفوع مقدماً
٨٨٦,٠٥٣,٢٥٠	٨٩٦,٣٠٩,٣٤٤	استثمار متاح للبيع
		أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦١٧,٨٨٠,٢٩٩	٦٧٢,٠٩٦,٧٧٤	الأصول المتداولة
٣٩,٥٥٧,١٠١	٤٤,٨٣٧,٨٩٧	مخزون
٤٨,٥٢٩,٣٢٩	٦١,٠١٧,٠٠١	مدينون تجاريون
٧,٢٩٦,٢٢٠	-	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٩,٩٨٩,٣٤٢	٢١,١٢٠,٧٨٢	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
٧٣٣,٢٥٢,٢٩١	٧٩٩,٠٧٢,٤٥٤	نقد وما في حكمه
١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١	١,٦٩٥,٣٨١,٧٩٨	إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٩١,٤٨٠,٢٨٩	٩١,٤٨٠,٢٨٩	حقوق الملكية
١٠٧,١٣٩,٠٧٧	٧٣,٦٥٢,٨٧١	رأس المال
٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	٦١٥,١٣٣,١٦٠	احتياطي نظامي
		أرباح مبقاة
٢٢٦,٩١٣	٢٢٦,٦٩٥	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩	٦١٥,٣٥٩,٨٥٥	حصة غير مسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
٢٣٥,٦٦٢,٦٧٣	٢٣٠,٩٤٤,٤٤٧	المطلوبات غير المتداولة
٥١,٤٤١,٥٢٥	٥٣,٧٥٣,١٥٦	قروض لأجل
٢٨٧,١٠٤,١٩٨	٢٨٤,٦٩٧,٦٠٣	مزاييا موظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٠,٤٨٦,٣٣٠	٤٤٩,١٧٢,٧٦٣	المطلوبات المتداولة
١٦٧,٩٩٤,١٦٩	١٦٦,٠٠٠,٠٠٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٤٤,٥٥٦,٥٠٢	١٧٦,٥٣٧,٠٩٦	قروض قصيرة الأجل
٧,٢٨١,٢٨٩	١,٨٣٨,٤٩٣	جزء متداول من قروض لأجل
٣,٠٣٦,٨٧٤	١,٧٧٥,٩٨٨	إيرادات مؤجلة
٦٨٣,٣٥٥,١٦٤	٧٩٥,٣٢٤,٣٤٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
٩٧٠,٤٥٩,٣٦٢	١,٠٨٠,٠٢١,٩٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦١٩,٣٠٥,٦٤١	١,٦٩٥,٣٨١,٧٩٨	إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فائز الأسود

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة المؤخدة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المؤجلة المؤجلة المؤجلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رأس المال	احتياطي نظامي	العائد للمساهمين في الشركة	أرباح مبقاة	الإجمالي	حصة خير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٩٨,٣٩٧,٧٧٦	٦٣٣,٩٦٤,٨٧٦	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	١٦٧,٨٢٦	٦٣٤,١٣٢,٧٠٢
-	-	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٤٨,٨٦٨	٤٢,٩٢١,٨١٤
-	-	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٤٢,٨٧٢,٩٤٦	٤٨,٨٦٨	٤٢,٩٢١,٨١٤
-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٩٦,٢٧٠,٢٧٢	٦٣١,٨٣٧,٨٢٢	٦٣١,٨٣٧,٨٢٢	٢١٦,٦٩٤	٦٢٢,٥٤٤,٥١٦
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٩٦,٢٧٠,٢٧٢	٦٣١,٨٣٧,٨٢٢	٦٣١,٨٣٧,٨٢٢	٢١٦,٦٩٤	٦٢٢,٥٤٤,٥١٦
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٤٨٠,٢٨٩	١٠٧,١٣٩,٠٧٧	٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	٦٤٨,٦١٩,٣٦٦	٢٢٦,٩١٣	٦٤٨,٨٤٦,٢٧٩
-	-	٢٦٣,٧٩٤	٢٦٣,٧٩٤	٢٦٣,٧٩٤	(٢١٨)	٢٦٣,٥٧٦
-	-	٢٦٣,٧٩٤	٢٦٣,٧٩٤	٢٦٣,٧٩٤	(٢١٨)	٢٦٣,٥٧٦
-	-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)
-	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٧٣,٦٥٢,٨٧١	٦١٥,١٣٣,١٦٠	٦١٥,١٣٣,١٦٠	٢٢٦,٦٩٥	٦١٥,٣٥٩,٨٥٥
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٤٨٠,٢٨٩	٧٣,٦٥٢,٨٧١	٦١٥,١٣٣,١٦٠	٦١٥,١٣٣,١٦٠	٢٢٦,٦٩٥	٦١٥,٣٥٩,٨٥٥

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم قنبر الأسود

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجلة المؤجلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخذة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)
٤٤,٢٦٢,٨٠٨	٧٦١,٥٧٢
٢٤,٧١٩,٣٤٣	٢٦,٥٢٩,٣٣٢
١٦٨,٨٢٨	٣٥٦,٤١٧
٣٤٩,١١١	-
(٥٥,٧٨٢)	(١٠,٤٩٨)
٢,٥٠٧,٣٤٨	٢,٣١١,٦٣١
٦,٣٣٣,٩٣١	٨,٩٢٨,٨٣٦
٧٨,٢٨٥,٥٨٧	٣٨,٨٧٧,٢٩٠
(٤٩,٥٤٤,٠٩٠)	(٥٤,٢١٦,٤٧٥)
(٢٥,٦٩٢,٢٣٥)	(١٧,٧٦٨,٤٦٨)
(٧٠,٧,٧٥٦)	٧,٢٩٦,٢٢٠
(٣,٢٢٣,٦٦٠)	(٥,٤٤٢,٧٩٦)
٣٤,٣١١,١٥٩	٨٨,٦٨٦,٤٣٣
٣٣,٤٢٩,٠٠٥	٥٧,٤٣٢,٢٠٤
(٦,٣٣٣,٩٣١)	(٨,٩٢٨,٨٣٦)
-	(١,٧٥٨,٨٨٢)
٢٧,٠٩٥,٠٧٤	٤٦,٧٤٤,٤٨٦
(٤٢,٥٨٤,٠٨٠)	(٣٨,٣٨٦,٠٣٣)
١١٣,٠٩١	١٦,٤٠٠
-	١,٣٨٠,٨٨٨
(٣٧٩,٣٣٩)	(١٤٢,٥٠٠)
(٤٢,٨٥٠,٣٢٨)	(٣٧,١٣١,٢٤٥)
١٩,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٩٤,١٦٩)
٥٠,١٥٤,٦٧٨	٢٧,٢٦٢,٣٦٨
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)
٢٤,١٥٤,٦٧٨	(٨,٤٨١,٨٠١)
٨,٣٩٩,٤٢٤	١,١٣١,٤٤٠
٢٩,٧٥٣,٤٧٦	١٩,٩٨٩,٣٤٢
٣٨,١٥٢,٩٠٠	٢١,١٢٠,٧٨٢

النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات على:
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء أصول غير ملموسة
إطفاء إيجار مدفوع مقدماً
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصادفي
تكاليف تمويل

تعديلات رأس المال العامل:
مخزون
مدينون
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات مؤجلة
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
النقدية المحققة من العمليات
تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومعدات
استثمارات عقارية
إضافات على أصول غير ملموسة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
صافي التغير في قروض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحققة من النشاطات التمويلية

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

المدير المالي
عبد الجليل محمود عطية داود

الرئيس التنفيذي
ماهر حازم فايز الأسود

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة (غير المدققة)
في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٥٠٠٠٦٤٣٠ وتاريخ ٢ محرم ١٣٩٩ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٧٨ م).
وكما بتاريخ القوائم المالية، لدى الشركة الشركتان التابعتان التاليتان (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية كما في	
	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بلد التسجيل		
شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
المملكة العربية السعودية		
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة)	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥
الجمهورية اللبنانية		

تُراوئ الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أعلاه (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

- 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،
- إقامة وتشغيل وصيانة مراكز الترفيه.

٢ أساس الإعداد وأساس القياس

٢,١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية".

ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية المؤخذة 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 المؤخذة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢,٢ أساس القياس

تُعد القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أداة 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 المتوقعة.

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

٢ أساس الإعداد وأساس القياس (تتمة)

٢,٣ أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركاتها 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 القدرة 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:

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

وتؤخذ القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتوقف توحيدها ابتداءً من تاريخ انقطاع هذه السيطرة. وتُحدف الاستثمارات والمعاملات والأصدة 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.

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 المؤخدة وقائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة، على التوالي.

٢,٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة بتاريخ ٢٥ ذي القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٨ م).

٣ ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة 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 أصنِفَ ولم يصبح ساريًا المفعول حتى الآن.

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

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

٣,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء"

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

أ. تحديد أي عقد مبرم مع عميل ما، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي ينشأ عنها حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ.

ب. تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد، أي الوعود بنقل المنتجات أو الخدمات في مثل هذه العقود.

٣ ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

- 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 تُحصل بالنيابة عن جهات أخرى).
- د. تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء محدد استناداً إلى سعر البيع التقديري الإفرادي النسبي للمنتجات أو الخدمات المُقدّمة للعميل.
- هـ. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء، أي عندما تُنقل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. وقد يكون ذلك مع مرور الوقت أو في وقت معين.
- و. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم.
- وتُقيم المجموعة اتفاقيات المبيعات الخاصة بها وفقاً لمعايير محددة لتقرر ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل.
- كما يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، ستُطبق السياسة أعلاه وتُستجّل الإيرادات كإيرادات محققة ومستحقة.
- ويُعترف بإيرادات المجموعة عند تحويل البضائع المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقها إياه مقابل هذه البضائع، مع مراعاة ذلك في سياق طريقة الخمس خطوات المذكورة آنفاً.
- تتضمن عادة 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 تُحوّل عندها السيطرة على هذه البضائع إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. وبناءً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به.

٣. ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣.١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرَّمة مع العملاء" (تتمة)

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

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 يُجمع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

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

(/) التصنيف والقياس
بامتناء بعض الحسابات التجارية المدينة، تقيس المجموعة مبدئيًا، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا تكاليف المعاملات في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تُقاس الأدوات المالية المدينة لاحقًا 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 النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسَدَّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

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

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للأصول المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتُتضمَّن هذه الفئة الحسابات التجارية 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 تشمل هذه الفئة إلا على أداة حقوق الملكية التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها للمستقبل القريب والتي اختارت المجموعة اختيارًا نهائيًا بأن تصنفها على ذلك النحو عند الاعتراف المبدئي أو التحول. وقد صُنِّفت المجموعة أداة حقوق ملكيتها غير المُدرَّجة في السوق المالية كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أداة حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صُنِّفت أداة الحقوق الملكية غير المُدرَّجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متاحة للبيع.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

تتألف الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية المدرجة في السوق المالية التي لم تختار المجموعة اختياريًا نهائيًا بأن تصنفها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدي أو التحول. كما تتضمن هذه الفئة أدوات الدين التي لا تستوفي خصائص تدفقاتها النقدية معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة أو التي لا يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يقصد منه إما تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية أو البيع معًا. وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صُنِّفَت 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). وعليه 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 تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وُحْتَسَبَت الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدَّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة، فقد طُبِّقَت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنِّبَت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحدَّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتتظر المجموعة في حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٣٦٠ يومًا. ومع ذلك، فإنَّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضًا 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 المُسدَّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

ولم يُعترف بتطبيقات متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ نظرًا لأن التأثير لم يكن هامًا. وعليه فإنَّ 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 للزكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). وُحْتَلَّ مخصص الزكاة عن الشركة وشركاتها التابعة السعودية وضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بملكية المجموعة في شركاتها التابعة الأجنبية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة المؤخدة.

موقف الربوط

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

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤخذة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

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

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الإقرارات المقدمة من الشركات القائمة في المملكة العربية السعودية.

وفيما يتعلق بشركة السعودية للتسويق والتجارة ش.م.ل (القابضة) وشركاتها التابعة (الشركة السعودية للتسويق والتجارة اللبنانية) التي تعمل بالجمهورية اللبنانية، فلا تخضع الشركة السعودية للتسويق والتجارة لضريبة دخل على الأرباح، بل تخضع لضريبة على رأس المال والاحتياطيات بحد أقصى ٥ مليون 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 الأولية لهذا الفحص ضريبة إضافية وغرامات بقيمة ١٠٧,٣٠٤,٠٠٠ ليرة لبنانية (٢٦٦,١٤٤ ريال سعودي) قيدتها الشركة السعودية للتسويق والتجارة كاستحقاقات.

٥. المعلومات القطاعية

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية كقطاع أعمال واحد قابل للإفصاح عنه بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ووفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، لدى المجموعة قطاع أعمال واحد.

القطاعات الجغرافية

تتضمن الجداول التالية إيرادات ونتائج الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧. وتظهر معلومات أصول ومطلوبات القطاعات الجغرافية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	الجمهورية اللبنانية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٩٣٣,٧٢٠,٩٦٠	٤,٣٦٧,٢٢٣	٩٢٩,٣٥٣,٧٣٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٨,٩٨٥,٣٥٠	(٢,٦٢١,٤٨٦)	١١,٦٠٦,٨٣٦	إيرادات
٢٦٣,٥٧٦	(٢,٦٢٦,٠٦١)	٢,٨٨٩,٦٣٧	الأرباح (الخسائر) من العمليات
١,٦٩٥,٣٨١,٧٩٨	١٢٤,٨٨١,٢٧٢	١,٥٧٠,٥٠٠,٥٢٦	صافي الدخل (الخسارة)
١,٠٨٠,٠٢١,٩٤٣	٤,٣٦٧,٣٤٥	١,٠٧٥,٦٥٤,٥٩٨	إجمالي الأصول
			إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	الجمهورية اللبنانية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
١,٠٠٧,٨٨٢,٣٧٣	٥,٣٢١,٣٤٨	١,٠٠٢,٥٦١,٠٢٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٤٩,٦٥٣,٩١٨	(١,٨٣٨,٤٧٤)	٥١,٤٩٢,٣٩٢	إيرادات
٤٢,٩٢١,٨١٤	(١,٨٠٣,٢٩٨)	٤٤,٧٢٥,١١٢	الأرباح (الخسائر) من العمليات
١,٦١٤,٥٦١,٥٨١	١٢٧,٠٩٦,٥١٠	١,٤٨٧,٤٦٥,٠٧١	صافي الدخل (الخسارة)
٩٨٢,٥٠٧,٠٦٥	٤,١٢٠,٥٢٩	٩٧٨,٣٨٦,٥٣٦	إجمالي الأصول
			إجمالي المطلوبات

٦ ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩,٩ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء منافذ بيع متعددة.

٧ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.