

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

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

هاتف: ٩٥٠٠ ٨٤٩ ١٣ +٩٦٦
فاكس: ٧٧٢٤ ١٣٨٨٢ +٩٦٦

www.ey.com

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

EY
نبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة للشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المؤخدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية المؤخدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقُدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية المؤخدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. إننا نرى أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية المؤخدة.

رأي غير متحفظ:

في رأينا أن القوائم المالية المؤخدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع نظام الشركات ومع النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عن إرنست و يونغ

عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٢٩

الخير: ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ

١٤ مارس ٢٠١٧ م

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

قائمة المركز المالي المؤحّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦		أرصدة لدى البنوك ونقدية
٣١,٦٦١,٠٤٣	٥٧,٦٦١,٤٥٠	٤	مدينون تجاريون
٥٠,١٢٦,١٦٨	٣٧,٩٢٧,٤٠١	٥	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥,٦٦٤,٢٩٢	٦,٦٠٢,٧٥٩	٦	استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة
٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	٧	مخزون
٥٨٩,٩٤١,٣٧٧	٦٦٢,٤٣٦,٥٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٩٦,٨٩٩	١,٧٩٦,٨٩٩	٨	الأصول غير المتداولة
٣,٠٧٥,٥٥٦	١,٦٦٥,٧٧٨		استثمار متاح للبيع
٧١٧,٠٥٧,٣٥٤	٨٤٦,٣٣٢,٤٣٣	٩	إيجار مدفوع مقدماً
١,١٧٠,٨١٦	٨٥٦,٦٦٤	١٠	ممتلكات ومعدات
٧٢٣,١٠٠,٦٢٥	٨٥٠,٦٥١,٧٧٤		أصول غير ملموسة
١,٣١٣,٠٤٢,٠٠٢	١,٥١٣,٠٨٨,٣١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٢٦,٢٥٤,٠٠٨	٣٦٠,٠٥٦,٩٩٨	١١	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٠٥,٦٠٨,٤٨٥	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	المطلوبات المتداولة
٦٦,٥٨٥,٣١٧	١٢١,٣٣٣,٣٣٣	١٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨,١٥٤,٧١٥	٦,٥١٩,٠١٥		تسهيلات قصيرة الأجل
٣,٨٨٦,٩٩٣	٣,٨٤٢,٢٠٠	١٥	جزء متداول من قروض لأجل
٥١٠,٤٨٩,٥١٨	٦٦٩,٧٥١,٥٤٦		جزء متداول من إيرادات مؤجلة
			مخصصات زكاة وضريبة دخل
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١٣,٠٧٥,٤١٥	١٥٥,٨١٧,٩٤٩	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٤٦٩,٨٦٨	٣٨٨,١١٩		قروض لأجل
٣٨,١٦٢,٧٤٨	٤٥,٨١١,٧٣٥		إيرادات مؤجلة
٢٥١,٧٠٨,٠٣١	٢٠٢,٠١٧,٨٠٣		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٧٦٢,١٩٧,٥٤٩	٨٧١,٧٦٩,٣٤٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق المساهمين
٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٨٥,٥٦٧,١٥٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٢٣,٤٨٣,١٧٦	١٠٥,٥٨٣,٩٩٣		رأس المال
٥٤٩,٩٢٨,٠١٣	٦٤١,١٥١,١٤٣		احتياطي نظامي
٩١٦,٤٤٠	١٦٧,٨٢٦	١٧	أرباح مبقاة
٥٥٠,٨٤٤,٤٥٣	٦٤١,٣١٨,٩٦٩		إجمالي حقوق المساهمين في الشركة
١,٣١٣,٠٤٢,٠٠٢	١,٥١٣,٠٨٨,٣١٨		حصة غير مسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير المالي
عبدالجليل محمود عطية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
ماهر الأسود

رئيس مجلس الإدارة
حازم الأسود

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤحّدة.

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٤٨,٧١٧,٧٠٨	١,٦٤٧,٦٨٦,٦٧٣	الإيرادات
٢٤٣,٥٩٩,٣٤٦	٢٨١,٥١٧,٠٢٦	مبيعات
		إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار
١,٨٩٢,٣١٧,٠٥٤	١,٩٢٩,٢٠٣,٦٩٩	إجمالي الإيرادات
(١,٤٣٦,١٢٦,٩٩٤)	(١,٤٩٦,٣٦٢,٩٩٩)	تكاليف مباشرة
٤٥٦,١٩٠,٠٦٠	٤٣٢,٨٤٠,٧٠٠	إجمالي الربح
(٢١٤,٤٤١,٨٨٠)	(١٩٨,٤٦٥,٥١٦)	٢١ مصاريف
(٨٤,١٨٦,٩٥٨)	(٨٧,٩٩٣,١١٨)	٢٢ بيع وتوزيع
(٣٧,٧٣٧,٩٣٦)	(٤٣,٢٢٥,٢٦٤)	عمومية وإدارية
		استهلاك
١١٩,٨٢٣,٢٨٦	١٠٣,١٥٦,٨٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(٧,٧٠١,٧٢٥)	(٩,٤٦٤,٦٦٨)	٢٣ تكاليف تمويل
(١,٥١٤,٧٧٦)	١,٧٠٨,٢٧٧	إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي
١١٠,٦٠٦,٧٨٥	٩٥,٤٠٠,٤١١	الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزيادة وضريبة الدخل
(٢١٩,٥١٠)	(١٤,٢٥٦)	١٧ حصة غير مسيطرة
١١٠,٣٨٧,٢٧٥	٩٥,٣٨٦,١٥٥	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٢٤٢,٣١١)	(٤,١٦٣,٠٢٥)	١٥ زكاة وضريبة دخل
١٠٧,١٤٤,٩٦٤	٩١,٢٢٣,١٣٠	صافي دخل السنة
		ربحية السهم (ريال سعودي):
٢.٦٦	٢.٢٩	المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية
٢.٣٨	٢.٠٣	المتعلقة بصافي الدخل
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

المدير المالي
عبدالجليل محمود عطية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

ماهر الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم الأسود

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٦٠٦,٧٨٥	٩٥,٤٠٠,٤١١	النشاطات التشغيلية
٣٧,٧٣٧,٩٣٦	٤٣,٢٢٥,٢٦٤	الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزيادة والضريبة الدخل
١,١٦٧,١٨٤	٥٤٣,٨٥٢	التعديلات على:
٩,٥٧٩,٨٧٦	٩,٢٣٩,٨٥٠	استهلاك
(٦,٧٤٤,٥٦٠)	-	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣,٣١١,٧٠٠)	-	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
١٩٤,٥٠١	(١٠٩,٨٥٨)	عكس قيد مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين مُجَنَّب بالزيادة
٧,٧٠١,٧٢٥	٩,٤٦٤,٦٦٨	عكس قيد مخصص لمستحقي نقاط قسائم مُجَنَّب بالزيادة
		(أرباح) خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
		تكاليف تمويل
١٥٦,٩٣١,٧٤٧	١٥٧,٧٦٤,١٨٧	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢٣,٦٤١,١٩٦)	(١٢,١٦٧,١٢١)	مدينون
٦٦١,٩١٦	(٩٣٨,٤٦٧)	استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
(١٢٠,٣٥١,٥٥٣)	(٤٤,٦٨٥,٨١٣)	مخزون
٢٧,٢٧٨,٤٤٦	٣٣,٨٠٢,٩٨٩	دائنون
(٦٣,٥٥٧)	(١,٧١٧,٤٤٩)	إيرادات مؤجلة
٤٠,٨١٥,٨٠٣	١٣٢,٠٥٨,٣٢٦	النقدية من العمليات
(٩٨١,١٩٧)	(١,٥٩٠,٨٦٣)	مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(٣,٢٧٣,٨٨٦)	(٤,٢٠٧,٨١٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٧٠١,٧٢٥)	(٩,٤٦٤,٦٦٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٨,٨٥٨,٩٩٥	١١٦,٧٩٤,٩٧٧	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٢٧,٦٦٥,٥٥٠)	(١٧٣,٦٥٦,٣٨٥)	النشاطات الاستثمارية
(٢٨٩,٠٣٧)	(٢٢٩,٧٠٠)	إضافات على ممتلكات ومعدات
٥٤٠,٦٦١	٢٧٨,٢٩٠	إضافات على أصول غير ملموسة
٥١,٤٣٥	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		المتحصل من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(١٢٧,٣٦٢,٤٩١)	(١٧٣,٦٠٧,٧٩٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٦,٦٧١,٦٨٠	٧٢,٣٩١,٥١٥	النشاطات التمويلية
١٣٠,٤٠٩,٧٥٨	(٢,٥٠٩,٤٥٠)	صافي الحركة في تسهيلات قصيرة الأجل
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	صافي الحركة في قروض لأجل
٩٤,٥٨١,٤٣٨	٦٩,٨٨٢,٠٦٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٩٢٢,٠٥٨)	١٣,٠٦٩,٢٤٧	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٢٠,٦٠٦,٢٨٧	١٦,٦٨٤,٢٢٩	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
١٦,٦٨٤,٢٢٩	٢٩,٧٥٣,٤٧٦	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
		الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة
١,٤٠٠,٠٠٠	-	معاملات غير نقدية إضافية:
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس إدارة مستحقة الدفع
-	٩٨٧,٦١٠	زيادة في رأس المال بتحويل من أرباح مبقاة (إيضاح ١٦)
-	٧٦٢,٨٧٠	تحويل معدات إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	-	توزيعات أرباح معلنة غير مدفوعة لحقوق الأقلية

المدير المالي
عبد الجليل عتيبة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
ماهر الأسود

رئيس مجلس الإدارة
حازم الأسود

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٩٦,٦٨٣,٠٤٩	٨٠,٩٥٢,٧٠٨	٦٥,٧٣٠,٣٤١	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٠٧,١٤٤,٩٦٤	١٠٧,١٤٤,٩٦٤	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٠,٧١٤,٤٩٦)	١٠,٧١٤,٤٩٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة مجلس إدارة
٥٤٩,٩٢٨,٠١٣	١٢٣,٤٨٣,١٧٦	٧٦,٤٤٤,٨٣٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٦)
٩١,٢٢٣,١٣٠	٩١,٢٢٣,١٣٠	-	-	صافي دخل السنة
-	(٩,١٢٢,٣١٣)	٩,١٢٢,٣١٣	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦٤١,١٥١,١٤٣	١٠٥,٥٨٣,٩٩٣	٨٥,٥٦٧,١٥٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المدير المالي
عبدالجليل محمود عطية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
ماهر الأسود

رئيس مجلس الإدارة
حازم الأسود

٠١ النشاطات

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

وافقت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ على طلب الشركة بطرح ٣٠% من أسماؤها للاكتتاب العام الأولي. وقد أدرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٤.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية	الموقع
شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة	٩٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) وشركتها التابعة	٩٩,٩٥	الجمهورية اللبنانية

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

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة النشاطات التالية:

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

تُجري الشركة أعمالها في المملكة العربية السعودية من خلال ٨٥ فرعاً (٢٠١٥: ٧٨ فرعاً).

٠٢ أساس الإعداد

بدأت وزارة التجارة والاستثمار العمل بنظام الشركات الجديد اعتباراً من ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) ("تاريخ التطبيق"). وسيحل النظام الجديد محل نظام الشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. يجب على الشركات القائمة كما بتاريخ تطبيق النظام إجراء كافة التعديلات اللازمة على نظامها الأساسي لتتوافق مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة مدتها سنة واحدة من تاريخ تطبيق نظام الشركات.

والشركة بصدد إجراء التعديلات اللازمة على نظام الشركة الأساسي وفقاً لمقتضى النظام الجديد. وتتوي الإدارة استكمال كافة الإجراءات النظامية خلال فترة السماح الممنوحة بموجب النظام الجديد (٢٤ رجب ١٤٣٨ هـ، الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٧ م). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لنظام الشركات القديم.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أساس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) ("الشركة") وشركاتها التابعة كما هي مفصّل عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثماراً طويلاً الأجل يمثل حصة بنسبة أكثر من ٥٠% في رأس المال الذي له حق التصويت أو تلك التي تمارس المجموعة عليها سيطرة. وتُؤخذ القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتُعدّ القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية لشركاتها التابعة، كل على حدة. وتُعدّ القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتّباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تمثل الحصص غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج بشكل مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وبعد حساب حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة، في قائمة المركز المالي الموحدة.

الغرف المحاسبية

تُعدّ القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتتضمن قياس الاستثمار المحتفظ به بغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المُوَحَّدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير حول القوائم المالية.

مديون

تُدرج الحسابات المدينة المتعلقة بعملاء البيع الأجل بالجملة بالمبلغ الأصلي للفترة ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل وناقصاً مخصص خصومات الكمية. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها. وتُستحق خصومات الكمية على أساس الاتفاقيات ذات العلاقة المبرمة مع العملاء.

مخزون

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

استثمارات

استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة

إن الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يُدرج بالقيمة السوقية ضمن الأصول المتداولة. ويُقيّد أو يُحْمَل التغير في القيمة السوقية على قائمة الدخل الموحدة.

تُحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

استثمار متاح للبيع

يمثل هذا البند الاستثمار في أسهم شركة غير مُدرجة في السوق المالية والتي لا يتم شراؤها لغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ولا لأغراض المتاجرة. وتدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. ويُصنّف كل استثمار على حدة إما ضمن الأصول المتداولة أو غير المتداولة بناءً على نية الإدارة باستبعاد الاستثمارات خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدة أو في وقت لاحق، على التوالي. وتُقيّد أو تُحْمَل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المُوَحَّدة. وفي حال وجود دليل موضوعي على إمكانية انخفاض قيمة الاستثمارات، تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد المُقدّرة من هذه الاستثمارات، ويُعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة والمتمثلة في الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل المُوَحَّدة. وتُحدّد القيمة العادلة بناءً على القيمة السوقية في حالة وجود سوق حرة، وإلا اعتُبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة. ويُعترف بإيرادات توزيعات أرباح من الاستثمارات على أساس توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.

تُحسب تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

ممتلكات ومعدات / الاستهلاك

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

تُجري المجموعة تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على الانخفاض في قيمة جميع الأصول غير المتداولة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. ويُعتبر الأصل منخفض القيمة حين تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد المقدرة. وفي هذه الحالة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المقدرة ويُعترف بالتخفيض في القيمة كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

داننون ومبالغ مستحقة الدفع

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

مخصصات

يُتّخذ بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

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

زكاة وضريبة دخل

تخضع المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنّب أيضاً مخصص لضريبة الدخل الأجنبية وفقاً لمصالح الضرائب الأجنبية التي تعمل بها الشركة التابعة للمجموعة. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تُصبح مستحقة عند استكمال الموقف الزكوي والضريبي، فإنها تُسجل بمجرد تحديدها. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المُحمّلة في القوائم المالية الموحدة الزكاة الخاصة بالمجموعة وحصتها من ضريبة الدخل الأجنبية الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية. وتُدرج ضريبة الدخل، المستحقة على شركاء حصص الأقلية في الشركة التابعة، ضمن الحصص غير المسيطرة.

احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل ١٠% من صافي دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نصف رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاعتراف بالإيرادات

مبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. ويُعترف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بشكل موثوق، وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. ويُعترف بالإيرادات من تقديم الخدمات عند تنفيذ الخدمات المتعاقد عليها.

إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار

يُعترف بإيرادات جوندولا وإيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية ذي العلاقة.

تكاليف اقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري، ومن ثم تُحمّل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

مصاريف

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

٥٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملات أجنبية

معاملات

تُسَجَّلُ المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدَة. وتُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل المُوَحَّدَة.

ترجمة

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

عقود إيجار تشغيلي

يُعْتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل المُوَحَّدَة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ربحية السهم

تُحْتَسَبُ ربحية السهم العائدة للعمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

تُحْتَسَبُ ربحية السهم العائدة لصافي الدخل بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوُل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٠٤ مدينون تجاريون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,١٨٧,٦٧٩	٥٥,٤٧١,٦٤٠	حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهات أخرى
٧٥,٠٠٠	٣,٥٩٣,٩٥٦	حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٣٢,٢٦٢,٦٧٩	٥٩,٠٦٥,٥٩٦	
(٦٠١,٦٣٦)	(١,٤٠٤,١٤٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣١,٦٦١,٠٤٣	٥٧,٦٦١,٤٥٠	

كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٠١,٦٣٦	في بداية السنة
٦٠١,٦٣٦	٨٠٢,٥١٠	مُجَنَّب خلال السنة
٦٠١,٦٣٦	١,٤٠٤,١٤٦	في نهاية السنة

٠٥ مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٥٩٩,٠٢٤	١٥,٨٣١,١٦٦	دفعات مقدمة إلى موردين
١٩,١٢٨,٣٠٩	١٤,٥٨٢,٧١٦	إيجار مدفوع مقدماً
٤,٢٣٥,٧٣١	٤,٧٦٦,٧٨١	مبالغ مستحقة القبض من موظفين
٥,١٦٣,١٠٤	٢,٧٤٦,٧٣٨	أخرى
٥٠,١٢٦,١٦٨	٣٧,٩٢٧,٤٠١	

٠٦ استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٢٦,٢٠٨	٥,٦٦٤,٢٩٢	في بداية السنة
٤,٩٩٤,٩٥٠	٤٨٢,٥٤٤	إضافات
(٤,٩٩٤,٩٥٠)	(٤٨٢,٥٤٤)	المُباع خلال السنة
(٦٦١,٩١٦)	٩٣٨,٤٦٧	أرباح (خسائر) غير محققة
٥,٦٦٤,٢٩٢	٦,٦٠٢,٧٥٩	في نهاية السنة

٠٧ مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٢,١٠١,١٧٣	٥١٥,٠٣١,٧٠٣	بضاعة تامة الصنع
٩,٨١٨,٩٢٦	١٤,٨٥٧,٤٢٦	مواد تعبئة وتغليف ومستهلكات
١,٥٤٨,٢٢٠	١,٢٠٣,٢٨٠	مواد خام
٦,٣٣٧,٣٢٦	٣,٣٩٩,٠٤٩	بضاعة بالطريق
٤٨٩,٨٠٥,٦٤٥	٥٣٤,٤٩١,٤٥٨	
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصًا: مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة
٤٨٥,٨٠٥,٦٤٥	٥٣٠,٤٩١,٤٥٨	

كانت الحركة في مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٩٥٠,٠٠٠	-	مُجَنَّب خلال السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

٠٨ استثمار متاح للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٨,٣٣٤	١,٧٩٦,٨٩٩	في بداية السنة
(٥١,٤٣٥)	-	المُبَاع خلال السنة
١,٧٩٦,٨٩٩	١,٧٩٦,٨٩٩	في نهاية السنة

يُمثِّل هذا البند استثمارًا في شركة إنبرجي سيتي مومباي إنفستمنت تديره جهة أخرى. والاستثمار مُدرج بالتكلفة نظرًا لعدم وجود معلومات سوقية عادلة موثوقة عن هذا الاستثمار.

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة) (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٩ ممتلكات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

ميان وتحسينات على عقارات مستأجرة	١٠ - ٥٠ سنة
ثلاجات ومعدات تبريد	٣ - ٢٠ سنة
سيارات وشاحنات	٤ - ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٣ - ٢٠ سنة

التكلفة:	أراض مملوكة	ميان وتحسينات على عقارات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٦	الإجمالي ٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	١١٧,٩٥٣,٧٥٠	٤٠٧,١٢٠,٠٦١	٩٧,٣٣٥,٤١٣	٣٤,٩١٩,٣٢٥	١٩١,٩٧٣,٨٥٨	٨٥,٧١٣,٣٧٥	٩٣٥,٠١٥,٧٨٢	٨١٠,٥٦٢,٥١٠
إضافات	٤٢,١٤٣,٩٨٠	٥٠,٠٥٠	١,١٤٣,٨٧٧	٢,١٤٢,١٣٨	٥,٢٩٩,٢٤٦	١٢٢,٨٧٧,٠٩٤	١٧٣,٦٥٦,٣٨٥	١٢٧,٦٦٥,٥٥٠
تحويلات	٦٨٧,٧٦٣	٦١,٩٨٤,٨٩٧	١٣,٢٩٩,٠٧٨	-	٢٢,٥٤٣,٢٥٧	(٩٨,٥١٤,٩٩٥)	-	-
استيعادات	-	-	-	(٢٥٧,٥٤٦)	(٢٧٦,٨٢٠)	-	(٥٣٤,٣٦٦)	(٣,٢١٢,٢٧٨)
تحويلات إلى جهة ذات علاقة	-	(١٤١,٧٨٢)	(١,٣٧١,٠٠٨)	-	(١٢٣,٦٨٢)	-	(١,٦٣٦,٤٧٢)	-
في نهاية السنة	١٦٠,٧٨٥,٤٩٣	٤٦٩,٠١٣,٢٢٦	١١٠,٤٠٧,٣٦٠	٣٦,٨٠٣,٩١٧	٢١٩,٤١٥,٨٥٩	١١٠,٠٧٥,٤٧٤	١,١٠٦,٥٠١,٣٢٩	٩٣٥,٠١٥,٧٨٢
الاهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-	-
في بداية السنة	-	٩٠,٢٤٣,٢٩٠	٣٤,٧٧٣,٦٣٧	٢٢,٥٠٧,٦٧١	٧٠,٤٣٣,٨٣٠	-	٢١٧,٩٥٨,٤٢٨	١٨٢,٦٩٧,٦٠٨
المُحمَّل للسنة	-	١٧,٥٥٤,٩١٥	٥,٩٢٦,٢٧٥	٥,٠١٧,٣٦٠	١٤,٧٢٦,٧١٤	-	٤٣,٢٢٥,٢٦٤	٣٧,٧٣٧,٩٣٦
المتعلق بالاستيعادات	-	-	-	(١٤٩,٥٦٦)	(٢١٦,٣٦٨)	-	(٣٦٥,٩٣٤)	(٢,٤٧٧,١١٦)
متعلق بتحويلات إلى جهة ذات علاقة	-	(٥٧,٩٩١)	(٥٣١,٥٨٥)	-	(٥٩,٢٨٦)	-	(٦٤٨,٨٦٢)	-
في نهاية السنة	-	١٠٧,٧٤٠,٢١٤	٤٠,١٦٨,٣٢٧	٢٧,٣٧٥,٤٦٥	٨٤,٨٨٤,٨٩٠	-	٢٦٠,١٦٨,٨٩٦	٢١٧,٩٥٨,٤٢٨
صافي القيم الدفترية:	١٦٠,٧٨٥,٤٩٣	٣٦١,٢٧٣,٠١٢	٧٠,٢٣٩,٠٣٣	٩,٤٢٨,٤٥٢	١٣٤,٥٣٠,٩٦٩	١١٠,٠٧٥,٤٧٤	٨٤٦,٣٣٢,٤٣٣	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١٧,٩٥٣,٧٥٠	٣١٦,٨٧٦,٧٧١	٦٢,٥٦١,٧٧٦	١٢,٤١١,٦٥٤	١٢١,٥٤٠,٠٢٨	٨٥,٧١٣,٣٧٥	٧١٧,٠٥٧,٣٥٤	-

٠٩ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تُمثِّلُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بشكل رئيسي، التكاليف المتكبدة على إنشاء منافذ بيع جديدة بالإضافة الى بعض التحسينات على عدة منافذ بيع.

إن بعض المباني مقامة على أراض مستأجرة لسنوات تتراوح ما بين ٥ إلى ٥٠ سنة.

رُسمت خلال السنة مصاريف غير مباشرة ومصاريف إيجار بقيمة ١٠.٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠.٣ مليون ريال سعودي) متعلقة بأعمال إنشائية قيد التنفيذ.

رُسمت خلال السنة رسملة تكاليف تمويل قدرها ٣.٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: لا شيء) تتعلق بأعمال إنشائية قيد التنفيذ.

٠١٠ أصول غير ملموسة

تُطْفَأُ الأصول غير الملموسة على مدى الفترة المُقَدَّرَة للانتفاع بها. تُطْفَأُ تكلفة البرامج الإلكترونية على مدى ٥ سنوات، وتُطْفَأُ تكاليف الامتياز على مدى فترة العقود ذات العلاقة التي تتراوح ما بين ٥ إلى ٢٥ سنة.

التكلفة:	تكلفة برامج إلكترونية ريال سعودي	تكلفة امتياز ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي
في بداية السنة	٨,١٧٩,٧٦٩	١,٩١٧,٢٨٧	١٠,٠٩٧,٠٥٦	٩,٨٠٨,٠١٩
إضافات	٢٢٩,٧٠٠	-	٢٢٩,٧٠٠	٢٨٩,٠٣٧
في نهاية السنة	٨,٤٠٩,٤٦٩	١,٩١٧,٢٨٧	١٠,٣٢٦,٧٥٦	١٠,٠٩٧,٠٥٦
الإطفاء المتراكم:	٧,٤٧٠,٧٣٥	١,٤٥٥,٥٠٥	٨,٩٢٦,٢٤٠	٧,٧٥٩,٠٥٦
في بداية السنة	٤٨٢,٨١٦	٦١,٠٣٦	٥٤٣,٨٥٢	١,١٦٧,١٨٤
المحمّل للسنة	٧,٩٥٣,٥٥١	١,٥١٦,٥٤١	٩,٤٧٠,٠٩٢	٨,٩٢٦,٢٤٠
في نهاية السنة	٤٥٥,٩١٨	٤٠٠,٧٤٦	٨٥٦,٦٦٤	١,١٧٠,٨١٦
صافي القيم الدفترية:	٧٠٩,٠٣٤	٤٦١,٧٨٢	١,١٧٠,٨١٦	١,١٧٠,٨١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥				

٠١١ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهات أخرى	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي
حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)	٣٢٩,٩٤٦,٦٦٣	٢٨٨,٩١٠,٣٤٢
مصاريف مستحقة الدفع	٤,٢٤٦,٥٤٩	٢,٨٨٩,٩٣٢
أخرى	٢٢,٦٢٥,٢٨٠	٢٨,٧٧١,٥٣٣
	٣,٢٣٨,٥٠٦	٥,٦٨٢,٢٠١
	٣٦٠,٠٥٦,٩٩٨	٣٢٦,٢٥٤,٠٠٨

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

جهات ذات علاقة		طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملة		الرصيد في نهاية السنة	
				٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(أ) حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة أظهرت ضمن إيضاح ٤:							
شركة الأسود للتجارة والمقاولات		إيجار ودفعات مقدمة مسددة		٩,٩٤٦,٣١٥	٧,٩٦٩,٥٦٤	٣,١٢٣,٣١٥	-
- العقارات							
أخرى		إيرادات جوندولا وإيرادات إيجار ومبيعات		١,٧٠١,٠٥٠	١,٩٠٧,١٩٧	٤٧٠,٦٤١	٧٥,٠٠٠
						٣,٥٩٣,٩٥٦	٧٥,٠٠٠

(ب) حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهات ذات علاقة أظهرت ضمن إيضاح ١١:

شركة الدواء للخدمات الطبية		مشتريات		٦,٢٤٨,٩٤١	٦,٤٤١,٦٧٤	٣,٩٦٩,٠٨٦	٢,١٩٧,٥٨٧
المحدودة		إيرادات جوندولا وإيرادات مبيعات		٣,٥٣٩,٥٧٩	٢,٨٢٣,٨٠٤		
مؤسسة الأسود التجارية		مشتريات		٢,٩٩١,٢٥٠	٣,٥٨١,١٥٥	٢٧٧,٤٦٣	٦٩٢,٣٤٥
أخرى		مشتريات		٣,٢٧٣,٢٨٠	٣,٢٣٠,٤٩١	-	-
				<u>٤,٢٤٦,٥٤٩</u>	<u>٢,٨٨٩,٩٣٢</u>	<u>٤,٢٤٦,٥٤٩</u>	<u>٢,٨٨٩,٩٣٢</u>

حولت المجموعة إلى جهة ذات علاقة أصولًا تبلغ قيمتها الدفترية ٩٨٧,٦١٠ ريال سعودي (٢٠١٥: لا شيء).

دفعت الشركة خلال السنة مبلغًا قدره ٥.٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥.٤ مليون ريال سعودي) لبعض أعضاء مجلس الإدارة كرواتب ومزايا أخرى بصفتهم المديرين التنفيذيين للشركة.

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة.

١٣. تسهيلات قصيرة الأجل

حُصِّلَ على التسهيلات القصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية، وهي تتألف من حسابات بنكية مكشوفة وقروض قصيرة الأجل تبلغ تواريخ استحقاقها أقل من سنة واحدة. والتسهيلات القصيرة الأجل مكفولة بسندات إذنية. وتحمل التسهيلات القصيرة الأجل تكاليف تمويل حسب الأسعار التجارية العادية.

١٤. قروض لأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٩,٦٦٠,٧٣٢	٢٧٧,١٥١,٢٨٢	قروض لأجل
(٦٦,٥٨٥,٣١٧)	(١٢١,٣٣٣,٣٣٣)	ناقصا: الجزء المتداول
<u>٢١٣,٠٧٥,٤١٥</u>	<u>١٥٥,٨١٧,٩٤٩</u>	الجزء غير المتداول

حُصِّلَ على القروض لأجل من بنوك تجارية محلية، وهي مكفولة بسندات إئنيَّة. وتحمل القروض لأجل تكاليف تمويل حسب الأسعار التجارية العادية.

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض لأجل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٥٨٥,٣١٧	-	٢٠١٦
٩٨,٢٦٩,١٧٣	١٢١,٣٣٣,٣٣٣	٢٠١٧
٧٤,٨٠٦,٢٤٢	١٠١,٠٦٧,٩٤٩	٢٠١٨
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٩ فما بعد
<u>٢٧٩,٦٦٠,٧٣٢</u>	<u>٢٧٧,١٥١,٢٨٢</u>	

أظهرت المبالغ المستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وأظهرت كافة المبالغ الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

١٥. زكاة وضريبة دخل

المُحمَّل للسنة

تتألف الزكاة وضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٧,٥٠٩	٢,٤٤٤,٨٣١	مخصص السنة الحالية
٣١٤,٨٠٢	١,٧١٨,١٩٤	مخصص سنوات سابقة
<u>٣,٢٤٢,٣١١</u>	<u>٤,١٦٣,٠٢٥</u>	المُحمَّل للسنة

الحركة في المخصص

كانت الحركة في مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩١٨,٥٦٨	٣,٨٨٦,٩٩٣	في بداية السنة
٣,٢٤٢,٣١١	٤,١٦٣,٠٢٥	مُجَنَّب خلال السنة
(٣,٢٧٣,٨٨٦)	(٤,٢٠٧,٨١٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٨٨٦,٩٩٣</u>	<u>٣,٨٤٢,٢٠٠</u>	في نهاية السنة

٠١٥ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط

فيما يتعلق بالشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)، اتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٢. ولم تصدر الهيئة حتى الآن الربوط عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥.

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 تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الإقرارات المقدمة من الشركات القائمة في المملكة العربية السعودية.

فيما يتعلق بالشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) وشركاتها التابعة التي تعمل في الجمهورية اللبنانية، لا تخضع الشركة القابضة لضريبة دخل على الأرباح، بل تخضع لضريبة على رأس المال والاحتياطيات التي يصل سقفها إلى ٥ مليون ليرة لبنانية (١٢.٤٠٠ ريال سعودي). وقد أخضعت سجلات الشركة القابضة لدراسة مصلحة الزكاة والدخل عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١، ونشأ عن النتيجة الأولية من هذه المراجعة ضريبة إضافية وغرامات بقيمة ١٠٧.٣٠٤.٠٠٠ ليرة لبنانية (٢٦٦.١٤٤ ريال سعودي)، وهو ما قيدته الشركة التابعة كاستحقاقات.

٠١٦ رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية، زادت الشركة رأسمالها بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٦م) من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٠ مليون ريال سعودي بالتحويل من الأرباح المبقاة وذلك عن طريق إصدار سهمين منحة لكل سبعة أسهم لصالح المساهمين المسجلين بالسوق المالية السعودية ("تداول") كما في ٢٦ إبريل ٢٠١٦. وعليه فإن رأسمال الشركة قد أصبح ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد؛ وقد استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال.

تم تعديل ربحية السهم للسنة المقارنة بأثر رجعي لإظهار الزيادة في رأس المال وفقاً للمعيار المحاسبي ذي العلاقة.

٠١٧ حصص غير مسيطرة

فيما يلي الحصص غير المسيطرة في شركات المجموعة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
%	%	
١٠.٠٠	١٠.٠٠	شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة
٠.٠٥	٠.٠٥	الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) وشركاتها التابعة
كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٦,٩٣٠	٩١٦,٤٤٠	في بداية السنة
٢١٩,٥١٠	١٤,٢٥٦	حصصة في نتائج شركات تابعة
-	(٧٦٢,٨٧٠)	توزيعات أرباح
٩١٦,٤٤٠	١٦٧,٨٢٦	في نهاية السنة

٠١٨ توزيعات أرباح

قَرَّرَ مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٥ توزيع أرباح أولية عن الربع الأول لعام ٢٠١٥ بقيمة ٥٢.٥ مليون ريال سعودي (١.٥ ريال سعودي للسهم). وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥.

في وقت لاحق لنهاية السنة، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٤٥ مليون ريال سعودي ليعتمدها المساهمون في اجتماع الجمعية العامة القادم.

٠١٩ اتفاقيات إيجار تشغيلي

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عدة عقود إيجار أراض مع جهات أخرى لفترات تتراوح ما بين ١ إلى ٢٠ سنة. وقد بلغ إجمالي مصروف الإيجار لعام ٢٠١٦ ما مقداره ٦٧.٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٥.٣ مليون ريال سعودي). وفيما يلي ملخص بالحد الأدنى لالتزامات الإيجار السنوية المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

ريال سعودي (بالآلاف)

٢٠١٧	٧٩,٣٩٦
٢٠١٨	٨٤,٦٢٣
٢٠١٩	٨٩,٢٣٣
٢٠٢٠	٨٧,٤٩٨
٢٠٢١ فما بعد	٢٠٧,٨٥٠

المجموعة كمؤجر

تُؤَجَّرُ المجموعة مساحات محددة ضمن منافذ بيعها إلى جهات أخرى بموجب عدة عقود إيجار تشغيلي لفترات تتراوح ما بين ١ إلى ٥ سنوات. وقد بلغ إجمالي إيرادات الإيجار المحققة من عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما قيمته ٢٩.٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٩.٤ مليون ريال سعودي).

٠٢٠ ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد بقيمة ١١.٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٣.٢ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢.٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠.٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بإنشاء عدة منافذ بيع.

ولم تسدد المجموعة ضرائب عقارية منذ تأسيس الشركة السعودية للتسويق والتجارة ش م ل (القابضة) وشركاتها التابعة (شركة تابعة للمجموعة). لم تراجع مطلقاً دائرة ضريبة الأملاك المبنية سجلات المجموعة ودفاترها منذ تاريخ تأسيسها. ولا يمكن أن تُحدَّد النتيجة النهائية لأي مراجعات قد تُجرى عليها.

٠٢١ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٤٠٢,٣٤٨	١١٣,٦٥٩,٣٣٥	تكاليف موظفين
٢٤,٥٢٦,٧٨٣	٢٧,٧٠٣,٢١٥	منافع خدمية
١٦,٧٧٧,٣٧٠	١٠,٥٣٤,٣١٧	خصومات مبيعات
١٥,٢٨٩,٣٧٨	٨,٠١٦,٢١١	إيجار
٨,٣٠٠,٩٤٠	٦,٧٦٠,٩٩٨	مصاريف دعائية وإعلان
٧,٠٨٣,٦٦١	٥,٢٢٦,٥١٠	مصاريف تعبئة وتغليف
٥,٧٢٩,٥٧٧	٥,٤٣٧,٦٦٣	إصلاح وصيانة
٢,٦٣٠,١٧٤	٢,٩٠٠,٤٧٥	مصاريف بنكية
١,٧١١,٨٩٤	٢,٥١٥,٥٠٩	معدات تنظيف
٣,٣٩٧,٨٠٥	٤,٤٣٦,٤٩٠	لوازم مكتب
٢,٥٣٢,٢٧٩	٢,٨٢٣,١٥٤	تأمين
٦٠١,٦٣٦	٨٠٢,٥١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩١٧,٤٦٧	٧٤٨,٥٦٢	سفر
٦٤٦,٤١٢	٤٤٧,٧٧٦	عمولة مبيعات
٣٤٧,٩٧٤	٣٤٨,٦٤٣	هدايا وتبرعات
١,٢٠٤,٣٧٩	٣١٥,٢٤٧	رسوم امتياز
١,٠٠٥,٧٤١	١,٣٠٩,١٩٢	رسوم حكومية
١,٣٦٤,٨١٧	٩٠١,٤٤٤	نقل
٤,٩٧١,٢٤٥	٣,٥٧٨,٢٦٥	أخرى
<u>٢١٤,٤٤١,٨٨٠</u>	<u>١٩٨,٤٦٥,٥١٦</u>	

٠٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٣٦٣,٢٨١	٧٦,٩٠٤,٢٧٢	تكاليف موظفين
٣,٠٩٥,١٢٠	٢,٥٣٣,٠٥٣	إيجار
١,٧١٦,٣٠٠	١,٩٧٨,٥٠٠	أتعاب مهنية
٣,٠٣٧,٠٥٨	٣,١٣٩,٧٥٢	منافع خدمية
١,١٦٧,١٨٣	٦٢٢,٦٤٠	إطفاء
٥٦٢,٧٠١	٥٧٧,٦٧٠	تأمين
٦٦٠,٩٢١	٦١٠,٧٥٥	إصلاح وصيانة
١,٥٨٤,٣٩٤	١,٦٢٦,٤٧٦	أخرى
<u>٨٤,١٨٦,٩٥٨</u>	<u>٨٧,٩٩٣,١١٨</u>	

٠٢٣ إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦٦١,٩١٦)	٩٣٨,٤٦٧	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة
٣٧٥,٦٠٥	٣٣٥,٨٤٧	توزيعات أرباح
(١٩٤,٥٠١)	١٠٩,٨٥٨	أرباح (خسائر) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٥٢٤,٥٨٢	٩٩,٨٣٠	أرباح من بيع استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة
(١٥,٣٢١,٠٤٣)	(٢٧,٢٩٤)	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٦,٧٤٤,٥٦٠	-	عكس قيد مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين مُجَنَّب بالزيادة
٣,٣١١,٧٠٠	-	عكس قيد مخصص لمستحقي نقاط قسائم مُجَنَّب بالزيادة
١,٧٠٦,٢٣٧	٢٥١,٥٦٩	أخرى
<u>(١,٥١٤,٧٧٦)</u>	<u>١,٧٠٨,٢٧٧</u>	

٠٢٤ المعلومات القطاعية

القطاعات الجغرافية

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

الإجمالي ريال سعودي	الجمهورية اللبنانية ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٩٢٩,٢٠٣,٦٩٩	١٣,٠٤٩,٢١٧	١,٩١٦,١٥٤,٤٨٢	إيرادات
١٠٣,١٥٦,٨٠٢	(٣,٣٨٨,٢٠٠)	١٠٦,٥٤٥,٠٠٢	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,٥١٣,٠٨٨,٣١٨	١٢٩,٥٠٧,٩٣٠	١,٣٨٣,٥٨٠,٣٨٨	إجمالي الأصول
٨٧١,٧٦٩,٣٤٩	٥,٥٥٠,٩٥٢	٨٦٦,٢١٨,٣٩٧	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
١,٨٩٢,٣١٧,٠٥٤	١٤,٩٤٦,٩٧٣	١,٨٧٧,٣٧٠,٠٨١	إيرادات
١١٩,٨٢٣,٢٨٦	(٢,٢٨٠,٨٠٧)	١٢٢,١٠٤,٠٩٣	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,٣١٣,٠٤٢,٠٠٢	١٣٣,٣٩٤,٩٤١	١,١٧٩,٦٤٧,٠٦١	إجمالي الأصول
٧٦٢,١٩٧,٥٤٩	٦,٧٨٢,٤٥٤	٧٥٥,٤١٥,٠٩٥	إجمالي المطلوبات

يتحقق جزء كبير من أعمال المجموعة من أنشطة أسواق السوبر ماركت؛ ولذلك فإن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد.

٠٢٥ إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. إن جزءًا كبيرًا من مبيعات المجموعة يمثل مبيعات نقدية. وفيما يتعلق بإيرادات البيع بالأجل، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة. ولم تُحدد إدارة المجموعة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي المؤخدة.

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تحمل عمولة بما في ذلك التسهيلات القصيرة الأجل والقروض البنكية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية عند الحاجة.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والليرة اللبنانية واليورو.

٢٦. القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراعية وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. تتألف الأصول المالية لدى المجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقدية والاستثمار المحتفظ به بغرض المتاجرة والحسابات المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والاستثمار المتاح للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من الحسابات الدائنة والقروض القصيرة الأجل والمبلغ المستحق إلى جهة ذات علاقة والقروض لأجل.

وتعتقد الإدارة بأنه لا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة وقيمها الدفترية في نهاية السنة.

٢٧. أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديل المشار إليه في الإيضاح (١٦)، أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.