

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	جدول المحتويات
٤ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي

الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

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 ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية بحسب حكمنا المتي، هي تلك الأمور، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، لم نقدم رأياً منقصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الإعتراف بالإيرادات	
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بالإعتراف بإجمالي إيرادات بلغت ١,٨١٣,٤ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها بشأن الإعتراف بإيرادات المجموعة ما يلي: - قيمنا مدى ملاءمة سياسة الإعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة وامتثالها فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة؛ - قيمنا التصميم والتنفيذ واختبرنا الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة بالمجموعة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الإعتراف بالإيرادات؛ - فحصنا على أساس العينة تسويات المبيعات اليومية التي أعدتها الإدارة على مستوى الفرع وتوافقها مع سجلات المبيعات... - فحصنا الودائع النقدية اليومية على أساس العينة للوصول إلى تقرير المبيعات اليومي. - قيمنا عينة من معاملات المبيعات قبل نهاية السنة وبعده وتحققنا فيما إذا كان قد تم الإعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ - قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
يتم الإعتراف بمبيعات المجموعة في وقت محدد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" بدون أحكام أو تقديرات رئيسية ذات علاقة.	
لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي حيث ركزت المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي ووجود المخاطر الكامنة المرتبطة بالمبالغة المحتملة في تقدير الإيرادات لتحقيق نتائج أفضل.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)

تقييم المخزونات	
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات الصلة.	
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	أمرمراجعة رئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها بشأن تقييم المخزون ما يلي:	بلغت قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ٩٨٤,٦ مليون ريال سعودي.
- قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة؛	يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أهمها أقل. تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون المتوقع أن يتم بيعه بأقل من التكلفة.
- قيمنا التصميم والتطبيق والفعالية التشغيلية لضوابط رقابة المجموعة ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية حول الإعتراف بالمخزون وقياسه.	لقد اعتبرنا هذا كأمر مراجعة رئيسي نسبة للأحكام الهامة والإفتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص المخزون بطئ الحركة ومستوى تخفيض المخزون المطلوب بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
- لاحظنا الجرد المادي الدوري للمخزون في مواقع مختارة لتحديد العناصر منتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطئ الحركة؛	
- إختبرنا صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون السلع تامة الصنع على أساس العينة من خلال مقارنة تكاليفها مع صافي قيمتها القابلة للتحقق.	
- قيمنا دقة واكتمال أعمار تقادم المخزون المقدمة لنا من الإدارة ومدى كفاية مخصص المخزون المتقادم / بطيء الحركة؛	
- قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة المرفقة.	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. من المتوقع أن يصبح التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبيدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ بعين الاعتبار عما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو أن معرفتنا التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، عندما يصبح متاحاً لنا، إذا إستنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.


• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد إلزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعدّ هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٥١٤



الدمام، بتاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٣ أبريل ٢٠٢٤ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٥٢,٩٥٨,٢٤٥	٦٣٧,٤٨٣,٢٣٩	٦	ممتلكات ومعدات
٦٠٥,٦٠٥,٠٧٦	٥٦٧,٦١٧,٧٦١	٧	أصول حق إستخدام
٢٨,٧٩٣,٣١٩	٢٨,٦٠٧,٤١٨	٨	ممتلكات إستثمارية
١,٥٤,٠٠١	٨٣٥,١١٨	٩	أصول غير ملموسة
٥٦٠,٠٥٧	٥٥٥,٤٨٥	١٠	إستثمار في أداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٢٨٩,٤٥٧,١٩٨	١,٢٣٥,٠٩٩,٠٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٢٩,١٣٧,٦٨٦	٩٨٤,٦٠٤,٩٣٤	١١	مخزونات
١٣,٨٣٦,١٩٥	١٠,٨٨٩,٨٢٢	١٢	ذمم مدينة تجارية
٥١,٩٦٤,١١٣	٤٤,٧٧٥,١١٩	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٠٤٣,٩٢٩	٩,٠٠٦,٥٢٢	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٩١,٥٠٦	١١,٧٧٥,٢٧١	١٥	إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٨٦٢,٣٥٩	١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٣٩,٩٢٥,٧٨٨	١,٠٨٠,٥٣٩,٢٤٥		موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
-	٣٨,٣٥٩,٦٣٠	٣٥	إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٣٩,٩٢٥,٧٨٨	١,١١٨,٨٩٨,٨٧٥		إجمالي الأصول
٢,٣٢٩,٣٨٢,٩٨٦	٢,٣٥٣,٩٩٧,٨٩٦		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٠١,١٢٠,٥٤٦	١٠٣,٢٩٩,٧٢٨	١٧	إحتياطي نظامي
١٠٨,٤٩٥,٩٠٢	١٠٧,٩٨٣,٧٣٣		أرباح مبقاة
(٦٩٧,٧٧٢)	(٧٠٢,٣٤٤)		إحتياطي قيمة عادلة لأداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٥٨,٩١٨,٦٧٦	٦٦٠,٥٨١,١١٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٠٤,٥٢٢	(٥٣,١٥٧)	١٧	حصص غير مسيطرة
٦٥٩,٠٢٣,١٩٨	٦٦٠,٥٢٧,٩٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٢٢١,٧٨٤	٧٠,٢١١,٤٤٧	١٨	قروض طويلة الأجل
٦١٢,٧٤٠,٣٢٠	٥٩٥,٣٥٥,٦١٤	١٩	التزامات عقود إيجار
٦٥,٥٤٦,٣٤٧	٦٩,٣٠٥,٦٤٤	٢٠	منافع نهاية خدمة الموظفين
٧٥٢,٥٠٨,٤٥١	٧٣٤,٨٧٢,٧٠٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤١٣,٩٤٩,٥٢١	٣٩٤,٩٥٩,٥٨٨	٢١	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٤٠٤,٦١٧,٢٨١	٤٤٥,٠٠٠,٧٧٩	١٨	قروض قصيرة الأجل
٣٨,٨٠٧,٦٢٨	٥٤,٠١٠,٣٣٤	١٨	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٥٣,٩٦٧,٠٢٩	٥٧,٦٥٤,٨١١	١٩	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣,٠٧٥,٥٤٣	٣,٢٩٣,١٨٨		دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
٣,٤٣٤,٣٣٥	٣,٦٧٨,٥٣١	٢٢	مخصص زكاة
٩١٧,٨٥١,٣٣٧	٩٥٨,٥٩٧,٢٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٧٠,٣٥٩,٧٨٨	١,٦٩٣,٤٦٩,٩٣٦		إجمالي المطلوبات
٢,٣٢٩,٣٨٢,٩٨٦	٢,٣٥٣,٩٩٧,٨٩٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجه إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
١,٧٩٨,٦٧٩,٩٨٥	١,٨١٣,٤٠٥,٠٦٢	٢٣ إيرادات
(١,٢٨٢,٠٨٥,٥٨٩)	(١,٢٦٦,١٢١,٩١٧)	٢٤ تكلفة إيرادات
٥١٦,٥٩٤,٣٩٦	٥٤٧,٢٨٣,١٤٥	إجمالي الربح
(٣٣٠,٤٧٨,٦٤١)	(٣٥٨,١٩٨,٣٦٢)	٢٥ مصاريف بيع وتوزيع
(١١٧,٤١٥,٤٢٩)	(١١١,٥٥٢,٦٤٥)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
١١,٢٩٣,٢١٤	٩,٨٣٧,٦٣٦	٢٧ دخل إيجاري
٧٩,٩٩٣,٥٤٠	٨٧,٣٦٩,٧٧٤	الربح من العمليات
(٦٠,٣٨٤,٢١٧)	(٧٣,٤٠٣,٠٨٠)	٢٨ تكلفة تمويل
٦,٦٥١,٦١١	١١,٣٦٤,٨١٢	٢٩ دخل آخر، صافي
٢٦,٢٦٠,٩٣٤	٢٥,٣٣١,٥٠٦	الربح قبل الزكاة
(٣,٥١٥,٦٠١)	(٣,٦٩٧,٣٦٦)	٢٢ زكاة
٢٢,٧٤٥,٣٣٣	٢١,٦٣٤,١٤٠	الربح للسنة
		دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
		بنود لن يتم إعادة تصنيفهما إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة:
١,٣٠٩,٥٩٨	٢,٣٧٥,١٩٤	٢٠ ربح إعادة قياس منافع نهاية خدمة موظفين
(١٧١,٩٠٤)	(٤,٥٧٢)	١٠ خسارة إعادة قياس أدوات حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٣٧,٦٩٤	٢,٣٧٠,٦٢٢	إجمالي دخل شامل للسنة
٢٣,٨٨٣,٠٢٧	٢٤,٠٠٤,٧٦٢	ربح عائد / (خسارة) عائدة إلى:
٢٢,٨٢٦,٠٧٤	٢١,٧٩١,٨١٩	١٧ مساهمي الشركة
(٨٠,٧٤١)	(١٥٧,٦٧٩)	حصص غير مسيطرة
٢٢,٧٤٥,٣٣٣	٢١,٦٣٤,١٤٠	إجمالي دخل شامل عائد / (خسارة شاملة) عائدة إلى:
٢٣,٩٦٣,٧٦٨	٢٤,١٦٢,٤٤١	مساهمي الشركة
(٨٠,٧٤١)	(١٥٧,٦٧٩)	حصص غير مسيطرة
٢٣,٨٨٣,٠٢٧	٢٤,٠٠٤,٧٦٢	ربحية السهم
٠,٥١	٠,٤٨	٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجه إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ملهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

عائدة إلى مساهمي الشركة

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الشامل الآخر	من خلال الدخل	مقومة بالقيمة العادلة	لأدوات حقوق ملكية	إحتياطي قيمة عادلة	إجمالي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٨٣٧,٩٣٩	٨٦,٦٤٢,٨٣٧	(٥٢٥,٨٦٨)	-	-	-	-	٦٣٤,٩٥٤,٩٠٨	١٨٥,٢٦٣	٦٣٥,١٤٠,١٧١
-	-	٢٢,٨٢٦,٠٧٤	-	-	-	-	-	٢٢,٨٢٦,٠٧٤	(٨٠,٧٤١)	٢٢,٧٤٥,٣٣٣
-	-	١,٣٠٩,٥٩٨	(١٧١,٩٠٤)	-	-	-	-	١,١٣٧,٦٩٤	-	١,١٣٧,٦٩٤
-	-	٢٤,١٣٥,٦٧٢	(١٧١,٩٠٤)	-	-	-	-	٢٣,٩٦٣,٧٦٨	(٨٠,٧٤١)	٢٣,٨٨٣,٠٢٧
-	٢,٢٨٢,٦٠٧	(٢,٢٨٢,٦٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,١٢٠,٥٤٦	١٠٨,٤٩٥,٩٠٢	(٦٩٧,٧٧٢)	-	-	-	-	٦٥٨,٩١٨,٦٧٦	١٠٤,٥٢٢	٦٥٩,٠٢٣,١٩٨
-	-	٢١,٧٩١,٨١٩	-	-	-	-	-	٢١,٧٩١,٨١٩	(١٥٧,٦٧٩)	٢١,٦٣٤,١٤٠
-	-	٢,٣٧٥,١٩٤	(٤,٥٧٢)	-	-	-	-	٢,٣٧٠,٦٢٢	-	٢,٣٧٠,٦٢٢
-	-	٢٤,١٦٧,٠١٣	(٤,٥٧٢)	-	-	-	-	٢٤,١٦٢,٤٤١	(١٥٧,٦٧٩)	٢٤,٠٠٤,٧٦٢
-	٢,١٧٩,١٨٢	(٢,١٧٩,١٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٢٩٩,٧٢٨	١٠٧,٩٨٣,٧٣٣	(٧٠,٢٣٤٤)	-	-	-	-	٦٦٠,٥٨١,١١٧	(٥٣,١٥٧)	٦٦٠,٥٢٧,٩٦٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢

ربح للسنة

دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)

إجمالي دخل شامل للسنة

محول إلى إحتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ربح للسنة

دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)

إجمالي دخل شامل للسنة

محول إلى إحتياطي نظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سليمان إيجاز خواجه إيجاز الرحمن



الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود



رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود



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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٦,٢٦٠,٩٣٤	٢٥,٣٣١,٥٠٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الزكاة
			تسويات:
٥٤,٢٨٦,١٤١	٥٩,٤٦٥,٩٣٠	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦٥,٥٦١,٦٧٥	٦٩,٦٦٨,٠٧٨	٧	إستهلاك موجودات حق إستخدام
١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١	٨	إستهلاك ممتلكات إستثمارية
١,١٨٤,٣٦٨	٧١٠,٣٧٥	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,١٥٣,٦٩٢	١١,١٦٠,٦٢٨	٢٠	مخصص منافع نهاية خدمة موظفين
٥,٩٩٩,٩٩٨	٥,٤٣١,٦٠٤	١١	مخصص مخزونات متقادمة / بطيئة الحركة
-	٤٤,١٦٤	١٢	مخصص خسارة إئتمانية متوقعة
(٥٨٥,٦٣٥)	(٦١٨,٠١٥)	٢٩	ربح إنهاء عقد إيجار
(١٦٧,١٥٩)	١,٣٨٩,٠٤٠	٢٩	خسارة / (ربح) إستبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
(٢,٢٢٣,٩٠٥)	(٤,٩١٩,٤٢٦)	١٥	ربح غير محقق من إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٣٨٤,٢١٧	٧٣,٤٠٣,٠٨٠	٢٨	تكلفة تمويل
٢٢٠,٠٤٠,٢٢٧	٢٤١,٢٥٢,٨٦٥		تغيرات في:
(٨٤,٧٩٤,٩٩٦)	(٦٠,٨٩٨,٨٥٢)		مخزونات
(٦١٩,٩٧١)	٢,٨٩٢,٢٠٩		ذمم مدينة تجارية
(١٠,٦٦٤,١٦٢)	٧,١٨٨,٩٩٤		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٨٤٤,٤١٧)	(٢,٩٦٢,٥٩٣)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٨,٠٧٦,٤٧٩	(١٨,٩٨٩,٩٣٣)		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
(٥٧,٢٢٦)	٢١٧,٦٤٥		دفعات مقدمة مقابل عقد إيجار من الباطن
١٩١,١٣٥,٩٣٤	١٦٨,٧٠٠,٣٣٥		نقد ناتج من العمليات
(٤,٣٢٠,٨٤١)	(٥٠,٢٦,١٣٧)	٢٠	منافع نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٢٢,٩٦٤,٣٥٧)	(٣٦,٥٨٥,٨٤٦)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١,٣٥٨,٢٧٣)	(٣,٤٥٣,١٧٠)	٢٢	زكاة مدفوعة
١٦٢,٤٩٢,٤٦٣	١٢٣,٦٣٥,١٨٢		صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦١,٣٧١,١٠١)	(٨٦,٠٠٣,٧٧٥)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٨٠٤,٧٦٠	٢,٢٦٤,١٨١		مشتريات ممتلكات ومعدات
(٢٥,٠٣٣)	(٤,٩٩٢)	٩	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٩٦١,١٧٣)	(٧٦٤,٣٣٩)	١٥	مشتريات موجودات غير ملموسة
(٦٢,٥٥٢,٦٠٧)	(٨٤,٥٠٨,٩٢٥)		مشتريات إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٩٧٠,٥٨٨)	(٣٨,٨٠٧,٦٣١)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥,٣٨٢,٧١٩)	٤٠,٣٨٣,٤٩٨		سداد قروض طويلة الأجل
(٨١,٩٠٤,٨٨٠)	(٨١,٥٧٦,٩٠٦)	١٩	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	٣٦	صافي تغير في قروض قصيرة الأجل
(٨٤,٢٥٨,١٨٧)	(٥٢,٥٠١,٠٣٩)		سداد التزام عقد إيجار
١٥,٦٨١,٦٦٩	(١٣,٣٧٤,٧٨٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٧,١٨٠,٦٩٠	٣٢,٨٦٢,٣٥٩		صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٢,٨٦٢,٣٥٩	١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
			نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المدير المالي

سلمان إعجاز خواجة إعجاز الرحمن

الرئيس التنفيذي

ماهر حازم فائز الأسود

رئيس مجلس الإدارة

حازم فائز الأسود

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- معلومات الشركة والهيكل التنظيمي للمجموعة

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.

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية. قامت المجموعة بدمج فروع مختلفة تحت سجل تجاري واحد وفقاً لتوصية/خيار دمج السجل التجاري الجديد للشركات من وزارة التجارة والصناعة. تم تضمين النتائج المالية لهذه الفروع في هذه القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع	رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
١٠١٠٢٢٨١٥٥	١٤٢٨/٠١/٢٢	الرياض	٣٤٥٢٠١٠٧٩٠	١٤٣٨/٠٩/١٢	القريات
٢٠٥٧٠٠٣٥٦٨	١٤٣٠/٠٥/٠٨	الخفجي	٣٥٥٠١٢٣٣٥٥	١٤٣٩/٠٩/٠٨	تبوك
٢٠٦٦٠٠٢١٤٠	١٤٢٥/٠٨/٢٦	رأس تنورة	٣٥٥٥٠٠١٩٣٥	١٤٣٨/١٠/٢٣	ضباء
١٠١٠٤٣١٢٢٣	١٤٣٦/٠٥/٢٠	الرياض	٤٠٣٠٢٤٥١٦٩	١٤٣٤/٠٦/١٣	جدة
٢٠٥٧٠٠٤٦١٣	١٤٣٣/٠٢/٠٣	الخفجي	٤٠٣٠٢٦٦٢٢٧	١٤٣٥/٠٤/٢٧	جدة
٢٠٦٣٠١٥٩٨٩	١٤٢٥/٠٨/٢٦	صفوى	٤٠٣٠٣٠٢٢٩٥	١٤٣٩/٠٨/١٥	جدة
١٠١٠٤٥٣٥٧٨	١٤٣٩/١١/٠٢	الرياض	٢٠٥٠١٤٠٦٣٤	١٤٤٢/٠٥/٠٥	الدمام
٢٢٥١٠٣٦٥٦٦	١٤٢٩/٠١/١٨	الهفوف	٢٠٥١٠٢٦٩٩٢	١٤٢٣/٠٩/١٣	الخبر
٢٢٥١٠٣٦٦٤٤	١٤٢٩/٠١/٢٦	الهفوف	٢٠٥٥٠٠١٤٨٦	١٤٠٦/٠٥/٠٩	الجبيل
١٠١١٠٢٤١٩١	١٤٣٨/٠١/١٥	الخرج	٤٠٣٠٣٨٩١٩٨	١٤٤٢/٠١/١٣	جدة
٢٠٥٠٠٠٦٠٤٦	١٣٩٨/٠٧/٠٥	الدمام	٤٧٠٠٠١٩٧١٢	١٤٣٧/٠٢/١٣	ينبع
٢٠٥٠٠٠٧٧٧١	١٣٩٩/١١/٠٣	الدمام	٤٧٠٠٠٢٠١٥٧	١٤٣٨/٠٤/٠٦	ينبع
٢٠٥٠٠٠٤٦٠٤٩	١٤٢٥/٠٥/٠٥	الدمام	٥٨٠٠٠٢١٦١٤	١٤٣٩/٠١/١٥	البياحة
٢٠٥٠٠٠٥٤١٦	١٤٢٧/٠١/٢٣	الدمام	٥٨٥٠٠١٢٠٣١٤	١٤٣٩/٠٩/٠٨	أبها
٢٥١١٠١٢١٣٠	١٤٣٢/٠٦/١٥	حفر الباطن	٥٩٠٠٠١٤٥٨٠	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٣٣٥٠٠٣٧٣٤٤	١٤٣٤/٠٢/٠٢	حائل	٥٩٠٠٠١٤٥٨١	١٤٣١/٠٧/٠٧	جازان
٣٤٠٠١١٦٣٤٣	١٤٣٩/٠٩/٠٨	سكاكا	٥٩٥٠٠٣٢٩٤٥	١٤٣٨/٠٤/٢٠	نجران
٣٤٥٠٠١٤٠٩١	١٤٣٥/٠٦/١٣	عرعر	٣٥٥٠١٣٧٤٣٧	١٤٤٢/٠٨/١٦	تبوك
٣٤٥٠٠١٤٢٢٣	١٤٣٥/٠٧/٢٣	عرعر	٤٧٠٠٠٢٠٢١٥	١٤٣٨/٠٦/٢١	ينبع

كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة، الشركة التابعة التالية (المُشار إليهما مجتمعتين بلفظ "المجموعة"):

النسبة المئوية لحصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة
٩٠	٩٠	المملكة العربية السعودية	

ترتبط المجموعة بالأنشطة 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 والساختنة.
- إنشاء وتشغيل وصيانة مراكز الترفيه.

٢- أساس الإعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الإستهقاق في المحاسبة بموجب عرف التكلفة التاريخية، باستثناء:
- إعادة قياس أدوات حقوق الملكية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى المقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
- مكافآت نهاية خدمة الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة الوحدة الإئتمانية المتوقعة.

٢- أساس الأعداد وأساس القياس (تمة)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

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

- على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة كل العناصر الثلاثة التالية:
- (أ) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
 - (ب) التعرض أو الحقوق في العائدات المتغيرة من إرتباطها مع الشركة المستثمر فيها،
 - (ج) القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يتم توحيد الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة. يتم حذف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة.

يتم عرض الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق المساهمين في شركة تابعة غير مملوكة بالكامل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحد وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الأخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة على التوالي

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣-٣ الأحكام التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات إلى الخبرة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. التقديرات والإفتراضات والأحكام الهامة موضحة أدناه:

٣-١ الأحكام الأساسية

أ- تحديد مدة عقد الإيجار وخيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل شروط التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلف حافراً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار تجديد العقد أو إنهائه.

ب- معدل الإقتراض الإضافي لاتفاقيات عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في اتفاقية عقد الإيجار، لذلك، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للإقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها، مثل أسعار الفائدة السائدة في السوق عندما تكون متاحة، وهي مطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٣- الأحكام التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والإفتراضات

أ- هبوط قيمة الأصول غير المالية

يحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد للنقد قيمته القابلة للإسترداد ، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف الإستبعاد وقيمة المنفعة. تستند عملية إحتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة ، التي تتم على أسس تجارية بحتة ، لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند إحتساب قيمة المنفعة إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة للخمسة سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء وحدة توليد النقد التي يتم إختبارها. المبلغ القابل للإسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الإستخدام المتوقع للأصول أو الإستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل تكاليف الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج- مخصص تقادم المخزونات

تعترف المجموعة بمخصص لصافي القيمة القابلة للتحقق المخزونات نسبة لعوامل مثل التقادم والأعطال التقنية والأضرار المادية ، إنتهاء الصلاحية .. الخ. يتضمن تقدير هذا المخصص النظر إلى العوامل بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر اتجاهات المبيعات السابقة وظروف السوق الحالية والناشئة.

د- الإفتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل منافع نهاية الخدمة الإلتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب إفتراضات لإلتزامات المشروع. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء المزيد من الإفتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويضات والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة المجموعة بشكل دوري بالتشاور مع الخبراء الإكتواريين الخارجيين فيما يتعلق بهذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية تأثير كبير على إلتزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع الدورية المحددة للموظفين المتكبدة.

هـ- مخصص زكاة

يتم تحديد مخصص الزكاة من قبل المجموعة وفقًا لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويخضع للتغيير بناءً على الربوط النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حول الزكاة الإضافية المستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه بواسطة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بالزكاة أو ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة الإنتقائية على النتيجة النهائية لعملية الإستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. تختلف النتيجة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها في البداية ، وقد تؤثر هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها عمل هذا الربط النهائي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢) إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

٤-١ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة المتراكمة. يتم إثبات أعمال البناء قيد التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر هبوط القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، إذا تم استيفاء معايير الإعتراض. عندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة لجعل الأصل في الوضع الحالي والموقع ليكون جاهزاً للإستخدام المقصود من قبل الإدارة ويستثنى جميع التكاليف مثل المصاريف العامة والإدارية وتكاليف التدريب. يتم دفع أي تكاليف دراسة جدوى عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد على وجه التحديد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

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 الربح أو الخسارة والدخل والدخل الشامل الأخر الموحدة عند تكبدها.

يتم إحتساب الإستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للإستخدام المعدل أو فيما يتعلق بالأصول التي تم إنشاؤها ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للإستخدام المعدل. يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

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

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك، وتعديل بأثر مستقبلي متى ما لزم الأمر في نهاية كل سنة مالية.

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

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 ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (تم إحتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الأخر الموحدة.

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

٤-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الإستهلاك المستمر.

يتم قياس هذه الأصول عمومًا بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم إثبات خسائر هبوط القيمة الناتجة عن التصنيف الأولي كمحتفظ بها للبيع والمكاسب والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الموجودات غير الملموسة والممتلكات (العقارات) الاستثمارية والممتلكات والمعدات لا يتم إطفائها أو إستهلاكها.

٤-٣ أصول حق الإستهلاك والتزامات عقود الإيجار

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 الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

في البداية أو عندما يتم 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 لدى المجموعة عقد إيجار يتضمن عنصراً إيجارياً وغير إيجارياً.

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

يتم إستهلاك أصول حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البداية حتى نهاية مدة الإيجار، إلا إذا قام عقد الإيجار بتحويل 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 التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البداية، مخصومة 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 التزامات عقود الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات الإيجار الفابتة.

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

عندما تتم إعادة قياس التزامات الإيجار 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 والتزامات عقود 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.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لاستعمال خيار التمديد أو عدم استعمال خيار الإنهاء. خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) تضمن فقط في مدة الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بصورة معقولة أن يتم تمديده (أو عدم إنجائه). تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيارات التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغير كبير في الظروف تحت السيطرة.

٤-٤ ممتلكات (عقارات) إستثمارية

تُصنّف الممتلكات (العقارات) الإستثمارية المحتفظ بها لغرض تحقيق دخل تأجير أو رفع قيمتها الرأسمالية كممتلكات (عقارات) إستثمارية. تُقاس الممتلكات (العقارات) الإستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر هبوط في القيمة. وتُقاس الممتلكات (العقارات) الإستثمارية قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي هبوط في القيمة. ويحمل الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة وذلك على النحو التالي:

٢٠ سنة

مباني

لا تستهلك الأراضي والممتلكات (العقارات) الإستثمارية قيد الإنشاء.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك بصورة دورية لتضمن أن طريقة الإستهلاك ومدته تتماشى مع الأسلوب المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول. تُرَسَمُ النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات (العقارات) الإستثمارية المتعلقة بها. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كمصاريف عند تكبدها.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الأصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة بالتكلفة عند الإقرار المبدي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإقرار المبدي 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 الإقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها لمعرفة الهبوط في قيمتها متى ما كان هنالك مؤشر يدل على أن الأصول غير الملموسة قد تهبط قيمتها. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الأسلوب المتوقع لإستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، وتتم معالجتها 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 هنالك 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 الأعمار الإنتاجية المحددة كما يلي:

تكاليف برامج إلكترونية	٥ سنوات
تكاليف إمتياز	١٠ - ٢٥ سنة

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

٤-٦ هبوط 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 منفرد، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن أصول أخرى أو مجموعة أصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد نقد ما القيمة القابلة للإسترداد، يعتبر أن الأصل أو وحدة توليد النقد قد تم هبوط قيمها، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد. وعند تقدير قيمة المنفعة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بإستخدام معدل الخصم (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد إحتساب المجموعة للهبوط على أساس الموازنات التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد للمجموعة التي يتم تخصيص الأصل لها. وتغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم إحتساب معدل النمطويل 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 قيمها الدفترية مع القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل. يمكن إجراء هذا الاختبار للهبوط في أي وقت خلال الفترة السنوية بشرط أن يكون قد تم إجراؤه في نفس الوقت من كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة 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 تناقصت. 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 تغير 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 القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية - الإعترا ف المبدئي، القياس اللاحق وإلغاء الإعترا ف

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 الإعترا ف بأرباح أو خسائر الأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر الموحدة.

إن الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يُتوقَّع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل بشكل منفرد تسديدات 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 و الدخل الشامل الأخر الموحدة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية بأكملها في الإعترا ف عند تحديدها ما إن كانت تدفقاتها النقدية تستوفي المتطلبات كتسديدات فقط للأصل والفائدة.

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، والتي ليست جزءاً من علاقة التحوط، في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر الموحدة عند إلغاء الإعترا ف بالأصل أو عند هبوط قيمته. إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية مضمنة في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصول المالية التي لا تستوفي معايير الإعترا ف اللاحق بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الإعترا ف بالربح أو الخسارة من أداة الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط ويتم عرضها بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إثبات الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

• 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، وبعد القياس المبدئي، يتم إدراجها جميعاً بالتكلفة المطفأة.

لاحقاً للإعترا ف المبدئي يتم قياس جميع الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، باستثناء أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية - الإعراف المبدئي، القياس اللاحق وإلغاء الإعراف (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بأصل مالي ما أو جزء من أصل مالي ما:
• عند انقضاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل. أو
• عندما تحول المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو أخذت على عاتقها الإلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب ترتيبات مرور إلى طرف ثالث دون تأخير جوهري، وإما:
(أ) أن تكون المجموعة قد حولت، بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
(ب) لم تحول المجموعة أو تحتفظ بصورة جوهرية بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

البيوط

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس رؤية مستقبلية مرتبطة بأدوات دينها كجزء من أصولها المالية، والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تستند الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً والخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة. تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة الناتجة عن أحداث الإعسار في السداد على الأدوات المالية الممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة هامة في مخاطر الإئتمان منذ النشأة، فسوف يستند المخصص على الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة. بالنسبة لحساب المدينين التجارية، تطبق المجموعة الأسلوب المبسط الذي يتطلب الإعراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة من الإعراف المبدئي للذمم المدينة.

المطلوبات المالية

الإعراف المبدئي 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 المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:
• محددة: مطلوبات مالية محددة من قبل المنشأة كمطلوبات مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعراف المبدئي، و
• محتفظ بها بغرض المتأخرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كمحتفظ بها لغرض المتأخرة، مثل الإلتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تُصنَّف هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تحدد كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتأخرة ما لم تحدد كأدوات تحوط فعالة.
يتم الإعراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والإقراضات 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 الأخر الموحدة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والإقراضات، وبعد الإعراف المبدئي، فإنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعرَّف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عند إلغاء الإعراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

يتم قياس كافة المطلوبات المالية للمجموعة بعد الإعراف المبدئي بالتكلفة المطفأة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية – الإعتراف المبدي، القياس اللاحق وإلغاء الإعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي عند سداد الإلتزام أو الإلغاء. وعند استبدال إلتزام مالي موجود حالياً بإلتزام مالي آخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة إختلافاً جوهرياً أو أن شروط الإلتزامات الحالية قد تم تعديلها جوهرياً، يعامل هذا التبادل أو التعديل كإلغاء للإعتراف بالإلتزام الأصلي والإعتراف بإلتزام جديد. ويُعتزف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

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

٤-٨ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء، إنشاء، إنتاج أصل يأخذ بالضرورة فترة من الزمن حتى يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام المعد له أو بيعه، تتم رسملتها 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.

٤-٩ المخزونات

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أمهما أقل. يتم إحتساب التكاليف المتكبدة في إيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم عمل مخصص، عند الضرورة، للمخزونات المتقدمة وبطيئة الحركة والفاصلة. يتم تحميل الهدر العادي مباشرة على تكلفة الإيرادات.

٤-١٠ النقد وما في حكمه

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

٤-١١ الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب نسبة ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة حتى يكون لديها إحتياطي يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-١٢ ربحية السهم

يتم إحتساب مبلغ ربحية السهم الأساسية للسهم الواحد بتقسيم صافي الربح الموحد للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. يتم إحتساب مبالغ ربحية السهم المخفضة 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 تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٤-١٣ توزيعات الأرباح

تعترف 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 الإعتراف بالمبلغ المماثل مباشرة في حقوق الملكية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٤ المخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة الالتزام مالي (قانوني أو تقديري) نتيجة لحدث في الماضي، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية 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 الأخر 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 استخدام 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 بالالتزامها بموجب العقد.

١٥-٤ مطلوبات محتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارج للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية بعيداً. يتم تسجيل المطلوبات 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.

١٦-٤ منافع موظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي إلتزام المجموعة فيما يتعلق بمكافأة نهاية خدمة الموظف من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين سنويًا بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة الإئتمانية المتوقعة.

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

١٧-٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المالي المحدد في العقد المبرم مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على منتج أو خدمات إلى عميل ما وعندما يتم إستيفاء 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 تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، عادة ما تكون عند تسليم البضائع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للتعويض المالي المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الحسبان شروط الدفع المحددة تعاقدياً وبإستثناء أي ضرائب أو رسوم. المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي صافية من مرتجعات المبيعات.

إيرادات خدمات الترفيه

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٤ المصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم خصم دخل الخصميات والجدول من تكلفة الإيرادات على أساس الإستحقاق ويتم قياسها بناءً على الشروط التعاقدية المحددة في الإتفاقيات الموقعة مع الموردين.

مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان والتوزيع والمصاريف العامة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. يتم التوزيع بين البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات على أساس ثابت، إذا لزم الأمر.

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.

١٩-٤ زكاة وضريبة

الزكاة

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

ضريبة الإستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وتعتبر ضرورية بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي. يتم تسجيل ضريبة الإستقطاع كإلتزامات ضريبية تحت ذمم دائنة أخرى.

ضريبة القيمة المضافة

تستند ضريبة القيمة المضافة على سعر البيع الإجمالي بمعدل ١٥٪. يمكن تعويض ضريبة القيمة المضافة المدفوعة بواسطة المجموعة على المشتريات المضمّنة في تكلفة المبيعات والمصاريف الأخرى. سجلت المجموعة صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع بعد خصم المدفوعات في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢٠-٤ العملات الأجنبية

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

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم إدراج هذه الفروقات في الدخل الشامل الآخر حتى يتم إستبعاد صافي الاستثمار، في الوقت الذي يتم فيه إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تسجل الرسوم الضريبية والإعفاءات المنسوبة إلى فروقات أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. تتم ترجمة 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 للبيند (أي، فروق الترجمة على البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢١ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط في ممارسة أنشطة الأعمال التي يمكن ان يكتسب منها إيرادات وتتكدس مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويجري مراجعة جميع النتائج للقطاعات التشغيلية بانتظام من قبل 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 أدائها بناءً على المعلومات المالية المنفصلة المتاحة أمامه. وتُتَصَمَّنُ النتائج القطاعية المُفَصَّح 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 فيها خدماتها وبضائعها.

٤-٢٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو المطلوبات ، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية 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 الموحدة ضمن هرم القيمة العادلة الموضح أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى الثاني: أساليب تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة مرئية بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير مرئية .

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 مشمولة بالتقرير.

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي التفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي إما لا تؤدي إلى تغييرات جوهرية أو لا تنطبق على السياسات المحاسبية للمجموعة:

المعيار	تسمية المعيار	تاريخ النفاذ
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي - القائمة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلت تتعلق بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٣ م

٥-٢ معايير وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً. وأهم هذه الأمور هي كما يلي:

المعيار	تسمية المعيار	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديل - المطلوبات في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديل - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل موردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم القدرة على التبادل - تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة عند تطبيق هذه التعديلات على المعايير

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أراضي ملك حر	مباني وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	مباني وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٥٥٠,٢٤٠,٨٣٨	١٢٦,٥٣٢,٣٨٩	٤٣,٠٦٣,٧٤٣	٣٣٢,٩٠٤,٥٨٥	٢٣,٥٨٩,٥٧٩	١,٢١٠,٧٤٠,٠٢٧	
إضافات	-	٥٣٤,١٦٢	٥,٠٥٨,١٦٠	٢,١٠٥,٩٤١	١٥,٦٩٩,٩٣٤	٦٢,٦٠٥,٥٧٨	٨٦,٠٠٣,٧٧٥	
تحويلات	-	٣٤,٦٠٩,٦٢٦	٥٤,٧٠٩	-	١٠,٦٢١,٠٣٩	(٤٥,٢٨٥,٣٧٤)	-	
تحويلات إلى موجودات مصنفة كمحفوظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)	(٣٨,٣٥٩,٦٣٠)	-	-	-	-	-	(٣٨,٣٥٩,٦٣٠)	
إستبعادات	-	(٤,٥٥٠,٠٣٩)	(٥٤٣,٨٧٦)	(٢,٣٣٨,٣٠٣)	(١٢٥,٩٨٠)	-	(٧,٥٥٨,١٩٨)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٦,٠٤٩,٢٦٣	٥٨٠,٨٣٤,٥٨٧	١٣١,١٠١,٣٨٢	٤٢,٨٣١,٣٨١	٣٥٩,٠٩٩,٥٧٨	٤٠,٩٠٩,٧٨٣	١,٢٥٠,٨٢٥,٩٧٤	
الإستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٢٥٩,٠١٠,٣٣٢	٥٨,٥٦٤,١٢٧	٣٨,٩٤٢,٣٧٧	٢٠١,٢٦٤,٩٤٦	-	٥٥٧,٧٨١,٧٨٢	
محمل للسنة	-	٢٨,٧٩٠,٤٤٩	٦,١٢٠,١٤٥	١,٨٦٦,٢٥٦	٢٢,٦٨٩,٠٨٠	-	٥٩,٤٦٥,٩٣٠	
إستبعادات	-	(١,٠٧٢,٩٣٨)	(٣٦٧,٧٨٦)	(٢,٣٣٨,٢٨٠)	(١٢٥,٩٧٣)	-	(٣,٩٠٤,٩٧٧)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢٨٦,٧٢٧,٨٤٣	٦٤,٣١٦,٤٨٦	٣٨,٤٧٠,٣٥٣	٢٢٣,٨٢٨,٠٥٣	-	٦١٣,٣٤٢,٧٣٥	
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٦,٠٤٩,٢٦٣	٢٩٤,١٠٦,٧٤٤	٦٦,٧٨٤,٨٩٦	٤,٣٦١,٠٢٨	١٣٥,٢٧١,٥٢٥	٤٠,٩٠٩,٧٨٣	٦٣٧,٤٨٣,٢٣٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أراضي ملك حر	مباني وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	ثلاجات ومعدات تبريد	سيارات وشاحنات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٥١٩,٣٢٠,٧٦٨	١٢١,١١٥,٩٩٥	٤١,٨٩٣,٦٤٧	٣٠٩,٦٥٤,٨٣٠	٢٥,٠٥٦,١٩٣	١,١٥١,٤٥٠,٣٢٦
إضافات	-	١,١٦٠,٨٧٠	٣,٥٨٠,٢٥٨	٢,٣١٢,٦٢٩	١٦,١٧٥,١٩٥	٣٨,١٤٢,١٤٩	٦١,٣٧١,١٠١
تحويلات	-	٢٩,٧٥٩,٢٠٠	١,٨٣٦,١٣٦	-	٨,٠١٣,٤٢٧	(٣٩,٦٠٨,٧٦٣)	-
إستبعادات	-	-	-	(١,١٤٢,٥٣٣)	(٩٣٨,٨٦٧)	-	(٢,٠٨١,٤٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٥٥٠,٢٤٠,٨٣٨	١٢٦,٥٣٢,٣٨٩	٤٣,٠٦٣,٧٤٣	٣٣٢,٩٠٤,٥٨٥	٢٣,٥٨٩,٥٧٩	١,٢١٠,٧٤٠,٠٢٧
الإستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٢٣٣,٤١٠,٤٧٢	٥٢,٥٩٠,٩٧١	٣٨,٥٠٣,٨٩٢	١٨٠,٤٣٤,١٠٥	-	٥٠٤,٩٣٩,٤٤٠
محمل للسنة	-	٢٥,٥٩٩,٨٦٠	٥,٩٧٣,١٥٦	١,٥٤٤,٤٣٤	٢١,١٦٨,٦٩١	-	٥٤,٢٨٦,١٤١
إستبعادات	-	-	-	(١,١٠٥,٩٤٩)	(٣٣٧,٨٥٠)	-	(١,٤٤٣,٧٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٥٩,٠١٠,٣٣٢	٥٨,٥٦٤,١٢٧	٣٨,٩٤٢,٣٧٧	٢٠١,٢٦٤,٩٤٦	-	٥٥٧,٧٨١,٧٨٢
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣٤,٤٠٨,٨٩٣	٢٩١,٢٣٠,٥٠٦	٦٧,٩٦٨,٢٦٢	٤,١٢١,٣٦٦	١٣١,٦٣٩,٦٣٩	٢٣,٥٨٩,٥٧٩	٦٥٢,٩٥٨,٢٤٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٧٣١,٤٠٦	١٠,٩٤١,٤٩٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٥,٥٠١,٦٥٤	٣٧,٦٨٥,٩٠٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
١٠,٠٥٣,٠٨١	١٠,٨٣٨,٥٢٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٥٤,٢٨٦,١٤١	٥٩,٤٦٥,٩٣٠	

تمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بشكل رئيسي، التكاليف المتكبدة على إنشاء منافذ بيع جديدة، بالإضافة إلى بعض التحسينات على عدد من منافذ البيع الموجودة حالياً.

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

تكلفة التمويل البالغة ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٣ مليون ريال سعودي) قد تمت رسملتها خلال السنة وهي ذات صلة بالأعمال الإنشائية قيد التنفيذ.

٧- أصول حق الاستخدام

تتكون أصول حق الاستخدام من الأراضي والمباني المستهلكة على مدى ٣ إلى ٢٣ سنة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
٧٩٦,٥٤٢,١٣٨	٨٥٠,٥٨٢,١٢٩	كما في ١ يناير
٦٧,٣١٠,٣٣٩	٣٤,٣٢٩,٣٤١	إضافات / تعديلات
(١٣,٢٧٠,٣٤٨)	(٢٥,٢٥٤,٢٠٦)	إنهاء / استبعاد
٨٥٠,٥٨٢,١٢٩	٨٥٩,٦٥٧,٢٦٤	كما في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم:
١٨٣,٦٥٧,٧٢٨	٢٤٤,٩٧٧,٠٥٣	كما في ١ يناير
٦٥,٥٦١,٦٧٥	٦٩,٦٦٨,٠٧٨	محمل للسنة
(٤,٢٤٢,٣٥٠)	(٢٢,٦٠٥,٦٢٨)	إنهاء / استبعاد
٢٤٤,٩٧٧,٠٥٣	٢٩٢,٠٣٩,٥٠٣	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٦٠٥,٦٠٥,٠٧٦	٥٦٧,٦١٧,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع الإستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٠١٥,٥٧٩	٨,٧١٥,٤٢٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٦٠,٥٤٦,٠٩٦	٦٠,٩٥٢,٦٥١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٦٥,٥٦١,٦٧٥	٦٩,٦٦٨,٠٧٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- ممتلكات (عقارات) استثمارية

تتألف الممتلكات (العقارات) الاستثمارية من إستثمارات المجموعة في الأراضي والمباني الكائنة في المملكة العربية السعودية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	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	-	١,٣٠١,٣٠٨	١,٣٠١,٣٠٨
المحمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٤٨٧,٢٠٩	١,٤٨٧,٢٠٩
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٢٣٠,٨١٨	٢٨,٦٠٧,٤١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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	-	١,١١٥,٤٠٧	١,١١٥,٤٠٧
المحمل على السنة	-	١٨٥,٩٠١	١٨٥,٩٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٣٠١,٣٠٨	١,٣٠١,٣٠٨
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٣٧٦,٦٠٠	٢,٤١٦,٧١٩	٢٨,٧٩٣,٣١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			

تم التوصل إلى القيم العادلة للأرض والمباني بناءً على إجراء عملية التقييم التي تم تنفيذها من قبل مقيم مستقل هو شركة زهور الدمام للتقييم العقاري بالتراخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٣٠. شركة زهور الدمام للتقييم العقاري هي شركة مرخصة من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وتخضع أيضاً للوائح المعهد الملكي للمساحين القانونيين. بلغت القيمة العادلة للأرض والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٣,١ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة على أساس أسلوب الدخل الذي يعكس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصصة وأسلوب التكلفة الذي يعكس تكلفة الاستبدال الحالية.

٩- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	برمجيات	تكلفة إمتياز	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد في بداية السنة	١٤,٧٦٤,١٥٣	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٨١,٤٤٠
إضافات	٤,٩٩٢	-	٤,٩٩٢
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٦٩,١٤٥	١,٩١٧,٢٨٧	١٦,٦٨٦,٤٣٢
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في بداية السنة	١٣,٣٧٨,٧٦٣	١,٧٦٢,١٧٦	١٥,١٤٠,٩٣٩
محمل على السنة	٦٧٣,٦٢٥	٣٦,٧٥٠	٧١٠,٣٧٥
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٠٥٢,٣٨٨	١,٧٩٨,٩٢٦	١٥,٨٥١,٣١٤
صافي القيمة الدفترية	٧١٦,٧٥٧	١١٨,٣٦١	٨٣٥,١١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- أصول غير ملموسة (تتمة)

الإجمالي	تكلفة إمتياز	برمجيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦,٦٥٦,٣٤٧	١,٩١٧,٢٨٧	١٤,٧٣٩,٠٦٠	التكلفة:
٢٥,٠٩٣	-	٢٥,٠٩٣	الرصيد في بداية السنة
١٦,٦٨١,٤٤٠	١,٩١٧,٢٨٧	١٤,٧٦٤,١٥٣	إضافات
١٣,٩٥٦,٥٧١	١,٧٢٥,٤٢٦	١٢,٢٣١,١٤٥	الرصيد في نهاية السنة
١,١٨٤,٣٦٨	٣٦,٧٥٠	١,١٤٧,٦١٨	الإطفاء المتراكم:
١٥,١٤٠,٩٣٩	١,٧٦٢,١٧٦	١٣,٣٧٨,٧٦٣	الرصيد في بداية السنة
١,٥٤٠,٥٠١	١٥٥,١١١	١,٣٨٥,٣٩٠	محمل على السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦).

١٠- الإستثمار في أداة حقوق ملكية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٣١,٩٦١	٥٦٠,٠٥٧	الرصيد في بداية السنة
(١٧١,٩٠٤)	(٤,٥٧٢)	تغير في قيمة عادلة
٥٦٠,٠٥٧	٥٥٥,٤٨٥	الرصيد في نهاية السنة

يمثل هذا الإستثمار، الإستثمار في أسهم مجموعة جي إف إتش المالية بي. إس. سي، وهي شركة مسجلة في البحرين. تمتلك المجموعة ٦٠٩,٥٨٦ سهم في الشركة المستثمر فيها.

١١- مخزونات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٠٠,٤٩٢,٩٢٣	٩٥٥,٧٧٤,٦٠٧	بضاعة تامة الصنع
٤٦,٠١٤,١١٩	٥٠,٨١٧,١٢١	مواد تعبئة وتغليف و مواد مستهلكة
١,٦٦٤,٦٥٣	٢,٤٣٢,٧٧٠	مواد خام
٣,٢٨٧,٢٧٨	٣,٣٣٣,٣٢٧	بضاعة بالطريق
٩٥١,٤٥٨,٩٧٣	١,٠١٢,٣٥٧,٨٢٥	إجمالي
(٢٢,٣٢١,٢٨٧)	(٢٧,٧٥٢,٨٩١)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم / مخصص مخزون بطن الحركة
٩٢٩,١٣٧,٦٨٦	٩٨٤,٦٠٤,٩٣٤	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم / المخزون بطن الحركة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,٣٢١,٢٨٩	٢٢,٣٢١,٢٨٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٩٩,٩٩٨	٥,٤٣١,٦٠٤	محمل للسنة
٢٢,٣٢١,٢٨٧	٢٧,٧٥٢,٨٩١	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٢- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤,٣٢٠,٤٥٠	١١,٤٢٨,٢٤١	ذمم مدينة تجارية
(٤٩٤,٢٥٥)	(٥٣٨,٤١٩)	ناقصاً: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٣,٨٢٦,١٩٥	١٠,٨٨٩,٨٢٢	

كان تحليل تعميم الذمم المدينة التجارية كما يلي :

الإجمالي	١٠٨٠-٣٦١ يوماً	مستحقة حتى ٣٦٠ يوماً	ليست مستحقة بعد	
١٠,٨٨٩,٨٢٢	١,٦٤٣,١٩٥	١,٣٧٦,٣٨٨	٧,٨٧٠,٢٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣,٨٢٦,١٩٥	٢,٩٠٨,٨٢٢	١,٥٠٠,١١٥	٩,٤١٧,٢٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية على أساس نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للعملاء ، معدلاً بعوامل خاصة بالعملاء، والظروف الإقتصادية العامة للصناعة التي يزاوّل فيها العملاء والعمل وتقييم الإتجاه الحالي وكذلك الإتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

كانت الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩٤,٢٥٥	٤٩٤,٢٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	٤٤,١٦٤	محمل للسنة (إيضاح ٢٥)
٤٩٤,٢٥٥	٥٣٨,٤١٩	الرصيد في نهاية السنة

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٨٤٨,٠٢٤	٤,٤٢٥,٧٥٦	رسوم حكومية مدفوعة مقدماً
٩,٠٢٥,٠١٣	٩,٣٤٠,٣٧٥	إيجارات من الباطن مستحقة القبض
٢٣,٦٠٧,٠٩٧	١٩,٢٦٢,٦٨٧	دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٦٩,٩٧٨	٣,٣٤١,٥٢٤	ذمم مدينة لموظفين
٢,٥٩٦,٣٧٤	٤,٣٥٨,٢٦٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤,٥١٧,٦٢٧	٤,٠٤٦,٥٠٩	أخرى
٥١,٩٦٤,١١٣	٤٤,٧٧٥,١١٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤ - معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف والشركات التي لها إدارة مشتركة. إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة ذات الصلة كما في نهاية السنة هي كما يلي:

الأرصدة		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
-	-	(١,٤٨٥,٧٨٥)	-	مشتريات	إدارة مشتركة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وكالة الفضاء للسفر والسياحة
٦٣,٣٩١	-	١,٥٤٩,١٧٦	-	مدفوعات		
-	-	(٣,٢٨٧,٠٥٢)	(٢,٥١٣,٣٢٠)	إيجار ومبالغ مدفوعة	إدارة مشتركة	شركة الأسود للتجارة والمقاولات
-	-	٣,١٨٠,٢٧٣	٣,٥٥٩,٩٠٧	خدمات		
-	-	(٢,٠٦٢,٨٥٤)	(١,٦٨٥,٠٧٤)	مشتريات		
٥,٤٦٠,٥٦٦	٨,٥٣٦,٥٥٠	٣,٣٠٨,١٢١	٣,٧١٤,٤٧٢	دخل إيجار		
-	-	١٨٥,٥٤٤	-	مبيعات	إدارة مشتركة	مطعم الكرم
١٣٨,٦٧١	٨٨,٦٧١	(٥٣٤,٠٠٧)	(٥٠,٠٠٠)	تحصيل		
٣٨١,٣٠١	٣٨١,٣٠١	(٨,٩٩٩)	-	تحصيل	إدارة مشتركة	شركة الأسود للخدمات العقارية
٦,٠٤٣,٩٢٩	٩,٠٠٦,٥٢٢					
-	-	٢,٦٧٦,١٨٠	٢,٧٠٧,٥٦٠	مشتريات	إدارة مشتركة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١) شركة الأسود التجارية
-	-	(٢٣٩,٩٠٨)	(٢٣٨,٨١٤)	جوندولات، دخل إيجار ومبيعات		
٢٤٨,٢٦١	٦٢٨,٦٧٩	(٢,٤٨١,٢٥٦)	(٢,٠٨٨,٣٢٨)	مدفوعات		
-	-	-	٢,٠٩٥,٧٣١	مشتريات	إدارة مشتركة	وكالة الفضاء للسفر والسياحة
-	١٦٨,٠٥٧	-	(١,٨٦٤,٢٨٤)	مدفوعات		
٢٤٨,٢٦١	٧٩٦,٧٣٦					

تمت الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٨٥٦,٢٥٠	٤,٠٥٤,٧٠٠	منافع قصيرة الأجل
٢٣٥,٥٢١	٢٤٠,٣٩٢	منافع نهاية خدمة
٤٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٤١,٧٧١	٤,٨٩٥,٠٩٢	

١٥- إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		أوراق مالية مدرجة
		حركة في أوراق مالية مدرجة خلال السنة كما يلي:
١,٩٠٦,٤٢٨	٦,٠٩١,٥٠٦	في بداية السنة
١,٩٦١,١٧٣	٧٦٤,٣٣٩	مشتريات خلال السنة
٣,٨٦٧,٦٠١	٦,٨٥٥,٨٤٥	رصيد ختامي
٢,٢٢٣,٩٠٥	٤,٩١٩,٤٢٦	ربح إعادة قياس قيمة عادلة (إيضاح ١٥-١)
٦,٠٩١,٥٠٦	١١,٧٧٥,٢٧١	في نهاية السنة - قيمة عادلة

١٥-١ التأثير على الربح والخسارة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٢٢٣,٩٠٥	٤,٩١٩,٤٢٦	ربح غير محقق خلال السنة
٦٢,٤٢٣	٨٨,٨٤٨	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٢٨٦,٣٢٨	٥,٠٠٨,٢٧٤	صافي ربح محمل في الربح أو الخسارة للسنة (إيضاح ٢٩)

١٦- نقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٤٠٧,٢٥٧	٤,٢٩١,١٧١	نقد في الصندوق
٢٨,٤٥٥,١٠٢	١٥,١٩٦,٤٠٦	نقد لدى البنوك
٣٢,٨٦٢,٣٥٩	١٩,٤٨٧,٥٧٧	

١٦-١ معلات غير نقدية جوهرية:

تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
تحويلات من ممتلكات ومعدات إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(إيضاح ٦ و ٣٥)
إضافات إلى أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)

١٧- حقوق الملكية

أ- رأس المال

ينقسم رأس المال إلى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٢ م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

في ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العمومية غير العادية للشركة بتقسيم القيمة الاسمية للأسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد وزيادة عدد الأسهم من ٤٥ مليون سهم إلى ٤٥٠ مليون سهم مع إبقاء إجمالي رأس مال الشركة دون تغيير. لم يتم بعد عقد الجمعية العمومية غير العادية المذكورة.

ب- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يساوي رصيد الإحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

ج- حصص غير مسيطرة

كانت الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٪	١٠٪	شركة الينابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة
		كانت الحركة في الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٥,٢٦٣	١٠٤,٥٢٢	الرصيد في بداية السنة
(٨٠,٧٤١)	(١٥٧,٦٧٩)	حصة في نتائج الشركة التابعة
١٠٤,٥٢٢	(٥٣,١٥٧)	الرصيد في نهاية السنة

١٨- القروض

١٨-١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٣,٠٢٩,٤١٢	١٢٤,٢٢١,٧٨١	قروض طويلة الأجل
(٣٨,٨٠٧,٦٢٨)	(٥٤,٠١٠,٣٣٤)	ناقصاً: جزء متداول
٧٤,٢٢١,٧٨٤	٧٠,٢١١,٤٤٧	جزء غير متداول

تم الحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل مختلفة من بنوك تجارية محلية ومضمونة بسندات إذنية. تحمل تسهيلات القروض طويلة الأجل هذه رسوم مالية بأسعار تجارية عادية.

في عام ٢٠٢٣ م ، حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد من بنك تجاري محلي بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مع تاريخ إستحقاق نهائي في ٢٠٢٧ م. يخضع هذا القرض لهامش ربح بمعدل سايبور زائد هامش وهي مضمونة بسندات إذنية.

بلغت الرسوم المالية المتكبدة خلال السنة ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,٤ مليون ريال سعودي) منها ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٣ مليون ريال سعودي) تمت رسمتها للأعمال الإنشائية قيد التنفيذ (إيضاح ٦). تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، أن يتم الحفاظ على نسب مالية معينة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨- القروض (تتمة)

فيما يلي بيان إستحقاق القروض طويلة الأجل غير المخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة التعاقدية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٤,٥٠٥,٧٥٢	-	٢٠٢٣
٤٥,١٥٩,٩٠٥	٦٠,٧٤٤,٠٧٨	٢٠٢٤
٢٦,٣٤٦,٠٤٢	٤٥,٤٦٩,٨٨٩	٢٠٢٥
٧,٧٩٤,٥٦٣	٢٥,٤٦٩,٣٩٠	٢٠٢٦
-	٤,٢١٤,٦٢٠	٢٠٢٧
١٢٣,٨٠٦,٢٦٢	١٣٥,٨٩٧,٩٧٧	

٢-١٨ قروض قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت القروض قصيرة الأجل مبلغ ٤٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي). تم الحصول على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية بأجل إستحقاق تقل عن عام واحد. التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية. تحمل التسهيلات قصيرة الأجل رسومًا مالية بالأسعار التجارية العادية. بلغت المصاريف المالية المتكبدة خلال السنة ٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم تحميلها على الربح أو الخسارة.

١٩- التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تاريخ الإستحقاق	معدل الفائدة	
٥٣,٩٦٧,٠٢٩	٥٧,٦٥٤,٨١١	٢٠٢٤ إلى ٢٠٤٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٤٪	جزء متداول
٦١٢,٧٤٠,٣٢٠	٥٩٥,٣٥٥,٦١٤	٢٠٢٤ إلى ٢٠٤٣	٥,٧٧٪ إلى ٤,٥٤٪	جزء غير متداول
٦٦٦,٧٠٧,٣٤٩	٦٥٣,٠١٠,٤٢٥			الإجمالي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٥,٥٦١,٦٧٥	٦٩,٦٦٨,٠٧٨	مصروف إستهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٣٧,٤١٩,٨٦٠	٣٦,٨١٧,٢٣٤	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٨)
		مصروف متعلق بعقود إيجارات قصيرة الأجل (مضمنة في
١,٢٧٠,٣٨٦	٧,٠٥٣,٥١٢	مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٢٦)
		مصروف متعلق بعقود إيجارات قصيرة الأجل (مضمنة في
٢,١٠٤,٧٦٧	٥,٥٢٧,٦٦٣	مصاريف بيع وتوزيع) (إيضاح ٢٥)
١٠٦,٣٥٦,٦٨٨	١١٩,٠٦٦,٤٨٧	إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بلغت ٨١,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة (٢٠٢٢ م: بمبلغ ٨١,٩ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٩- التزامات عقود إيجار (تنمة)

إن الإستحقاق التعاقدى لالتزامات عقود الإيجار (غير المخصومة) هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٦,٥٩٤,٠٥٢	٩٢,٠٥٦,٢٩٨	خلال سنة واحدة
٢٩٠,٣٧١,٤٦١	٢٩٤,٧٢٥,٢٥٥	من سنة حتى خمسة سنوات
٥٨٠,٤٠٥,٠٥١	٥٣٣,٤٨٧,٧١٨	بعد ذلك
٩٥٧,٣٧٠,٥٦٤	٩٢٠,٢٦٩,٢٧١	التزامات عقود إيجار

٢٠- منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-٢٠ خطة منافع ما بعد التوظيف

وفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي ١٩ - منافع الموظفين، قامت الإدارة بتعيين خبير إكتواري مستقل لإجراء عملية تقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٥,٥٤٦,٣٤٧	٦٩,٣٠٥,٦٤٤	خطة منافع ما بعد التوظيف

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٨٦٧,٤٩١	٨,٢٣٣,٦٤٠	تكلفة خدمة حالية
١,٢٨٦,٢٠١	٢,٩٢٦,٩٨٨	تكلفة فائدة
٩,١٥٣,٦٩٢	١١,١٦٠,٦٢٨	صافي مصروف منافع

٣-٢٠ صافي خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٤,١٧٩,٧٥١)	(١,٢٠٧,٨٣٧)	ربح ناتج عن التغير في الإفتراضات المالية
٦٤٢,٢٦٤	(٤١٤)	(ربح) / خسارة ناتج عن التغير في الإفتراضات الديموغرافية
٢,٢٢٧,٨٨٩	(١,١٦٦,٩٤٣)	(ربح) / خسارة ناتج عن التغير في تسويات الخبرة
(١,٣٠٩,٥٩٨)	(٢,٣٧٥,١٩٤)	صافي ربح إكتواري

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤-٢٠ حركة في القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٢,٠٢٣,٠٩٤	٦٥,٥٤٦,٣٤٧	إلتزامات المنافع المحددة كما في بداية السنة
١,٢٨٦,٢٠١	٢,٩٢٦,٩٨٨	تكلفة فوائد
٧,٨٦٧,٤٩١	٨,٢٣٣,٦٤٠	تكلفة خدمة حالية
(٤,٣٢٠,٨٤١)	(٥,٠٢٦,١٣٧)	منافع مدفوعة
(١,٣٠٩,٥٩٨)	(٢,٣٧٥,١٩٤)	خسارة إعادة قياس على إلتزامات
٦٥,٥٤٦,٣٤٧	٦٩,٣٠٥,٦٤٤	إلتزامات المنافع المحددة كما في نهاية السنة

تتضمن الإفتراضات الهامة المستخدمة في تحديد إلتزامات المنافع المحددة بعد التوظيف ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
% في السنة	% في السنة	معدل خصم
٤,٦٠%	٤,٦٠%	زيادات رواتب مستقبلية
٣,٦%	٣,٦%	معدلات الوفاة
منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٩	منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٩	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي لإفتراضات معدل الخصم على إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

إفتراضات

معدل الخصم في السنة		مستوى الحساسية
٠,٥% إنخفاض	٠,٥% زيادة	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٠,١٦١,٧٨٧	٦٦,٧١٨,١٤٨	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٦,٤٢٢,٤٤٤	٦٣,١٨٠,٠٨٢	

إفتراضات

معدل زيادة الرواتب في السنة		مستوى الحساسية
٠,٥% إنخفاض	٠,٥% زيادة	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧,٥٣٥,١١١	٦٩,٢٩١,٢٩٨	إلتزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣,٩٥١,٣٠٨	٦٥,٦٠٠,٨٩٩	

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

٢١ - ذمم دائنة تجارية ومستحقات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٧٦,٩٣٧,٧٣٧	٣٥٤,٦٣٨,٤٦٦	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٢٤٨,٢٦١	٧٩٦,٧٣٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢٢,٩٨٣,٢٦٣	٢٠,٢٥٩,٣٤٨	مصاريف مستحقة
١٣,٢٥٠,٤٥٠	١٦,٥١٤,٧٨٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
-	٢,٠٤٣,٧٥١	دفعات مقدمة مستلمة مقابل موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٥)
٥٢٩,٨١٠	٧٠٦,٥٠٤	أخرى
٤١٣,٩٤٩,٥٢١	٣٩٤,٩٥٩,٥٨٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٢- مخصص زكاة
١-٢٢ محمل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٤٣٤,٣٣٥	٣,٦٧٨,٥٣١	السنة الحالية
٨١,٢٦٦	١٨,٨٣٥	سنة سابقة
٣,٥١٥,٦٠١	٣,٦٩٧,٣٦٦	إجمالي المحمل للسنة

٢٠٢٢ حركة مخصص الزكاة
أحركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢٧٧,٠٠٧	٣,٤٣٤,٣٣٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٥١٥,٦٠١	٣,٦٩٧,٣٦٦	محمل خلال السنة
(١,٣٥٨,٢٧٣)	(٣,٤٥٣,١٧٠)	مدفوع خلال السنة
٣,٤٣٤,٣٣٥	٣,٦٧٨,٥٣١	الرصيد في نهاية السنة

٣-٢٢ حالة الربوط

قامت الشركة بإهاء ربوط الزكاة الخاصة بها للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم تقديم الإقرارات للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال عام ٢٠٢٠م، أصدرت هيئة الزكاة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م مطالبة بالتزام زكوي إضافي كان مبدئيًا بمبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي ثم تم تخفيضه إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، وقد قامت الإدارة بالاستئناف مرة أخرى بمساعدة مستشار خارجي. خلال ٢٠٢٣م، صدر قرار اللجان الضريبية لحل المخالفات والنزاعات الضريبية في الاستئناف بأكمله لصالح الشركة مما أدى إلى خفض الالتزام إلى الصفر.

كما حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م على ربط لضريبة القيمة المضافة للأعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م بمبلغ ٣٥,٥ مليون ريال سعودي غير شامل الغرامات والتي تم تخفيضها لاحقًا إلى ٤,١ مليون ريال سعودي (باستثناء الغرامات) من قبل اللجان الضريبية لحل المخالفات والنزاعات الضريبية والتي أعادت الإدارة الاستئناف بشأنها بمساعدة مستشار خارجي. خلال عام ٢٠٢٣م، صدر قرار الهيئة لصالح الشركة وبالتالي خفضت الالتزام إلى ٠,١ مليون ريال سعودي لكلا العامين. قامت الشركة بدفع المبلغ المذكور وتم التنازل عن الغرامات لصالح الشركة وفقًا لمبادرة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال عام ٢٠٢١م، حصلت الشركة على ربط زكوي آخر للأعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م تطالب فيه بالتزام زكوي إضافي بإجمالي مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي والذي قامت الشركة باستئنافه. خلال عام ٢٠٢٣م، أصدرت الهيئة قرار جزئي لصالح الشركة بتخفيض التزام الزكاة إلى ١٤,٦ مليون ريال سعودي. وتقوم الشركة، بمساعدة مستشار خارجي، بتقديم طلب إعادة النظر في هذا الربوط خلال الجداول الزمنية النظامية أمام الأمانة العامة للجان الضريبية والجمارك.

خلال عام ٢٠٢١م، حصلت الشركة أيضًا على ربط للضريبة الانتقائية للأعوام من ٢٠١٧م إلى ٢٠٢١م مطالبة بالتزام ضريبة إضافي بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي والذي تم الحكم فيه وسداده لصالح الهيئة في عام ٢٠٢٤م.

خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على ربط للضريبة الانتقائية للأعوام من ٢٠٢١م إلى يوليو ٢٠٢٢م مطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي. استأنفت الشركة ضد التقييم الذي رفضته هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ٢٠ فبراير ٢٠٢٣م. قبلت الأمانة العامة للجان الضريبية موقف الشركة في ٦ أغسطس ٢٠٢٣م مما أدى إلى تخفيض الالتزام الأصلي بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي إلى صفر. استأنفت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضد الأمانة العامة للجان الضريبية في ٤ أكتوبر ٢٠٢٣م ولا يزال قرار لجنة الاستئناف قيد الانتظار.

خلال عام ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على الربوط النهائي لضريبة القيمة المضافة لعام ٢٠٢٠م ولم تكن هناك التزامات إضافية صادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٤م على الربوط النهائي لضريبة القيمة المضافة لعامي ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م بمبلغ إضافي قدره ٠,٣ مليون ريال سعودي وتم قبوله ودفعه من قبل الشركة.

بناءً على رأي المستشار الخارجي، فإن لدى الشركة أسباب قوية للدفاع عنها، وبالتالي، لا تتوقع الإدارة أي التزام جوهري حول هذه الأمور.

حصلت شركة البنابيع الصافية للوكالات والتجارة المحدودة على الربوط النهائية الخاصة بها حتى سنة ٢٠٠٨م. تم تقديم الإقرارات عن السنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣- إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٣٠,٦٧٠,٢٧٢	١,٧٣٠,٨٣٥,٠٢٢	إيرادات تجزئة
٦٠,١٨٩,٤٥٥	٧٦,٠٩١,٩٢٨	إيرادات خدمات الترفيه
٧,٨٢٠,٢٥٨	٦,٤٧٨,١١٢	إيرادات الأدوات المنزلية
١,٧٩٨,٦٧٩,٩٨٥	١,٨١٣,٤٠٥,٠٦٢	

جميع الإيرادات تم إكتسابها داخل المملكة العربية السعودية.

٢٤- تكلفة إيرادات

٢٤-١ كانت تكلفة الإيرادات حسب القطاع كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢٤٣,٧٧٢,٤٥٠	١,٢١٦,٦٢٦,٤٦١	قطاع التجزئة
٣٣,٠٣٨,٥١٤	٤٥,٢٧٨,٩٢١	قطاع خدمات الترفيه
٥,٢٧٤,٦٢٥	٤,٢١٦,٥٣٥	قطاع أدوات المنزلية
١,٢٨٢,٠٨٥,٥٨٩	١,٢٦٦,١٢١,٩١٧	

٢٤-٢ كانت تكلفة الإيرادات حسب طبيعتها كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢٤٥,٦٩١,١٨٨	١,٢١٨,٥٩٠,٨٤٢	تكلفة بضائع مبيعة
١٤,١٢٩,١١٨	١٨,٥٤٠,٩٢٤	تكاليف موظفين
٨,٧٣١,٤٠٦	١٠,٩٤١,٤٩٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٥,٠١٥,٥٧٩	٨,٧١٥,٤٢٧	إستهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)
١,٩٤٨,٣٨٣	٢,٥٥٩,١٨١	خدمات
٦,٥٦٩,٩١٥	٦,٧٧٤,٠٤٤	أخرى
١,٢٨٢,٠٨٥,٥٨٩	١,٢٦٦,١٢١,٩١٧	

٢٥- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤١,٩٦١,٤٩٣	١٦٠,٩١٣,٧٤٠	تكاليف موظفين
٢,١٠٤,٧٦٧	٥,٥٢٧,٦٦٣	إيجار (إيضاح ١٩)
٣٥,٥٠١,٦٥٤	٣٧,٦٨٥,٩٠٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٦٠,٥٤٦,٠٩٦	٦٠,٩٥٢,٦٥١	إستهلاك أصول حق إستخدام (إيضاح ٧)
٢٩,٠١٩,٨٨٥	٢٩,٣٧٢,٠٦٠	خدمات
٢٧,٩٨٤,٢٧٨	٢٩,٣٤٩,٩٩٢	رسوم حكومية
٩,٢٩٨,٦٩٢	١٠,٨٦٠,٨٧٧	دعاية وإعلان
٨,١١٣,٤٠٧	٥,٦٢٦,١٤٣	إصلاح وصيانة
٧,٧٧٠,١٦٨	٧,١٩٣,٤٢١	تعبئة
١,٠٠٧,١٤٦	٨٢٧,٨٤٦	مستلزمات نظافة
١,٢٢٦,٤٧٤	١,٢٧١,٠١٠	تأمين
٢,١٣٥,١٨٨	٢,٠٩٣,٢٥٧	نقل
-	٤٤,١٦٤	مخصص خسارة إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٢)
٥٤٤,٧٠٦	٣٨١,١٣٩	عمولات
١٤٧,٥٥٠	٣٢٠,٠٨٢	هدايا وتبرعات
٤٩٠,٦٢٦	٥٧٠,٣٨٠	سفر
٢,٦٢٦,٥١١	٥,٢٠٨,٠٢٨	أخرى
٣٣,٠٤٧٨,٦٤١	٣٥٨,١٩٨,٣٦٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٠,٢٩٠,٣٩٥	٥١,٩٠٥,٩٧٣	تكاليف موظفين
١٠,٠٥٣,٠٨١	١٠,٨٣٨,٥٢٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٨,٤٧٧,٢٠٤	٩,٦٥٦,٤٠٣	رسوم بنكية
١,٢٧٠,٣٨٦	٧,٠٥٣,٥١٢	إيجار (إيضاح ١٩)
٧,٠٢٤,٤٣٧	٧,٨١٦,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٢,٣٢٣,٨٣٥	٣,٠٩٠,٦٧٣	خدمات
١,٧٥٩,٣٩٢	٢,٤٥٤,٦١٧	أتعاب مهنية
٢,٥٤٦,٧٥١	٣,٧٨٧,٢٤٥	إصلاح وصيانة
٢,٠٧٨,٩٤٥	٢,٦٦٥,٨٤٦	نقل
٦,٢١٣,٨٠٣	٧,٦٥٧,٢١٤	رسوم حكومية
٤٦٧,٨٠٣	١٦٧,٣٤٨	تأمين
١,١٨٤,٣٦٨	٧١٠,٣٧٥	إطفاء (إيضاح ٩)
٥٠٩,٩١٨	٣٤٢,١٨٠	سفر
١,٤٢٤,٥٣٣	١,٦١٠,٢٣٧	مستلزمات نظافة
١,٧٩٠,٥٧٨	١,٧٩٦,٥٠٠	أخرى
١١٧,٤١٥,٤٢٩	١١١,٥٥٢,٦٤٥	

٢٧- دخل إيجاري

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,٢٩٣,٢١٤	٩,٨٣٧,٦٣٦	دخل إيجاري من الباطن (إيضاح ٢٧-١)
١١,٢٩٣,٢١٤	٩,٨٣٧,٦٣٦	

٢٧-١ يتمثل في الدخل الإيجاري من الباطن الذي إكتسبته المجموعة خلال السنة.

٢٨- تكلفة تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,٦٧٨,١٥٦	٣٣,٦٥٨,٨٥٨	تكلفة تمويل على:
١,٢٨٦,٢٠١	٢,٩٢٦,٩٨٨	- قروض (إيضاح ١٨)
٣٧,٤١٩,٨٦٠	٣٦,٨١٧,٢٣٤	- منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٦٠,٣٨٤,٢١٧	٧٣,٤٠٣,٠٨٠	- إلتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٩)

٢٩- دخل آخر - صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٧,١٥٩	(١,٣٨٩,٠٤٠)	(خسارة) / ربح إستبعاد ممتلكات ومعدات، صافي
١,٧٩٥,٤٩٩	١,٧٨٩,٥٩٩	دخل إيجاري من ممتلكات إستثمارية - صافي (إيضاح ٢٩-١)
٥٨٥,٦٣٥	٦١٨,٠١٥	ربح من إنهاء عقود إيجار - صافي
٢,٢٨٦,٣٢٨	٥,٠٠٨,٢٧٤	ربح من إستثمارات مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٥)
-	٣,٥٧٣,٩٨٨	إسترجاع أرصدة موردين
(٧٩,٢٠٩)	(١,١٢٩)	خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
١,٨٩٦,١٩٩	١,٧٦٥,١٠٥	أخرى
٦,٦٥١,٦١١	١١,٣٦٤,٨١٢	

٢٩-١ يمثل هذا الدخل الإيجاري الناتج من ممتلكات المجموعة الإستثمارية والمستأجرة لعملاء بالصافي بعد خصم الإستهلاك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠- ربحية السهم

بالنظر إلى أن المجموعة لم يكن لديها أي أدوات مخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، فإن ربحية السهم المخفضة كانت مثل ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢,٨٢٦,٠٧٤	٢١,٧٩١,٨١٩	صافي الربح العائد إلى حاملي الأسهم العاديين للمجموعة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٥١	٠,٤٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١- ارتباطات والتزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عن المجموعة، ضمانات دفع بقيمة ٤٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٠,٢ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣ مليون ريال سعودي).

٣٢- المعلومات القطاعية

١-٣٢ 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 للعملاء للبيع 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 السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإجمالي	خدمات الترفيه	الأدوات المنزلية	البيع بالتجزئة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٨١٣,٤٠٥,٠٦٢	٧٦,٠٩١,٩٢٨	٦,٤٧٨,١١٢	١,٧٣٠,٨٣٥,٠٢٢	إيرادات
٨٧,٣٦٩,٧٧٤	٢٦,٣١٣,٠٠٧	(٤٠٣,٠٢٤)	٦١,٤٥٩,٧٩١	ربح من العمليات
٢١,٧٩١,٨١٩	١٠,٣٠٣,٣٣٠	(٨,٣٢٠,٥٥١)	١٩,٨٠٩,٠٤٠	ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١,٢٣٥,٠٩٩,٠٢١	١٧٤,٤٣٦,٣٢٩	٢٠٢,٠٣١	١,٠٦٠,٤٦٠,٦٦١	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٥٣,٩٩٧,٨٩٦	١٧٤,٤٣٦,٣٢٩	٢٠٢,٠٣١	٢,١٧٩,٣٥٩,٥٣٦	إجمالي الأصول
١,٦٩٣,٤٦٩,٩٣٦	٦٧,٤١٨,٩٤٥	-	١,٦٢٦,٠٥٠,٩٩١	إجمالي المطلوبات
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٩٨,٦٧٩,٩٨٥	٦٠,١٨٩,٤٥٥	٧,٨٢٠,٢٥٨	١,٧٣٠,٦٧٠,٢٧٢	إيرادات
٧٩,٩٩٣,٥٤٠	٢١,٣١٥,٠٥٠	١,٤٨٦,٨٤٣	٥٧,١٩١,٦٤٧	ربح من العمليات
٢٢,٨٢٦,٠٧٤	٩,٢٧٥,٥١٨	(٨,٠٤٤,٤٦٩)	٢١,٥٩٥,٠٢٥	ربح / (خسارة) للسنة عائدة للمساهمين
١,٢٨٩,٤٥٧,١٩٨	١٣٦,٠١٦,٩٢٠	٢٥٦,٥١٨	١,١٥٣,١٨٣,٧٦٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٢٩,٣٨٢,٩٨٦	١٣٦,٠١٦,٩٢٠	٢٥٦,٥١٨	٢,١٩٣,١٠٩,٥٤٨	إجمالي الأصول
١,٦٧٠,٣٥٩,٧٨٨	٥٢,٣٥٠,٦٣٠	-	١,٦١٨,٠٠٩,١٥٨	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية مقومة بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٥٥٥,٤٨٥	١١,٧٧٥,٢٧١	-	١٢,٣٣٠,٧٥٦
-	-	١٠,٨٨٩,٨٢٢	١٠,٨٨٩,٨٢٢
-	-	١٦,٧٢٨,٤٠٨	١٦,٧٢٨,٤٠٨
-	-	٩,٠٠٦,٥٢٢	٩,٠٠٦,٥٢٢
-	-	١٩,٤٨٧,٥٧٧	١٩,٤٨٧,٥٧٧
٥٥٥,٤٨٥	١١,٧٧٥,٢٧١	٥٦,١١٢,٣٢٩	٦٨,٤٤٣,٠٨٥

أصول مالية
إستثماري أوراق مالية
ذمم مدينة تجارية
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
نقد وأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	مطلوبات مالية
-	٣٧٨,٤٤٤,٨٠٥	٣٧٨,٤٤٤,٨٠٥	ذمم دائنة ومستحقات
-	٥٦٩,٢٢٢,٥٦٠	٥٦٩,٢٢٢,٥٦٠	قروض
-	٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	إلتزامات عقود إيجار
-	١,٦٠٠,٦٧٧,٧٩٠	١,٦٠٠,٦٧٧,٧٩٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية مقومة بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٥٦٠,٠٥٧	٦,٠٩١,٥٠٦	-	٦,٦٥١,٥٦٣
-	-	١٣,٨٢٦,١٩٥	١٣,٨٢٦,١٩٥
-	-	١٦,٩١٢,٦١٨	١٦,٩١٢,٦١٨
-	-	٦,٠٤٣,٩٢٩	٦,٠٤٣,٩٢٩
-	-	٣٢,٨٦٢,٣٥٩	٣٢,٨٦٢,٣٥٩
٥٦٠,٠٥٧	٦,٠٩١,٥٠٦	٦٩,٦٤٥,١٠١	٧٦,٢٩٦,٦٦٤

أصول مالية
إستثمار في أوراق مالية
ذمم مدينة تجارية
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
نقد وأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٤- سياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن منشأة ما ستواجه صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير للإلتزامات المالية وغير المالية. المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفوائد التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	بعد ذلك	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٧٨,٤٤٤,٨٠٥	-	-	٣٧٨,٤٤٤,٨٠٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥٨٠,٨٩٨,٧٥٦	-	٧٥,١٥٣,٨٩٩	٥٠٥,٧٤٤,٨٥٧	قروض
٩٢٠,٢٦٩,٢٧١	٥٣٣,٤٨٧,٧١٨	٢٩٤,٧٢٥,٢٥٥	٩٢,٠٥٦,٢٩٨	الإلتزامات عقود إيجار
١,٨٧٩,٦١٢,٨٣٢	٥٣٣,٤٨٧,٧١٨	٣٦٩,٨٧٩,١٥٤	٩٧٦,٢٤٥,٩٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	بعد ذلك	من ١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٤٠٠,٦٩٩,٠٧١	-	-	٤٠٠,٦٩٩,٠٧١	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥٢٨,٤٢٣,٥٤٣	-	٧٩,٣٠٠,٥١٠	٤٤٩,١٢٣,٠٣٣	قروض
٩٥٧,٣٧٠,٥٦٤	٥٨٠,٤٠٥,٠٥١	٢٩٠,٣٧١,٤٦١	٨٦,٥٩٤,٠٥٢	الإلتزامات عقود إيجار
١,٨٨٦,٤٩٣,١٧٨	٥٨٠,٤٠٥,٠٥١	٣٦٩,٦٧١,٩٧١	٩٣٦,٤١٦,١٥٦	

تُدار مخاطر السيولة بمراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات المصرفية والتسهيلات الإئتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالإلتزامات المجموعة المستقبلية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المستحقة في الغالب نقدًا عند التسليم.

٣-٣٤ 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. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن معايير مقبولة مع تحسين العائد لأقصى درجة ممكنة. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والإستثمار في أدوات حقوق الملكية المقومة بالقيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار محدود لأن مبالغ الأرصدة والمعاملات الأساسية هامشية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. بلغت القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل ٥٦٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥١٧,٦ مليون ريال سعودي) تحمل تكاليف تمويل متغيرة بأسعار السوق السائدة.

الأثر على الربح قبل الزكاة	زيادة / نقصان في نقاط الأساس	
٥,٦٩٢,٢٢٦	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥,٦٩٢,٢٢٦)	١٠٠ -	
٥,١٧٦,٤٦٧	١٠٠ +	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٥,١٧٦,٤٦٧)	١٠٠ -	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضهم لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٤- سياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

٤-٣٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة غيابه، في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الأداء. يتطلب عدد السياسات والإفصاحات المحاسبية الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والمطلوبات المالية وغير المالية.

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصول أو مطلوبات 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 المشمولة بالتقرير التي حدث خلالها التغيير. يتم تحديد الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، فإن القيم الدفترية للأصول والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمها العادلة.

٥-٣٤ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يتضمن رأس المال المصدر الاحتياطي النظامي والأرباح المرحلة للمجموعة. الهدف الأساسي لإدارة رأس المال للمجموعة هو تعظيم قيمة المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الإقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٦-٣٤ التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي كما يلي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية الخارجية	الحركة خلال السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	
١٢٤,٢٢١,٧٨١	(٣٨,٨٠٧,٦٣١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٣,٠٢٩,٤١٢	قروض طويلة الأجل
٤٤٥,٠٠٠,٧٧٩	-	٤٠,٣٨٣,٤٩٨	٤٠٤,٦١٧,٢٨١	قروض قصيرة الأجل
٦٥٣,٠١٠,٤٢٥	(٨١,٥٧٦,٩٠٦)	٦٧,٨٧٩,٩٨٢	٦٦٦,٧٠٧,٣٤٩	إلتزامات عقود إيجار
١,٢٢٢,٢٣٢,٩٨٥	(١٢٠,٣٨٤,٥٣٧)	١٥٨,٢٦٣,٤٨٠	١,١٨٤,٣٥٤,٠٤٢	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدفقات النقدية الخارجية	الحركة خلال السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
١١٣,٠٢٩,٤١٢	(٣٦,٩٧٠,٥٨٨)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٥٨,٨٢٤	قروض طويلة الأجل
٤٠٤,٦١٧,٢٨١	(١٥,٣٨٢,٧١٩)	-	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٦٦٦,٧٠٧,٣٤٩	(٨١,٩٠٤,٨٨٠)	٩٥,١١٦,٥٦٦	٦٥٣,٤٩٥,٦٦٣	إلتزامات عقود إيجار
١,١٨٤,٣٥٤,٠٤٢	(١٣٤,٢٥٨,١٨٧)	١٤٥,١١٦,٥٦٦	١,١٧٣,٤٩٥,٦٦٣	

٣٥- موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة عقد بيع لبيع ١٤ قطعة أرض بتكلفة قدرها ٣٨,٤ مليون ريال سعودي بسعر متفق عليه قدره ٤٠,٩ مليون ريال سعودي. تم الإنتهاء من صفقة البيع (بما في ذلك نقل الملكية وما إلى ذلك) بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وبناءً على ذلك، تمت إعادة تصنيف قطع الأراضي المذكورة من "ممتلكات ومعدات" إلى "أصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع" وتظهر كبنود منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم تسجيل مبلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي مستلم كمقابل مقدماً وفقاً للعقد في الذمم الدائنة التجارية والمستحقات (إيضاح ٢١).

٣٦- توزيعات أرباح

في ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى الجمعية العامة للشركة التي وافقت عليها في ١٨ مايو ٢٠٢٣ م. كما تم دفعها أيضاً للمساهمين.

٣٧- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م.