

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
فهرس

صفحة	
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



AL YOUSIF

مكتب يوسف المحاسبية

Certified Public Accountants
P.O.Box 40821 Riyadh 11511
Telephone 4776141 / 4776110
Fax 4791828

محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب. ٤٠٨٢١ الرياض ١١٥١١
تليفون ٤٧٧٦١٤١ / ٤٧٧٦١١٠
فاكس ٤٧٩١٨٢٨

(١)

تقرير مراقب الحسابات

تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

المحترمين

الساده مساهمي الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولي الموزج المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة الاريح والخسائر والدخل الشامل الاخر الاولية الموزجة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموزجة وقائمة التدفقات النقدية الموزجة عن الاشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الايضاحات من (١) الي (١١)المعتبره جزءا لايتجزأ من هذه القوائم الماليه الاولية الموزجة . ان الادارة هي المسؤوله عن اعداد هذه المعنومات المالية الاولية الموزجة وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)التقرير المالي الاولي المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الاولية استنادا الي فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويتكون فحص المعلومات المالية الاولية من توجيه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . وبالتالي لن يمكننا من الوصول الي تأكيد باتنا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعليه ، فنن تبدي رأى مراجعة بشأنها

الاستنتاج

استنادا الي فحصنا لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الاولية الموزجة المرفقة غير معده من جميع الجوانب الجوهرية طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



يوسف سلمان الأحمد

ترخيص رقم ١١١

الرياض في ٨ أغسطس ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

مدفقه	غير مدفقه	ايضاح	الموجودات
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠		الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	٥-٢	تقد في الصندوق ولدي البنوك
٤.٤٣٣.٦٢٨	٢,٥٨١,٧٧١		ذمم مدينة
٢٨.٤١٠.٩٤٢	٢٤,٧٥٢,١٢٦	٣&٦-٢	مذون
١٠٠.٩١.١٠٧	١٦,٠٩٤,٦٦٤	٤	مطلوب من طرف ذو علاقة
٧,٨٦٧,٧٨٥	٧,٥٨٠,٨٢٤		مصاريق مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٢٤,٩٧٣,٤٨٩	٢٧,١٢٦,٥٢٢		
٧٥.٧٧٦.٩٥١	٧٨,١٣٥,٩٠٧		
			مجموع الموجودات المتداولة
٤٥,٨٠٥,١٩٥	٤٠,٤٦٣,٥٥٥	٤	أطراف ذات علاقة
٣,٢٤٩,١٧٤	٣,١٠٢,٠٢٦	٥&٧-٢	استثمارات في شركات زميله
٣٩.٤٤٤.٤٩٦	٣٧,٣٢٥,٣٩٦	٨-٢	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٢٠.٠٣٦,٥٢٨	٢٠,٠٣٦,٥٢٨	٩-٢	مشاريح تحت التنفيذ
١٠٨,٥٣٥,٣٩٣	١٠٠,٩٢٧,٥٠٥		مجموع الموجودات الغير متداولة
١٨٤,٣١٢,٣٤٤	١٧٩,٠٦٣,٤١٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			بطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
			مصاريق مستحقة ومطلوبات اخرى
١١,٣٠٢,٤٠٣	٨,٤٦٣,١٦٥		التزامات عقود ايجار تموين قصير الأجل
١.١٧١.٧١١	٣,٢٥٠,١٦٠		فروض قصيره الأجل
٢٥٢,٤٤٧	-	٦	مخصص الزكاة
٩.٩٣٠.٢٩٠	٩,٥٩٢,٢١٧	١٤-٢	مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٧٣٦,٤٢٩	١٢,٣٠٠,١٠٣		فروض متوسطة الأجل
٣٤,٣٩٣,٢٨٠	٣٣,٦٠٥,٦٤٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٢.٠٩٥.٥١٧	٢٦,٧٣٧,٢٩١	٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢.٤١٠.٢٨٨	٢,٥٣٦,٥٨٢		مجموع المطلوبات
٣٤.٥٠٥.٨٠٥	٢٩,٢٧٣,٨٧٣		حقوق المساهمين
٦٨,٨٩٩,٠٨٥	٦٢,٨٧٩,٥١٨		راس المال
		٧	احتياطي نظامي
١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠		أرباح متراكمة
٢,٨٨٣,٣٧٥	٢,٨٨٣,٣٧٥		مجموع حقوق المساهمين
١٢,٥٢٩,٨٨٤	١٣,٣٠٠,٥١٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١١٥,٤١٣,٢٥٩	١١٦,١٨٣,٨٩٤		
١٨٤,٣١٢,٣٤٤	١٧٩,٠٦٣,٤١٢		

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف



المدير المالي

محمد فهد العتيبي



ان الايضاحات المرفقه تشكل جزءا من هذا البيان .



الربح - الصلحة العربية السعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأوبئة الموجزة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/١٤٤٣م
للفترة الستة أشهر

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	إيضاح
من ١/١/١٤٤٣م إلى ٣٠/٦/١٤٤٣م	من ١/١/١٤٤٣م إلى ٣٠/٦/١٤٤٣م	من ١/١/١٤٤٣م إلى ٣٠/٦/١٤٤٣م	من ١/١/١٤٤٣م إلى ٣٠/٦/١٤٤٣م	
٧٦,٣٦١,٤٠٩	٤١,٤١٥,٨٨١	٤١,٣٠٤,٤٢٧	١٧,٨٦٨,٩٢٤	الربح سعودي
(٥٥,٠١٨,٣٦٨)	(٢٩,٤٩٤,٢٨٢)	(٢٩,٢٣٤,٨٠٥)	(١٢,٧٠٣,٠٥٥)	تكاليف الأرباح
٢١,٢٩٢,٠٩١	١١,٩٢١,٥٩٩	١٦,٠٦١,٦٢٢	٥,١٦٥,٨٦٩	مجمول الربح التشغيلي
(٨,١٣٠,٧٧٩)	(٤,٧٥٢,٧١٥)	(٣,٧٨١,٨١٥)	(٢,٢٤٦,٥٩٦)	مصاريف بيعه وتسويقية
(٨,٨٥١,٦٦٩)	(٥,٨٠٨,٨٧٤)	(٥,٤٦٩,٧٣٩)	(٣,٥٨٦,٤٦٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٣٦٠,٦٤٣	١,٣٦٠,١٠٠	٢,٨١٨,٠٦٨	(١٦٧,١٩٢)	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٦٤١,٣٩٦	(١٤٧,١٤٨)	٤١٦,٩٩٣	٢٥٦,١٤٦	إيرادات استثمارات في شركات زمنية
١٤٦,٩١٠	١٢١,٤٤٧	٨٢,٧٦٠	(٢,٢٥٤)	إيرادات أخرى
٥,٠٩٧,٩٤٩	١,٣٣٤,٣٠٩	٣,٣١٧,٨٢١	(٤١٣,٣٠٠)	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٥٩٦,٧١٥)	(٥٦٣,٦٧٤)	(٢٩١,٧٣٨)	(٤٩٢,٢٩٥)	مخصص الزكاة
٤,٥٠١,٢٣٤	٧٧٠,٦٣٥	٣,٠٢٦,٠٨٣	(٧٠٥,٥٩٥)	إجمالي الدخل الشامل
١,٤٣١	١,١٣٦	١,٢٨٢	(١,٠٦٦٧)	ربح التشغيل للسهم الواحد
١,٤٥	١,١٣٧	١,٢٨٣	(١,٠٦٧,٠٥٠)	ربح الفترة للسهم الواحد
.....	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
سارعة إبراهيم المعيوف

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان .

المدير المالي
محمد فهد العتيبي

بيان ج

الشركة الوطنية للتصويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموجزة عن الفتره الماليه المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

غير مدققه	غير مدققه	الإنشطة التشغيلية
٢٠١٧/٦/٣٠م	٢٠١٨/٦/٣٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠١,٢٣٤	٧٧٠,٦٣٥	صافي ربح الفترة
		التعديلات للبنود غير النقدية
		الإهلاكات
٣,٠٠٠,٠٧٩	٢,١٦٩,٢٠٠	المكون من مخصص الزكاة
٥٩٦,٧١٥	٥٦٣,٦٧٤	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	٢٤٨,٢٦٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٥,٩٧٧,٥٢٢)	٣,٦٥٨,٨١٦	ذمم مدينة
(٩,٨١٣,٠٤٤)	(٢,١٥٣,٠٣٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(١٥,١٦٣,٥٥٩)	(٦,٠٠٣,٥٥٧)	المخزون
٢٨,٧٤٩	٢٨٦,٩٦٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥,٦١٣,٤٣٨	(٢,٨٣٩,٢٣٨)	ذمم دائنة
(٢٥٦,٣٦٤)	٢,٠٧٨,٤٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٣٤,٣١٩)	(١٢١,٩٧٥)	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسدده
(٧,٦٠٤,٥٩٣)	(١,٣٤١,٨٠٠)	النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٨٠٠)	(٥٠,١٠٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٥,٣٤١,٦٤٠	أطراف ذات علاقة
(٦٤,٤٨٢,١١٩)	١٤٧,١٤٨	صافي التغير في إستثمارات شركات زميله
٦٣,٧٥٧,١٩٤	-	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٧٩٣,٧٢٥)	٥,٤٣٨,٦٨٨	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥,٠٨٨,٥٠٦	(٣٣٨,٠٧٣)	قروض قصيرة الأجل
-	(٥,٣٥٨,٢٢٦)	قروض متوسطة الأجل
(٣٤٧,١٠٧)	(٢٥٢,٤٤٧)	التغير في عقود الأيجار التمويلية
٤,٧٤١,٣٩٩	(٥,٩٤٨,٧٤٦)	صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
(٣,٦٥٦,٩١٩)	(١,٨٥١,٨٥٨)	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٣,٨٩٩,٤١٨	٤,٤٣٣,٦٢٩	رصيد النقد أول المدة
٢٤٢,٤٩٩	٢,٥٨١,٧٧١	الأرصده التقديه بالصندوق والبنوك آخر المده

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مسارى ابراهيم المعيوف



المدير المالي

محمد فهد العتيبي




(٥)

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الاجمالي	ارباح متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	٤,٧٠٩,٨٦٣	٢,٠١٤,٤٨٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ م
٤,٥٠١,٢٣٤	٤,٥٠١,٢٣٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
<u>١١١,٢٢٥,٥٨١</u>	<u>٩,٢١١,٠٩٧</u>	<u>٢,٠١٤,٤٨٤</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٤١٣,٢٥٩	١٢,٥٢٩,٨٨٤	٢,٨٨٣,٣٧٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ م
٧٧٠,٦٣٥	٧٧٠,٦٣٥	-	-	اجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
<u>١١٦,١٨٣,٨٩٤</u>	<u>١٣,٣٠٠,٥١٩</u>	<u>٢,٨٨٣,٣٧٥</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠ م

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سارى ابراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي



الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

١ - نبذة مختصرة

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٨هـ (الموافق ١٨/١/١٩٨٨م) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٧/٥/١٤٠٨هـ الموافق ١٠/١٧/١٩٨٨م يتكون رأسمال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي . ويمثل نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية وئوازمها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي الأولية رقم (٣٤) كما ورد بالمعايير الدولية لتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للانظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ،

٢-٢ الامناس المحاسبية

أعدت القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات في شركات زميله والتي يتم تسجيلها وفقا لطريقة حقوق الملكية .

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد القوائم المالية الموجزة مع تلك المتبعة في اعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ م ، لم تنفذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل أخر صدر ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

تطبق الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" ووفقا لما يستلزمه المعيار الدولي رقم (٣٤) فقد أفصح عن طبيعه هذه التغيرات وتأثيرها أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها ، ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨ م .

الهدف الاساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات، ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :-

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء
 - الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد
 - الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة
 - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة الي التزامات الأداء في العقد
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عند تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء
- من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين الي العميل، إن تطبيق المعيار رقم (١٥) لا يوجد له تأثير على زمن ومبلغ الاعتراف بالإيرادات.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : 'الأدوات المالية'

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يوليو ٢٠١٤م، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف وقد طبقت الشركة الإعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس

التصنيف والقياس

وبموجب هذا المعيار يتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع لموجودات مالية.

وقد بدأ تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي

وتبقى طريقه المحاسبة عن المطلوبات المالية للشركة هي إلى حد كبير الطريقة ذاتها كما كانت وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وعنية فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإصول المالية.

٤-٢ استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة ، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الايرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الايرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من ان هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الادارة بشأن العمليات والاحداث الجارية ، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

٥-٢ النقد وما في حكمه

لغايات اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدي البنوك ، وفترة استحقاقها ثلاثة اشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء .

٦-٢ المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل . ويتم التوصل الي تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح وتشتمل على تكاليف النقل والمناولة كما تشتمل التكلفة على كافة المصاريف المباشرة وفقا لمستوى النشاط العادي . كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف ويطن الحركة ، ان وجد .

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذها عليها ، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠% من رأسمالها .

تتم المحاسب عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها . ان حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميمة يتم ادراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميمة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

٨-٢ الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المثبتة للممتلكات والمعدات (ماعدا الاراضي حيث انها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعصار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :-

المباني	•	٣%
الابار	•	٤%
اجهزة كهربائية وكمبيوتر	•	٧.٥ - ٢٠%
تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات	•	٥.٢ - ٢٥%
الالات والمعدات	•	١٠ - ٢٠%
السيارات	•	٧.٥% - ٢٥%

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد ، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدره لذلك الأصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر . تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة اليجار أيهما أقصر .

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الأصل المعني .

يتم مراجعة القيم المثبتة واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي .

٩-٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسمل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد واطعاب الاستشاريين

١٠-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. ان جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم اثباتها كمصروف وتحمّل علي قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

١١-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الي أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وتُمدد عند انتهاء خدمته.

١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الي خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الي خطط مساهمة محددة حيث ان التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الي خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٣-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

١٤-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة تحسب الزكاة المستحقة علي اساس ٢.٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

١٥-٢ المصروفات

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة لتوزيع وتوزيع وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقا للمعايير والمحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت

١٦-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية الي ريات سعودية بأسعار لتحويل الساندة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الاجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٧-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

١٨-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما :

(أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات أو

(ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلا لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون على اساس مصلحتهم الاقتصادية.

أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه الي مشارك في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له .

ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والمشروحة كما يلي ، استنادا الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى ١ - اسعار السوق المتداولة (غير معدله) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظه بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣ - اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن تستند الي بيانات السوق الملحوظة .
- بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية عني اساس متكرر، تحدد الشركة فيما اذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استنادا الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .

١٨-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار ، يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار الا اذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة . يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر ويحل المعيار الدولي رقم ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار والتفسير الدولي رقم (٤) تحديد ما ذا كان ترتيب ما ينطوي على عقود إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلية وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار . يسري مفعول هذا المعيار في بداية ايناير ٢٠١٩م. تتوقع الإدارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٨ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المترتبة عني تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والافصاحات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عمليا اعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها .

٣- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

غير مدققة	مدققة	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠١٩,٩١٢	٣,٥٣١,٨٨٨	لحوم
٤,٨٧٣,٤٨١	٢,٦٢٣,٦٨٨	مواد تموينية
٢,٩١٧,٨٨٧	٢,٠١٨,٢٢١	خضروات وفواكه
٢,٢٨٣,٣٨٤	١,٩١٧,٣١٠	مواد تعبئة وتغليف وأخرى
١٦,٠٩٤,٦٦٤	١٠,٠٩١,١٠٧	

٤- مطلوب من أطراف ذات علاقه

أولاً: أطراف ذات علاقه متداوية

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

أ) شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بمبلغ ٣,٦٦٠,٦٢٩ ريال

ب) شركة الثمار الطازجة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بمبلغ ٣,٩٢٠,١٩٥ ريال

ثانياً: أطراف ذات علاقه غير متداوية

يتمثل هذا البند في الرصيد المستحق على شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه كما في ٣٠-٦-٢٠١٨م

والبالغ قدره مبلغ ٤٠,٤٦٣,٥٥٥ ريال

٥- استثمارات في شركات زميله

أ- شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه

هي شركة سعوديّه ذات مسؤوليّه محدوده برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٩١٥ وتمتلك الشركه الوطنيّه للتسويق الزراعي - ثمار ماتسبيته ٣٠.٥٦% من الحصص ، يتمثل نشاط الشركه في إستيراد وتصدير وتجاره الجملة والتجزئه في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعيه وجميع المواد الغذائية واللحوم المبرده والمواد الصحيه والتنظيفيه والإستهلاكيه وجميع المواد المنزليه وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق الغير وصيانه وإداره المشاريع الزراعيه والصناعيه والغذائيه والإستهلاكيه وإقامه وتشغيل أسواق التجزئه الغذائيه.

ب- الشركه الوطنيّه لمنتجات الثمار الطازجة

هي شركة سعوديّه ذات مسؤوليّه محدوده برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال وتمتلك الشركه الوطنيّه للتسويق الزراعي (ثمار) حصه قدرها ٥٠% منها ويتخصص نشاطها في تجاره الجملة والتجزئه في الخضروات والفواكه والمواد الغذائيه

٦- التسهيلات المصرفية

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية من بنك ساب بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بضمان التوقيع على سندات إذنيه بمبلغ ٦٠ مليون ريال وذلك لتمويل مرابحه وتورق معادن واعتمادات مستنديه عند الإطلاع وتسهيّل سداد الموردين وقد بلغ رصيد القروض كما يلي:-

مُدَقَّقَه	غَيْر مُدَقَّقَه	
٣١-١٢-٢٠١٧م	٣٠-٦-٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٣٠,٢٩٠	٩,٥٩٢,٢١٧	قروض قصيرة الأجل
٣٢,٠٩٥,٥١٧	٢٦,٧٣٧,٢٩١	قروض متوسطة الأجل

٧- رأس المال

حدد رأس مال الشركة ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي، مقسما الى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

(٨) التوزيع الجغرافي :

ان كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

(٩) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . تتكون الادوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشبكات برسم التحصيل والتفد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة .

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، الا اذا أُشير الي غير ذلك .

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائد في السوق ، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المربحة والتسهيلات الائتمانية .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لتوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بارصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من امكانية الحصول على التسهيلات الكافية اذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات فترة من ٣٠ الى ٦٠ يوما من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ الى ٦٠ يوما من تاريخ الشراء .

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية ، لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

١٠- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٨م

١١- عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بهذه البيانات لأقرب ريال سعودي صحيح .