

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتصديق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

فهرس

صفحة	
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح و الخسائر و الدخل الشامل الآخر 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

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

مكتب اليوسف للمحاسبة

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

(١)
تقرير مراجعة الحسابات

تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

السادة مساهمي الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
شركة مساهمة سعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

مقدمه

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولي للموجزه المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الارباح والخسائر والنخل الشامل الاخر الاولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموجزه وقائمة التدفقات النقدية الموجزه عن الاشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الايضاحات من (١) الي (١١)المعتبره جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه الاولية الموجزه . ان الادارة هي المسؤوله عن اعداد هذه المعلومات الماليه الاولية الموجزه وعرضها العلل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات الماليه الاولية استنادا الي فحصنا .

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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



يوسف سلمان الاحمد

ترخيص رقم ١١١

الرياض في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للتصنيع الزراعي - نجر
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأوبية المعجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

مدفقة	غير مدفقة	انصاح	الموجودات
٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/٩/٣٠م		الموجودات المتداولة
٤,٤٣٣,٦٢٨	٢٩٢,٥٣٧	٥-٢	نقد في البنوك و لدى البنوك
٢٨,٤١٠,٩٤٢	٣٣,٤٥٨,٠٨٢		ذمم مندوبين
٢٠,٠٩١,١٠٧	١٢,٨٢٦,٨٨٢	٣&٦-٢	مخزون
٧,٨٦٧,٧٨٥	٧,٥٧٢,٢٤٩	٤	مطلوب من طرفنا أو علاقة
٢٤,٩٧٣,٤٨٩	٢٥,٠٩٤,٨٤٣		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٧٥,٧٧٦,٩٥١	٧٩,٢٤٤,٥٩٣		
٤٥,٨٠٥,١٩٥	٣٧,٤٨٠,٣٤٩	٤	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٤٩,١٧٤	٢,٤٠٨,٤٣٠	٥&٧-٢	أطراف ذات علاقة
٣٩,٤٤٤,٤٩٦	٣٦,٢٩٠,٨٩٥	٨-٢	استثمارات في شركات زمنية
٢٠,٠٣٦,٥٢٨	٢٠,٠٣٦,٥٢٨	٩-٢	مستلكات وألات ومعدات ، صافي
			مصاريف تحت التنفيذ
١٠٨,٥٣٥,٣٩٣	٩٦,٢١٦,٢٠٢		مجموع الموجودات الغير متداولة
١٨٤,٣١٢,٣٤٤	١٧٥,٤٦٠,٧٩٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
١١,٣٠٢,٤٠٣	٨,٢٦٧,٠٠٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
١,١٧١,٧١١	٦,٤٨٠,٧٦٣		الالتزامات عقود ايجار تمويلي قصير الأجل
٢٥٢,٤٤٧	-		قروض قصيرة الأجل
٩,٩٣٠,٢٩٠	٩,٤٩١,٩٦٣	٦	مخصص الزكاة
١٦,٧٣٦,٤٢٩	١٢,٦٢٢,٧١٢	١٤-٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,٣٩٣,٢٨٠	٣٢,٨٦٢,٤٤١		قروض متوسطة الأجل
٣٢,٠٩٥,٥١٧	٢٣,٩٥٣,٤٨٣	٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢,٤١٠,٢٨٨	٢,٢٠٨,٤٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٥٠٥,٨٠٥	٢٦,١٦١,٩٤٣		مجموع المطلوبات
٢٨,٨٩٩,٠٨٥	٥٩,٠٢٤,٣٨٤		حقوق المساهمين
			رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	احتياطي نظام
٢,٨٨٣,٣٧٥	٢,٨٨٣,٣٧٥		أرباح متركبة
١٢,٥٢٩,٨٨٤	١٣,٥٥٣,٠٣٦		مجموع حقوق المساهمين
١١٥,٤١٣,٢٥٩	١١٦,٤٣٦,٤١١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١٨٤,٣١٢,٣٤٤	١٧٥,٤٦٠,٧٩٥		

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف



المدير المالي

محمد فهد العتيبي



ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان .



(٣)
الشركة الوطنية للتبوك الزراعي - شعار
شركة مساهمة سعودية

البيانات - العملة العربية السعودية
قائمة الأرباح والخسائر والدخل والشمل الأخرى المشمولة في الفترة المالية المنتهية في ١٣/٩/١٤١٠م
لفترة التسعة أشهر

غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة	إيضاح
من ١٩/١١/٢٠١٧م إلى ١٩/١١/٢٠١٨م	من ١٩/١١/٢٠١٧م إلى ١٩/١١/٢٠١٨م	من ١٩/١١/٢٠١٧م إلى ١٩/١١/٢٠١٨م	من ١٩/١١/٢٠١٧م إلى ١٩/١١/٢٠١٨م	من ١٩/١١/٢٠١٧م إلى ١٩/١١/٢٠١٨م	
١١٥,٥١٦,٣٥٨	٢٨,٦٦٧,٩٤٦	١١٥,٥١٦,٣٥٨	٢٨,٦٦٧,٩٤٦	١٧,٢٥٢,٦٦٥	١٥-٢
(٧٩,٨٧٦,٨٧٥)	(٤١,٨٣٥,٨٨٧)	(٧٩,٨٧٦,٨٧٥)	(٤١,٨٣٥,٨٨٧)	(١٢,٣٤١,٥٩٩)	
٣٥,٦٤٤,٤٨٣	٦٦,٨٢٢,٠٦٦	٣٥,٦٤٤,٤٨٣	٦٦,٨٢٢,٠٦٦	٤,٩١٠,٠٤٦	
(١٢,٩٨٦,٣٣٩)	(٥,٩٥٣,٩٢٨)	(١٢,٩٨٦,٣٣٩)	(٥,٩٥٣,٩٢٨)	(١,٤٥٠,٢٢٩)	١٦-٢
(١٥,٨٧٢,٠٦٩)	(٦,٩١٧,٠٢٤)	(١٥,٨٧٢,٠٦٩)	(٦,٩١٧,٠٢٤)	(١,٧٧٢,٤٩٣)	١٦-٢
٦,٧٨٦,١٧٥	٣,٦٠٩,١١٧	٦,٧٨٦,١٧٥	٣,٦٠٩,١١٧	٦,٧٨٧,٧٥٢	
(٩٥٧,٠٤٣)	(١,٠٢٥,٧٨٨)	(٩٥٧,٠٤٣)	(١,٠٢٥,٧٨٨)	(١٧٢,٤٣٧)	
٧,٢,٤٦٧	(٨٤٠,٧٤٤)	٧,٢,٤٦٧	(٨٤٠,٧٤٤)	(١٩٣,٥٩٦)	١٥-٢
١٥٧,٥٦٠	١٧٤,٨٥٥	١٥٧,٥٦٠	١٧٤,٨٥٥	٥٣,٤٠٨	
٧,٦٤٦,٣٠٢	١,٠٠٩,٤٣٥	٧,٦٤٦,٣٠٢	١,٠٠٩,٤٣٥	٥٥٥,١٢٧	
(٨٩٨,٩٤٧)	(٨٨٦,٢٨٣)	(٨٩٨,٩٤٧)	(٨٨٦,٢٨٣)	(٣٢٢,٦٠٩)	
٦,٧٤٧,٣٥٥	١,٠٢٣,١٥٢	٦,٧٤٧,٣٥٥	١,٠٢٣,١٥٢	٢٥٢,٥١٨	
١,٦٧٩	٥,٣٦٠,١	١,٦٧٩	٥,٣٦٠,١	٥,٦٦٨٨	١٨-٢
٠,٦٧٥	٥,٦٩٥,٩	٠,٦٧٥	٥,٦٩٥,٩	٥,٢٥٢٥	١٨-٢
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
سماوي إبراهيم المصوب



ان الإيضاحات بالملف المرفق تحتل جزءاً من هذا البيان



المدير المالي
محمد فهد العتيبي

الإيرادات
مكلفة الإيرادات

مجمول الربح التشغيلي
مصاريف بيجه وسوقية
مصروفات عمومية وإدارية
صافي الربح من العمليات الرئيسية
أجور المساء مالية
الإيرادات استثمارت في شركات زينية
الإيرادات الأخرى

صافي ربح الفترة قبل الزكاة
مخصص الزكاة
إجمالي الدخل الشامل
ربح التشغيل للسهم الواحد
ربح الفترة للسهم الواحد
العكسة المرجح بعد الأسهم

بيان ج

الشركة الوطنية للتصنيع الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عن الفترة الممتدة من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

غير مدققة	غير مدققة	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٧/٩/٣٠م	٢٠١٨/٩/٣٠م	صافي خسائر إرباح الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	التغيرات للبلود غير النقدية
٦,٧٤٧,٢٥٥	١,٠٢٣,١٥٢	الإهلاكات
		المكون من مخصص الزكاة
٥,٢٩٨,٨٦٠	٣,٢٠٣,٧٠١	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨٩٨,٩٤٧	٨٨٦,٢٨٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٧٢٧,٠٨٧	٢٢٠,٧٩٤	ذمم مدبنة
		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٨,٣٠٣,٥٠٧	(٥,٠٤٧,١٤٠)	المخزون
(٧,٥٧٨,٠٧٥)	(١٢١,٣٥٤)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(١٤,٦١٣,١٩٢)	(٢,٧٣٥,٧٧٥)	ذمم دائنة
٢٨,٧٥٠	٢٩٥,٥٣٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٨١٥,٩٠٦	(٣,٠٣٥,٤٠٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسددة
١,٣٦١,٣٤٣	١,٣٠٩,٠٥٢	النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
(٢٩١,٩٦٦)	(٤٢٢,٦٢٢)	الأنشطة الاستثمارية
١٩,٦٩٨,٤٢٢	(٤,٤٢٣,٧٧٣)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
		أطراف ذات علاقة
(٦٨,٨٠٠)	(٥٠,١٠٠)	صافي التغير في إستثمارات شركات زميله
(٦٣,٨٤١,٧٢٣)	٨,٣٢٤,٨٤٦	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٧٠٢,٤٦٧)	٨٤٠,٧٤٤	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٣,٧٢٤,٣٣٠	٩,١١٥,٤٩٠	الأنشطة التموينية
(٨٨٨,٦٦٠)	(٤٣٨,٣٢٧)	قروض قصوره الأجمل
		قروض متوسطه الأجمل
٣,٧٢٤,٣٧٥	(٨,١٤٢,٠٣٤)	التغير في عقود الاجار التموينية
(٣٤٧,١٠٧)	(٢٥٢,٤٤٧)	صافي النقد المتولد من الأنشطة التموينية
٣,٣٧٧,٢٦٨	(٨,٨٣٢,٨٠٨)	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٢٢,١٨٧,٠٣٠	(٤,١٤١,٠٩١)	رصيد النقد أول المدة
٣,٨٩٩,٤١٨	٤,٤٣٣,٦٢٨	الرصيد النقدي بالبنوك والبنوك آخر المدة
٢٦,٠٨٦,٤٤٨	٢٩٢,٥٣٧	

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سليمان إبراهيم العجوف



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 سبتمبر ٢٠١٨ م

الأجمالي	أرباح مترجمة	احتياطي تقاسي	رأسي 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 لجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
٤,٥٠١,٢٣٤	٤,٥٠١,٢٣٤	-	-	
<u>١١١,٢٢٥,٥٨١</u>	<u>٩,٢١١,٠٩٧</u>	<u>٢,٠١٤,٤٨٤</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠ 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 لجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
١,٠٢٣,١٥٢	١,٠٢٣,١٥٢	-	-	
<u>١١٦,٤٣٦,٤١١</u>	<u>١٣,٥٥٣,٠٣٦</u>	<u>٢,٨٨٣,٣٧٥</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠ م

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي



الشركة الوطنية لتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

- ١ - تبيته مختصره
- سجلت الشركة الوطنية لتسويق 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 ١٧/١/١٩٨٨م وتكون رأسمال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي . ويمثل نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعيه وتوابعها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات لزراعيه وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعيه .
- ٢ - مخصص لأهم السياسات المحاسبية :
- ١-٢ بيان الالتزام
- تم اعداد هذه القوائم الماليه وفقاً لمعيار المحاسبه الدولي الأوليه رقم (٣٤) كما ورد بالمعايير الدوليّه للتقارير الماليه المعتمده في المملكة العربية السعوديه والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمده من الهيئه السعوديه للمحاسبين القانونيين والمتطلبات الماريه المفعول للانظمة والتشريعات في المملكة العربية السعوديه ،
- ٢-٢ الامساك المحاسبى
- أعدت القوائم الماليه وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم اثباتها بالقيمه العادلة من خلال الدخول الشامل الأخر والاستثمارات في شركات زميله والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .
- ٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية
- تتفق السياسات المحاسبية المطبقه في إعداد القوائم الماليه الموجزه مع تلك المتبعه في إعداد القوائم الماليه السنويه للشركه عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م . باستثناء تطبيق المعايير الجديده الماريه إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ، ثم تنفذ الشركه التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل أخر صدر ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد .
- تطبق الشركه للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمه مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات الماليه ووفقاً لما يستلزمه المعيار الدولي رقم (٣٤) فقد أفسح عن طبيعه هذه التغيرات وتأثيرها أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المدعمة من العملاء
تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة
الإيرادات الناتجة عن العقود المدعمة 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
المتعلق 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 وانقضاء الاعتراف
وقد طبقت الشركة الإقفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق
بالتصنيف والقياس

التصنيف والقياس

ويموجب هذا المعيار يتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بتود الدخل الشامل الأخرى علي أدوات الدين المحتفظ بها ضمن تمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وقد بدأ تطبيق نظام جديد لاختفاض القيمة يعتمد علي الخصائر الائتمالية المتوقعة علي أدوات الدين المقاسة بالتكلفة العطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك علي بعض تعهدات الفروض المبرمة وعقود الضمان المالي

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

٣-٢ استخدام التقديرات

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

٤-٢ 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 .

٥-٢ 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 علي كافة المصاريف المباشرة وفقا لمستوى النشاط العادي ، كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف ويطن الحركة ، ان وجد .

٦-٢ استثمارات في شركات زميئة

الشركة الزميئة هي تلك التي يكون للشركة القدرة علي ممارسة نفوذها عليها ، ولكن ليست سيطرة او 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 .

٧-٢ الموجودات الثابتة

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

المباني	٣%
الآبار	٤%
اجهزة كهربائية وكمبيوتر	٧.٥ - ٢٠%
تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات	٥.٢ - ٢٥%
الالات والمعدات	١٠ - ٢٠%
المسيارات	٧.٥% - ٢٥%

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة لتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف التي 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 ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل .

يحدد ارباح 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 الأيجار أيهما أقصر .

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل ، يتم رسمته للتحسينات التي تزيد بوضوح جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى .

يتم مراجعة القيم المتبقية واعصار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي .

٨-٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل لعدم اكتمالها وبملاك المشاريع القائمة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد واتباع الاستثماريين

٩-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٠-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل وانعمال 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 وتمدد عند انتهاء خدمته.

١١-٢ 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 نفاذ مساهمة محددة. تحمل الدفعات الي خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٢-٢ احتياطي نظامي

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

١٣-٢ الزكاة

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

١٤-٢ 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 وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت

١٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية التي ريالاً سعودية بأسعار لتحويل المسالدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات التقديرية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المسالدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التحويلات وتحويلات العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٦-٢ 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.

١٧-٢ 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 تبيع 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 تفضيلاً 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 بند 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 النسل المهيمن للقيمة العادلة . والمشروحة كما يلي : استناداً الي الحد الأدنى من المتدخلات، اتلزم لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدته) في الأسواق النشطة لمنتجات أو المظنويات المماثلة.
- المستوى ٢ - اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ومحوطه بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣ - اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن تستند الي بيانات السوق المحوطه .
- بخصوص الموجودات والمظنويات المثبتة في البيانات العالية عنى 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 فتره 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 ، لقياس العرض والالتصاح 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 إذا كان ترتيب ما يتطوي على عقود إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلي وتفسير لجنة لتفسيرات الدولية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار . يسري مفعول هذا المعيار في بداية ايشاير ٢٠١٩ م . تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٨ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المترتبة عنى تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهرى عنى المبالغ المدرجة والافصاحات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عنىها اعطاء تقدير معقول لتأثيرات ناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها .

٣- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

غير مدققة	مدققة	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٩١,٤٥٥	٣,٥٣١,٨٨٨	لحوم
٣,١٨١,٤٧١	٢,٦٢٣,٦٨٨	مواد تموينية
٣,١٧٨,٧٧١	٢,٠١٨,٢٢١	خضروات وفواكه
٢,٠٧٥,١٨٥	١,٩١٧,٣١٠	مواد تعبئة وتغليف واخرى
١٤,٨٢٦,٨٨٢	١٠,٠٩١,١٠٧	

٤- مضمون من أطراف ذات علاقة

أولاً: أطراف ذات علاقة متداولة

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

(أ) شركة أسواق ثمار ووسمى الزراعيه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٣,٦٥٢,٠٥٤ ريال

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

ثانياً: أطراف ذات علاقة غير متداولة

يتمثل هذا البند في الرصيد المستحق على شركة أسواق ثمار ووسمى الزراعيه كما في ٣٠-٩-٢٠١٨ م

والبالغ قدره مبلغ ٣٧,٤٨٠,٣٤٩ ريال

استثمارات في شركات زمنية

أ- شركة أسواق ثمار ووسمى الزراعيه

هي شركة سعوديّه ذات مسؤوليّه محدوده برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم

١٠١٠٤٢٣٩١٥ وتمتلك الشركه الوطنيّه لتسويق الزراعي -ثمار مانسبته ٣٠,٥٦% من الحصص , يتمثل

نشاط الشركه في إستيراد وتصدير وتجاره الجملة والتجزئه في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعيه وجميع

المواد الغذائيّه والتحوم المبرده والمواد الصحيه والتنظيقيه والإستهلاكيه وجميع المواد المنزليّه وخدمات

الإستيراد والتصدير والتسويق لتغير وصيانه وإداره المشاريع الزراعيه والصناعيه والغذانيه والإستهلاكيه وإقامه

وتشغيل أسواق لتجزئه الغذانيه.

ب- شركه الوطنيّه لمنتجات الثمار الطازجة

هي شركة سعوديّه ذات مسؤوليّه محدوده برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال وتمتلك الشركه الوطنيّه لتسويق

الزراعي (ثمار) حصه قدرها ٥٠% منها ويتخصص نشاطها في تجاره الجملة والتجزئه في الخضروات والفواكه

والمواد الغذائيّه

٦- التسهيلات المصرفية

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

مدتفه	غير مدتفه	
٣٠١٧-١٢-٣١ م	٢٠١٨-٩-٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٣٠,٢٩٠	٩,٤٩١,٩٦٣	قروض قصيرة الأجل
٣٢,٠٩٥,٥١٩	٢٣,٩٥٣,٤٨٣	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 وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة .

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما علي الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الي 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 لتغير في أسعار العمولات المساند في السوق ، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقتررة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة 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 لتسديد 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 ، تم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عمدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٠ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨م

حساب

تم تقريب الأرقام الواردة بهذه البيانات لأقرب ريال سعودي صحيح .