

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

بيان أ

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

غير مدققة ٢٠١٧/٣/٣١ م	غير مدققة ٢٠١٨/٣/٣١ م	ايضاح	الموجودات المتداولة
ريال سعودي ٣٨٣.٥٤٨	ريال سعودي ١,٣١٨,٦٨٥	٥-٢	نقد في الصندوق ولدي البنوك
٤١.٣٦٢.٤١٢	٢٦,٩١٧,٢٤٤		ذمم مدينة
١٨.٤٩٦.٥٣١	١٢,٦١٤,٠٩٣	٤&٦-٢	مخزون
٦.٢٩٩.٤٨٥	٧,٥٥٣,٤٣٠	٥	مطلوب من طرف ذو علاقة
٣٩.٤١٧.٦٤٣	٢٤,٦٠١,٧٩٠		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
١٠٥.٩٥٩.٦١٩	٧٣,٠٠٥,٢٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
-	٤٥,٨٠٥,١٩٥		أطراف ذات علاقة
٤.٩٤٤.٢١٨	٢,٨٤٥,٨٨٠	٧&٧-٢	استثمارات في شركات زميله
٤٣.٢١٦.٤٢١	٣٧,٣١٠,٢٧١	٨-٢	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٦٣.٩٢٦.٢٥٣	٢٠,٠٣٦,٥٢٨	٩-٢	مشاير تحت التنفيذ
١١٢.٠٨٦.٨٩٢	١٠٥,٩٩٧,٨٧٤		مجموع الموجودات الغير متداولة
٢١٨.٠٤٦.٥١١	١٧٩,٠٠٣,١١٦		مجموع الموجودات المطلوبات وحقوق المساهمين مطلوبات متداولة
٤١.٩٢٥.٦٣١	١٣,٢٤٦,٩٠٣		ذمم دائنة
٧.٤٢٩.٨٢٣	١,٨٣٣,٢٣٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
-	٢٩٩,٩٥٥		التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الأجل
-	٣,٠٦٧,٩٥٢		قروض قصيره الأجل
١٠.٩٦٧.٣٤٠	١٢,٠٠٧,٨٠٨	١٤-٢	مخصص الزكاة
٦.٠٣٢٢.٧٩٤	٣٠,٤٥٥,٨٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨.٥٧٩.٨٦٩	٢٩,١٥٩,٣٤٧		قروض متوسطة الأجل
٩٤٤.٣٤٩	٢,٤٩٨,٤٢٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٩.٥٢٤.٢١٨	٣١,٦٥٧,٧٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٩.٨٤٧.٠١٢	٦٢,١١٣,٦٢٦		مجموع المطلوبات
١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق المساهمين
٢.٠١٤.٤٨٥	٢,٨٨٣,٣٧٦		راس المال
٦.١٨٥.٠١٤	١٤,٠٠٦,١١٤		احتياطي نظامي
١٠٨.١٩٩.٤٩٩	١١٦,٨٨٩,٤٩٠		أرباح متراكمة
٢١٨.٠٤٦.٥١١	١٧٩,٠٠٣,١١٦		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سارى ابراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي



ان الايضاحات المرفقه تشكل جزءا من هذا البيان .






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 ،،،

مقدمه

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولي الموزع المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الارياح والخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية الموزعة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموزعة وقائمة التدفقات النقدية الموزعة عن الاشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الايضاحات من (١) الي (١٠)المعتبره جزءا لايتجزأ من هذه القوائم الماليه الاولية الموزعه . ان الادارة هي المسؤوله عن اعداد هذه المعلومات المالية الاولية الموزعه 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 اساس 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 بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعليه ، فلن نبدي رأي مراجعة .

الاستنتاج

استنادا الي فحصنا لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الاولية الموزعة 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 ١٠ مايو ٢٠١٨م

بيان ب

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ م

ريال سعودي

نفته الثلاثة أشهر		ايضاح	
غير مدققة	غير مدققة		
من ٢٠١٧/١/١ م	من ٢٠١٨/١/١ م		
إلى ٢٠١٧/٣/٣١ م	إلى ٢٠١٨/٣/٣١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٥.٠٠٦.٩٨٢	٢٣,٥٤٦,٩٥٧	١٥-٢	الإيرادات
(٢٥.٧٨٣.٥١٣)	(١٦,٧٩١,٢٢٧)		تكلفة الإيرادات
٩.٢٢٣.٤٦٩	٦,٧٥٥,٧٣٠		مجمل الربح التشغيلي
(٥,٦٧٣,٦٠٧)	(٢,٥٠٦,١١٩)	١٦-٢	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٢,٠٥٨,٢٨٧)	(٢,٢٢٢,٤٠٩)	١٦-٢	مصروفات عموميه وإداريه
١.٤٩٢.٥٧٥	٢,٠٢٧,٢٠٢		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٢٢٣.٤٠٣	(٤٠٣,٢٩٤)	١٥-٢	حصه في نتائج أعمال شركات زمينه
٦٤.١٥٠	١٢٣,٧٠١		إيرادات اخري
١.٧٨٠.١٢٨	١,٧٤٧,٦٠٩		صافي ربح الفترة قبل الزكاه
(٣٠٤.٩٧٨)	(٢٧١,٣٧٩)		مخصص الزكاة
١.٤٧٥.١٥٠	١,٤٧٦,٢٣٠		إجمالي الدخل الشامل
٠.١٤٩	٠.٢٠٣	١٨-٢	ربح التشغيل للسهم الواحد
٠.١٤٧	٠.١٤٨	١٨-٢	ربح الفتره للسهم الواحد

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سارى ابراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي

ان الايضاحات المرفقه تشكل جزءا من هذا البيان .



بيان ج

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير مدققة	غير مدققة	الانشطة التشغيلية
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي ربح الفترة
١.٤٧٥.١٥٠	١,٤٧٦,٢٣٠	التعديلات للبنود غير النقدية
		الاهلاكات
٦٩٢.٣٤٠	٢,١٣٩,٣٢٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	١١٤,٠١٠	حصه في نتائج أعمال شركات زميلة
(٢٢٣.٤٠٣)	٤٠٣,٢٩٤	المكون من مخصص الزكاة
٣٠٤.٩٧٨	٢٧١,٣٧٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧.٢٢١.٠٦٨)	١,٤٩٣,٦٩٧	ذمم مدينة
(١٠.٤٧٨.٣٩٠)	٣٧١.٦٩٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٩.٩٩١.٦٨١)	(٢,٥٢٢,٩٨٦)	المخزون
٢٨.٧٥٠	٣١٤,٣٥٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٥.١٢٥.١٦٥	١,٩٤٤,٥٠٢	ذمم دائنة
(١٥١.٢٥٠)	٦٦١,٥٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧٠.٩٩٨)	(٢٥,٨٧٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسدده
(١٠,٥١٠,٤٠٧)	٦.٦٤١.١٥٦	النقد المتولد (المستخدم) في الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
-	(٥,١٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٤.٥٣٠)	-	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٨٤.٥٣٠)	(٥,١٠٠)	النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
-	(٢,٩٣٦,١٧٠)	قروض متوسطة الأجل
٧.٤٢٦.١٧٤	(٦,٨٦٢,٣٣٨)	قروض قصيرة الأجل
(٣٤٧.١٠٧)	٤٧.٥٠٨	التغير في عقود الاجار التمويلية
٧.٠٧٩.٠٦٧	(٩.٧٥١.٠٠٠)	صافي النقد المستخدم/ المتولد من الانشطة التمويلية
(٣.٥١٥.٨٧٠)	(٣.١١٤.٩٤٤)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٣.٨٩٩.٤١٨	٤,٤٣٣,٦٢٩	رصيد النقد أول المدة
٣٨٣.٥٤٨	١.٣١٨.٦٨٥	الرصيد النقدية بالصندوق والبنوك آخر المدة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
سارى 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م

أرباح / خسائر متراكمة	أرباح متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي ١٠٦.٧٢٤.٣٤٩	ريال سعودي ٤.٧٠٩.٨٦٤	ريال سعودي ٢.٠١٤.٤٨٥	ريال سعودي ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ م إجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
١.٤٧٥.١٥٠	١.٤٧٥.١٥٠	-	-	
<u>١٠٨.١٩٩.٤٩٩</u>	<u>٦.١٨٥.٠١٤</u>	<u>٢.٠١٤.٤٨٥</u>	<u>١٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١ م
ريال سعودي ١١٥,٤١٣,٢٦٠	ريال سعودي ١٢,٥٢٩,٨٨٤	ريال سعودي ٢,٨٨٣,٣٧٦	ريال سعودي ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ م إجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
١,٤٧٦,٢٣٠	١,٤٧٦,٢٣٠	-	-	
<u>١١٦,٨٨٩,٤٩٠</u>	<u>١٤,٠٠٦,١١٤</u>	<u>٢,٨٨٣,٣٧٦</u>	<u>١٠٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١ م

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سارى ابراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي



الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار(شركة مساهمة سعودية)الرياض - المملكة العربية السعوديةإيضاحات 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 ١/٨/١٩٨٨م) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٧/٥/١٤٠٨هـ الموافق ١٧/١/١٩٨٨م يتكون رأسمال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي . ويتمثل نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية ولوازمها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعيه وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .
- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :
- ١-٢ بيان الالتزام
- تم اعداد هذه القوائم الماليه وفقا لمعيار المحاسبه الدولي الأوليه رقم (٣٤) كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمده من الهيئة السعوديه للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للانظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ،
- ٢-٢ الاساس المحاسبي
- 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 التغييرات في السياسات المحاسبية
- تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الماليه الموجزه مع تلك المتبعه في إعداد القوائم الماليه السنويه للشركة عن السنه الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، باستثناء تطبيق المعايير الجديده الساريه إعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨م ، لم تنفذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر 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 التغييرات 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 ان
 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

ويموجب هذا المعيار يتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى علي أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع لموجودات المالية. وقد بدأ تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد علي الخسائر الائتمانية المتوقعة علي أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والنم التجاري المدينة وموجودات العقود وكذلك علي بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي

وتبقى طريقه المحاسبة 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) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإصول المالية.

استخدام التقديرات ٣-٢

ان اعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على 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 الجارية ، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه ٤-٢

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

المخزون ٥-٢

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

استثمارات في شركات زميلة ٦-٢

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة علي 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 الزميلة يتم ادراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

٧-٢ الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات (ماعدا الاراضي حيث انها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار 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 الاصل .

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

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة علي الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الاصل المعني .

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

٨-٢ 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 واتباع الاستشاريين

٩-٢ 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 الاصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله . ان جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم اثباتها كمصروف وتحمل علي قائمة الارياح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

١٠-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقا 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 وتسدد عند انتهاء خدمته.

١١-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا 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.

١٢-٢ احتياطي نظامي

تماشيا 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 كأنصبة أرباح .

١٣-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقا 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 والمحاسبة 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 إلى ريات سعودية بأسعار لتحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل 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 احدي الموجودات أو دفعه لتحويل احدي 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 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 ببند المطلوبات، على افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون على أساس 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 إلى 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 ، استناداً إلى 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 علي 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 لم 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 التشغيلي وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار في بداية ايناير ٢٠١٩م. 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 علي تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري علي 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 ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	لحوم
٦.٤٦٧.١٢٥	٥,٢٤٣,٣١٢	مواد تموينية
٥.٠٩٤.٢٥٨	٢,٤٨٣,٩٨٥	خضروات وفواكه
٤.٤٨٦.٨٤٣	٣,٣٥٦,٦٣٧	مواد تعبئة وتغليف
٢.٤٤٨.٣٠٥	١,٥٣٠,١٥٩	
<u>١٨.٤٩٦.٥٣١</u>	<u>١٢,٦١٤,٠٩٣</u>	

٤- مطلوب من أطراف ذات علاقه

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

(أ) شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بمبلغ ٣,٦٣٣,٢٣٥ ريال

(ب) شركة الثمار الطازجة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بمبلغ ٣.٩٢٠.١٩٥ ريال

٥- استثمارات في شركات زميلة

أ- شركة أسواق ثمار و وسمي الزراعيه

هي شركة سعوديه ذات مسئوليه محدوده برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٩١٥ وتمتلك الشركه الوطنيه للتسويق الزراعي - ثمار مانسبته ٣١% 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 للغير وصيانه وإداره المشاريع الزراعيه والصناعيه والغذائيه والإستهلاكيه وإقامه وتشغيل أسواق التجزئه الغذائيه.

ب- الشركه الوطنيه لمنتجات الثمار الطازجة

هي شركة سعوديه ذات مسئوليه محدوده برأس مال قدره ٥٠٠.٠٠٠ ريال وتمتلك الشركه الوطنيه للتسويق الزراعي (ثمار) حصه قدرها ٥٠% منها ويتلخص نشاطها في تجاره الجملة والتجزئه في الخضروات والفواكه والمواد الغذائيه

رأس المال

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

(٧) التوزيع الجغرافي :

ان كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

(٨) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدي الموجودات أو دفعه لتحويل احدي 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 ومصرفات 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 لتلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر السيولة

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

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

الموافقة على القوائم المالية -٩

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية المعاد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٩ مايو ٢٠١٨ م

عام - ١٠

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