

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

فهرس

صفحة	
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة
٥	قائمة التعديلات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



AL YOUSIF

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

مكتب يوسف للمحاسبة

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

(١)

تقرير مراقب الحسابات

تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

المحترمين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليه الموجزه المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الارياح والخسائر والدخل الشامل الأخر الأوليه الموجزه وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأوليه الموجزه وقائمة التدفقات النقدية الموجزه عن الاشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الايضاحات من (١) الي (١٢) المعتبره جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه الأوليه الموجزه . ان الادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات الماليه الأوليه الموجزه وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات الماليه الأوليه استنادا الي فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات الماليه الأوليه المتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويتكون فحص المعلومات الماليه الأوليه من توجيه استفسارات بشكل اساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور الماليه والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليئية 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 تأكيدياتنا سنتعم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعليه ، فلن نبدي رأي مراجعة .

الاستنتاج

استنادا الي فحصنا لم يفتت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات الماليه الأوليه الموجزه 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 ١٨ يونيو ٢٠١٧م

بيان أ

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

مدققة	مدققة	غير مدققة	إيضاح	الموجودات
٢٠١٦-١-١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠		الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		نقد في الصندوق وادي البنوك
٢٥٩,٢١٩	٣,٨٩٩,٤١٨	٢٤٢,٤٩٩	٥-٢	ذمم مدينة
٤٨,٦٢١,٠٢١	٣٤,١٤١,٣٤٤	٥٠,١١٨,٨٦٦	٤&٦-٢	ذمم
٩,١٢٦,١٢٢	٨,٥٠٤,٨٥٠	٢٣,٦٦٨,٤٠٩	٥	زبون
٦,٢٩٩,٤٨٥	٦,٣٢٨,٢٣٥	٦,٢٩٩,٤٨٦		مطلوب من أطرف ذو علاقة
٣٣,٦٥٠,٩٣٩	٢٨,٩٣٩,٢٥٢	٣٨,٧٥٢,٢٩٦		مصاريف مدفوعة مقما وموجودات اخرى
٩٧,٩٥٦,٧٨٦	٨١,٨١٣,٠٩٩	١١٩,٠٨١,٥٥٦		
٢,٩٤٨,٤٢٦	-	-	٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٣٦٩,٠٤٠	٤,٧٢٠,٨١٥	٦٩,٢٠٢,٩٣٤	٧&٧-٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٣,٩٤٥,٦٨٥	٤٣,٩٠٨,٧٦١	٤٠,٩٧٧,٤٨١	٨-٢	استثمارات في شركات زمنيته
٣٣,٩١٥,٠١١	٦٣,٨٤١,٧٢٣	٨٤,٥٣٠	٩-٢	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
				مشـاريع تحت التنفيذ
٧٥,١٧٨,١٢٢	١١٢,٤٧١,٢٩٩	١١٠,٢٦٤,٩٤٥		مجموع الموجودات الغير متداوله
١٧٣,١٣٤,٩٤٨	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	٢٢٩,٣٤٦,٥٠١		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
٢١,١٤١,١٩١	٢٦,٨٠٠,٤٦٦	٥٢,٤١٣,٩٠٤		ذمم دائنة
٤,٣٥٢,٠٧٩	٧,٥٨١,٠٧٣	٧,٣٢٤,٧٠٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٣٤١,٥٦٦	٢٤٨,٢٣٢	-		التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الاجل
١٠,٠٥٨,٦٨٤	١٠,٦٦٢,٣٦٣	١١,٢٥٩,٠٧٨	١٤-٢	مخصص الزكاة
٣٥,٨٩٣,٥٢٠	٤٥,٢٩٢,١٣٤	٧٠,٩٩٧,٦٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨,٢٦٢,٤٩٨	٤١,١٥٣,٦٩٥	٤٦,٢٤٢,٢٠١		قروض متوسطة الاجل
٢٩٤,٣٩٣	٩٨,٨٧٥	-		التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الاجل
١,٦١٤,٦٧٣	١,٠١٥,٣٤٧	٨٨١,٠٢٨		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٠,١٧١,٥٦٤	٤٢,٢٦٧,٩١٧	٤٧,١٢٣,٢٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٦,٠٦٥,٠٨٤	٨٧,٥٦٠,٠٥١	١١٨,١٢٠,٩٢٠		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	راس المال
١,٩٨١,٩٤٨	٢,٠١٤,٤٨٤	٢,٠١٤,٤٨٤		احتياطي نظامي
(١٨٢,٧٩٦)	-	-		ارباح غير محققة من استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
٥,٢٧٠,٧١٢	٤,٧٠٩,٨٦٣	٩,٢١١,٠٩٧		أرباح متراكمة
١٠٧,٠٦٩,٨٦٤	١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	١١١,٢٢٥,٥٨١		مجموع حقوق المساهمين
١٧٣,١٣٤,٩٤٨	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	٢٢٩,٣٤٦,٥٠١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف

المدير المالي

ماهر عبدالخيم عطيه

ان الايضاحات المرفقه تشكل جزءا من هذا البيان .





(٣)

بيان ب

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والذخائر الشامل الآخر الأوية الموحدة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٧م
لفترة الثلاثة أشهر

غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة
من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠م	من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠م	من ٢٠١٦/٤/١ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠م	من ٢٠١٧/٤/١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠م
٢٠,٧١١,٥٨٠	٢١,٢٤٦,٠٧٦	١٦,٢٤٦,٠٧٦	١٧,٠٦٩,٦٢٧
(٦,٩٨٠,٧٤٢)	(٦,٧٨٠,٧٤٢)	(٦,٢٦٢,٧٦١)	(٦,٤٧٤,٠٧٦)
(٧,٤٣١,٦٢٢)	(٧,٢٠١,٦٢٦)	(٦,٣٩٨,٩٩٢)	(٥,٤٦٩,٧٣٩)
(٢,٣١,٠٢٥)	(٣,٠٠٠,٧٤٩)	(١,٤٠٣,٤٢٩)	(٢,٣٠٧,٧٣٩)
٤,٦٦٨,١٢١	٤,٣١٠,٦٤٢	٢,١٨٢,٨٨٩	٢,٨١٨,٦٦٨
٣١٢,٧٥١	٦٤٠,٣٦٦	١٤٠,٢٧٩	٤١٦,٩٩٣
٤٤٦,٣١٢	١٤٦,٩١٠	٢٤,٣٠٥	٨٢,٧٦٠
٢٤,٢٠٥	١٤٦,٩١٠	٢٤,٣٠٥	٨٢,٧٦٠
٥,٠٥٢,٥٠٠	٥,٠٩٧,٩٤٩	٢,٣٤٧,٤٧٣	٣,٣١٧,٨٦١
(٧٥٠,٠٠٩)	(٥٩٦,٧١٥)	(٣٢٥,٩٦٤)	(٢٩١,٧٣٨)
٤,٣٠٢,٤٩١	٤,٥٠١,٢٣٤	٢,٠٢١,٥٠٤	٣,٠٢٦,٠٨٣
٣,٤٢٧	٤,٤٣١	١,٢٢٢	١,٢٨٢
١,٤٢٣	١,٤٤٥	١,٢٢٠	١,٣٠٣
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ساري إبراهيم المعوف



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان

مدير مالي
ماهر عبدالعليم عطيه

Handwritten signature of the financial director.

الإيرادات
تكاليف الإيرادات

مجموع الربح التشغيلي
مصاريف بيعية وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية
إهلاكات

صافي الربح من العمليات الرئيسية
إيرادات استثمارات في شركات زويله
إيرادات من بيع استثمارات متليه متاحة للبيع
إيرادات أخرى

صافي ربح الفترة قبل الزكاه
مخصص الزكاه
إجمالي الدخل الشامل
ربح التشغيل للسهم الواحد
ربح الفترة للسهم الواحد
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

١٥-٢

١٦-٢

١٦-٢

١٥-٢

١٨-٢

١٨-٢

(٤) بيان ج

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

غير مدققة ٢٠١٦/٦/٣٠م	غير مدققة ٢٠١٧/٦/٣٠	الإشغطة التشغيلية
٤,٣٠٢,٤٩١	٤,٥٠١,٢٣٤	صافي ربح الفترة
		التعديلات للبنود غير النقدية
		الإهلاكات
٢,٠٣١,٠٢٥	٣,٠٠٠,٠٧٩	المكون من مخصص الزكاة
٧٥٠,٠٠٠	٥٩٦,٧١٥	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٢٠,٧٣٧	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		ذمم مدينة
(١٧٨,٥٠٤)	(١٥,٩٧٧,٥٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٦,٣٥٤,٤٣٤)	(٩,٨١٣,٠٤٤)	المخزون
(١٠,٦٦٧,٠٠٠)	(١٥,١٦٣,٥٥٩)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
	٢٨,٧٤٩	ذمم دائنة
٩,٦٦٥,٤١٠	٢٥,٦١٣,٤٣٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٦٩٠,٥٨٨	(٢٥٦,٣٦٤)	المسدد من مخصص الزكاة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسدده
(٤٩١,٣٦٣)	(١٣٤,٣١٩)	النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
٨,٩١٨,٩٥٩	(٧,٦٠٤,٥٩٣)	الإشغطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٤,٧٤٥,٥٥٦)	(٦٨,٨٠٠)	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٥١,٤٠٥	-	صافي التغير في استثمارات شركات زميله
(٣١٣,٧٥٥)	(٦٤,٤٨٢,١١٩)	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
٢٦,٤٢٥,٥٢٨	٦٣,٧٥٧,١٩٤	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٢٨٢,٣٦٨)	(٧٩٣,٧٢٥)	الإشغطة التمويلية
		قروض قصيرة الأجل
١١,٧٢٦,٨٣٩	٥,٠٨٨,٥٠٦	التغير في عقود الإيجار التمويلية
(٦٣٥,٩٥٩)	(٣٤٧,١٠٧)	صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
١١,٠٩٠,٨٨٠	٤,٧٤١,٣٩٩	صافي النقد المتولد خلال الفترة
١,٧٢٧,٤٧١	(٣,٦٥٦,٩١٩)	رصيد النقد أول الفترة
٢٥٩,٢١٩	٣,٨٩٩,٤١٨	الرصيد النقدي بالصندوق والبنوك آخر المدة
١,٩٨٦,٦٩٠	٢٤٢,٤٩٩	

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ساري ابراهيم المعيوف

المدير المالي
ماهر عبدالخليم عطيه



(٥)
الشركة الوطنية للتصنيع الزراعي - شمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المعجزة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	أرباح غير محققة من استثمارات في الأوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مترابطة	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١/١/٢٠١٦ م إجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
ريال سعودي ١٠٧٠,٢٩,٨٦٤	ريال سعودي (١٨٢,٧٩٦)	ريال سعودي ٩,٥٧٣,٢٠٣	ريال سعودي ١,٩٨١,٩٤٨	ريال سعودي ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٣٠٢,٤٩١	-	٤,٣٠٢,٤٩١	-	-	
١١١,٣٧٦,٣٥٦	(١٨٢,٧٩٦)	٩,٥٧٣,٢٠٣	١,٩٨١,٩٤٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠١٧ م
١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	-	٤,٧٠٩,٨٦٣	٢,٠١٤,٤٨٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٥١١,٢٣٤	-	٤,٥٠١,٢٣٤	-	-	
١١١,٢٢٥,٥٨١	-	٩,٢١١,٠٩٧	٢,٠١٤,٤٨٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠١٧ م

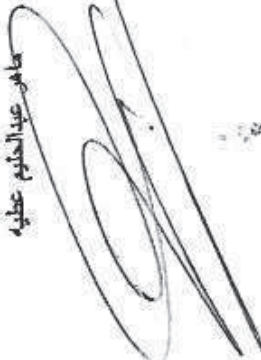
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سليمان إبراهيم المعيوف




المدير المالي

عاطف عبدالحليم عطيه




الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار(شركة مساهمة سعودية)الرياض - المملكة العربية السعوديةإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة١- نبذة مختصرة

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٨هـ (الموافق ١٩٨٨/١/٨م) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٧/٥/١٤٠٨هـ الموافق ١٩٨٨/١/٧م 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 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 للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات الممارية المقبول للائظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ، هذه القوائم المالية هي الاولى المعدة بالتوافق مع معايير اعداد القوائم المالية مع الأخذ بمعايير اعداد القوائم لأول مره ، الرجاء العودة الي الايضاح رقم (٣) لتوضيح الأثر من تبني معايير اعداد القوائم المالية على الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار .

٢-٢ الأساس 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 استخدام التقديرات

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

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للاداء المالية .

أولاً : الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى ، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملتها والتي تمثل القيمة العادلة ، الا اذا كان الترتيب يتألف فعليا من معاملة تمويل . واذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبدئيا بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية .

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط ، وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة . تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد . يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصا المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها يتم اجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم امكانية تحصيل كامل المبلغ تُشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك امكانية لتحصيها .

-استثمارات متاحة للبيع (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعترف الادارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى الشركة ، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتناص الفرص . يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة ، لاحقا للتثبيت الأوثى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، ان ارباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين الي حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار . عند الاستبعاد او الانخفاض في القيمة ، فان ارباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقا ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها الي الارباح أو الخسائر .

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية الفترة المالية ، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك الفترة ، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي :-

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصا أية خسائر للانخفاض في القيمة تم اثباتها سابقا في قائمة الأرباح أو الخسائر

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه .

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية .

ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ، لاحقا للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدي عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة الا اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

النقد وما في حكمه

٥-٢

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

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 لاحقا 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 .

٨-٢ 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 على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :-

• المياني	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 المقدرة لذلك الاصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناتجة 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 . تطلقاً تحسينات المياني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح 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 .

٩-٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

١٠-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإتشاء الاصول 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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

١١-٢ 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.

١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب 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

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 كأئصبة أرباح .

١٤-٢ الزكاة

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

١٥-٢ الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذون البيع وتسليم البضاعة للعملاء .
- يتم احتساب وإثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠% من رؤوس أموالها وذلك من واقع القوائم المالية التي تصدرها هذه الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية

١٦-٢ المصروفات

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة لتوزيع 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

١٧-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريبالات 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.

١٨-٢ 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.

١٩-٢ 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 المطلوبيات أو
- (ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبيات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبيات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبيات، 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 الى 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 الى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :
- المستوى ١ - اسعار السوق المتداولة (غير معدله) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبيات 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 على اساس متكرر، تحدد الشركة فيما اذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استنادا الى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .

٢٠-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد

١- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية

تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم(٩) الأدوات المالية المصدر في يوليو ٢٠١٤م، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة . ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ايناير ٢٠١٨م .

سيتم 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.

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

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

تم اصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل ارشادات 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 علي السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين الي العميل، تمت اضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة . وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) افصاحات واسعة .

٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والانصاح 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 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 اكتوبر ٢٠١٩م. تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧م بمراجعة تفصيلية لتحديد الاثار المترتبة على 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 .

أثر التحول في المعايير الدولية : (٣)

١-٣

مطابقة المركز المالي ، حقوق المساهمين والتدفقات النقدية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

هذا الايضاح يهدف الي عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم اجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية الي المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م . ولم توجد تسويات كما يظهر من جداول المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية في الجداول التالية:-

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦ م

وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير المحاسبية السعودية كما في	الموجودات
٢٠١٦-١-١		٢٠١٦-١-١	الموجودات المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق ولدي البنوك
٢٥٩.٢١٩	-	٢٥٩.٢١٩	ذمم مدينة
٤٨.٦٢١.٠٢١	-	٤٨.٦٢١.٠٢١	مخزون
٩.١٢٦.١٢٢	-	٩.١٢٦.١٢٢	مطلوب من طرف ذو علاقة
٦.٢٩٩.٤٨٥	-	٦.٢٩٩.٤٨٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٣٣.٦٥٠.٩٣٩	-	٣٣.٦٥٠.٩٣٩	
٩٧.٩٥٦.٧٨٦	-	٩٧.٩٥٦.٧٨٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢.٩٤٨.٤٢٦	-	٢.٩٤٨.٤٢٦	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤.٣٦٩.٠٤٠	-	٤.٣٦٩.٠٤٠	استثمارات في شركات زميله
٣٣.٩٤٥.٦٨٥	-	٣٣.٩٤٥.٦٨٥	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٣٣.٩١٥.٠١١	-	٣٣.٩١٥.٠١١	مشاير تحت التنفيذ
٧٥.١٧٨.١٦٢	-	٧٥.١٧٨.١٦٢	مجموع الموجودات الغير متداولة
١٧٣.١٣٤.٩٤٨	-	١٧٣.١٣٤.٩٤٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٢١.١٤١.١٩١	-	٢١.١٤١.١٩١	ذمم دائنة
٤.٣٥٢.٠٧٩	-	٤.٣٥٢.٠٧٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٤١.٥٦٦	-	٣٤١.٥٦٦	التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الأجل
١٠٠.٥٨.٦٨٤	-	١٠٠.٥٨.٦٨٤	مخصص الزكاة
٣٥.٨٩٣.٥٢٠	-	٣٥.٨٩٣.٥٢٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨.٢٦٢.٤٩٨	-	٢٨.٢٦٢.٤٩٨	قروض متوسطة الأجل
٢٩٤.٣٩٣	-	٢٩٤.٣٩٣	التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الأجل
١.٦١٤.٦٧٣	-	١.٦١٤.٦٧٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٠.١٧١.٥٦٤	-	٣٠.١٧١.٥٦٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٦.٠٦٥.٠٨٤	-	٦٦.٠٦٥.٠٨٤	مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال
١.٩٨١.٩٤٨	-	١.٩٨١.٩٤٨	احتياطي نظامي
(١٨٢.٧٩٦)	-	(١٨٢.٧٩٦)	أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥.٢٧٠.٧١٢	-	٥.٢٧٠.٧١٢	أرباح متراكمة
١٠٧.٠٦٩.٨٦٤	-	١٠٧.٠٦٩.٨٦٤	مجموع حقوق المساهمين
١٧٣.١٣٤.٩٤٨	-	١٧٣.١٣٤.٩٤٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

مطابقه قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من ٢٠١٦/١/١ م الى ٢٠١٦/٦/٣٠ م	أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية من ٢٠١٦/١/١ م الى ٢٠١٦/٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٦٣٥,٢٩٤	-	٨٠,٦٣٥,٢٩٤	الأرباح
(٥٩,٩٢٣,٧٧٤)	-	(٥٩,٩٢٣,٧٧٤)	تكاليف الأرباح
٢٠,٧١١,٥٢٠	-	٢٠,٧١١,٥٢٠	مجموع الربح التشغيلي
(٦,٩٨٠,٧٤٢)	-	(٦,٩٨٠,٧٤٢)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٧,٤٣١,٦٢٢)	-	(٧,٤٣١,٦٢٢)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢,٠٣١,٠٢٥)	-	(٢,٠٣١,٠٢٥)	اهلاكات
٤,٢٦٨,١٣١	-	٤,٢٦٨,١٣١	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٣١٣,٧٥١	-	٣١٣,٧٥١	إيرادات إستثمارات في شركات زميله
٤٤٦,٣١٣	-	٤٤٦,٣١٣	إيرادات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤,٣٠٥	-	٢٤,٣٠٥	إيرادات أخرى
٥,٠٥٢,٥٠٠	-	٥,٠٥٢,٥٠٠	مخصص الزكاة
(٧٥٠,٠٠٩)	-	(٧٥٠,٠٠٩)	إجمالي الدخل الشامل
٤,٣٠٢,٤٩١	-	٤,٣٠٢,٤٩١	ربح التشغيل للسهم الواحد
٠,٤٢٧	-	٠,٤٢٧	ربح الفترة للسهم الواحد
٠,٤٣	-	٠,٤٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين في تاريخ آخر قوائم مالية صدرت وفقا للمعايير المتعارف عليها

وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٦/١٢/٣١ م	أثر التحويلات للمعايير الدولية ٢٠١٦/١٢/٣١ م	وفقا لمعايير المحاسبية السعودية ٢٠١٦/١٢/٣١ م	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المتداولة
٣,٨٩٩,٤١٨	-	٣,٨٩٩,٤١٨	نقد في الصندوق ولدي البنوك
٣٤,١٤١,٣٤٤	-	٣٤,١٤١,٣٤٤	ذمم مدينة
٨,٥٠٤,٨٥٠	-	٨,٥٠٤,٨٥٠	مخزون
٦,٣٢٨,٢٣٥	-	٦,٣٢٨,٢٣٥	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٨,٩٣٩,٢٥٢	-	٢٨,٩٣٩,٢٥٢	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٨١,٨١٣,٠٩٩	-	٨١,٨١٣,٠٩٩	
٤,٧٢٠,٨١٥	-	٤,٧٢٠,٨١٥	مجموع الموجودات المتداولة
٤٣,٩٠٨,٧٦١	-	٤٣,٩٠٨,٧٦١	استثمارات في شركات زميله
٦٣,٨٤١,٧٢٣	-	٦٣,٨٤١,٧٢٣	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي مشاريح تحت التنفيذ
١١٢,٤٧١,٢٩٩	-	١١٢,٤٧١,٢٩٩	مجموع الموجودات الغير متداولة
١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	-	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٢٦,٨٠٠,٤٦٦	-	٢٦,٨٠٠,٤٦٦	ذمم دائنة
٧,٥٨١,٠٧٣	-	٧,٥٨١,٠٧٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٢٤٨,٢٣٢	-	٢٤٨,٢٣٢	التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الاجل
١٠,٦٦٢,٣٦٣	-	١٠,٦٦٢,٣٦٣	مخصص الزكاة
٤٥,٢٩٢,١٣٤	-	٤٥,٢٩٢,١٣٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٤١,١٥٣,٦٩٥	-	٤١,١٥٣,٦٩٥	قرروض متوسطة الاجل
٩٨,٨٧٥	-	٩٨,٨٧٥	التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الاجل
١,١٨٩,٧٠٤	-	١,٠١٥,٣٤٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٢,٢٦٧,٩١٧	-	٤٢,٢٦٧,٩١٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٥٦٠,٠٥١	-	٨٧,٥٦٠,٠٥١	مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٢,٠١٤,٤٨٤	-	٢,٠١٤,٤٨٤	احتياطي نظامي
٤,٧٠٩,٨٦٣	-	٤,٧٠٩,٨٦٣	أرباح متراكمة
١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	-	١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	مجموع حقوق المساهمين
١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	-	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

مطابقه قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	أثر التحول	وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٠١٦/١٢/٣١ ريال سعودي ٣٢٥.٣٦٦	٢٠١٦/١٢/٣١ ريال سعودي -	٢٠١٦/١٢/٣١ ريال سعودي ٣٢٥.٣٦٦
٣.٤٨٩.٤٢٥	-	٣.٤٨٩.٤٢٥
٤٢٠.٧٣٧	-	٤٢٠.٧٣٧
١٥٥.١٢٢	-	١٥٥.١٢٢
(٣٥١.٧٧٥)	-	(٣٥١.٧٧٥)
١٤.٤٧٩.٦٧٧	-	١٤.٤٧٩.٦٧٧
٤.٧١١.٦٨٧	-	٤.٧١١.٦٨٧
٦٢١.٢٧٢	-	٦٢١.٢٧٢
(٢٨.٧٥٠)	-	(٢٨.٧٥٠)
٥.٦٥٩.٢٧٥	-	٥.٦٥٩.٢٧٥
٣.٢٢٨.٩٩٤	-	٣.٢٢٨.٩٩٤
(٢٥٠.٠٠٠)	-	(٢٥٠.٠٠٠)
(١.٠٢٠.٠٦٣)	-	(١.٠٢٠.٠٦٣)
٣١.٤٤٠.٩٦٧	-	٣١.٤٤٠.٩٦٧
(١٣.٤٥٢.٥٠١)	-	(١٣.٤٥٢.٥٠١)
٢.٩٧٦.١٠٠	-	٢.٩٧٦.١٠٠
(٢٩.٩٢٦.٧١٢)	-	(٢٩.٩٢٦.٧١٢)
(٤٠.٤٠٣.١١٣)	-	(٤٠.٤٠٣.١١٣)
١٢.٨٩١.١٩٧	-	١٢.٨٩١.١٩٧
(٢٨٨.٨٥٢)	-	(٢٨٨.٨٥٢)
١٢.٦٠٢.٣٤٥	-	١٢.٦٠٢.٣٤٥
٣.٦٤٠.١٩٩	-	٣.٦٤٠.١٩٩
٢٥٩.٢١٩	-	٢٥٩.٢١٩
٣.٨٩٩.٤١٨	-	٣.٨٩٩.٤١٨
١٨٢.٧٩٦	-	١٨٢.٧٩٦

الإشغلة التشغيلية

صافي ربح العام
التغيرات لنيود غير النقدية
الأهـلاـت
مخصص مكافأة ترك الخدمه
خسائر/أرباح ناتجه عن بيع إستثمارات في أوراق ماله متاحه للبيع
أرباح بيع إستثمارات في شركات زميئه
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيليه
ذمم متدينه
مصاريف مدفوعه مقدما وموجودات أخرى
المخـزون
مطلوب من أطراف ذات علاقته
ذمم دائنيه
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
الزكاه الشرعية المسدده
مخصص مكافأة ترك الخدمه
النقد المستخدم/ المتولد من الإشغله التشغيليه

الإشغله الاستثمارية

شراء وتحويلات ممتلكات وآلات ومعدات
صافي التغير في إستثمارات في أوراق ماله متاحه للبيع
صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
النقد المتولد(المستخدم) في الإشغله الاستثماريه

الإشغله التمويلية

قروض متوسطه الأجل
التغير في عقود الإيجار التمويلي
صافي النقد المتولد من الإشغله التمويلية
صافي النقد المتولد(المستخدم) خلال العام
رصيد النقد أول المده
الأرصده النقدية بالصندوق والبنوك آخر المده
معاملات غير نقدية : خسائر/أرباح غير محققه من إستثمارات في أوراق ماله

ملخص خطة الشركة للتحويل للمعايير الدولية لإعداد التقارير الماليه (IFRSs)

لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إقرار خطة التحويل للشركات السعودية إلى المعايير التقارير الماليه الدولية (IFRSs) في العام ٢٠١٢ وتفيذها على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة وتم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالإضافة إلى اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحويل إلى المعايير الدولية ،

بناء على ذلك ، يتطلب مشروع لتحويل للمعايير الدولية من الشركة أن تقوم بإعداد قوائمها المالية بموجب هذه المعايير الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ وعليه ، فقد وضعت الإدارة في خطتها للتحويل

التي تطبيق المعايير الدولية إجراءات عملية من خلال التالي :-

- (١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية ، بما يمكن من تعديل الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية . وذلك بالتعاون المباشرة بين الإدارة المالية والأقسام المعنية بالشركة وأهمها قسم نظم المعلومات بغرض تحديثه مبكراً ليتواءم مع نوع المعلومات التي تطلبها المعايير الدولية والتأكد من أن المعلومات التي يتم توفيرها موثوقة .
- (٢) إعداد الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الأخذ في الحسبان متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١): تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرهبة الأولى مع عدم الإخلال بالنظام الحالي القائم على المعايير السعودية . والأخذ في الحسبان الأهمية النسبية لكل رصيد، وأهمية الفروقات التي تم تحديدها في المحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية .
- (٣) متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٦ ، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، وإعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الإخلال بالنظام القائم على المعايير السعودية .
- (٤) العمل على إيقاف كافة الإجراءات القائمة على المعايير السعودية اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠١٧م وأحلالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف ، والبداية في أثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .
- (٥) إعداد وإصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية ، وليقية الأرباح الأخرى لعام ٢٠١٧م .
- (٦) إعداد وإصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية مع إرقام المقارنة لعام ٢٠١٦ المعدة وفقاً للمعايير الدولية .

لقد اصدرت الشركة قوائمها المالية عن المنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم اعتمادها من قبل مجلس الادارة في ١٥ يناير ٢٠١٧م ولذلك فان القوائم المالية المرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلة عن تلك القوائم المالية التي اصدرتها الشركة عن نفس السنه وفقا للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

٤- مخزون

من يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	تحويم
١١,٢٧٩,٥٧١	١٠,٠٦٩,٦٤٩	مواد تصويتية
٣,٠٢٦,٤٥٤	٩,٦٣١,٤٥٨	خضروات وفواكه
٣,٥٩٦,٥٧٥	١,٣٤٧,٠٠٤	مواد تعبئة وتغليف
<u>١,٨٩٠,٥٢٢</u>	<u>٢,٦٢٠,٢٩٨</u>	
<u>١٩,٧٩٣,١٢٢</u>	<u>٢٣,٦٦٨,٤٠٩</u>	

٥- مطلوب من أطراف ذات علاقة

بتمثل الرصيد فيما يلي:-

- (أ) شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعيه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ٢.٣٧٩.٢٩٠ ريال
 (ب) شركة الثمار الطازجة كما في ٣٠ يئنية ٢٠١٧م بمبلغ ٣.٩٢٠.١٩٥ ريال

٦- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (صفر) فيما كان الرصيد في ١/١/٢٠١٦م ٢.٩٤٨.٤٢٦ ريال يتمثل في رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة شركة ميفيك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مقلنة) وهي شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية، وذلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٢، ويتم عرض المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد الأرباح او الخسائر الناتجة بيع الأوراق المالية ضمن القائمة الدخل الأولية للفترة التي يتم فيها البيع.

استثمارات في شركات زيمية

-٧

شركة أسواق ثمار و وسمي الزراعية هي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٩١٥ وتمتلك الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار مائتيه ٣١% من الحصص ، يتمثل نشاط الشركة في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وجميع المواد الغذائية واللحوم المبردة والمواد الصحية والتنظيفية والإستهلاكية وجميع المواد المنزلية وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق لتغير وصيائه وإداره المشاريع الزراعيه والصناعيه والغذائيه والإستهلاكيه وإقامه وتشغيل أسواق التجزئة الغذائية ويشتمل الرصيد على حصه اشركة في شركة أسواق ثمار و وسمي الزراعية وكذلك رأس المال الإضافي .

٨-٧ رأس المال

حدد رأس مال الشركة ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، مقسما الي ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

التوزيع الجغرافي : (٩)

ان كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

القيمة العادلة للأدوات المالية : (١٠)

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 المدبته الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائون 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 على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الي تكيد الطرف الاخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدبته القائمة .

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر اسعار 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 اللازمه للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعه 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 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

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٧م

عام - ١٢

تم تقريب الأرقام الواردة بهذه البيانات لأقرب ريال سعودي صحيح .