

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية



AL YOUSIF

مكتب يوسف للمحاسبة

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 الاوليه الموجزه المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وقائمة الارياح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأوليه الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأوليه الموجزه وقائمة التدفقات النقدية الموجزه عن الاشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الايضاحات من (١) الي (١٤)المعتبره جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الماليه الأوليه الموجزه . ان الادارة هي المسؤوله 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 المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويتكون فحص المعلومات الماليه الأوليه من توجيه استفسارات بشكل أساس 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 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 يفت 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 ٧ أكتوبر ٢٠١٩م

بيان أ

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

الموجودات	ايضاح	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٥-٢	٧,٤١٨,٥٨٥	١٠,٤٣٣,١٤٨
ذمم مدينة		٤٠,٥٥٢,٠٥٤	٣٥,٣٩٧,٧٣٢
مخزون	٣-٦-٢	٨,٤٧٤,٧٩٤	١٢,٣٣٦,٠٨٤
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى		٢٤,٢٣٣,٥٣٣	٢٤,٣٣٣,٤٢٥
مطلوب من اطراف ذو علاقة	٤	١٠,٩٢٣,١٥٤	٩,٠٧٨,٤٢١
مجموع الموجودات المتداولة		٩١,٦٠٢,١٢٠	٨٢,١٨٨,٨١٠
اطراف ذات علاقة	٤	٣٦,٥٥٦,١٧١	٣٦,٥٥٦,١٧١
استثمارات في شركات زمينه	٥-٧-٢	٢٧٧,٤٠٧	٢٠٠,٥٤,٣٣٠
ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي	٨-٢	٣٥,٩٨٣,٦٣٨	٣٧,٨٩٢,٤٦٣
مشاريع تحت التنفيذ	٩-٢	١٧,٤٤٧,٣٦٠	١٧,٤٤٧,٣٦٠
مجموع الموجودات الغير متداولة		٩٠,٢٦٤,٥٧٦	٩٣,٩٥٠,٣٢٤
مجموع الموجودات		١٨١,٨٦٦,٦٩٦	١٧٦,١٣٩,١٣٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة	٧	٢١,٧٥٧,٧٥٢	١١,٢٧٨,٥٥٦
قروض قصيره الاجل		١٠,٦٥٧,٧٢٩	١٠,٦٥٧,٧٢٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى	٦-١٤-٢	٦,٨٩٦,٣٠٤	٤,٧٨٥,١٠٥
مخصص الزكاة		١٢,٨٣٠,٨٠٦	١٣,١٧٣,٩١٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٢,١٤٢,٥٩١	٣٩,٨٩٥,٣٠٥
قروض متوسطة الاجل	٧	٢٢,٠٢٧,٩٥٧	٢٢,٧٨٧,٧١٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٨	٢,٧١٤,١٧٥	٢,٥٣٣,٦٤٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٤,٧٤٢,١٣٢	٢٥,٣٢١,٣٦٢
مجموع المطلوبات		٧٦,٨٨٤,٧٢٣	٦٥,٢١٦,٦٦٧
حقوق المساهمين	٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		٢,٨٨٣,٣٧٦	٢,٨٨٣,٣٧٦
احتياطي نظامي		٢,٠٩٨,٥٩٧	٨٠,٣٩٠,٩٩١
ارباح متراكمة		١٠٤,٩٨١,٩٧٣	١١٠,٩٢٢,٤٦٧
مجموع حقوق المساهمين		١٨١,٨٦٦,٦٩٦	١٧٦,١٣٩,١٣٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد شهاب 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

غير مدققة	غير مدققة	الانشطة التشغيلية
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (خسائر) ربح الفترة
٧٧٠,٦٣٥	(٥,٩٤٠,٤٩٤)	التعديلات للبند غير النقدية
		الاهلاكات
٢,١٦٩,٢٠٠	١,٩٧٣,٦٠٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٤٨,٢٦٩	٢٠٢,٠٤٢	حصه في نتائج أعمال شركات زميلة
١٤٧,١٤٨	١,٧٧٦,٩٢٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٥٥٦,٦٥٧	المكون من مخصص الزكاه
٥٦٣,٦٧٤	٥٧٠,٥٥٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٦٥٨,٨١٦	(٥,٧١٠,٩٧٩)	ذمم مدينة
(٢,١٥٣,٠٣٣)	٩٩,٨٩٢	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٦,٠٠٣,٥٥٧)	٣,٨٦١,٢٩٠	المخزون
٢٨٦,٩٦٠	(١,٨٤٤,٧٣٣)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢,٨٣٩,٢٣٨)	١٠,٤٧٩,١٩٦	ذمم دائنة
٢,٠٧٨,٤٤٩	٢,١١١,١٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	(٩١٣,٦٦٦)	الزكاه المستحقة مسدده
(١٢١,٩٧٥)	(٢١,٥١٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسدده
(١,١٩٤,٦٥٢)	٧,١٩٩,٩٧٦	النقد المتولد (المستخدم) في الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٥٠,١٠٠)	(٦٤,٧٧٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٣٤١,٦٤٠	-	أطراف ذات علاقته
٥,٢٩١,٥٤٠	(٦٤,٧٧٩)	النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
(٣٣٨,٠٧٣)	-	قروض قصيره الأجل
(٥,٣٥٨,٢٢٦)	(٧٥٩,٧٦٠)	قروض متوسطة الأجل
(٢٥٢,٤٤٧)	-	التغير في عقود الايجار التمويلية
(٥,٩٤٨,٧٤٦)	(٧٥٩,٧٦٠)	صافي النقد المستخدم/ المتولد من الانشطة التمويلية
(١,٨٥١,٨٥٨)	٦,٣٧٥,٤٣٧	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٤,٤٣٣,٦٢٩	١,٠٤٣,١٤٨	رصيد النقد أول المدة
٢,٥٨١,٧٧١	٧,٤١٨,٥٨٥	الرصيد النقدي بالصندوق والبنوك آخر المدة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

بشار إبراهيم 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 ٢٠١٩م

الاجمالي	أرباح متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٤١٣,٢٥٩	١٢,٥٢٩,٨٨٤	٢,٨٨٣,٣٧٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١م
٧٧٠,٦٣٥	٧٧٠,٦٣٥	-	-	اجمالي الدخل الشامل:
				صافي ربح الفترة
١١٦,١٨٣,٨٩٤	١٣,٣٠٠,٥١٩	٢,٨٨٣,٣٧٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٩٣٢,٤٦٧	٨,٠٣٩,٠٩١	٢,٨٨٣,٣٧٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١م
(٥,٩٤٠,٤٩٤)	(٥,٩٤٠,٤٩٤)	-	-	اجمالي الدخل الشامل:
				صافي خسارة الفترة
١٠٤,٩٩١,٩٧٣	٢,٠٩٨,٥٩٧	٢,٨٨٣,٣٧٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠م

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف



المدير المالي

محمد فهد العتيبي





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

١ - سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٨ هـ (الموافق ١٩٨٨/١/٨ م) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٧/٥/١٤٠٨ هـ الموافق ١٩٨٨/١/٧ م 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 الأولي رقم (٣٤) كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ،

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 الآخر والاستثمارات في شركات زميله والتي يتم تسجيلها وفقا لطريقة حقوق الملكية .

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩ م ، لم تنفذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ 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 السابقة 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 ١ يناير ٢٠١٩ م.

استخدمت الشركة الإعفاءات التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

- عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجارية لعقود الإيجار المتبقي منها أقل من ١٢ شهرا من مدة الإيجار والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة.
- وبناء على ذلك فإن الشركة قد إختارت عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والالتزامات لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة وتعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار

فيما يلي المعايير الجديدة ، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسرى من ١ يناير ٢٠١٩ م :

- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ تعديلات الخطط أولا الاقتناء أو التسوية
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأوتوات المالية المنصفة كحقوق ملكية
- معايير المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الاعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة
- ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه ، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار أى تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة .
- وفيما يلي المعايير الجديدة ، والتفسيرات الصادرة غير سارية بعد :
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ " عقود التأمين يسرى على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م .
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - التعديلات على تعريف الأعمال يسرى على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م .

ولم تعتمد الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد .

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 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 على أفضل

المعلومات المتوفرة لدي 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 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 .

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة

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 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 علي مدي 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 المقدرة لذلك الأصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول علي أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر .

تطفا تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الأيجار أيهما أقصر .

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة علي الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الأصل 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 ترسمل 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 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 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 المداره 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 الأساسي 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 كإنصبة أرباح .

١٤-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة تحتسب الزكاة المستحقة علي أساس 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 وفقاً للمعايير والمحاسبة 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 السائدة بتاريخ اجراء المعاملات. ويعاد 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.

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 علي 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، علي افتراض ان المشاركين في السوق يتصرفون علي أساس مصلحتهم الاقتصادية.

أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق علي 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 .
أن 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 الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢ - اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة 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 باعادة تقييم التصنيف (استناداً الي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .

٣ - مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	لحوم
٣.٧٠٤.٢٧٥	٣.٤٥٤.٦٨٢	مواد تموينية
٤.٢٢٦.٧٣٥	١.٩٢٧.٩٦٩	خضروات وفواكه
١.٩٤٦.٤٧٩	١.٦٣٣.٠٢٨	مواد تعبئة وتغليف
٢.٤٥٨.٥٩٥	١.٤٥٩.١١٥	
١٢.٣٣٦.٠٨٤	٨.٤٧٤.٧٩٤	

٤ - مطلوب من أطراف ذات علاقة

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة متداولة

- ١) شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ ٧,٠٠٢,٩٥٩ ريال (٧,٠٥٨,٢٢٦)
ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م)
٢) شركة الثمار الطازجة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ ٣,٩٢٠,١٩٥ ريال (٣,٩٢٠,١٩٥) ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ب) مطلوب من أطراف ذات علاقة طويله الأجل

- الرصيد المطلوب من شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ ٣٦,٥٥٦,١٧١ ريال (٣٦,٥٥٦,١٧١ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م)

٥ - استثمارات في شركات زمينه

أ- شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه

هي شركة سعوديه ذات مسئوليه محدوده برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٩١٥ وتمتلك الشركة الوطنيه للتسويق الزراعي - ثمار مانسبته ٣٠.٥٦% من الحصص , يتمثل نشاط الشركة في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئه في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعيه وجميع المواد الغذائية واللحوم المبرده والمواد الصحيه والتنظيفيه والإستهلاكيه وجميع المواد المنزليه وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق لتغير وصيانه وإداره المشاريع الزراعيه والصناعيه والغذائيه والإستهلاكيه وإقامه وتشغيل أسواق التجزئه الغذائيه.

ب- الشركة الوطنيه لمنتجات الثمار الطازجة

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

٦- الزكاة الشرعية المستحقة

موقف الربوط الزكوي

- * حصلت الشركة على ربط نهائي عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م
- * تم تقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٨ م عبر موقع المصلحة وحصلت الشركة على شهادة محدوده
- * تعتقد إدارة الشركة أن المخصص المكون كاف ولا يوجد أي داعي لزيادة المخصص. حيث أن المخصص تم احتسابه وفقا لتعليمات المصلحة
- * بتاريخ ١٨/١٢/٢٠١٨ م بدأت خطة تقسيط مستحقات الزكاة على ٣٨ قسط بمبلغ إجمالي قدره ٦.٩٤٣.٨٧٢.٦٦ ريال قيمة القسط ١٨٢.٧٣٣ ريال تبدأ في ١٨/١٢/٢٠١٨ م
- * قامت الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بتسديد مبلغ ٩١٣,٦٦٦ ريال للمصلحة طبقا لخطة التقسيط المتفق عليها

٧- قروض متوسطة الأجل

- بلغت التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك ساب حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ ٣٢,٦٨٥,٦٨٦ ريال (٣٣,٤٤٥,٤٤٦ ريال عام ٢٠١٨ م) وبناء على جدول التسديد بالإتفاقيه يتم تقسيم القرض كما يلي:

بيان	٢٠١٩/٦/٣٠ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
قصير الأجل والجزء المتداول من قرض متوسط الأجل	١٠,٦٥٧,٧٢٩	١٠,٦٥٧,٧٢٩
قروض متوسطة الأجل	٢٢,٠٢٧,٩٥٧	٢٢,٧٨٧,٧١٧
إجمالي	٣٢,٦٨٥,٦٨٦	٣٣,٤٤٥,٤٤٦

- * بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٩ م تم توقيع إتفاقيه مع بنك ساب لإعاده جدول القرض بحيث يتم سداد القرض على ٦٠ قسط شهري متساويه القيمة بمبلغ ٥٣٣,٧٤١ ريال لكل قسط

٨-	مخصص مكافأة ترك الخدمة	٢٠١٩/٦/٣٠ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الرصيد في أول المدة	٢,٥٣٣,٦٤٥	٢,٤١٠,٢٨٨	
المكون خلال العام	٢٠٢,٠٤٢	٨٦١,٦٣٩	
المسدد خلال العام	(٢١,٥١٢)	(٧٣٨,٢٨٢)	
رصيد آخر المدة	٢,٧١٤,١٧٥	٢,٥٣٣,٦٤٥	

٩- رأس المال

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

١٠- المعلومات القطاعية

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين رئيسيين وفيما يلي بيان بمبيعات الشركة موزعة على القطاعات		
٢٠١٩/٦/٣٠ م	٢٠١٨/٦/٣٠ م	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي :-
٣٦,٦١٦,٥٧٤	٢٠,٩٤٥,٩٤٢	مبيعات لحوم
١,٥٨٩,٧٢٥	١٩,٦٠٥,٠٦٦	مبيعات خضار وفاكهة
٢٧٣,١١١	٨٦٤,٨٧٣	مبيعات مواد تموينية وأخرى
٣٨,٤٧٩,٤١٠	٤١,٤١٥,٨٨١	الإجمالي

(١١) التوزيع الجغرافي :

ان كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

(١٢) 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 ومصروفات مستحقة .
ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية 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 الآخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار 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 بعملات خاصة المتمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للنفاذ 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 إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى 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 ، ثم تقوم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

الموافقة على القوائم المالية

- ١٣

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية المعاد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٩ م .

عام - ١٤

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