

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي-ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مع تقرير مراجع الحسابات



الشركة الوطنية للتسويق الزراعي- ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مع تقرير مراجعي الحسابات

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفق النقدي
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



Crowe Horwath

تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين
الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

نطاق المراجعة تقد راجعاً قسمة المركب المالي المركز للشركة الوطنية للتسيوي الزراعي - شمار (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقوائم الدخل والتوفيق المدقق والتغيرات في حقوق المساهمين لسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٢) من نظام الشركات، وتقتصر سؤوليتها على إيهاد وإيان حولها استناداً إلى ما قيم به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اتفاقتنا ضرورية

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، وتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تحضيرنا وتقديمنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القاعدة بأن القوائم المالية لا تضم أي اختفاء جوهري، وأشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختباري للبيانات المؤيدة للبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما استندت على تقييم للمدى المحاسبية المتبع والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارء، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة. وفي اعتقادنا إن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً تستند إليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق: وهي رأيٌ في القوائم المطلية المتقدمة إليها أعلاه

١) تظهر بعده، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها ونفقاتها التشغيلية للسنة المنتهية بذلك التاريخ في صورة العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والمتاحة لظروف الشركة.

٤) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظم الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية

العظم والسدري
محاسنون ومذاجعوب قابوسيون

عبدالله محمد العطيم
برخص رقم (٣٣٥)

plant name and
(P-1) and

٥ جمادى الاولى ١٤٣٦هـ (٢٤ فبراير ٢٠١٥) | المجلة العلمية السعودية للرياضيات

مترجم

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالى
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)**

٢٠١٣

٢٠١٤

الموجودات

٣,١٢٨,٢٧٨	٩٤١,١٧٨	موجودات متداولة:
٢٨,٤٦٢,٩٥٧	٢٠,٦٠٦,٣٣٦	ثمن في الصندوق ولدى البنك (إيضاحي ٣ب و٤)
٤,٣٢٥,٩٥٥	١١,٩٣٩,٠٨٨	ثمن مدينة، صافي (إيضاحي ٣ج و٥)
٣,٧٧٧,٦٣٢	٣,٧٧٧,٦٣٢	مقرضون (إيضاحي ٣د و٦)
٨,٤٥٤,٣٥٨	٨,١٣٨,٢٣٤	مطلوب من طرف ذو علاقة (إيضاح ٧)
٤٨,١٤٢,١٨٠	٤٥,٣٩٥,٤٦٨	مصاريف مدفوعة مقتضاها موجودات أخرى (إيضاح ٨)
		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٨٥٠,٨١٣	٨١٣,٨٣٩	موجودات غير متداولة:
-	٤,٩٨٩,١٣٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣ و ١٩)
١٧,٦٢٨,٧٥٧	٢٩,٥٠١,٦٢٣	استثمارات في شركات زميلة (إيضاحي ٣ و ١٠)
٤,٤٢٠,٤٥٤	٤,٤٢٠,٤٥٤	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي (إيضاحي ٣ه و ١٢)
٣,٢٣٤,٨٥٩	٧,٠٢٣,٤٩٠	أصول غير ملموسة (إيضاح ١١)
٣٠,١٣٤,٨٨٣	٤٦,٧٤٨,٥٤٣	مشاريع تحت التنفيذ
٧٨,٢٧٧,٠٦٣	٩٢,١٤٤,٠١١	مجموع الموجودات الغير متداولة
		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

١٤,٤٨٦,٦٤٤	١٤,٠٥٤,٠٥٤	مطلوبات متداولة:
١,٧٣٩,٦٧٨	٢,٣٢٩,٩٧٨	ثمن دائنة (إيضاح ٣ز)
٧٤,٨٧١	١٨,٩٩٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ١٤)
٨,٠٦٧,٥١٤	٨,١٨٧,٤٠٤	الترامات عقود إيجار تمويلي قصيرة الأجل
٢٤,٣٦٨,٧٠٧	٢٤,٥٨٧,٣٢٦	مخصص الركيزة التقديرية (إيضاحي ٣ط و ١٣)
١٤٩,٧٤٢	-	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٠٠٧,١٩٨	٢,٣٩٥,٠٢٠	مطلوبات غير متداولة:
٢,١٥٥,٩٤٠	٢,٣٩٥,٠٢٠	الترامات عقود إيجار تمويلي طويلة الأجل
٢٦,٥٢٤,٦٤٧	٢٦,٩٨٢,٢٤٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٣ي)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٠,٤٩١	١,٢٨٠,٤٩١	مجموع المطلوبات
٢,٠٧٥,٥٠٧	١٢,٨٣٩	حقوق المساهمين:
(٥١,٦٠٣,٥٨٢)	(٣٦,١٣٢,٥٦٥)	رأس المال (إيضاح ١٥)
٥١,٧٥٢,٤١٦	٦٥,١٦١,٧٦٥	احتياطي نظامي (إيضاح ١٦)
٧٨,٢٧٧,٠٦٣	٩٢,١٤٤,٠١١	أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ١٩)
		خسائر متراكمة
		مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإصلاحات المعرفة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



د. سليمان

جعفر

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريل سعودي)

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
١١٢,٢٦٠,٩١٩	١٤٢,٤٩٩,٢٤٥	مبيعات (إضاح ٣ك)
<u>(٨٧,٠٩٣,٤٧٩)</u>	<u>(١٠٩,٥٨٢,٧٥٨)</u>	تكلفة المبيعات (إضاح ٣ل)
٢٥,١٦٧,٤٤٠	٣٢,٩١٦,٤٨٧	مجمل الربح التشغيلي
(٧,٧٦٠,٨٦٠)	(١١,٣٩٢,٧٥٧)	مصاريف بيعية وتسويقيّة (إضاحي ٣ل و١٧)
(٨,٦٤٤,٨٠٨)	(٨,٠١٧,٨٢٤)	مصاريف إدارية وعمومية (إضاحي ٣ل و١٨)
<u>(٣,١٠٢,٦٠٩)</u>	<u>(٣,٧١٥,٨٥٣)</u>	استهلاكات (إضاحي ٣هـ و١٢)
٥,٦٥٩,١٦٣	٩,٧٩٠,٠٥٣	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
-	(١١٠,٨٦٣)	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة (إضاحي ٣ و ١٠)
٨,٧٤٨,١٢٥	٨,٦١٢,١٦٩	إيرادات أخرى (إضاحي ٣ك و ١٩)
١٤,٤٠٧,٢٨٨	١٨,٣٩١,٣٥٩	صافي الربح قبل الزكاة التقديرية
<u>(٨٠٠,٥٥٨)</u>	<u>(٨٧١,٦٦٧)</u>	زكاة تقديرية (إضاحي ٣طـ و ١٣هـ)
<u>١٣,٦٠٦,٧٣٠</u>	<u>١٧,٤١٩,٧٤٢</u>	صافي ربح السنة
 	 	ربحية السهم (إضاح ٣م):
<u>٠,٥٦٦</u>	<u>٠,٩٧٩</u>	من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
<u>١,٣٦١</u>	<u>١,٧٤٢</u>	من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٣ -



الشركة الوطنية للتسويقي الزراعي - ثمار
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفق النقدي
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريل سعودي)

٢٠١٣

٢٠١٤

١٣,٦٠٦,٧٣٠

١٧,٤١٩,٧٤٢

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
صافي ربح السنة

٣,١٠٢,٦٠٩
(٣٤٠,٨٤٨)

٣,٧١٥,٨٥٣
(١,٩٤٨,٧٢٥)

تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
النقد المحصل من (المستخدم في) أنشطة التشغيل:

(٨,٦٢٣,٠٦٢)

(٥,٦٠٤,٣٠١)

استهلاكات

-
١,٠٧٦,٣٣١
٨٠٠,٥٥٨

(٢,٧٢٠,٦٣٧)
٤٨٤,٥٥٢
٨٧١,٦١٧

تسويات سنوات سابقة

أرباح نتيجة عن بيع استثمارات
في أوراق مالية متاحة للبيع
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
المكون من مخصص الزكاة التقديرية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
ثمن مدينة

(٢٠,٧٦٠,٧٧٩)
(٢,٤٦٥,٦٨٥)
(٣,١٥٠,٦٩١)
٧,٨٧٢,٠٦٥
١,٢٢٠,٠٨٢
(٧٧,٤٦٦)
(٨٤٩,٥٥٤)
(٨,٥٩٩,٧١١)

٧,٨٥٦,٦٢١
(٧,٦١٣,١٢٣)
٣١٦,١٢٤
(٤٣٢,٥٩٠)
٥٨٧,٣٠٠
(٩٥,٢٣٠)
(٧٥١,٩٢٧)
١٢,٠٨٥,٨٦٦

مخطوط
مصاريف مدفوعة مقدماً ومحظوظات أخرى
ثمن دالة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
المسدود من مخصص تعويض نهاية الخدمة
المسدود من مخصص الزكاة التقديرية

صافي النقد المحصل من (المستخدم في) أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

(٣,٩١,٨٥١)

(٢٠,١٦٥,٦٦٩)

شراء وتحويلات ممتلكات وألات ومعدات

-

٧,٢٩٧,٥٨٧

العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات

١٥,٨٥٧,٧٥٧

(٤,٩٨٩,١٣٧)

استثمارات في شركات زميلة

(٢,٩٤٤,٠٦٩)

٧,٥٧٨,٥٠٧

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

٩,٠١١,٨٣٧

(١٤,٦٦٧,٣٤٣)

مشاريع تحت التنفيذ

٢٢٤,٦١٣

(٢٠٥,٦٤٤)

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

٢٢٤,٦١٣

(٢٠٥,٦٤٤)

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:

٦٣٦,٧٣٩

(٢,١٨٢,١٠٠)

النغير في عقود الإيجار التمويلي

٢,٤٩١,٥٣٩

٣,١٢٨,٤٧٨

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التمويلية

٣,١٢٨,٧٧٨

٩٤١,١٧٨

صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد

في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية المدة

معاملات غير نقدية:

٢,٠٧٥,٥٧

١٣,٨٣٩

أرباح غير محققة من استثمارات في

أوراق مالية متاحة للبيع

-

١٧,٤٧٢,٨٣٨

المحول من مشاريع تحت التنفيذ

إلى الممتلكات والألات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
 (ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال (إيضاح ١٥)
<u>١,٢٨٠,٤٩١</u>	<u>١,٢٨٠,٤٩١</u>	احتياطي نظامي (إيضاح ١٦)
		أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ١٩):
٨١٨,٤٣٧	٢,٠٧٥,٥٠٧	الرصيد في بداية السنة
<u>١,٢٥٧,٠٧٠</u>	<u>(٢,٠٦١,٦٦٨)</u>	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٢,٠٧٥,٥٠٧</u>	<u>١٣,٨٣٩</u>	الرصيد في نهاية السنة
(٦٤,٨٦٩,٤٦٤)	(٥١,٦٠٣,٥٨٢)	خسائر متراكمة:
(٣٤,٨٤٨)	(١,٩٤٨,٧٢٥)	الرصيد في بداية السنة
<u>١٣,٦٠٦,٧٣٠</u>	<u>١٧,٤١٩,٧٤٢</u>	تسويات سنوات سابقة
<u>(٥١,٦٠٣,٥٨٢)</u>	<u>(٣٦,١٣٢,٥٦٥)</u>	صافي ربع السنة
<u>٥١,٧٥٢,٤١٦</u>	<u>٦٥,١٦١,٧٦٥</u>	الرصيد في نهاية السنة
		مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(ريل سعودي)

التكوين والنشاط

-١

سُلحت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار كثرة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٣٦٤) بتاريخ ١٤٠٨/٠٥/١٨ (الموافق ١٩٨٨/٠١/١٤م)، والشركة مسلحة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ والمسار من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٠٨/٠٥/١٧ (الموافق ١٩٨٨/٠١/١٧م). يتكون رأس المال الشركة وبالنحو ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يتعلّق نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية المخطية ولوازها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وتقدّيم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية.

أسس إعداد القوائم المالية

-٢

أعدت القوائم المالية السرفقة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لبداً التكلفة التاريخية (فيما عدا الأدوات المالية والاستثمارات حيث تم قياسها بالقيمة العادلة)، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تظهر البند في القوائم المالية للشركة باليارل السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة، تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

-٣

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

(ا) استخدام التقديرات - -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصدر عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الأفتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحدث المتوفرة لإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات على أساس مستمر ويتم إظهار الآثار الناتج عن هذه التغيرات المحاسبية على السنة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

(ب) نقد في الصندوق ولدى البنك - -

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنك الأرصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقديّة محددة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراوها.

(ج) دعم مدينة - -

تظهر التميم المدينة بالمبلغ الأصلي للناشرة نالصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل، يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

(د) مخزون - -

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. ويتم التوصل إلى تكلفة المخزون بطريقة الوارد أولاً الصادر أولاً، وتشتمل على تكاليف التقليل والمناولة كما تتشتمل التكلفة على كافة المصاريف المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي. كما يتم تكوين مخصص للمخزون التلف وبطبيعة الحركة، إن وجد.

(هـ) ممتلكات وألات ومعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لل عمر الإنتاجي لها باعتماد النسبة التالية:

مبنى	أبار	أجهزة كهربائية وحاسوب آلي
%	%	%
%	%	%
%	٢٠ - ٧,٥	تجهيزات معارض وأثاث ومتروشات
%	٢٥ - ٢,٥	الآلات ومعدات
%	٢٠ - ١,٠	سيارات
%	٢٥ - ٧,٥	

- ٦ -



و) استثمارات - -

الاستثمارات في الشركات: تكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تمتلك الشركة فيها حصة ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية، فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠٪ فتتم توحيد قائمتها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة، إن وجدت.

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قسمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر الحقيقة ضمن قائمة الدخل والمكاسب والخسائر غير المحققة فيما تأثيرها ضمن حقوق المساهمين.

ز) نعم ذاتنة - -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فرائير من قبل الموردين.

ح) انخفاض في قيمة الموجودات - -

تم مراجعة القيمة الدفترية للممكلات والألات والمعدات والموجودات الغير متداولة الأخرى لتتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للأسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للأسترداد. إن القيمة القابلة للأسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى التي مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. ويتم تحويل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل.

فيما عدا الشهير، إذا زال في فترة لاحقة الانخفاض في القيمة، عدّل ذلك تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة العادلة الممكن استردادها على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي كانت من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

ط) زكاة تقويرية - -

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استراحتها في القوائم المالية المرفقة بتحصيلها على قائمة الدخل، وفق معيار الزكاة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ي) مخصص تعويض نهاية الخدمة - -

يتم الاستدراك لتعريض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب نظم العمل بالمملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة العادلة للزيادة المفترضة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ث) تحقيق الإيراد - -

ويتحقق الإيراد من المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء، وإصدار فاتورة بها، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ل) مصاريف - -

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المتقدمة لتوزيع وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المبذولة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت.



م) ربحية السهم - -

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، كما يتم احتساب ربحية السهم من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

ن) تحويل العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية المرفقة بالريل السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة التي تم بال العملات الأجنبية إلى الريل السعودي وفقاً للأسعار السائنة حين إجراء المعاملات (إن وجد).

٤- نقد في الصندوق ولدي البنك

يتكون النقد في الصندوق ولدي البنك كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٢٣٢,٠٤٦	-	نقد في الصندوق
<u>٢,٨٩٦,٢٢٢</u>	<u>٩٤١,١٧٨</u>	نقد لدى البنك
<u>٣,١٢٨,٢٧٨</u>	<u>٩٤١,١٧٨</u>	

٥- ذمم مدينة، صافي

يتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٣٣,٥٢٠,٧٥٢	٢٥,٩٦٤,١٣١	ذمم مدينة تجارية
(٥,١٥٧,٧٩٥)	(٥,٠٥٧,٧٩٥)	مخصص الدين المنشوب في تحصيلها
<u>٢٨,٤٦٢,٩٥٧</u>	<u>٢٠,٩٠٦,٣٣٦</u>	صافي

٦- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٦٧٧,٧٩٥	٦,١٠٣,٥٤٣	أغام ولحوم
٢,١٩٤,٤١٧	٣,٩٧٦,٥٨٦	مواد تموينية
٥٩٩,٠٥١	١,٢٥٤,٧٨١	مواد تعبئة وتعبيل
٨٢١,٩١١	٢٩٧,١٧٩	حضروات وفواكه
٣٢,٧٨١	٣٠٢,٩٩٩	أندية وأعلاف
<u>٤,٣٢٥,٩٥٥</u>	<u>١١,٩٣٩,٠٨٨</u>	

٧- مطلوب من طرف ذو علاقة

فيما يلى ملخص برصيد المطلوب من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٣,٧٧٠,٦٣٢	٣,٧٧٠,٦٣٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	صافي الحركة خلال السنة
<u>٣,٧٧٠,٦٣٢</u>	<u>٣,٧٧٠,٦٣٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

يمثل رصيد المطلوب من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ رصيد الشركة الوطنية لمنتجات المزار الطازجة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، وهي تتعاملت ذات طبيعة تمويلية.



٨- مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى

ت تكون المصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٩٩٤,٠٨٦	٣,٢٩١,٩٣٩	نفقات مقدمة لموردين
٢,٥٨٣,٧٣٩	٢,٠٨٢,٧٧٧	إيجارات
٢,٢١٩,٦٨١	١,٣٠٦,٦٧٢	نفقات مدينة أخرى
٦٢٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
٣٩٤,٩٣٧	٢٧١,٢٩٦	نفقات موظفين
٢٤٨,٣٣٠	٢٦٣,٣٠٤	تأمين
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	استشارات
١٨٠,٧٩٤	٧٦,٤٩٦	مصاريف حكومية
٥٢,٨٩١	٦٥,٧٥٠	أخرى
<u>٨,٤٥٤,٣٥٨</u>	<u>٨,١٣٨,٢٣٤</u>	

٩- استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

أ) يتكون الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٧٧٥,٣٠٦	٨٠٠,٠٠٠	استثمارات في صناديق محلية (إيضاح ٩ ب)
<u>٢,٠٧٥,٥٠٧</u>	<u>١٣,٨٣٩</u>	أرباح غير محققة من استثمارات
<u>٤,٨٥٠,٨١٣</u>	<u>٨١٣,٨٣٩</u>	في أوراق مالية متاحة للبيع

ب) يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة ميفيك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مملوكة) وهي شركة متخصصة بإدارة المحفظات الاستثمارية، ويتم عرض المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية ضمن قائمة الدخل للفترة التي يتم فيها البيع.

١٠- استثمارات في شركات زميلة

أ) تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
-	٥,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار (إيضاح ١٠ ب)
-	(١١٠,٨٦٣)	خسائر الاستثمار خلال السنة
-	<u>٤,٩٨٩,١٣٧</u>	صافي قيمة الاستثمار

بـ- شركة شمار و سمي الزراعية وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة برأس مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٩١٥ ، و تمتلك الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار ما نسبته ٥٥% من الحصص و قامت الشركة خلال العام الرابع من عام ٢٠١٤ ببيع ٦% لتصبح نسبتهم ٤٩% ولم يتم الإنتهاء حتى تاريخ هذه القوائم المالية من اجراءات تعديل عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري، يتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وجميع المواد الغذائية وللحوم المبردة والمواد الصحية والتغذيفية والاستهلاكية وجميع المواد المنزلية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانة وادارة المشاريع الزراعية والصناعية والغذائية والاستهلاكية واقلة وتنشئ اسوق التجارة الغذائية.

١١- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول الغير ملموسة المبلغ المدفوع مقابل شراء الأسم التجاري لفرع لحوم وسمى من مجموعة الفيصلية القابضة المحدودة وذلك بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٠٦، علماً بأنه يتم إعادة تقييم هذا الأصل في نهاية كل عام وإثبات قيمة البيوط في هذا الأصل، إن وجد.



١٤ - ممكلات وألات ومعدات، صنفها
تتألف الممكلات وألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

الإجمالي	المبالغ	الاحتياطية	تجهيزات معلومات	تجهيزات كهربائية	تجهيزات التي	تجهيزات معلومات	تجهيزات كهربائية	الإجمالي	مليون	الإجمالي
المكتبة										
٢٠٣,٦٣٧,٣٦٣	٩,٥٧٦	٢,٣٧٩,٧٧٣	٥,٨٨١,٥٧	٥,٢٧٣,٨٦	٥,٢٧٣,٣٦٣	٣,٥٣٤,٣٥٦	١,٣٦٣,٣٦٣	١,٣٦٣,٣٦٣	٦٣,٣٥٦	٦٣,٣٥٦
(١,١,٨,٨,٦,٦)	(٥,٧,٦)	(١,١,٦,٦,٦)	(٥,٨,٦,٦)	(٥,٢,٧,٣)	(٥,٢,٧,٣)	(٣,٣,٣,٣)	(٣,٣,٣,٣)	(٣,٣,٣,٣)	(٣,٣,٣,٣)	(٣,٣,٣,٣)
٣٠٣,٦٣٧,٣٦٣	٩,٥٧٦	٢,٣٧٩,٧٧٣	٥,٨٨١,٥٧	٥,٢٧٣,٨٦	٥,٢٧٣,٣٦٣	٣,٥٣٤,٣٥٦	١,٣٦٣,٣٦٣	١,٣٦٣,٣٦٣	٦٣,٣٥٦	٦٣,٣٥٦
الاستعلامات										
٢٣,٣٦٣,٦٣٧	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣
(٦,٣,٦,٦,٦)	(٥,٧,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)	(٦,٦,٦,٦)
٣٣,٣٦٣,٦٣٧	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣
صافي القيمة المفترضة										
٣٣,٣٦٣,٦٣٧	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣
٣٣,٣٦٣,٦٣٧	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣	٥,٣٦٣	٣,٦٣٧,٣٦٣

- يبلغ إجمالي الممكلات وألات والمعدات مبلغ ٣٥٨,٥١٧,٣ ريال مسحودي و ذلك للستين المذكورة في ٣١ ديسمبر
- على التوالي.
- يوجد ضمن بند السيرارات سيرارات تم شرائها بعقود تأجير شوري لتنفي بالملك.

١٣- مخصص الزكاة التقديرية

أ) لقد حصلت الشركة على ربط نهائى عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.

ب) تم سداد كافة مستحقات الزكاة وحصلت الشركة على الرابط النهائى عن السنوات التالية:

المستحق على الشركة	المدفوع ربط الشركة	الربط الزكوى	السنة المالية
٨٤١,٠٣٧	٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٩١,٠٣٧	١٩٩٨ حتى ١٩٨٨
١,١٢٩,٨٣٧	-	١,١٢٩,٨٣٧	٢٠٠٣

ج) تم تقييم الإقرارات الزكوية للسنوات التالية ولم يصرر الرابط الزكوي النهائي من مصلحة الزكاة والدخل.

المدفوع ربط الشركة	السنة المالية
٧٧,٩٧٩	٢٠٠٤
١,٥٥٦,٠٢٢	٢٠٠٥

د) لم يتم تقييم الإقرارات الزكوية عن السنوات التالية وتم تكوين مخصص لها:

المدفوع الربط الزكوى	المخصص المكون	السنة المالية
١,٥٥٦,٠٢٢	١,٦٥٦,٧٧٥	٢٠٠٥
-	١,٣٦٦,٣٩٩	٢٠٠٦
-	١,٣٩٢,٥٩٠	٢٠٠٧
-	١,١٧٨,٢٢٠	٢٠٠٨
-	٨١٩,١٤٥	٢٠٠٩
-	-	٢٠١٠
-	١,٠٣٦,٦١٢	٢٠١١
-	٢٥١,٩١٧	٢٠١٢
(٤٨,٩٩٦)	٨٤٩,٥٥٤	٢٠١٣
١١٩,٧٩٠	٧٥١,٩٢٧	٢٠١٤
<u>٨,١٨٧,٢٠٤</u>		

هـ) فيما يلى تحليل لحركة استدراك الزكاة للستين المنتهيين فى ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	الرصيد في بداية السنة
٨,١١٦,٥١٠	٨,٠٦٧,٥١٤	مخصص الزكاة المكون خلال السنة
٨٠٠,٥٥٨	٨٧١,٦١٧	الزكاة المدفوعة خلال السنة
(٨٤٩,٥٥٤)	(٧٥١,٩٢٧)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٨,٠٦٧,٥١٤</u>	<u>٨,١٨٧,٢٠٤</u>	<u>مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى</u>

ت تكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠١٣	٢٠١٤	رواتب ومزایا موظفين
١,٤٥٥,٢٨٩	١,٦٦١,٣٩٩	نعم دائنة أخرى
٢٨٤,٣٨٩	٦٦٥,٥٧٩	
<u>١,٧٣٩,٦٧٨</u>	<u>٢,٣٢٦,٩٧٨</u>	

١٥- رأس المال

حدد رأس المال الشركة بـ ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.



١٦- الاحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين، كما يجوز للجمعية العامة العلامة العادلة وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال، ولم يتم تكوين احتياطي خلال العام لوجود خسائر متراكمة.

١٧- مصاريف بيعية وتسويقية

ت تكون المصاريف البيعية والتسويقية للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٤,١٥٥,٢٣٨	٦,٠٦١,١٤١	رواتب ومزايا موظفين
١,٥٣٨,٩٥٠	٣,٠٢٣,٥٤٩	إيجارات
٢٥٣,٣٩١	٥٥٠,٧٨٤	صيانة وإصلاح
٢٠٦,٢٤١	٤١٩,٩٥٧	رسوم حكومية
٤٠٣,٧٣٦	١٩٥,٦٧٣	دعائية وإعلان
٣١٤,٠٧٢	١٨٣,١٩٣	كهرباء ومياه
-	١٧٥,٩٩٧	أدوات مستهلكة
١٠٨,٢٤٣	١٣٢,٢٧٠	تطهير
١٩,١١٥	٩٠,١٩٨	تأمينات اجتماعية
٣٣,٣٠٤	٨٨,٦٨٠	محروقات
٤,٤٩٦	٥٠,٣٧٨	تأمين
٣٤,٢١٤	٣٣,٤٢٦	بريد و هاتف
٣١٧,١٨٩	-	تحميل وتنزيل
٣٧٢,٧٧١	٣٨٧,٥١١	آخرى
<u>٧,٧٦٠,٨٦٠</u>	<u>١١,٣٩٢,٧٥٧</u>	

١٨- مصاريف إدارية و عمومية

ت تكون المصاريف الإدارية والعمومية للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٥,٨٠٣,٩٤٢	٣,٦١٢,٢٩٣	رواتب ومزايا موظفين
٦٠٠,٣٨٥	٢,٠١٧,٠٥١	إيجارات
٥٦٢,٥٩٢	٥٦٦,٥٧٧	تأمين
٣٨٣,٣٤١	٤٩٥,٦٩٣	تأمينات اجتماعية
٢٩٧,٧٩٣	٣١٥,٢٢١	مياه وكهرباء
-	٢٣٩,٤٢٤	مصاريف حساب آلي
٣٧٠,٦٠٤	٢٣٤,٠١٩	صيانة وإصلاح
٧٤,٧٢٨	٦٩,١٠٩	بريد و هاتف
٧٢,٧٩٢	٦١,٠٠٢	قرطاسية و مطبوعات
١٥٩,٦٦٩	-	رسوم حكومية
٣١٨,٩٥٧	٤٠٧,٤٣٥	آخرى
<u>٨,٦٤٤,٨٠٨</u>	<u>٨,٠١٧,٨٢٤</u>	

١٩- إيرادات أخرى

ت تكون الإيرادات الأخرى للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	
٨,٦٣٣,٠٦٣	٥,٦٣,٢٠١	أرباح نتيجة عن بيع استثمارات في
-	٢,٧٢٠,٦٣٧	أوراق مالية متاحة للبيع
١١٥,٠٦٢	٢٨٨,٣٣١	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
<u>٨,٧٤٨,١٢٥</u>	<u>٨,٦١٤,١٦٩</u>	أخرى

٢٠- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

لم يتم احتساب مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢١- أدوات مالية وإدارة مخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد في الصندوق ولدى البنوك والمديونين وال موجودات الأخرى والاستثمارات والدائنات والمطلوبات المستحقة والمطلوبات غير متداولة الأخرى.

- **مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى الشركة للتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لآية نعم معلقة.

- **مخاطر السيولة:** هي مخاطر عدم قدرة مشاهة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتثير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكيد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

- **مخاطر العملات:** هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي. وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

- **القيمة العادلة:** تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٢- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥.

٢٣- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنیف بعض أرصدة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لتنسلي مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.