

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**



**Crowe Horwath™**

**العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية**

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

**العظم والسديري**  
 محاسبون قانونيون واستشاريون  
 عضو كرو هوبروك الدولية  
 ترخيص رقم: ١٤٨٦/٢٢٣  
 صندوق بريد: ١٠٥٠٤ ، ١١٤٤٣ ،  
 المملكة العربية السعودية  
 تليفون: ٩٦٦ ٢١٧ ٥٠٠٠  
 فاكس: ٩٦٦ ٢١٧ ١٠٠٠  
[www.crowehorwath.com](http://www.crowehorwath.com)  
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

السادة المساهمين  
**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
 شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإضافات من رقم (١) إلى (١٥) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن القوائم المالية الأولية المذكورة من مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً للقوائم المالية الأولية للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على البيانات المالية والإفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعها على القوائم المالية الأولية المرفقة الخاصة بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ لكي تتنّق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

**العظم والسديري**  
 محاسبون ومستشارون قانونيون  
  
 عبد الله محمد العظم  
 ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٦ شعبان ١٤٣٣ هـ - (١٥ يوليو ٢٠١٢)  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

٢٠١١/٦/٣٠

٢٠١٢/٦/٣٠

**الموجودات**

٤٤٠,٥٥٧	٢,٤٢٣,٨١٣	موجودات متداولة:
٧,٨٣١,٨٧٤	٥,٧٨٥,٥٢٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ٣ ب)
٧٦١,٥٥٠	٣,٢٢٦,٩٢٨	ذمم مدينة (إيضاح ٣ ج)
٣,٧٤٤,٤٠٩	٣,٧٢٢,٦٣٣	المخزون (إيضاحي ٣ د و ٥)
١٢,٩٨٤,١٠٣	-	المطلوب من الطرف ذو العلاقة (إيضاح ٦)
٢,٨٢٤,٥٥٠	<u>٤,٨٥٢,٥٣٣</u>	استثمارات عقارية
<u>٢٨,٥٨٧,٠٤٣</u>	<u>٢٠,٠١١,٤٣٤</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	١٣,٥٠٠,٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٤٢٠,٤٥٤	٤,٤٢٠,٤٥٤	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣ هـ و ٧)
٢٥٠,٠٠٠	-	أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢١,٥٢١,٦٥٢	١٨,٤٢٦,٧٢٥	استثمار في شركة شقيقة (إيضاحي ٣ هـ و ٩)
٨٢٠,٥٨٢	-	ممتلكات وألات ومعدات، صافي (إيضاح ٣ و ٩)
<u>٢٧,٠١٢,٦٨٨</u>	<u>٣٦,٣٤٧,١٧٩</u>	مشاريع تحت التنفيذ
<u>٥٥,٥٩٩,٧٣١</u>	<u>٥٦,٣٥٨,٦١٣</u>	مجموع الموجودات الغير متداولة

**مجموع الموجودات**

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

١٧,٦٢٣,١١٠	٨,٧٠٠,٧١٥	مطلوبات متداولة:
-	٤٤٧,٥٩٨	ذمم دائنة (إيضاح ٣ ز)
٣,٤٩٦,٦٧٩	٣,٣٧٢,٩٩٣	عجز الناتج من خسائر الاستثمار في الشركة الشقيقة (إيضاحي ٣ هـ و ٩)
<u>٥,٧٠٦,٨٦٩</u>	<u>٧,٠٤٨,٤٥٤</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٦,٨٢٦,٦٥٨</u>	<u>١٩,٥٦٩,٧٦٠</u>	مخصص الزكاة (إيضاح ٣ ط)
<u>١,٤٩٦,٢٥٦</u>	<u>١,٥١٩,٥٧٧</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢٨,٣٢٢,٩١٤</u>	<u>٢١,٠٨٩,٣٣٧</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٣ ي)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات
١,٢٨٠,٤٩١	١,٢٨٠,٤٩١	حقوق المساهمين:
<u>(٧٤,٠٠٣,٦٧٤)</u>	<u>(٦٦,٠١١,٢١٥)</u>	رأس المال (إيضاح ١٠)
<u>٢٧,٢٧٦,٨١٧</u>	<u>٣٥,٢٦٩,٢٧٦</u>	الاحتياطي النظامي
<u>٥٥,٥٩٩,٧٣١</u>	<u>٥٦,٣٥٨,٦١٣</u>	الخسائر المتراكمة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		
من	إلى	من	إلى	
٢٠١١/٠١/٠١	٢٠١٢/٠١/٠١	٢٠١١/٠٤/٠١	٢٠١٢/٠٤/٠١	الإيرادات (إيضاح ٣ك)
<u>٢٠١١/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٢/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠١١/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٢/٠٦/٣٠</u>	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣ل)
٢٣,٢٢٤,٢٨٦	٣٧,٦٠٠,٧١٧	١٢,٩٧٣,٩٣٧	٢١,٧٧٧,٩٥١	مجمل الربح التشغيلي
(١٩,٤٤٥,١٨٧)	(٣٠,١٩٣,٨٨٤)	(١٠,٧٥٤,٧٣٠)	(١٧,٣٦٣,٥٦٥)	مصاريف بيعية وتسويقيّة (إيضاح ٣)
٣,٧٧٩,٠٩٩	٧,٤٠٦,٨٣٣	٢,٢١٩,٢٠٧	٤,٤١٤,٣٨٦	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣ل)
(٣,٧٨٥,٨٩٨)	(٣,٢٤٥,١٨٣)	(١,٨٩٧,١٢٢)	(١,٦٥٢,٢٩٨)	استهلاكات (إيضاح ٣و)
(٢,١٠٧,٢٢٧)	(٢,٧٤٥,٤٧٤)	(١,١٣٩,٨٣٧)	(١,٤١١,٣٠١)	اطفاءات
(١,٦٣٢,١٣٩)	(١,٦٣٧,٨١٤)	(٩٣١,٣٢٨)	(٨٢٤,٩٣٤)	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
<u>(١,٥٥٤,٥٤٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٥٥٤,٥٤٠)</u>	<u>-</u>	إيرادات أخرى (إيضاح ٣ك)
(٥,٣٠٠,٧٠٥)	(٢٢١,٦٣٨)	(٣,٣٠٣,٦٢٠)	٥٢٥,٨٥٣	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
<u>١٨٦,٨١٤</u>	<u>٢٨,٣٣١</u>	<u>١٤٤,٩٤١</u>	<u>٢٣٧</u>	مخصص الزكاة (إيضاح ٣ط)
(٥,١١٣,٨٩١)	(١٩٣,٣٠٧)	(٣,١٥٨,٦٧٩)	٥٢٦,٠٩٠	صافي ربح (خسارة) الفترة للسهم الواحد (إيضاح ١١)
<u>(٨,٧٢٥)</u>	<u>(٣١٣,٦٩٨)</u>	<u>(٨,٧٢٥)</u>	<u>(١٦٣,٥٤٢)</u>	ربح (خسارة) الفترة للسهم الواحد (إيضاح ١١)
<u>(٥,١٢٢,٦١٦)</u>	<u>(٥٠٧,٠٠٥)</u>	<u>(٣,١٦٧,٤٠٤)</u>	<u>٣٦٢,٥٤٨</u>	
<u>(٠,٥١)</u>	<u>(٠,٠٥)</u>	<u>(٠,٣٢)</u>	<u>٠,٠٤</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار  
(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدفقة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

من ٢٠١١/٠١/٠١  
إلى ٢٠١١/٠٦/٣٠

من ٢٠١٢/٠١/٠١  
إلى ٢٠١٢/٠٦/٣٠

(٥,١٢٢,٦١٦) (٥٠٧,٠٠٥)

**التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:**  
صافي خسارة الفترة

**تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي  
النقد المستخدم في أنشطة التشغيل:**

استهلاكات واطفاءات الفترة

تسويات سنوات سابقة

المكون مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون من مخصص الزكاة الشرعية

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات:**

ذمم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

المخزون

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدد من مخصص مكافأة نهاية خدمة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل

**التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:**

شراء ممتلكات وألات ومعدات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

أقساط شراء أصول طويل الأجل

العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:**

صافي التغير في المطلوب من الطرف ذو العلاقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

**المعاملات الغير النقدية:**

تسويات سنوات سابقة

استثمار في شركة شقيقة

العجز الناتج من خسائر الاستثمار في الشركة الشقيقة

(١,٤٠٩,٠٣٦) (١٦,٤٧٢,٧٥٠)

(٧٩,١٦٦) (٢٩٧,٨٥٧)

- (١٣,٥٠٠,٠٠٠)

- (٢٨٢,٠٦٠)

24,000 -

(٥٥,١٦٦) (١٤,٠٧٩,٩١٧)

- (٤٨,٠٠٠)

- (٤٨,٠٠٠)

(١,٤٦٤,٢٠٢) (٣٠,٦٠٠,٦٦٧)

1,٩٠٤,٧٥٩ ٣٣,٠٢٤,٤٨٠

440,٥٥٧ ٢,٤٢٣,٨١٣

- (٦٩٧,٥٩٨)

- ٢٥٠,٠٠٠

- ٤٤٧,٥٩٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدفقة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

<u>٢٠١١/٠١/٠١</u> من	<u>٢٠١٢/٠١/٠١</u> من	رأس المال (إيضاح ١٠)
<u>٢٠١١/٠٦/٣٠</u> إلى	<u>٢٠١٢/٠٦/٣٠</u> إلى	
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>١,٢٨٠,٤٩١</u>	<u>١,٢٨٠,٤٩١</u>	الاحتياطي النظامي
<u>(٦٧,٧٩٨,٩٤٠)</u>	<u>(٦٤,٢٨٣,٤٢٠)</u>	الخسائر المتراكمة:
<u>(١,٠٨٢,١١٨)</u>	<u>(١,٢٢٠,٧٩٠)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>(٥,١٢٢,٦١٦)</u>	<u>(٥٠٧,٠٠٥)</u>	تسويات سنوات سابقة
<u>(٧٤,٠٠٣,٦٧٤)</u>	<u>(٦٦,٠١١,٢١٥)</u>	صافي خسارة الفترة
<u>٢٧,٢٧٦,٨١٧</u>	<u>٣٥,٢٦٩,٢٧٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٥) إلى (١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

- ١ **عام**

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٣٦٤) بتاريخ ١٤٠٨/٥/١٨ ( الموافق ١٩٨٨/٠١/٠٨ ) ، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٠٨/٥/١٧ ( الموافق ١٩٨٨/٠١/٠٧ ) . يتكون رأس المال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .

يتمثل نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية المحلية ولوازمها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .

- ٢ **أسس إعداد القوائم المالية الأولية**

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبة القانونيين .

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس تكامل الفترات حيث تعتبر كل فترة كجزء لا يتجزأ من السنة المالية وعليه، فإنه يتم إثبات الإيرادات ومكاسب ومصاريف، وخسائر الفترة خلال الفترة .

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة .

- ٣ **ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

(أ) استخدام التقديرات - -

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها . وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحدث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا إن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات .

(ب) النقد في الصندوق ولدى البنوك - -

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

(ج) الذمم المدينة - -

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم شطب الديون المعودة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة .

(د) المخزون - -

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل . ويتم التوصل إلى تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح وتشتمل على تكاليف النقل والمناولة تشتمل التكلفة على كافة المصاريف المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي . يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطء الحركة، إن وجد .

الاستثمارات في الشركات التابعة : تتكون الاستثمارات في الشركات التابعة من حصص في شركات تابعة تمتلك الشركة فيها حصة ملكية بنسبة مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية، فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠٪ فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة الأولية للشركة.

استثمارات في أوراق مالية للاتجار: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار في القوائم المالية الموحدة الأولية والمرفقة على أساس القيمة السوقية ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة الأولية.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة الأولية والمكاسب والخسائر غير المحققة فيتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

( و ) الممتلكات والآلات والمعدات -

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

% ٣	المباني
% ٤	الأبار
% ٢٥ - ٢,٥	الأثاث والمفروشات
% ٢٥ - ٧,٥	السيارات
% ٢٠	الحاسوب الآلي
% ٢٠ - ١٠	العدد والأدوات
% ٧,٥	أجهزة كهربائية
% ١٢,٥	تجهيزات المعارض
% ٢٠	الآلات والمعدات

( ز ) الذمم الدائنة -

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

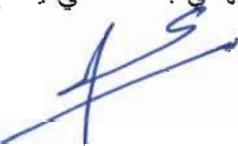
( ح ) الانخفاض في قيمة الموجودات -

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وال الموجودات الغير متداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تحويلي الموجودات إلى أدنى 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 الشهرة، إذا زال في فترة لاحقة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة الممكن استردادها على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيارتها 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 ) الزكاة التقديرية -

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكيها في القوائم المالية الأولية المرفقة بتحمليها على قائمة الدخل وفقاً لمعايير الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوي تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.



- (ي) مخصص تعويض نهاية الخدمة -

يتم الاستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

- (ك) تحقيق الإيراد -

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

- (ل) المصارييف -

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

- (م) تحويل العملات الأجنبية -

تظهر القوائم المالية الأولية والمرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي وفقاً للأسعار السائدة حين إجراء المعاملات (إن وجد)، ولم ينبع عن هذا التحويل أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهيرية.

- ٤ - التسويات المتعلقة بالفترة

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات اللازمة لإظهار عدالة المركز المالي الأولية ونتائج الأعمال للشركة إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

- ٥ - المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
١٤٠,٨٥٩	٩٩٧,٧٧٦	مواد تموينية
١٩٦,٠٧٣	٩٨٧,٥٠٢	مواد تعبئة وتغليف
-	٦٧٥,٦١٤	أدوية وأعلاف
٨٥,٣٤٤	٤٠٣,٠٤٥	أنعام ولحوم
<u>٣٣٩,٢٧٤</u>	<u>١٦٢,٩٩١</u>	حضروات وفواكه
<u>٧٦١,٥٥</u>	<u>٣,٢٢٦,٩٢٨</u>	

- ٦ - المطلوب من الطرف ذو العلاقة

يمثل رصيد المطلوب من الطرف ذو العلاقة رصيد الشركة الوطنية لمنتجات الشمار الطازجة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، وهي تتعاملات ذات طبيعة تمويلية، حيث بلغ حجم التعاملات مبلغ ٤٨,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢.

- ٧ - الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ رصيد محفظة استثماراته لدى بواسطة شركة ميفك (شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية) المالية وذلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٢، حيث لا يوجد سوق نشط لتقييمها.

تتمثل الأصول الغير ملموسة المبلغ المدفوع مقابل شراء الاسم 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 الهبوط في هذا الأصل.

#### -٩ الاستثمار في شركة شقيقة والعجز الناتج من خسائر الاستثمار في الشركة الشقيقة

(أ) فيما يلي ملخص لرصيد الاستثمار في الشركة الشقيقة والعجز الناتج من خسائر الاستثمار كما في ٣٠ يونيو:

٢٠١١	٢٠١٢	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تكلفة شراء الاستثمار
-	(٦٩٧,٥٩٨)	حصة الشركة من الخسائر المتراكمة في الشركة الشقيقة
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>(٤٤٧,٥٩٨)</u>	(عجز) تكلفة الاستثمار نهاية الفترة

(ب) تمثل الاستثمارات في شركات شقيقة قيمة المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، والتي تمثل ما نسبته ٥٥% من رأس مالها، حيث تعادل هذه النسبة من الحصص ٢,٥٠٠ حصة نقدية بواقع ١٠٠ ريال للحصة الواحدة، وتطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإنه سيتم إثبات الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث لم يتم إصدار أي قوائم مالية مدقة لها منذ تاريخ تأسيسها في عام ٢٠٠٤، وقد قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٢/١٤ بتعميد مكتب مراجعة حسابات لمراجعة حساباتها منذ تاريخ التأسيس وحتى نهاية العام المالي و الجاري العمل حالياً على إصدار القوائم المالية، علماً بأنه تمأخذ حصة الشركة من خسائر الشركة الشقيقة وفقاً لمسودة القوائم المالية الصادرة للشركة الشقيقة.

#### -١٠ رأس المال

حدد رأس المال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

#### -١١ ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ، ٢٠١١ بتقسيم صافي ربح (خسارة) تلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي قائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

#### -١٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينيين وال موجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.

- **مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

- **مخاطر السيولة:** هي مخاطر عدم قدرة منشأة 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 قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد 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 ~~متحف~~ العملات غير جوهريّة.

- **القيمة العادلة:** تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية 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.

**١٣ - إعادة التصنيف**

لقد تم إعادة تصنیف بعض أرصدة القوائم المالية الأولية للفترة المنتهیة في ٣٠ يونيو ٢٠١١ لتتماشی مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهیة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢.

**١٤ - عام**

تم تقریب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي.

**١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٢ الموافق ٢٦ شعبان ١٤٣٣ هـ.

