

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شار**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة**

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧**

**مع تقرير الفحص المحدود لقوائم المالية الأولية**

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**

(شركة مساهمة سعودية)

**القائم المالي الأولية الموجزة**

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٢٢-٦	اضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



AL YOUSIF

# مكتب اليوسف للمحاسبة

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

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

(١)

تقرير مراقب الحسابات

## تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

المحترمين

السادة مساهمي الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية)  
شركة مساهمة سعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...  
مقدمة

لقد قحصنا قائمة المركزالي الأولي الموجز المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وقائمة الارباح والخسائر والندخل الشامل الآخر الأولي الموجز وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموجز وقائمة التدفقات النتبية الموجزة عن الاشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الايضاحات من (١) الى (١٢) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة . ان الادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً الى فحصنا .

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليمية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول الى تأكيد بأننا سنتعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعليه ، فإن ندي رأى مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً الى فحصنا لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



يوسف سليمان الأحمد

ترخيص رقم ١١١

الرياض في ١٠ مايو ٢٠١٧م

الشركة الوطنية للتصدير - الإبراهيم - تعلن  
[شركة مساهمة سعودية]

لزيارات - العملاء العرب والآخرين

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الموجودات	الإضاح	غير منفعة	منطقة	النوع
نقد في الصندوق وكذا البنك	٥-٦	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٤/٢٢/٣١	ريل مصري
نقد عليه زبون	٥٥٦-٤	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٤/٢٢/٣١	ريل مصري
مطلوب من طرف ثالث على زبون	٥	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٤/٢٢/٣١	ريل مصري
مصاريف مدفوعة متقدماً وموجودات أخرى		٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٤/٢٢/٣١	ريل مصري
مجموع الموجودات المتداولة		٨١,٨١٣,٠٩٩	٨٢,٩٤٦,٧٨٦	
استثمارات في أوراق مالية متاحة لبيعها	٦	-	٧,٩٤٨,٤٩٦	
استثمارات في شركات زميله	٧٨٧-٢	١,٩٢٤,٢١٨	٢,٣٦٩,٤٢٠	
ممتلكات وألات ومعدات ، صافى	٨-٢	٤٣,٣١٦,٤٣١	٣٣,٩٤٥,٦٨٥	
مشاريع تحت التنفيذ	٩-٢	٦٣,٩٢٦,٤٢٣	٦٣,٨٤١,٧٤٣	
مجموع الموجودات الغير متداولة		١١٢,٦٧٦,٩٩	١١٢,١٧٨,١٩٢	
مجموع الموجودات		٢١٨,٤٦٣,٠١١	٢١٨,٢٤٢,٣٨	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
مطروبات متداولة				
نقد ذاتي				
مصاريف مستحقة ومطروبات أخرى				
الالتزامات خارج ايجار شوين قصير الاجل	١٢-٤	٢١,٩٣٥,٦٣١	٢٣,٨٤١,٩٩١	
مخصص لرخصة		٧,٤٢٩,٨٤٣	٧,٥٨١,٠٧٣	
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٠,٤٦٧,٣٤٠	٣٦,٨٣٦,٣٦٢	
قروض متوسطة الأجل		٦٨,٥٧٩,٨٦٩	٦٨,٣٩٣,١٣٠	
الالتزامات خارج ايجار شوين طويلة الأجل		٤٤,٣٤٩	٤٤,٨٧٥	
مخصص تعويض نهاية الخدمة		١٩,٣٢١,٢١٨	١٩,٣٢٧,٥١٧	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠٥,٨٤٧,٠٩٢	١٠٥,٥٦٠,٠٥١	
مجموع المطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال	A			
احتياطي نظام انتظام				
أرباح غير مطلقة من استثمارات في أوراق				
مالية متاحة لبيعها				
إرباح متراكمة				
مجموع حقوق المساهمين				
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين				

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري إبراهيم العريف

المدير المالي

ماهر عبداللطيف عطية

إن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان .



(٢)

بيان بـ

الشركة الوطنية للتسويق الداخلي - شعار

[شركة مساهمة سعودية]

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأئنة المدحورة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٧م

بيان مسؤولي

للفترة الثلاثة أشهر

غير منفذة	غير منفذة	إضافة	
من ١/١/٢٠١٦م	من ١/١/٢٠١٧م		
٤٢٠١٢/٣/٢١	٤٢٠١٧/٣/٣١		
٣٧,٣٦٥,٣٩٤	٣٨,٠٠٣,٩٨٢	١٨-٤	إيرادات
(٢٨,٩٠٢,٩٥٠)	(٢٥,٧٨٣,٥١٣)		تكلفة الإيرادات
٦,٤٦٤,٤٤٤	٩,٤٤٣,٤٦٩		مجمل الربح التشغيلي
(٤,٧١٦,٩٧٦)	(٥,٣٠٦,٦٦٧)	١٦-٤	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٣٢,٦٣٠)	(١,٧٣١,٨٨٧)	١٦-٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٦٧,٥٩٦)	(٦٩٢,٣٤٠)		إهلاكات
٩,٠٨٥,٣١٢	٩,٤٩٩,٥٧٥		صافي الربح من العمليات الرئيسية
١٧٣,٤٧٤	٤٢٣,٤٠٣	١٥-٤	إيرادات استثمارات في شركات زملائه
٤٤٦,٣١٣	-		إيرادات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٦٤,٦٨٠		إيرادات أخرى
٤,٧٠٨,٠٤٧	١,٧٨٠,١٩٨		صافي ربح الفترة قبل الزيادة
[٤٢٤,٠٣٠]	(٣٠٤,٦٧٨)		مخصص الزيادة
٣,٣٨٠,٥٨٧	٣,٤٧٨,١٢٠		إجمالي المبلغ الشامل
٠,٢٠٩	٠,٣٦٩	١٨-٤	ربح التشغيل للسهم الواحد
٠,٢٢٨	٠,٣٧٧	١٨-٤	ربح الفترة للسهم الواحد

عضو المنتدب ورئيس التفويض

ساري ابراهيم المعروف

المدير المالي

ساري عذليهم عطيه

أن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان.



بيان  
الشركة الوطنية للتسويق الداخلي



ج

三

$$d\phi^2 = -g_{11} dt + g_{22} dx^2 + g_{33} dy^2 + g_{44} dz^2$$

شیوه مهندسی

لـ يافع = المثلثة القراءة التسجيلية

قائمة التكفلات لتنمية الامنية الموجهة عن الفدود المالية المتقدمة في ٢٠١٧ مـ

الأنشطة التجارية	
صافي ربح المقدمة	٢٠١٧٣/٣/٣١
التعديلات لزيادة غير النقدية	٢٠١٦٣/٣/٣١
الإجمالي	٦٢٧,٥٩٦
الذى يكون من مخصص الزكاء	٣٠٤,٩٧٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
لهم مدينون	(٧,٢٢١,٠٦٨)
مصاريف بدفوعه مكتفياً بموجودات أخرى	(١٠,٤٢٨,٣٩٠)
المدفوع	(٩,٩٩١,٦٨١)
مطلوب من أقارب ذات عائلة	٢٨,٧٥٠
نعم ذات	١٥,١٢٥,١٦٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(١٢١,٣٥٤)
المسدود من مخصص الزكاء	-
مخصص مكافأة ترك الخدمة مسدود	(٧٠,٥٩٨)
النقد المكتوف (المستخرج) في الأنشطة التشغيلية	(١٠,٣٨٧,٠٠٤)
الأنشطة الاستثمارية	
شراء مستلزمات وألات ومعدات	-
صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(٢,٦٢٨,٥٩٥)
صافي التغير في استثمارات شركات زميله	(١٧٣,٢٧٢)
صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ	(١٧,٨٣٤,٥٨١)
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٨,٣٠١,٧٩٨)
الأنشطة التموينية	
قرصنة قبضة الآجل	٧,٤٢٦,١٧١
تتغير في عمدة الأليجار التمويني	(٢٤٧,١٠٧)
صافي النقد المكتوف من الأنشطة التموينية	٧,٠٧٦,٠٦٧
صافي النقد المكتوف خلال الفترة	(٣,٥١٠,٨٧٠)
رصيد تولد أول شهرين	٣,٨٩٣,٤٦٨
الاصددة النقدية بال歇وة، والنقد لدى المدفوع	٣٨٣,٤٦٨

العنوان: الملكي و زوجها، أستاذ

www.ijerph.com

• 2007 •

### **Table 1**





(٦)

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

- ١ - نبذة مختصرة

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٤٠٨/٥/١٨ (الموافق ١٩٨٨/١/٨) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ الصادر بعاصمة الرياض في تاريخ ١٤٠٨/٥/١٧ الموافق ١٩٨٨/١/٧م يتكون رأس المال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمته كل منها ١ ريال سعودي . ويشمل نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية ولوازمه وتجارة الجملة والتجزئة في مواد مستلزمات المنتجات الزراعية وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .

- ٢ - مختص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي الأولية رقم (٣٤) كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات الصاربة المعمول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ، هذه القوائم المالية هي الأولى المعدة بالتوافق مع معايير اعداد القوائم المالية مع الأخذ بمعايير اعداد القوائم لأول مرة ، الرجاء العودة الى الايضاح رقم (٣) لتوضيح الأثر من تبني معايير اعداد القوائم المالية على الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار .

٢-٢ الاساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكاليف التاريخية وباستخدام أسماء 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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

٣-٢ 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 ومبانع الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافتراض عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبانع الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من ان هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الادارة بشأن العمليات والابداث الجارية ، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

يتم اثبات الموجودات والمطابقات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الترتيبات التعاقدية للأداء المالية .

#### **أولاً : الأصول المالية - الاعتراف والقياس**

عند الاعتراف الأولى ، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة ، الا اذا كان الترتيب يتألف فعليا من معاملة تمويل . و اذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبدئيا بالقيمة الحالية للลดفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة .

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

#### **الفرض والضم المدينة**

الفرض والضم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة او قابلة للتهديد 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 والضم المدينة حسابات المدينون التجاريين والضم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتقد وما في حكمه

#### **المدينون التجاريين**

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات الموزعه في سياق العمل المعاد . يتم اثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصا المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها يتم اجراء تدبير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم امكانية تحصيل كامل المبلغ شطب الديون المحومة عندما لم يعد هناك امكانية لتحقيلها .

#### **-استثمارات متاحة للبيع ( استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر )**

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الادارة اقتناصها لمدة غير محددة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الانواع الاستثمارات الأخرى لدى الشركة ، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات المسiolة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتراض الفرص . يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة . لاحقا للثبيت الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، ان ارباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين الى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار . عند الاستبعاد او الانخفاض في القيمة ، فإن ارباح او خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقا ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها الى الارباح او الخسائر .

**الانخفاض قيمة الأصول المالية**

في نهاية الفترة المالية ، يتم اجراء 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 ل تلك الفترة ، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلى :-

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً أية خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً 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 لتعالد 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 وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وندرج في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

**الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع**

يتم إثبات الدائنون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

**٥-٢ النقد وما في حكمه**

لغايات اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يختلف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدي البنك ، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء .

(٤)

## المخزون ٦-٢

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق ، أيهما أقل . . ويتم التوصل إلى تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح وتشتمل على تكاليف النقل والمناولة كما تشتمل التكلفة على كافة المصروفات المباشرة وفقاً لمستوى التشاطع العادي . كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف ويطي الحركة ، إن وجد .

## استثمارات في شركات زميلة ٧-٢

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة تفؤدها عليها ، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشفيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها ومتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المالها .

تم المحاسب عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم اثنانها بالتكلفة ويتم تعديلاً لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها . ان حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

## الموجودات الثابتة ٨-٢

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأى انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات (ماعدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :-

%٣	المباني	•
%	الإبار	•
%٢٠ - ٧.٥	أجهزة كهربائية وكمبيوتر	•
%٢٥ - ٥.٢	تجهيزات المعارض والأثاث والمقررات	•
%٢٠ - ١٠	الآلات والمعدات	•
%٢٥ - %٧.٥	الموارد	•

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد ، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية لفقدان التقدمة لمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعرف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر . تطأقاً تحسينات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر .

(١٠)

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الاصل المعنوي .

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

#### ٩-٢ اعمال 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 على قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

#### ١١-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقوم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وتمدد عند انتهاء خدمته.

#### ١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات التي خططت منافع التقاعد المداره من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث ان التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى 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 حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٪ من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح .

(١١)

#### ١٤-٢ الزكاة

تُخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تحويل مخصص للزكاة المقدرة تحسب الزكاة المستحقة على إمداد ٢٠٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

#### ١٥-٢ الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار اذون البيع وتسلیم البضاعة للعملاء.
- يتم احتساب واثبات ايراد 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 وتبييع منتجات الشركة. ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعوممية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعوممية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت

#### ١٧-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار تحويل السائدة بتاريخ اجراء المعاملات. وبعد 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 بتنقسم 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 منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما :

(١٢)

- أ) في السوق الرئيسي بند الموجودات أو بند المطلوبات أو  
ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً بند الموجودات أو بند المطلوبات.  
يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الأفتراضات التي سوف يستخدمها  
المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في  
السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.  
أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ يعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على  
تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى  
مشارك في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له .  
ان جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الفصاح عنها في البيانات  
المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والمشرورة كما يلي ، استناداً إلى الحد  
الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :
- المستوى ١ - اسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات  
المماثلة.

المستوى ٢ - اساليب تقييم تستخدمن الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة  
ومنحوته بصورة مباشرة أو غير مباشرة .

المستوى ٣ - اساليب تقييم أخرى تستخدمن الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة  
ولكن تستند إلى بيانات السوق المنحوحة .

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد  
الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف  
(استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل ) في نهاية كل فترة  
لإعداد التقارير المالية .

٢٠-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصرء، 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 المالية رقم(٩) الأدوات المالية المصدر في يونيو 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 . وسيسري مفعول هذا المعيار في بداية يناير ٢٠١٨م .

(١٣)

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع موجودات المالية.

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

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

تم اصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم تموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن حقوق المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل 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 تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات، ويحدد المعيار تموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :-

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفة
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عند تقويم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين الى العميل، تمت اضافة توجيهات أكثر تقييدا في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة . وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) اصلاحات واسعة .

(١٤)

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والاتصال عن عقود الإيجار . يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار الا اذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً 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 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 . تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المتربعة على تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والاتصالات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن علينا اعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها .

(٣) أثر التحول في المعايير الدولية :

١-٣ مطابقة المركز المالي ، حقوق المساهمين والتدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

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

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

<u>النقدية كما في</u>	<u>وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية</u>	<u>أثر التحول للمعايير الدولية</u>	<u>وفقاً للمعايير المحاسبة</u>	<u>المجودات المتداولة</u>
<u>٢٠١٦-٩-٩</u>			<u>٢٠١٦-٩-٩</u>	
ريل سعودي	ريل سعودي		ريل سعودي	
٢٥٩,٣١٩	-		٢٥٩,٣١٩	
٤٨,٦٢١,٠٢١	-		٤٨,٦٢١,٠٢١	
٩,١٢٦,١٢٢	-		٩,١٢٦,١٢٢	
٦,٢٩٩,٤٨٥	-		٦,٢٩٩,٤٨٥	
٣٣,٦٥٠,٩٣٩	-		٣٣,٦٥٠,٩٣٩	
<u>٩٧,٩٥٦,٧٨٦</u>			<u>٩٧,٩٥٦,٧٨٦</u>	
٢,٩٤٨,٤٢٦	-		٢,٩٤٨,٤٢٦	
٤,٣٦٩,٠٤٠	-		٤,٣٦٩,٠٤٠	
٣٣,٩٤٥,٦٨٥	-		٣٣,٩٤٥,٦٨٥	
٣٣,٩١٥,٠١١	-		٣٣,٩١٥,٠١١	
<u>٧٥,١٧٨,١٦٢</u>			<u>٧٥,١٧٨,١٦٢</u>	
<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>			<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>	
<u>٤١,١٤١,٣٩١</u>			<u>٤١,١٤١,١٩١</u>	
٤,٣٥٢,٠٧٩	-		٤,٣٥٢,٠٧٩	
٣٤١,٥٦٦	-		٣٤١,٥٦٦	
١٠,٠٥٨,٦٨٤	-		١٠,٠٥٨,٦٨٤	
٣٥,٨٩٣,٥٢٠	-		٣٥,٨٩٣,٥٢٠	
٢٨,٢٦٢,٤٩٨	-		٢٨,٢٦٢,٤٩٨	
٢٩٤,٣٩٣	-		٢٩٤,٣٩٣	
<u>١,٦١٤,٦٧٣</u>			<u>١,٦١٤,٦٧٣</u>	
٣٠,١٧١,٥٦٤	-		٣٠,١٧١,٥٦٤	
<u>٦٦,٦٥,٠٨٤</u>			<u>٦٦,٦٥,٠٨٤</u>	
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>			<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
١,٩٨١,٩٤٨	-		١,٩٨١,٩٤٨	
(١٨٢,٧٩٦)	-		(١٨٢,٧٩٦)	
<u>٥,٢٧٠,٧١٢</u>			<u>٥,٢٧٠,٧١٢</u>	
١٠٧,٠٦٩,٨٦٤	-		١٠٧,٠٦٩,٨٦٤	
<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>			<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>	

(١٦)

مطابقة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

وقتاً لمعايير المحاسبة لإعداد التقارير المالية من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٣/٣١	أثر التحول للمعايير دولية	وقتاً لمعايير المحاسبة السعوية من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٣/٣١	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	الإيرادات	نفقات الإيرادات
٣٧,٣٦٥,٣٩٤	-	٣٧,٣٦٥,٣٩٤	(٢٨,٩٠٢,٩٥٠)	-	(٢٨,٩٠٢,٩٥٠)			
٨,٤٦٢,٤٤٤	-	٨,٤٦٢,٤٤٤					مجمل الربح التشغيلي	
(٤,٧١٦,٩٧٦)	-	(٤,٧١٦,٩٧٦)					مصاريف بيعه وتسويقه	
(١,٠٣٢,٦٣٠)	-	(١,٠٣٢,٦٣٠)					مصاروفات عمومية وإدارية	
(٦٢٧,٥٩٦)	-	(٦٢٧,٥٩٦)					أهلاً وآيات	
٢,٠٨٥,٢٤٢	-	٢,٠٨٥,٢٤٢					صافي الربح من العمليات الرئيسية	
١٧٣,٤٧٢	-	١٧٣,٤٧٢					إيرادات إستثمارات في شركات زميله	
<u>٤٤٦,٣١٣</u>	<u>-</u>	<u>٤٤٦,٣١٣</u>					إيرادات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع	
٢,٧٠٥,٠٢٧	-	٢,٧٠٥,٠٢٧					صافي ربح الفترة قبل الزكاء	
(٤٤٤,٠٤٠)	-	(٤٤٤,٠٤٠)					مخصص الزكاة	
<u>٢,٢٨٠,٩٨٧</u>	<u>-</u>	<u>٢,٢٨٠,٩٨٧</u>					إجمالي الدخل الشامل	
<u>٠,٢٠٩</u>	<u>-</u>	<u>٠,٢٠٩</u>					ربح التشغيل للسهم الواحد	
<u>٠,٢٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٠,٢٢٨</u>					ربح الفترة للسهم الواحد	
<u>١٠,٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٠٠,٠٠٠</u>					المتوسط المرجح لعدد الأسهم	

مطابقة قائمه المركز المالي وحقوق المساهمين في تاريخ آخر قوائم مالية صدرت وفقاً للمعايير المعترف عليها

الموارد	محاسبة	لتغيرات الدخلية	أثر التحول	وفقاً للمعايير	الدولية لإعداد التقارير المالية
الموجودات المتداولة					
نقد في الصندوق ولدي البنوك					
نقد مدفوع					
مخطوطات					
مطلوب من طرف ذو علاقة					
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى					
مجموع الموجودات المتداولة					
استثمارات في شركات زميله					
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي					
مشاريع تحت التنفيذ					
مجموع الموجودات الغير متداولة					
مجموع الموجودات					
المطلوبات وحقوق المساهمين					
مطلوبات متداولة					
نقد ذات النقاط					
مصاريف مستحقة وبمطابقات أخرى					
الالتزامات عقود ايجار تمويلي قصير الاجل					
مخصص الركيزة					
مجموع المطلوبات المتداولة					
قرضون متوسطة الأجل					
الالتزامات عقود ايجار تمويلي طويل الاجل					
مخصص تعويض نهاية الخدمة					
مجموع المطلوبات غير المتداولة					
مجموع المطلوبات					
حقوق المساهمين					
رأس المال					
احتياطي نظام التقاعد					
أرباح متراكمة					
مجموع حقوق المساهمين					
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين					
١٩٦,٢٨٤,٣٩٨	٨١,٨١٣,٠٩٩	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
٤٣,٩٠٨,٧٦١	-	٤٣,٩٠٨,٧٦١			
٦٣,٨٤١,٧٢٣	-	٦٣,٨٤١,٧٢٣			
١١٢,٤٧١,٢٩٩	-	١١٢,٤٧١,٢٩٩			
١٩٦,٢٨٤,٣٩٨	-	١٩٦,٢٨٤,٣٩٨			
٢٦,٨٠٠,٤٦٦	-	٢٦,٨٠٠,٤٦٦			
٧,٥٨١,٠٧٣	-	٧,٥٨١,٠٧٣			
٢٤٨,٢٣٢	-	٢٤٨,٢٣٢			
١٠,٦٦٢,٣٦٣	-	١٠,٦٦٢,٣٦٣			
٤٥,٢٩٢,١٣٤	-	٤٥,٢٩٢,١٣٤			
٤١,١٥٣,٦٩٥	-	٤١,١٥٣,٦٩٥			
٩٨,٨٧٥	-	٩٨,٨٧٥			
١,١٨٩,٧٠٤	-	١,١٨٩,٧٠٤			
٤٢,٢٦٧,٩١٧	-	٤٢,٢٦٧,٩١٧			
٨٧,٥٦٠,٠٥١	-	٨٧,٥٦٠,٠٥١			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠			
٢,٠١٤,٤٨٤	-	٢,٠١٤,٤٨٤			
٤,٧,٩,٨٦٣	-	٤,٧,٩,٨٦٣			
١,٦,٧٢٤,٣٤٧	-	١,٦,٧٢٤,٣٤٧			
١٩٦,٢٨٤,٣٩٨	-	١٩٦,٢٨٤,٣٩٨			

## مطابقة قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير	أثر التحول	وفقاً للمعايير	المحاسبة	السعوية	التدفقات النقدية
الدولية لإعداد التقارير المالية	للمعايير الدولية				
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	م		
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي			
٣٢٥,٣٦٦	-	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			
٦٢١,٤٧٢	-	٦٢١,٤٧٢			
(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			
(١٣,٤٤٢,٥٠١)	-	(١٣,٤٤٢,٥٠١)			
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			
٣,٦٥٠,١٩٩	-	٣,٦٥٠,١٩٩			
٢٥٩,٤١٩	-	٢٥٩,٤١٩			
٣,٨٩٩,٤١٨	-	٣,٨٩٩,٤١٨			
١٨٢,٧٩٦	-	١٨٢,٧٩٦			

- ٢-٣ ملخص خطة الشركة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) (١٩)
- لقد سبق لمجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحول للشركات السعودية الى المعايير التقارير المالية الدولية (IFRS5) في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة لخطة وتم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالإضافة الى اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحول الى المعايير الدولية ،
- بناء على ذلك ، يتطلب مشروع تحول للمعايير الدولية من الشركة أن تقوم بإعداد قوانها المالية بموجب هذه المعايير الدولية اعتبار من ١يناير ٢٠١٧ وعليه ، فقد وضعت الادارة في خطتها للتحول الى تطبيق المعايير الدولية اجراءات عملية من خلال التالي :-
- ١) البحث عن المعلومات الازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية ، بما يمكن من تعديل الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية . وذلك بالتعاون المباشرة بين الادارة المالية والاسلام المعنية بالشركة وأهمها قسم نظم المعلومات بغرض تحديده مبكراً ليتواء مع نوع المعلومات التي تتطلبها المعايير الدولية والتأكد من أن المعلومات التي يتم توفيرها موثوقة .
  - ٢) اعداد الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الاخذ في الحسبان متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)؛ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرهقة الأولى مع عدم الالخل بالنظام الحالي القائم على المعايير السعودية . والأخذ في الحسبان الاهمية النسبية لكل رصيد، وأهمية الفروقات التي تم تحديدها في المحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية .
  - ٣) متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٦ ، واثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، واعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الالخل بالنظام القائم على المعايير السعودية .
  - ٤) العمل على ايقاف كافة الاجراءات القائمة على المعايير السعودية اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠١٧م واحلالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف ، والبدء في ثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .
  - ٥) اعداد واصدار القوائم المالية للربع الاول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية ، ولبيبة الارباع الاخرى لعام ٢٠١٧م .
  - ٦) اعداد واصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية مع ارقام المقارنة لعام ٢٠١٦ المعدة وفقاً للمعايير الدولية .

لقد أصدرت الشركة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة في ١٥ يناير ٢٠١٧م وتلك فإن القوائم المالية المرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلاً عن تلك القوائم المالية التي أصدرتها الشركة عن نفس السنة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

**٤- مخزون**

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٧٥,٥٧٤	٦,٤٦٧,١٢٥	لحوم
٣,٤٢٥,١٢٦	٥,٠٩٤,٢٥٨	مواد تموينية
٣,١٦٧,٠٧٩	٤,٤٨٦,٨٤٣	حضروات وفواكه
١,٢٦٧,٠٨٠	٢,٤٤٨,٣٠٥	مواد تعبئة وتعبيل
<u>١٣,٧٣٤,٨٥٩</u>	<u>١٨,٤٩٦,٥٣١</u>	

**٥- مطلوب من أطراف ذات علاقه**

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

- (أ) شركة أسواق ثمار وسمعي الزراعي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٢,٣٧٩,٢٩٠ ريال
- (ب) شركة الشارطازجة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٣,٩٢٠,١٩٥ ريال

**٦- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:**

يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (صفر) فيما كان الرصيد في ١/١٢٠١٦م ٤,٩٤٨,٤٢٦ ريال يمثل في رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة شركة ميفيك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار العالمي - شركة مساهمة سعودية مملوكة) وهي شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية. وتلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٢، ويتم عرض المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد الارباح أو الخسائر الناتجة بيع الأوراق المالية ضمن القائمة الدخل الأولية للفترة التي يتم فيها البيع.

شركة أسواق ثمار وسمى الزراعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يرأس مجلس قدره ١٠ مليون روبي سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٤٣٩١٥ وتمتلك الشركة الوطنية للتسويق الزراعي -ثمار مابين ٣١% من الحصص ، يمثل تفاصيل تفاصيل الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وجميع المواد الغذائية واللحوم المبردة والمواد الصحية والتنظيمية والإستهلاكية وجميع المواد المنزلية وخدمات الاستيراد وتصدير والتسويق للتغير وصيانته وإدارة المشاريع الزراعية والصناعية والغذائية والاستهلاكية وإقامه وتنشئل أسواق التجزئة الغذائية.

رأس المال

- 1 -

التوزيع الجغرافي : (٩)

ان كل موجودات ومطابقات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

(١٠) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . تتكون الأدوات المالية المشتركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

ت تكون الموجودات المالية للشركة من المديون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل، ودالتشون تجاريون ومصرفيات مستحقة.

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، الا اذا اشير الى غير ذلك .

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تتزم الشركه بادارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الدفع المدمنه القائمه .

**مختصر أسعار العمولات الخاصة**

تتعلق مخاطر اسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تدني قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات المسادد في السوق ، وتتعرض الشركة لمخاطر اسعار العمولات الخاصة بشأن محدوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية .

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لتفوّقه 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 نقديّة لدى البنك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر تخطيّة التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

تضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء .

**مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العاديّة ، لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بخلاف عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

**الموافقة على القوائم المالية**

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية المعاد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٨ الموافق ٩ مايو ٢٠١٧ م

١٢ - عام

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