

**الشركة الوطنية للتسيير الزراعي - شعار**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة**

**لفترة السنتين أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**

**فهرس**

**صفحة**

بيان رقم

- |      |          |          |
|------|----------|----------|
| ١    | بيان رقم | بيان رقم |
| ٢    | بيان رقم | بيان رقم |
| ٣    | بيان رقم | بيان رقم |
| ٤    | بيان رقم | بيان رقم |
| ٥    | بيان رقم | بيان رقم |
| ٢٢-٦ | بيان رقم | بيان رقم |

بيان رقم

بيان رقم

بيان رقم

بيان رقم

بيان رقم

بيان رقم



AL YOUSIF

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

(١)

# مكتب اليوسف للمحاسبة

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص.ب ٤٠٨٢١ ١٥١١ الرياض  
٤٧٣٦٦٤١ / ٤٧٣٦٦١٠  
فاكس ٤٧٩١٨٢٨

تقرير مراقب الحسابات

## تقرير فحص مراجع الحسابات المحدود

المحتويين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي الموجزة المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الموجزة عن الاشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) الى (١٢) المعترف 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 (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع الممتنقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليبية 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 ياتنا سنتعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعليه ، فإن نبدي رأى مراجعة .

### الاستنتاج

استناداً الى فحصنا لم ينفع 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 سلمان الاحمد

رегистر رقم ١١١

الرياض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(٣)

بيان

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

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

الموجودات المتداولة	نقد في الصندوق ولدي البنوك	نقد مدته	موجودات غير مدتها	الموجودات
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	مطالبات مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
استثمارات في شركات زميله	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
ممتلكات وألات ومعدات ، صافى	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مشاريع تحت التنفيذ	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة
مطالبات مطالبات	مطالبات مطالبات	مطالبات مطالبات	مطالبات مطالبات	مطالبات مطالبات
مطالبات حقوق المساهمين	مطالبات حقوق المساهمين	مطالبات حقوق المساهمين	مطالبات حقوق المساهمين	مطالبات حقوق المساهمين
مطالبات متداولة	مطالبات متداولة	مطالبات متداولة	مطالبات متداولة	مطالبات متداولة
نقد ذاتي	نقد ذاتي	نقد ذاتي	نقد ذاتي	نقد ذاتي
مصاريف مستحقة ومطالبات أخرى	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الاجل	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مخصص الركيزة	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
قرض متوسطة الأجل	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الأجل	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مخصص تعويض نهاية الخدمة	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مجموع المطلوبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
حقوق المساهمين	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
رأس المال	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
احتياطي نظام	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
أرباح غير محقة من استثمارات في أوراق	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مالية متاحة للبيع	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
أرباح متراكمة	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مجموع حقوق ائتمان مساهمون	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	مطالبات	مطالبات	مطالبات	مطالبات

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعروف

المدير المالي

ماهر عبدالخليم عطيه

أن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان.



(٣)

بيان ب

الشركة الوطنية للتصويت الزراعي - ثمار  
(شركة مساهمة مغربية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠

<u>للفترة الثلاثة أشهر</u>				<u>إيضاح</u>
<u>غير مدفقة</u>	<u>غير مدفقة</u>	<u>غير مدفقة</u>	<u>غير مدفقة</u>	
<u>من ٢٠١٦/١/١</u>	<u>من ٢٠١٧/١/١</u>	<u>من ٢٠١٦/٤/١</u>	<u>من ٢٠١٧/٤/١</u>	
<u>إلى ٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠١٧/٦/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>إلى ٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
رجال سعودي	رجال سعودي	رجال سعودي	رجال سعودي	
٨١,٦٣٥,٩٩٤	٧٦,٣١١,٤٠٩	٤٢,٢٦٩,٩٠٠	٤١,٣٠٤,٤٩٧	١٥-٢
(٥٩,٩٤٣,٧٧٤)	(٥٥,١١٨,٣١٨)	(٣١,٠٢٠,٨٢٤)	(٢٩,٢٣٤,٨٠٥)	
 ٢١,٧١١,٥٢٠	 ٢١,٢٩٣,٤٩١	 ١٢,٢٤٩,٦٧٦	 ١٢,٠٦٩,٦٢٢	
(١,٩٨٠,٧٤٢)	(١,٧٨٠,٧٤٢)	(٢,٢٦٢,٧٦١)	(١,٤٧٤,٠٧٦)	١٦-٢
(٧,٤٣١,٦٢٢)	(٧,٢٠١,٦٢٢)	(٢,٣٩٨,٩٩٢)	(٥,٤٦٩,٧٣٩)	١٦-٢
(٢,٠٣١,٠٢٥)	(٣,٠٠٠,٠٢٥)	(١,٤٠٣,٤٢٩)	(٢,٣٠٧,٧٣٩)	
٤,٢٦٨,١٣١	٤,٣١٠,٦٤٣	٢,١٨٢,٨٨٩	٢,٨١٨,٠٦٨	
٣١٢,٧٥١	٦٤٠,٣٩٦	١٤٠,٢٧٩	٤١٦,٩٩٣	١٥-٢
٤٤٦,٣١٣		-	-	
٢٤,٣٥	١٤٦,٩١٠	٢٦,٣٥	٨٢,٧٦٠	
 ٥,١٥٧,٥٠٠	 ٥,٠٩٧,٩٤٩	 ٢,٣٤٧,٤٧٣	 ٢,٣١٧,٨٢١	
(٧٥٠,٠٠٩)	(٥٩٦,٧١٥)	(٢٢٥,٩٩١)	(٢٩١,٧٣٨)	
٤,٣٠٢,٤٩١	٤,٥٠١,٢٣٦	٢,٠٢٩,٥٠٤	٣,٠٢٣,٠٨٣	
٣,٦٤٢٧	٥,٤٣١	٥,٢٢	٥,٢٨٢	١٨-٢
١,٤٤٣	٥,٤٤٥	٥,٢٠	٥,٣٠٣	١٨-٢
 <u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	 <u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	 <u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	 <u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
ساري ابراهيم المعروف

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان

الإيرادات  
كلفة الإيرادات

مجمل الربح التشغيلي  
مصاريف بيعية وتسويقية

مصاروفات عمومية وإدارية  
إهلاك

صافي الربح من العمليات الرئيسية  
إيرادات استثمارات في شركات زميله

إيرادات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع  
إيرادات أخرى

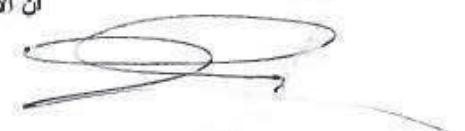
صافي ربح الفترة قبل الزكاة  
مخصص الزكاة

إجمالي الدخل الشامل

ربح التشغيل للسهم الواحد  
ربح الفترة للسهم الواحد

المتوسط المرجح تعداد الأسهم  
المدير العالمي

ماهر عبد الحليم عطية



(٤) بيان ج

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شارع

[شركة مساهمة سعودية]

الرياض - المملكة العربية السعودية

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

غير مدقة	غير مدقة	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	صافي ربح الفترة
ريل سعودي	ريل سعودي	التعديلات للبنود غير النقدية
٤,٣٢,٤٩١	٤,٥١,٢٣٤	الإمدادات
٢,٠٣١,٠٢٥	٣,٠٠٠,٠٧٩	المكون من مخصص الزكاة
٧٥٠,٠٠٩	٥٩٦,٧١٥	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٢٠,٧٣٧	-	التدفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧٨,٥٠٤)	(١٥,٩٧٧,٥٢٢)	تم دفع مصاريف متقدمة مقدماً وموجودات أخرى
(٢,٣٥٤,٤٣٤)	(٩,٨١٣,٠٤٤)	المدفوعات
(١٠,٦٦٧,٠٠٠)	(١٥,١٦٣,٥٥٩)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٢٨,٧٤٩	تم دفع مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٦٦٥,٤١٠	٢٥,٦١٣,٤٣٨	مسدد من مخصص الزكاة
٩,٧٩٠,٥٨٨	(٢٥٦,٣٦٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسددة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	النقد المتوفّد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
(٤٩١,٣٦٢)	(١٣٤,٣١٩)	الأنشطة الاستثمارية
٨,٩١٨,٩٥٩	(٧,٦٠٤,٥٩٣)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤٤,٧٤٥,٥٥٦)	(٦٨,٨٠٠)	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٥١,٤٠٥	-	صافي التغير في إستثمارات شركات زميله
(٣١٣,٧٥٥)	(١٤,٤٨٢,١١٩)	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
٢٦,٤٢٥,٥٣٨	٦٣,٧٥٧,١٩٤	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٢٨٢,٣٦٨)	(٧٩٣,٧٢٥)	قرصنة قصيرة الأجل
١١,٧٢٦,٨٣٩	٥,٠٨٨,٥٠٦	التغير في عقود الإيجار التمويلي
(٣٢٥,٩٥٩)	(٣٤٧,١٠٧)	صافي النقد المتوفّد من الأنشطة التمويلية
١١,٠٩٠,٨٨٠	٤,٧٤١,٣٩٩	صافي النقد المتوفّد خلال الفترة
١,٧٢٧,٤٧١	(٣,٦٥٦,٩١٩)	رصيد النقد أول المدة
٢٥٩,٢١٩	٣,٨٩٩,٤١٨	الارصدة النقدية بالصندوق والبنوك آخر المدة
١,٩٨٦,٧٩٠	٢٤٢,٤٩٩	

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف

المدير المالي

ماهر عبداللطيف كطيبي



(٤)

**الشركة الوطنية للتصوير الزراعي - شار  
شركة معاهمة سعودية**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجدة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م**

الإجمالي	أرباح الخسائر في أوراق مالية متاحة للبيع	احتياطي نظام متراكمة	رأسمال المال
ريال سعودي ١٠٧,٦٩,٨٦٤	ريال سعودي (١٨٢,٧٩٦)	ريال سعودي ٥,٢٧٠,٧١٢	ريال سعودي ١,٩٨١,٩٤٨
٤,٣٠٢,٤٩١	-	٤,٣٠٢,٤٩١	-
١١١,٣٧٢,٣٥٦	(١٨٢,٧٩٦)	٩,٥٧٣,٢٠٣	١,٩٨١,٩٤٨
١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	-	٤,٧٠٩,٨٦٣	٢,٠١٤,٤٨٤
٤,٥٠١,٢٣٤	-	٤,٥٠١,٢٣٤	-
١١١,٢٢٥,٥٨١	-	٩,٢١١,٠٩٧	٢,٠١٤,٤٨٤
			٩٠١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣٠/٦/١٦م  
**إجمالي الدخل الشامل:**  
صافي ربح الـ زرارة

الرصيد في ٣٠/٦/١٦م

الرصيد في ٣٠/٦/١٧م  
**إجمالي الدخل الشامل:**  
صافي ربح الفترة

الرصيد في ٣٠/٦/١٧م

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم العبيوف

المدير المالي

ماهر عبد الحليم عطية



(٦)

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إضاحات حول القوائم المالية والأوئلية الموجزة**

- ١

نبذة مختصرة

سجل الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٨هـ (الموافق ١٩٨٨/١/٨) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٤٠٨/٥/١٧هـ الموافق ١٩٨٨/١/٧ يتكون رأس المال الشركة وبالبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ، ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١ ريال سعودي . ويتettle نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية وتوارثها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وتقدیم 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 الممارية المفهول لتنظيم التشريعات 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 الاضاح 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 التكفة التاريخية ويستخدم 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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

٣-٢ استخدام التقديرات

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

(٧)

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات 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 إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل . وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة .

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

#### القروض والنظام المدينة

القروض والنظام المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتهديد وغير مدروجة 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 والنظام المدينة حسابات المدينون التجاريين والنظام المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه

#### المدينون التجاريين

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات الموداه في سياق العمل المعاد . يتم اثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها يتم اجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعد امكانية تحصيل كامل المبلغ شطب الدين المعدومة 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 اقتراها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى الشركة ، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتراض الفرض . يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية باتفاقية ' لاحقاً للتبليط الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، ان ارباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمترافقه في يند 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 المترافقه المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها الى الارباح او الخسائر .

(٨)

#### 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 المطافة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك الفترة ، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلى :-

أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً أي خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر

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

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

#### الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للتreaties 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 المطافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج 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 لنقائص المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

#### النقد وما في حكمه

لغايات اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتأنف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك ، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتراض .

٥-٢

## ٦-٢ المخزون

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

## ٧-٢ استثمارات في شركات زميلة

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

تم المحاسب عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلاً لها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها . إن 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 ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات (مادعا الأرضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعوام الاتتجاهية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :-

•	المباني
•	الآبار
•	أجهزة كهربائية وكمبيوتر
•	تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات
•	الآلات والمعدات
•	السيارات

و يتم 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 هذه الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد ، تُنخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناتجة 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 . تطأً تحصينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الاتتجاهي للتحصينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر .

(١٠)

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عصر الأصل المعني .

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

#### ٩-٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

#### ٩-٣ تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة باتشاء الاصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب ، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة باعداد الأصل المؤهل للغرض الذي انشئ من أجله . ان جميع تكاليف الاقراض الأخرى يتم اثباتها كمصرف وتحمل على قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

#### ١١-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقام 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 الخدمة لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المترافقه بتاريخ قائمة المركز المالي وتسدد عند انتهاء خدمته.

#### ١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفيين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المداره من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث ان التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة تلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصرف عند استحقاقها.

#### ١٣-٢ احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكون احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٤٪ من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

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

١٥-٢ الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار آدون البيع وتسلیم البضاعة للعملاء.
- يتم احتساب وإثبات إيراد الاستثمارات في الشركات التابعة 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

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة لتوزيع وتوزيع وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعوممية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بـ التكاليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعتراف 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 تم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار تحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز العالمي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

١٩-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة تبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما :

(١٢)

) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطروبات أو

ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطروبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطروبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطروبات، 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 مزاجاً اقتصادياً 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 والمطروبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الافصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والمشرورة كما يلى ، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :

المستوى ١ - اسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطروبات المالية.

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

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

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

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

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

تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يونيو ٢٠١٤م، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والتقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والقائم الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة . ويسري 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 لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاصة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والنجم التجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي .

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

تم اصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقوم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود 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 ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها ، وسيرى مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨ م .

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات، ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء

- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد

- الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة

- الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد

- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عند تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين الى العميل، تحت 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 ، التقياس العرض والانصاح عن عقود الإيجار ، يقدم المعيار تموذج محاسبي واحد ، ينطبخ من المستأجرين الاعتراف بمحاجدات ومطلوبات جميع عقود الإيجار الا اذا كانت مدة عقد الإيجار ٢ شهراً أو اقل أو ان الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة . يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية او 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. يسرى مفهول هذا المعيار في بداية ٢٠١٩م.

توقع الادارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المتوقعة على تطبيقها تحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المرجحة والاصحاحات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عانيا 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 التسويات التي تم إجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م . ولم توجد تسويات كما يظهر من جداول المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية في الجداول التالية:-

(١٥)

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

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في	الموجودات
<u>٢٠١٦-١-١</u>		<u>٢٠١٦-١-١</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	نقد في الصندوق ولدي البنك
٢٥٩,٢١٩	-	٢٥٩,٢١٩	<u>ذمم مدينون</u>
٤٨,٦٤١,٠٢١	-	٤٨,٦٤١,٠٢١	مطالبات من طرف ذو علاقة
٩,١٢٦,١٢٢	-	٩,١٢٦,١٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٢٩٩,٤٨٥	-	٦,٢٩٩,٤٨٥	
٣٣,٦٥٠,٩٣٩	-	٣٣,٦٥٠,٩٣٩	
<u>٩٧,٩٥٦,٧٨٦</u>	<u>-</u>	<u>٩٧,٩٥٦,٧٨٦</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
٢,٩٤٨,٤٢٦	-	٢,٩٤٨,٤٢٦	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤,٣٦٩,٠٤٠	-	٤,٣٦٩,٠٤٠	استثمارات في شركات زميله
٣٣,٩٤٥,٦٨٥	-	٣٣,٩٤٥,٦٨٥	ممتلكات وألات ومعدات ، صافى
٣٣,٩١٥,٠١١	-	٣٣,٩١٥,٠١١	مشاريع تحت التنفيذ
<u>٧٥,١٧٨,١٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٧٥,١٧٨,١٦٢</u>	<u>مجموع الموجودات الغير متداولة</u>
<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>	<u>-</u>	<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>	<u>مجموع الموجودات</u>
٢١,١٤١,١٩١	-	٢١,١٤١,١٩١	<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
٤,٣٥٢,٠٧٩	-	٤,٣٥٢,٠٧٩	<u>مطالبات متداولة</u>
٣٤١,٥٦٦	-	٣٤١,٥٦٦	ذمم دائرية
<u>١٠٠,٥٨,٦٨٤</u>	<u>-</u>	<u>١٠٠,٥٨,٦٨٤</u>	مصاريف مستحقة ومطالبات أخرى
٣٥,٨٩٣,٥٢٠	-	٣٥,٨٩٣,٥٢٠	التزامات عقود ليجار تمويلي قصير الأجل
٢٨,٢٦٢,٤٩٨	-	٢٨,٢٦٢,٤٩٨	مخصص الزكاة
٢٩٤,٣٩٣	-	٢٩٤,٣٩٣	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
١,٦١٤,٦٧٣	-	١,٦١٤,٦٧٣	قروض متوسطة الأجل
٣٠,١٧١,٥٦٤	-	٣٠,١٧١,٥٦٤	التزامات عقود ليجار تمويلي طويل الأجل
<u>٦٦,٦٧٠,٠٨٤</u>	<u>-</u>	<u>٦٦,٦٧٠,٠٨٤</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٩٨١,٩٤٨	-	١,٩٨١,٩٤٨	<u>حقوق المساهمين</u>
(١٨٢,٧٩٦)	-	(١٨٢,٧٩٦)	<u>رأس المال</u>
٥,٢٧٠,٧١٢	-	٥,٢٧٠,٧١٢	احتياطي نظام ائتمان
١,٠٧,٠٦٩,٨٦٤	-	١,٠٧,٠٦٩,٨٦٤	أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق
<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>	<u>-</u>	<u>١٧٣,١٣٤,٩٤٨</u>	مالية متاحة للبيع
			<u>أرباح مترافقه</u>
			<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
			<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

(١٦)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وقتاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول للمعايير دولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعوية	
من ٢٠١٦/١/١ م		٢٠١٦/١/١ م	
إلى ٢٠١٦/٦/٣٠ م		إلى ٢٠١٦/٦/٣٠ م	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	إيرادات
٨٠,٦٣٥,٢٩٤	-	٨٠,٦٣٥,٢٩٤	إيرادات
(٥٩,٩٢٣,٧٧٤)	-	(٥٩,٩٢٣,٧٧٤)	تكلفة الإيرادات
_____	_____	_____	_____
٢٠,٧١١,٥٢٠	-	٢٠,٧١١,٥٢٠	مجمل الربح التشغيلي
(٦,٩٨٠,٧٤٢)	-	(٦,٩٨٠,٧٤٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٧,٤٣١,٦٢٢)	-	(٧,٤٣١,٦٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٣١,٠٢٥)	-	(٢,٠٣١,٠٢٥)	أهلاً وآيات
٤,٢٦٨,١٣١	-	٤,٢٦٨,١٣١	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٣١٣,٧٥١	-	٣١٣,٧٥١	إيرادات إستشارات في شركات زميله
٤٤٦,٣١٣	-	٤٤٦,٣١٣	إيرادات من بيع استشارات مالية متاحة للبيع
٢٤,٣٠٥	-	٢٤,٣٠٥	إيرادات أخرى
٥,٠٥٢,٥٠٠		٥,٠٥٢,٥٠٠	_____
(٧٥٠,٠٠٩)	-	(٧٥٠,٠٠٩)	مخصص الربح
٤,٣٠٢,٤٩١	-	٤,٣٠٢,٤٩١	إجمالي الدخل الشامل
٠,٤٢٧	-	٠,٤٢٧	ربح التشغيل للسهم الواحد
٠,٤٣	-	٠,٤٣	ربح الفترة للسهم الواحد
		١٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
			١٠,٠٠٠,٠٠٠

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

الموارد	الموجودات المتداولة	الموجودات	المحاسبة	أثر التحول	وفقاً للمعايير	وفقاً للمعايير	الدولية لإعداد	القادر المالية
نقد في الصندوق ولدي البنوك	نقد في الصندوق ولدي البنوك	ريل سعودي	المحاسبة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
نقد مدته	نقد مدته	ريل سعودي	السعوية	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مكالمات	مكالمات	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مطلوب من طرف ذو علاقة	مطلوب من طرف ذو علاقة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مصاريف مدفوعة مقتضاها موجودات أخرى	مصاريف مدفوعة مقتضاها موجودات أخرى	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع الموجودات المتداولة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
استثمارات في شركات زميله	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مشاريع تحت التنفيذ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع الموجودات الغير متداولة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع الموجودات	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
المطلوبات وحقوق المساهمين	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مطلوبات متداولة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
نقد ذات	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التزامات خفدة أجر تمويلي قصص الأجل	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مخصص الزكاة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع المطلوبات المتداولة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
قروض متوسطة الأجل	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التزامات خفدة أجر تمويلي طول الأجل	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مخصص تعويض نهاية الخدمة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع المطلوبات غير المتداولة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع المطلوبات	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
حقوق المساهمين	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
رأس المال	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
احتياطي نظام	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
أرصاد متراكمة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع حقوق المساهمين	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ

٢٠١٦/١٢/٣١ م ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٢٠١٦/١٢/٣١ م

ريل سعودي

٣,٨٩٩,٤١٨

٣٦,١٤١,٣٤٤

٨,٥٠٤,٨٥٠

٦,٣٢٨,٢٣٥

٢٨,٩٣٩,٢٥٢

٨١,٨١٣,٠٩٩

٤,٧٢٠,٨١٥

٤٣,٩٠٨,٧٦١

٦٢,٨٤١,٧٢٣

١١٢,٤٧١,٢٩٩

١٩٤,٢٨٤,٣٩٨

٢٦,٨٠٠,٤٦٦

٧,٥٨١,٠٧٣

٢٤٨,٣٣٢

١٠,٣٦٢,٣٦٣

٤٠,٢٩٢,١٣٤

٤١,١٥٣,٦٩٥

٩٨,٨٧٥

١,١٨٩,٧٠٤

٤٢,٢٦٧,٩١٧

٨٧,٥٦٠,٠٥١

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢,٠١٦,٤٨٤

٤,٧٠٩,٨٦٣

١٠٦,٧٢٤,٣٤٧

١٩٤,٢٨٤,٣٩٨

ريل سعودي

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

ـ

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

وفقاً للمعايير	أثر التحول	وفقاً للمعايير	المحاسبة	الإشارة
الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية	السعودية		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
٩٦٣٥٣٦٦	٩٦٣٥٣٦٦	٣٢٥.٣٦٦		
٣٤٨٩.٤٤٥	-	٣٤٨٩.٤٤٥		صافي ربح العام
٤٢٠.٧٣٧	-	٤٢٠.٧٣٧		تعديلات المتوفدة غير النقدية
١٥٥.١٢٢	-	١٥٥.١٢٢		الاملاك
(٣٥١.٧٧٥)	-	(٣٥١.٧٧٥)		مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٤,٤٧٩.٦٧٧	-	١٤,٤٧٩.٦٧٧		خسائر /أرباح ناتجة عن بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤,٧١١.٦٨٧	-	٤,٧١١.٦٨٧		أرباح بيع استثمارات في شركات زمالة
٦٢١.٢٧٢	-	٦٢١.٢٧٢		التغيرات في الم موجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٨,٧٥٠)	-	(٢٨,٧٥٠)		نفاذ مدين
٥,٦٥٩.٢٧٥	-	٥,٦٥٩.٢٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٢٢٨.٩٩٤	-	٣,٢٢٨.٩٩٤		المدفوعات
(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)		مطلوب من أطراف ذات علامة
(١,٠٠٢٠,٠٦٢)	-	(١,٠٠٢٠,٠٦٢)		نفاذ دائن
٣١,٤٤٠.٩٦٧	-	٣١,٤٤٠.٩٦٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٣,٤٥٢.٥٠١)	-	(١٣,٤٥٢.٥٠١)		الزكاء للشرعية المسددة
٢,٩٧٦.١٠٠	-	٢,٩٧٦.١٠٠		مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٢٩,٩٢٦.٧١٢)	-	(٢٩,٩٢٦.٧١٢)		النقد المستخدم المتوفد من الأنشطة التشغيلية
(٤٠,٤٣٠.١١٣)	-	(٤٠,٤٣٠.١١٣)		الإشارة الاستثمارية
١٢,٨٩١.١٩٧	-	١٢,٨٩١.١٩٧		شراء وتحويلات ممتلكات وألات ومعدات
(٢٨٨,٨٥٢)	-	(٢٨٨,٨٥٢)		صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٢,٦٠٢.٣٤٥	-	١٢,٦٠٢.٣٤٥		صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
٣,٦٤٠.١٩٩	-	٣,٦٤٠.١٩٩		النقد المتوفد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
٢٥٩,٢١٩	-	٢٥٩,٢١٩		الإشارة التمويلية
٣,٨٩٩.٤٩٨	-	٣,٨٩٩.٤٩٨		قروض متوسطة الأجل
١٨٢,٧٩٦	-	١٨٢,٧٩٦		التغير في عقود الأجراء التمويني

صافي النقد المتوفد من الأنشطة التمويلية

صافي النقد المتوفد (المستخدم) خلال العام

رصيد النقد أول المدة

الارصدة النقدية بالصندوق والبنوك آخر المدة

معاملات غير نقدية : خسائر/أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية

### ملخص خطة الشركة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

لقد سبق لمجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحول للشركات السعودية الى المعايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧ . في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاث للخطة 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 قوائمها المالية بموجب هذه المعايير الدولية اعتبار من ١ يناير ٢٠١٧ وعليه ، فقد وضعت الادارة في خطتها للتحول الى تطبيق المعايير الدولية اجراءات عملية من خلال التالي :-

- ١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية ، بما يمكن من تعديل الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية . وذلك بالتعاون المباشرة بين الادارة المالية والاقسام المعنية بالشركة وأهمها قسم نظم المعلومات بعرض تحديثه مبكراً ليتواءم مع نوع المعلومات التي تطلبها المعايير الدولية والتتأكد 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 الاخلاص 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 ، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، واعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الاخلاص بالنظام القائم على المعايير السعودية .
- ٤) العمل على ايقاف كافة الاجراءات القائمة على المعايير السعودية اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠١٧ واحتالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف ، والبدء في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .
- ٥) اعداد واصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية ، وبنية الرباع الآخر لعام ٢٠١٧ .
- ٦) اعداد واصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية مع ارقام المقارنة لعام ٢٠١٦ المعدة وفقاً للمعايير الدولية .

(٢٠)

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

#### **٤- مخزون**

من ي تكون المخزون كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١١,٢٧٩,٥٧١	١٠,٠٦٩,٦٤٩	لحوم
٣,٠٢٦,٤٥٤	٩,٦٣١,٤٥٨	مواد تموينية
٣,٥٩٦,٥٧٥	١,٣٤٧,٠٠٤	خضروات وفاكهه
<u>١,٨٩٠,٥٢٢</u>	<u>٢,٦٢٠,٢٩٨</u>	مواد تعينة وتقىق
<u>١٩,٧٩٣,١٢٢</u>	<u>٢٢,٦٦٨,٤٠٩</u>	

#### **٥- مطلوب من أطراف ذات علاقه**

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

- شركة أسواق شمار ووسمى الزراعيه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ٢,٣٧٩,٢٩٠ ريل
- شركة التمار الطازجه كما في ٣٠ يانويه ٢٠١٧م بمبلغ ٣,٩٢٠,١٩٥ ريل

#### **استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:**

يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (صفر) فيما كان الرصيد في ١/١/٢٠١٦م ٢,٩٤٨,٤٢٦ ريل يتمثل في رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة شركة مرفوك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مقلدة) وهي شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية، وذلك من خلال اتفاقية تم عقدتها بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٢، ويتم عرض المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد الارباح او الخسائر الناتجة بيع الأوراق المالية ضمن القائمة الدخل الأوبئة للفترة التي يتم فيها البيع.

استثمارات في شركات زمالة

- 4 -

شركة أسواق شمار وسمى الزراعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٤٢٩١٥ ومتلك الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار ماتسبة ٦٣٪ من الحصص ، يمثل نشاط الشركة في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وجميع المواد الغذائية واللحوم المبردة والمواد الصحية والتنظيمية والإستهلاكية وجميع المواد المتغيرة وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للتغير وصيانته وإدارة المشاريع الزراعية والصناعية والغذائية والإستهلاكية وإقامه وتشغيل أسواق التجزئة الغذائية ويشتمل الرصد على حصة الشركة في شرية سوق شمار وسمى الزراعية ومتلك رئيس المال الأضافي .

٢٠١ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠٠٠٠٠٠ سهم متساوية القيمة،  
قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، منقوعة بالكام.

(٩) التوزيع المغرافي :

أن كل موجودات ومطلوبات 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 لمطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . تكون الأدوات المالية التي تُ Purchased من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

وتكون الموجبات المالية للشركة من المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمسحى من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والتقدّم في حكمه، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض الأجل، ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة.

نـ الـ قـيـمةـ العـادـلـةـ لـالـدـوـاـتـ المـالـيـةـ لـاـ تـخـتـفـ بـصـورـهـ جـوهـرـيهـ عـنـ قـيمـتهاـ المـدـرـجـهـ بـهـ ،ـ الاـ اـذـاـ اـشـيرـ اليـ غـيرـ ذـكـرـ .

مخاطر الائتمان

نمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة التزم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر اسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تتبّع قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائد في السوق ، وتتضمّن الشركة لمخاطر اسعار العمولات الخاصة بشأن محو حداها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثّلة بـ دادعه المارجنه والتسهيلات الائتمانية

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة المIFOات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لوقاية 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 البنوك والتأكد من امكانية الحصول على التسهيلات الكافية اذا تطلب الأمر تحويلية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات فترة من ٣٠ الى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ الى 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 العادية ، لم تقم الشركة بأيّة معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

**الموافقة على القوائم المالية**

-١١-

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٣٨هـ الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٧م

- ١٢ - عام

تم تقرير الأرقام الواردة بهذه البيانات لأقرب ريال سعودي صحيح .