

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢  
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

مع تقرير الفحص المحدود لقوائم المالية الأولية

---

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالى الأولية (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
١٠-٦	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

العظيم والسديري  
 محاسبون قانونيون واستشاريون  
 مكتب كروهوروث الدولية  
 ١٤٨/١٣٢٢٢ رقم  
 ترخيص رقم: ١٠٢-٤، الرياض،  
 صندوق بريد: ٦٧٥٣، المملكة العربية السعودية  
 تليفون: ٩٦٦٣٦٦٣٧٦٥٣  
 فاكس: ٩٦٦٣٦٦٣٧٦٥٣  
[www.crowehorwath.com](http://www.crowehorwath.com)  
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتسيوي الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل والتدايق النقد والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧) 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 للتسيوي الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على البيانات المالية والإستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداع 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 أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة الخاصة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري  
 محاسبون قانونيون  
  
 عبد الله محمد العظيم  
 ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٨ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ - (١٤ أكتوبر ٢٠١٢)  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

عبدالله محمد العظيم  
 ترخيص رقم (٣٣٥)

مراجعة / حفاظ صفات / استشارات

سلمان بندر السديري  
 ترخيص رقم (٢٨٣)

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

٢٠١١/٩/٣٠

٢٠١٢/٩/٣٠

**الموجودات**

<u>٣,٠٥٤,١١٢</u> <u>٧,٦٣١,٢٣٤</u> <u>٧٢١,٠٧١</u> <u>٣,٧٤٤,٤٠٩</u> <u>١٢,٩٨٤,١٠٣</u> <u>٣,٥٤٤,٠٥٧</u>  <u>٣١,٦٧٨,٩٨٦</u>  <u>-</u> <u>٢٥٠,٠٠٠</u> <u>٢٠,٦٧١,٠١٠</u> <u>٤,٤٢٠,٤٥٤</u>  <u>٢٥,٣٤١,٤٦٤</u>  <u>٥٧,٠٢٠,٤٥٠</u>	<u>١,٢٤٣,٠١٧</u> <u>٨,٠٩١,٩٤٣</u> <u>٤,٧١٥,٨٣١</u> <u>٣,٧٢٢,٦٣٢</u> <u>-</u>  <u>٥,٥٨٣,٨٤٦</u>  <u>٢٣,٣٥٧,٢٦٩</u>  <u>-</u> <u>١١,٣٠٦,٦٩٣</u> <u>١٧,٧٠٤,١٢٧</u> <u>٤,٤٢٠,٤٥٤</u>  <u>٣٣,٤٣١,٢٧٤</u>  <u>٥٦,٧٨٨,٥٤٣</u>	<b>موجودات متداولة:</b> نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ٣ ب) ذمم مدينة، صافي (إيضاح ٣ ج) المخزون (إيضاحي ٣ د و ٥) المطلوب من الطرف ذو العلاقة (إيضاح ٦) استثمارات عقارية مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى (إيضاح ٧)  <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>  استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٥ هـ و ٨) استثمار في شركة شقيقة (إيضاحي ٥ هـ و ١٠) ممتلكات وألات ومعدات، صافي (إيضاح ٣ و) أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)  <b>مجموع الموجودات الغير متداولة</b>  <b>مجموع الموجودات</b>
---	---	--

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

<u>١٨,٠٠١,٩٠٠</u>  <u>-</u> <u>٥,٥٥٧,٠٣٧</u> <u>٥,٦٩٨,١٤٤</u>  <u>٢٩,٢٥٦,٧٨١</u>  <u>١,٥٩٨,٢١٥</u>  <u>٣٠,٨٥٤,٩٩٦</u>   <u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u> <u>١,٢٨٠,٤٩١</u>  <u>-</u> <u>(٧٥,١١٥,٠٣٧)</u>  <u>٢٦,١٦٥,٤٥٤</u>  <u>٥٧,٠٢٠,٤٥٠</u>	<u>٨,٩٤٣,٤٠٩</u>  <u>٤٤٧,٥٩٨</u> <u>٣,١١٨,٩٧٥</u> <u>٧,١٣٢,٣٨٣</u>  <u>١٩,٦٤٢,٣٦٥</u>  <u>١,٤٦٧,٠٩٧</u>  <u>٢١,١٠٩,٤٦٢</u>   <u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u> <u>١,٢٨٠,٤٩١</u>  <u>(١٩٣,٣٠٧)</u> <u>(٦٥,٤٠٨,١٠٣)</u>  <u>٣٥,٦٧٩,٠٨١</u>  <u>٥٦,٧٨٨,٥٤٣</u>	<b>مطلوبات متداولة:</b> ذمم دائنة (إيضاح ٣ ز) العجز الناتج من خسائر الاستثمار في الشركة الشقيقة (إيضاحي ٥ هـ و ١٠) مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص الزكاة (إيضاحي ٣ ط و ١١)  <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>  <b>مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٣ ي)</b>  <b>مجموع المطلوبات</b>  <b>حقوق المساهمين:</b> رأس المال (إيضاح ١٢) الاحتياطي النظامي خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٥ هـ و ٨) الخسائر المتراكمة  <b>مجموع حقوق المساهمين</b>  <b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
--	---	---

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		
من	إلى	من	إلى	
<u>٢٠١١/٠١/٠١</u>	<u>٢٠١٢/٠١/٠١</u>	<u>٢٠١١/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٢/٠٩/٣٠</u>	المبيعات (إيضاح ٣ك)
٣٩,٧٨٨,٤٩٣	٥٩,٩٧٩,٢٩٠	١٦,٥٦٤,٢٠٧	٢٢,٣٧٨,٥٧٤	
(٣٣,٤٨٧,٠١٧)	(٤٨,١٤٠,٧١٠)	(١٤,٠٤١,٨٢٩)	(١٧,٩٤٦,٨٢٩)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣ل)
٦,٣٠١,٤٧٦	١١,٨٣٨,٥٨٠	٢,٥٢٢,٣٧٨	٤,٤٣١,٧٤٥	مجمل الربح التشغيلي
(٥,٧٤٨,٨١٨)	(٤,٨٦٦,١٥٠)	(١,٩٦٢,٩٢٠)	(١,٦٢٠,٩٦٦)	مصاريف بيعية وتسويقيّة (إيضاح ٣)
(٣,٠٩٠,٦٧٣)	(٤,٠٤٣,٢١٣)	(٩٨٣,٤٤٦)	(١,٢٩٧,٧٣٨)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣ل)
(٢,٤٩٠,٥٤٦)	(٢,٤٦٤,٢٥٢)	(٨٥٨,٤٠٧)	(٨٢٦,٤٣٨)	استهلاكات (إيضاح ٣و)
(١,٥٥٤,٥٤٠)	-	-	-	إطفاءات
(٦,٥٨٣,١٠١)	٤٦٤,٩٦٥	(١,٢٨٢,٣٩٥)	٦٨٦,٦٠٣	صافي الربح (خسارة) من العمليات الرئيسية
<u>٤٠٦,٧٩٨</u>	<u>٢٨,٧٧٠</u>	<u>٢١٩,٩٨٥</u>	<u>٤٣٩</u>	إيرادات أخرى (إيضاح ٣ك)
(٦,١٢٦,٣٠٣)	٤٩٣,٧٣٥	(١,٠٦٢,٤١٠)	٦٨٧,٠٤٢	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
-	(٣٩٧,٦٢٧)	٨,٧٢٥	(٨٣,٩٢٩)	مخصص الزكاة (إيضاحي ٣ ط و ١١)
(٦,١٢٦,٣٠٣)	٩٦,١٠٨	(١,٠٥٣,٦٨٥)	٦٠٣,١١٣	صافي ربح (خسارة) الفترة
<u>(٠,٦٢)</u>	<u>٠,٠١</u>	<u>(٠,١١)</u>	<u>٠,٠٦</u>	ربحية (خسارة) الفترة للسهم الواحد (إيضاح ١٣)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدقة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

من ٢٠١١/٠١/٠١  
٢٠١١/٠٩/٣٠ إلى ٢٠١٢/٠١/٠١  
٢٠١٢/٠٩/٣٠ من ٩٦,١٠٨

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:  
**صافي ربح (خسارة) الفترة**

**تعديلات لتنسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل:**

استهلاكات وإطفاءات الفترة

تسويات سنوات سابقة

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

خسائر غير محققة عن استثمارات

في أوراق مالية متاحة للبيع

حصة الشركة في خسائر الاستثمار

في الشركة الشقيقة

المكون مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون من مخصص الزكاة

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات:**

ذمم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى

المخزون

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدود من مخصص مكافأة نهاية خدمة

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وألات ومعدات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

استثمارات في شركة شقيقة

أقساط شراء أصول طويل الأجل

العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات

**صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية**

**التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:**

صافي التغير في المطلوب من الطرف ذو العلاقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة 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 نقدية

خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (١٩٣,٣٠٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتصويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**فإئمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدقة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**  
**(ريال سعودي)**

من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/٠٩/٣٠	من ٢٠١٢/٠١/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٩/٣٠	رأس المال (إيضاح ١٢)
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الاحتياطي النظامي
<u>١,٢٨٠,٤٩١</u>	<u>١,٢٨٠,٤٩١</u>	خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٥٣ و ٨)
<u>-</u>	<u>(١٩٣,٣٧)</u>	الخسائر المتراكمة:
<u>(٦٧,٧٩٨,٩٤٠)</u>	<u>(٦٤,٢٨٣,٤٢٠)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>(١,١٣٩,٧٩٤)</u>	<u>(١,٢٢٠,٧٩١)</u>	تسويات سنوات سابقة
<u>(٦,١٧٦,٣٠٣)</u>	<u>٩٦,١٠٨</u>	صافي ربح (خسارة) الفترة
<u>(٧٥,١١٥,٠٣٧)</u>	<u>(٦٥,٤٠٨,١٠٣)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢٦,١٦٥,٤٥٤</u>	<u>٣٥,١٧٩,٠٨١</u>	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢  
(ريال سعودي)**

- ١

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٣٦٤) بتاريخ ١٤٠٨/٠٥/١٨ (الموافق ١٩٨٨/١٠/٨)، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٠٨/٠٥/١٧ (الموافق ١٩٨٨/١٠/٧)، يتكون رأس المال الشركة وبالبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

**أسس إعداد القوائم المالية الأولية**

- ٢

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكالفة 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.

**ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

- ٣

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبينس 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 -**

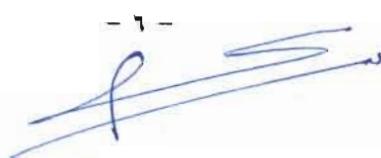
يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك الأرصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراوها.

**ج) الدعم المدينة -**

تظهر الدعم المدينة بالمبلغ الأصلي لفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل ، يتم شطب الديون المعدومة 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 كما تشتمل التكلفة على كافة المصروفات المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي، كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.



## - (الاستثمارات) -

الاستثمارات في الشركات التابعة : تتكون الاستثمارات في الشركات التابعة من حصص في شركات تابعة تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٥٠% إلى ٩٥% من حقوق الملكية، فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٩٥% فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة الأولية للشركة.

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

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

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

## (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 الإنتحاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

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

## (الذمم الدائنة) - -

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

## (الانخفاض في قيمة الموجودات) - -

تم 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، لعرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى آدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقية لكل وحدة بصورة منفصلة، ويتم تحمل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة، إذا زال في فترة لاحقة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة الممكن استردادها على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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.

## (الزكاة التقديرية) - -

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استراحتها في القوائم المالية الأولية المرفقة بتحميمها 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.

ـ) 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 للمزایا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ـ) تحقيق الإيراد -

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

ـ) المصاريـف -

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

ـ) تحويل العملات الأجنبية -

تطهـر القوائم المالية الأولية والمرفقة بالريـال السـعودـي، ويـتم استـخدام سـعر التـحـولـي المناسب لـترجمـة العمـليـات أو الأـرصـدة الـتي تـتم بالـعمـليـات الـاجـنبـية إـلـى الـريـال السـعـودـي وفقـاً لـلـأسـعـار السـائـدة حين إـجـراء المعـاملـات (إن وجـدـ)، وـلم يـنـتج عن هـذا التـحـولـي أـربـاح أو خـسـائر ذات صـبـغـة جـوهـرـية.

ـ) التـسوـيات المتـعلـقة بـالفـترة

لقد قـامت إـداـرة الشـرـكـة بـإـعادـة جـمـيع التـسوـيات الـلاـزـمـة لإـظهـار عـدـالة المـركـز المـالـي الأولـي وـنـتـائـج الأـعـمـال لـلـشـرـكـة إـلـاـ أنـ نـتـائـج الأـعـمـال عنـ الفـترة الأولـيـة المـتـنـتهـيـة فيـ ٣٠ سـبـتمـبر ٢٠١٢ وـ ٢٠١١ لاـ تمـثل مؤـشـراً دقـيقـاً عنـ النـتـائـج الفـعـلـية لأـعـمـال السـنة كـكـلـ.

ـ) المـخـزـون

يـتـكـون المـخـزـون كـما فيـ ٣٠ سـبـتمـبر مـاـ يـلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
٧٨,٤٢١	٩٦١,٩٣٦	أـعـام ولـحـوم
٩٨,٤٢١	٩٦١,٩٣٦	مـوـاد تـموـيـلـيـة
١٧٦,٠٧٣	٨٧٦,٤٧٥	مـوـاد تـعبـة وـتـغـلـيف
٤٤,٠٠٣	٨٢٠,٦١٤	أـدوـيـة وـأـعـلـاف
٣٢٣,٨١٢	٢٣٤,٠١٥	خـضـروـات وـفـواـكه
<u>٧٢١,٠٧١</u>	<u>٤,٧١٥,٨٣١</u>	

ـ) المـطـلـوب منـ الطـرف ذوـ العـلـاقـة

فيـما يـلي مـلـخص برـصـيد المـطـلـوب منـ الطـرف ذوـ العـلـاقـة كـما فيـ ٣٠ سـبـتمـبر:

٢٠١١	٢٠١٢	
٣,٦٧٤,٦٣٣	٣,٦٧٤,٦٣٤	الـرصـيد فيـ بدـاـية الفـترة
<u>٦٩,٧٧٦</u>	<u>٤٨,٠٠٠</u>	صـافـي الحـركة خـلـال الفـترة
<u>٣,٧٤٤,٤٠٩</u>	<u>٣,٧٢٢,٦٣٢</u>	الـرصـيد فيـ نـهاـية الفـترة

يمـثل رـصـيد المـطـلـوب منـ الطـرف ذوـ العـلـاقـة رـصـيد الشـرـكـة الوـطنـيـة لـمـنـتجـات الشـمارـ الطـازـجـة - شـرـكـة سـعـودـيـة ذات مـسـؤـلـيـة مـحدـودـة، وهـيـ تعـامـلـات ذات طـبـيـعـة تـموـيـلـيـة، حيثـ بلـغـ حـجمـ التعـامـلـات مـبلـغـ ٤٨,٠٠٠ رـيـال سـعـودـيـ ٦٩,٧٧٦ رـيـال سـعـودـيـ كـما فيـ ٣٠ سـبـتمـبر ٢٠١٢ ، ٢٠١١ عـلـى التـوـالـيـ.

-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى

ت تكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
٢٤٤,١٩٦	١,٧٥٦,٧٤٩	دفعات مقدمة لموردين
١,١٠٢,٤٥٥	١,٣٠٧,٠١٦	ذمم مدينة أخرى
١,٢١٧,٨١٦	١,٢٧٢,٩٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
٢٨٢,٧١٥	٢٢٧,٠٧٩	عهد تشغيلية
١٤٩,٨٧٥	٢٢٣,٠٤٢	ذمم موظفين
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
<u>٣,٥٤٤,٠٥٧</u>	<u>٥,٥٨٣,٨٤٦</u>	

-٨ الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

أ) فيما يلي ملخص بحركة الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر:

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	
-	١١,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	(١٩٣,٣٠٧)	خسائر غير محققة عن استثمارات
-	١١,٣٠٦,٦٩٣	في أوراق مالية متاحة للبيع

ب) يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة ميفيك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مقلدة) شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية وذلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٢، ويتم عرض المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية ضمن قائمة الدخل للفترة التي يتم فيها البيع.

-٩ الأصول الغير ملموسة

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.

١٠ 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 سبتمبر:

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

(عجز) تكلفة الاستثمار نهاية الفترة

ب) تمثل الاستثمارات في شركات شقيقة قيمة المدفوع من مساهمة الشركة في رأس مال الشركة الوطنية لمنتجات التumar الطازجة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، والتي تمثل ما نسبته ٥٥% من رأس مالها، حيث تعادل هذه النسبة من الحصص ٢,٥٠٠ حصة نقديه بواقع ١٠٠ ريال للحصة الواحدة، وتطبيقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإنه سيتم إثبات الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث لم يتم إصدار أي قوائم مالية مدققة لها منذ تاريخ تأسيسها في عام ٢٠٠٤، وقد قامست الشركة ب بتاريخ ٢٠١٢/٠٢/١٤ بتعزيز مكتب مراجعة حسابات لمراجعة حساباتها منذ تاريخ التأسيس وحتى نهاية العام المالي وجرى العمل حالياً على إصدار القوائم المالية، علماً بأنه تمأخذ حصة الشركة من خسائر الشركة الشقيقة وفقاً لمسودة القوائم المالية الصادرة للشركة الشقيقة.



## ١١- مخصص الزكاة

(ا) فيما يلي تحليلا لحركة استدراك الزكاة لفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١١	٢٠١٢	
٥,٦٩٨,١٤٤	٦,٧٣٤,٧٥٦	الرصيد في بداية الفترة
-	٣٩٧,٦٢٧	مخصص الزكاة المكون خلال الفترة
-	-	الزكاة المدفوعة خلال الفترة
<u>٥,٦٩٨,١٤٤</u>	<u>٧,١٣٢,٣٨٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة

- (ب) لم تحصل الشركة على شهادات الزكاة لكافّة السنوات السابقة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.
- (ج) تم سداد مستحقات الزكاة عن السنوات من عام ١٩٨٨ وحتى ٢٠٠٣ وحصلت الشركة على الربط الزكوي من مصلحة الزكاة والدخل بالفروقات.
- (د) تم تقديم الإقرارات الزكوية عن سنّي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ ولم يصدر الربط النهائي من مصلحة الزكاة والدخل حتى تاريخه.
- (هـ) لم يتم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١١ لمصلحة الزكاة والدخل حتى تاريخه.

## ١٢- رأس المال

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

## ١٣- ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، ٢٠١١ بتقسيم صافي ربح (خسارة) تلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

## ١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

- مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد 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 قيمته 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 مخاطر العملات غير جوهرية.

- 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.

## ١٥- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنیف بعض أرصدة القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ لتنماشی مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.

## ١٦- عام

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

## ١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٢ الموافق ٢٨ ذو القعده ١٤٣٣هـ.

