

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (شمار)

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية الأولية و تقرير الفحص المحدود

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (شمار)

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	
١	تقرير المراجع الخارجي
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
ب	قائمة الدخل الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
ج	قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
د	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
عدد	
٩	بيانات حول القوائم المالية



**تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية**

إلى السادة/المساهمين

المحترمين

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (ثمار) - شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الوطنية للتسويق الزراعي (ثمار) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية والتغيرات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات من (١) إلى (٩) المعنية جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

**فقره الملاحظات :**

بناء على المعلومات التي قدمتها لنا الإدارة ، تبين أن رصيد المخزون للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ قد ظهر بأكثر من قيمته الفعلية مما أدى إلى ظهور الأصول بأكثر من قيمتها وانخفاض صافي الخسائر للفترة المذكورة وقد قامت الشركة بعمل تسوية بمبلغ ١٧,٤٣٢,١٦٠ ريال سعودي في نهاية العام السابق لتعديل رصيد المخزون ، ولم نتمكن من التحقق من صحة مبلغ التسوية المفترض عملها .

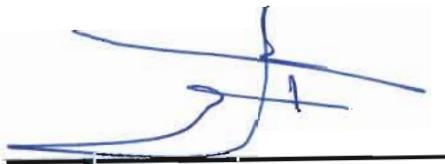
**نتيجة الفحص :**

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات هامة يتبعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

**لفت انتباه :**

تجاوزت خسائر الشركة (٥٠%) من رأس المال مما يعد مخالفًا لنص المادة (١٨٠) من نظام الشركات . وينص عقد الشركة على أنه إذا بلغت خسائرها نصف رأس المال وجب على المديرين دعوة الشركاء للجتماع للنظر في استمرار الشركة أو في حلها قبل الأجل المعين في عقد تأسيسها وقد إجتماع الشركاء وتعهدوا بتوفير الدعم المالي الكافي لاستمرار الشركة في مزاولة نشاطها والوفاء بالتزاماتها المستقبلية عند إستحقاقها ولم يتم شهر هذا القرار حتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

عن أحمد عبدالله باجنيد وشركاه



أسعد صالح باسودان - شريك  
 ترخيص رقم ٣٤٢ (١٤١٩/٨/١٢) -




الرياض في : ١٣ ذي القعدة ١٤٣٢هـ

الموافق : ١١ أكتوبر ٢٠١١م

ص.ب. ٨٧٩٣ الرياض ١١٤٤٢ هاتف : +٩٦٦ ١ ٤٦٣٠٥٠٠ فاكس : +٩٦٦ ١ ٤٦٣٠٥٠٠ (١١١)

عضوية الغرفة : ٣٥٤٦٤ فاكس : ٣٥٤٦٤ ترخيص مهني : ١٠٢ / ١١ / ٣٢٣

www.bajco-cpa.com info@bajco-cpa.com

المملكة العربية السعودية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (ثمار)**

**قائمة ا**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)**

**(ريال سعودي)**

<b>٢٠١٠/٠٩/٣٠</b>	<b>٢٠١١/٠٩/٣٠</b>	<b>إيضاح</b>	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٠٥٦٨,١٢٤	٣٠٥٤,١١٢		النقد وما يماثله
١١٠٦٦,٨٥٧	٧,٦٣١,٢٣٤		ذمم مدينة تجارية
١٥,٣٩٦,٩٧٦	٧٢١,٠٧١	٣	المخزون السلعي
٣,٦٧٤,٦٣٣	٣,٧٤٤,٤٠٩		اطراف ذات علاقة - شركة الثمار الطازجة
٩,٦٤٤,٥٤٨	٣,٥٤٤,٠٥٧		مصاريف مدفوعاً مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٢,٩٩٣,١٠٣	١٢,٩٨٤,١٠٣	٤	أصول بغرض البيع
<b>٥٥,٣٤٤,٢٤١</b>	<b>٣١,٦٧٨,٩٨٦</b>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		استثمارات طويلة الأجل - شركة الثمار الطازجة
٨,٣٩٦,٥٩٦	-		مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٤٨٣,٤٤٨	١٩,٨٦١,٩٠٥	٥	الممتلكات والألات والمعدات
-	٨٠٩,١٠٥		أصول مستأجرة
٥,٧٠٩,١٤٦	٤,٤٢٠,٤٥٤	٦	الأصول الغير الملموسة (الشهرة)
<b>٨٦,١٨٣,٤٣١</b>	<b>٥٧,٠٢٠,٤٥٠</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٢,٦١٧,٦٥٧	١٨,٠٠١,٦٠٠		ذمم دائنة تجارية
٣,٦٤٥,٩٨٧	٥,٥٥٧,٠٣٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٦٩٨,١٤٤	٥,٦٩٨,١٤٤		الزكاة الشرعية
<b>٢١,٩٦١,٧٨٨</b>	<b>٢٩,٢٥٦,٧٨١</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,٤٧٢,٠٧٥	١,٥٩٨,٢١٥		الخصوم غير المتداولة
<b>٢٣,٤٣٣,٨٦٣</b>	<b>٣٠,٨٥٤,٩٩٦</b>		<b>مخصص مكافأة ترك الخدمة</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		<b>اجمالي المطلوبات</b>
١,٢٨٠,٤٩١	١,٢٨٠,٤٩١		حقوق المساهمين
(٣٨,٥٣٠,٩٢٣)	(٧٥,١١٥,٠٣٧)		رأس المال
٦٢,٧٤٩,٥٦٨	٢٦,١٦٥,٤٥٤		احتياطي نظامي
<b>٨٦,١٨٣,٤٣١</b>	<b>٥٧,٠٢٠,٤٥٠</b>		الخسائر المبقاة
			<b>اجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للسوق الزراعي (ضلر)**

**فلاستم**

**شركة مساهمة سعودية**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**فائدة الدخل الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)**

**(ريل سعودي)**

بيان	الإيرادات	نكلة الإيرادات	للشعبة الشهر المنتهية	للشارة الشهر المنتهية	في ٢٠١١/٠٩/٣٠	في ٢٠١٠/٠٩/٣٠	في ٢٠١٠/٠٩/٣٠	في ٢٠١٠/٠٩/٣٠
مجمل الدخل								
مصاريف بيع وتسويق								
مصاريف إدارية وعمومية								
الاستهلاكات								
الهوبي في قيمة الشهارة								
صافي (خسارة) التشغيل								
الإيرادات والمصروفات الأخرى								
صافي خسائر الفترة قبل الزكاة الشرعية								
الزكاة الشرعية								
صافي (خسارة) الفترة								
صافي نصيب السهم من محل الدخل								
صافي نصيب السهم من خسائر الفترة								
صافي نصيب السهم من محل الدخل	٢٠١٣	٢٥	١٢٧	٦٣	٦٣	٦٣	٦٣	٦٣
صافي نصيب السهم من خسائر الفترة	(٥٤)	(١١)	(٦٨)	(٦٨)	(٦٨)	(٦٨)	(٦٨)	(٦٨)

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (ثمار)**

**قائمة ج**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)**

**(ريال سعودي)**

**٢٠١٠/٠٩/٣٠**

**٢٠١١/٠٩/٣٠**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

**صافي دخل السنة**

**التسويات :**

الاستهلاك الأصول الثابتة

(٦,١٤٦,٠٤٦)

(٦,١٧٦,٣٠٣)

١,٧٣٦,٠٩٠

٢,٤٩٠,٥٤٦

٢٦٥,٨٤٨

١,٥٥٤,٥٤٠

٥٤٩,٠١٥

٤٨٤,٢٤١

-

-

١٢,٩٨٤,١٠٣

(٢٤٣,٨٥٩)

٩,٣٨٩,٠١٠

(١,٨٩٠,٨٣٥)

أرباح رأسمالية

الزكاة الشرعية المكونة

مخصص نهاية الخدمة المكون

اطفاء الشهرة

الاستهلاك الأصول الثابتة

الاستهلاك الأصول الثابتة

الزيادة (النقص) في الذمم المدينة التجارية

الزيادة (النقص) في المخزون

الزيادة (النقص) في مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

اطراف ذات علاقة - شركة التمار الطازجة

الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة التجارية

الزيادة (النقص) في المصروفات المستحقة

المسدد من مخصص نهاية الخدمة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**

**استثمارات**

مشاريع تحت التنفيذ

شراء ممتلكات والألات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

تسويات سنوات سابقة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله

رصيد النقد وما يماثله في بداية السنة

رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (تميل)**

**قائمة د**

**الرياض - المملكة العربية السعودية  
شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)**

**(ريال سعودي)**

<b>بيان</b>	<b>رأس المال</b>	<b>احتياطي نظامي</b>	<b>الخسائر المباغاة</b>	<b>اجمالي</b>
حقوق المساهمين ١٠١١٢م	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٣٨٠٠٤٩١	٦٧،٧٩٨،٩٤٠	٣٣،٤٦٥٥١
تسويات سنوات سابقة	-	-	(١٠١٣٩،٧٩٤)	(١٠١٣٩،٧٩٤)
صافي (خسائر) الفترة	-	-	(٦٠١٧٦،٣٠٣)	(٦٠١٧٦،٣٠٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٣٨٠٠٤٩١	٦٧،١١٥،٤٥٤	٦٧،١١٥،٤٥٤
<b>الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م</b>				
حقوق المساهمين ١٠١٢م	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٣٨٠٠٤٩١	٦٨،٨٨٦،٦١٤	٣٢،٣٩٣،٨٧٧
تسويات سنوات سابقة	-	-	(٦٠١٣٧،٤٦)	(٦٠١٣٧،٤٦)
صافي (خسائر) الفترة	-	-	(٣٨،٥٣،٩٢٣)	(٣٨،٥٣،٩٢٣)
حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٢٨٠٠٤٩١	٦٢،٧٤٩،٥٦٨	٦٢،٧٤٩،٥٦٨

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (ثمار)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**بيانات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

**١ - الصفة النظامية وطبيعة النشاط :**

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي (ثمار) - شركة مساهمة سعودية - الرياض - المملكة العربية السعودية - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٤٠٨/٥/١٨هـ ، الموافق ١٩٨٨/٠١/١٤٠٨هـ ، وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ بتاريخ ١٤٠٨/٥/١٧هـ ويتمثل نشاطها الأساسي في مجال تسوير المنتجات الزراعية المحلية ولوازمها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .

والشركة مملوكة بالكامل لمؤسسات وأفراد سعوديون برأس المال قدره ١٠٠ مليون ريال مدفوع بالكامل ويتمثل رأس المال في ١٠ ملايين سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال .

**٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومعيار العرض والافصاح العام وتعرض بالريال السعودي ، أمّا فيما يتعلق بالمسائل المحاسبية التي لا تغطيها المعايير السعودية فيتم تطبيق معايير المحاسبة الدولية بشأنها . وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية :

**أ) العرف المحاسبي**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتعرض بالريال السعودي ، كما يتم استخدام أساس الاستحقاق في تسجيل كافة المعاملات المالية الشركة .

**ب) النقد وما يماثله**

يتضمن النقد وما يماثله النقدي في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ المركز المالي .

**ج) الذمم المدينة التجارية**

تم إدراج الإيرادات الآجلة وإظهارها ضمن الذمم المدينة التجارية بصفتها قيمتها القابلة للتحقق بعد تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الشركة .

**د) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

يتم تحويل الديون المشكوك في تحصيلها على حساب قائمة الدخل وذلك بناء على تقدير الإدارة لخسارة المحتملة نتيجة عدم تحصيل الذمم المدينة . ويتم تحويل بعض الحسابات أو جزء منها إلى حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها طبقاً لتقدير الإدارة لإمكانية تحصيل أرصدة الحسابات أو جزء منها .

## هـ) مخزون آخر المدة

يتم تقييم مخزون البضاعة بالمعارض والمستودعات ومواد التعبئة والتغليف بسعر التكلفة أو السوق ، أيهما أقل ، بعد احتساب مبالغ مناسبة لقاء الانخفاض في قيمة البضاعة المتقادمة أو بطيئة الحركة . ويتم تحديد تكلفة البضاعة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح .

تتضمن تكلفة كل بضاعة جاهزة للبيع جميع المصارييف المتکبدة عليها حتى وصولها إلى موقعها أو شكلها النهائي .

## و) المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية ، وتشمل : المصارييف المدفوعة مقدماً ، ذمم العاملين ، دفعات مقدمة لموردين ، خطابات ضمان بنكية وغيرها ، بحيث تدرج الأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد استبعاد المخصصات المكونة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها .

## ز) الإستثمارات

### الاستثمارات في الشركات

يتم قيد الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والتي لم تبدأ العمليات التجارية بعد وفقاً لمبدأ التكلفة . يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركات غير التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها عند صدور القوائم المالية لتلك الشركات .

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠٪ من رأس مال الشركات غير التابعة بالتكلفة بعد تخفيضها بالانخفاض غير المؤقت في قيمة هذا الاستثمار ويتم إثبات الإيرادات الناتجة من تلك الاستثمارات عند إقرار التوزيع في تلك الشركات .

## ح) مشاريع تحت التنفيذ

تسجل المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة المباشرة . ويتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات حال تنفيذها بالكامل واستلامها بصورةها النهائية من قبل إدارة الشركة .

## ط) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقرر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً له كل المصاريف والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة ، كما يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والمعدات وفقاً لما يلي :

%٢٥ - ٧,٥	السيارات	%٣	المباني والإنشاءات
%٢٥ - ٢,٥	أثاث و التركيبات	%٤	الآبار
%٢٠	أجهزة حاسب آلي	%٧,٥٠	الثلاجات
%٢٠ - ١٠	العد والأدوات	%١٢,٥٠	تجهيزات معارض
		%٢٠	آلات ومعدات

## ى) الموجودات غير الملموسة

### الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء كـ "شهرة" ويعاد قياسها دورياً ، ويتم إظهارها في القوائم المالية بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها - إن وجد - ويتم مقاصلة القيمة الدفترية للشهرة السالبة - إن وجدت - مقابل القيمة العادلة للموجودات غير المتداولة .

### الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة دورياً ، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة ، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة الممكن استردادها لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الممكن استردادها للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي لها ذلك الأصل . وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ الممكن استرداده للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة الممكن استردادها . ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل .

فيما عدا الشهرة ، إذا زالت في فترة لاحقة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة الممكن استردادها على ألا 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 .

### ك) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير من قبل الموردين أو لم يقدم .

### ل) مخصص الزكاة

يتم تكوين وإثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لإحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية . ويتم احتساب الزكاة المستحقة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر . ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط .

### م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين سنوياً وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

### ن) الإيرادات

- تتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة البيع بعد خصم عمولات وحوافز البيع .
- تحسب إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق .

### س) مصاريف البيع والتوزيع/التسويق

تعرف مصروفات البيع والتوزيع/التسويق بأنها تلك المصروفات الناتجة عن مجهوداتنشأ المرتبطة مباشرةً بعمليات البيع والتوزيع والتسويق .

#### ع) المصاروفات العمومية والإدارية

تعرف المصاروفات الإدارية والعمومية بأنها تلك المصاروفات المرتبطة بشكل مباشر بإدارة المنشأة ، ولا تمت بصلة مباشرة إلى تكلفة الإيرادات .

#### ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنص المادة ١٧٦ من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، فإن الشركة تقوم في نهاية كل سنة مالية بتجنيد ١٠٪ من صافي دخلها وتحويله إلى حساب الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع .

#### ص) العملات الأجنبية

يتم تحويل واثبات المعاملات بعملات أجنبية خلال السنة حسب سعر الصرف السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة ، ويتم تقويم الأصول والخصوم بعملات أجنبية في نهاية السنة المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ ، ويتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك في بنود قائمة الدخل .

٢٠١٠/٩/٣٠	٢٠١١/٩/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي

#### ٣ - مخزون آخر المدة :

٢٨٦,٤٧١	٣٢٣,٨١٢	الخضار والفواكه
٣٣٧,٧٦٥	٩٨,٤٢١	المواد التموينية
١٤,٥١٣,٧٥٠	٧٨,٧٦٢	أغذام ولحوم
٤٨,٣١٢	٤٤,٠٠٣	أدوية وأعلاف
٢١٠,٦٧٨	١٧٦,٠٧٣	مواد تغليفية
<u>١٥,٣٩٥,٩٧٦</u>	<u>٧٢١,٠٧١</u>	<u>الإجمالي</u>

#### ٤ - أصول بعرض البيع

اتخذت الشركة قرار بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١١م ببيع أرض جده البالغ قيمتها الدفترية ١٢,٩٨٤,١٠٣ ريال سعودي وفصلها في بند أصول بعرض البيع .



## ٦ - الأصول الغير ملموسة (الشهرة)

قامت الشركة بدراسة الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة والخاصة بالشهرة الناتجة عن شراء مجموعه شركات لحوم وسمى من المجموعة الفيصلية القابضة المحدودة في ١٧ ديسمبر ٢٠٠٦م واثبات قيمة الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠١١ طبقاً لمعيار رقم (١٩) الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢٠١٠/٩/٣٠	٢٠١١/٩/٣٠	قيمة الشهرة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٦١,١٥٤	٦,٨٦١,١٥٤	الهبوط في قيمة الشهرة اول الفترة
(٨٨٦,١٦٠)	(٨٨٦,١٦٠)	الهبوط في قيمة الشهرة خلال الفترة
(٢٦٥,٨٤٨)	(١,٥٥٤,٥٤٠)	الهبوط في قيمة الشهرة
(١,١٥٢,٠٠٨)	(٢,٤٤٠,٧٠٠)	الرصيد في اخر الفترة
<u>٥,٧٠٩,١٤٦</u>	<u>٤,٤٢٠,٤٥٤</u>	

## ٧ - التسويات المتعلقة بالفترة :

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي في نهاية الفترة الأولية ونتائج الأعمال عن الفترة .

## ٨ - خسارة السهم :

تم إحتساب خسارة السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م على أساس المجموع الكلي لأسهم الشركة البالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً .

## ٩ - أرقام المقارنة :

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .