

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - نمار

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م

مع تقرير الفحص المحدود لقواعد المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية**

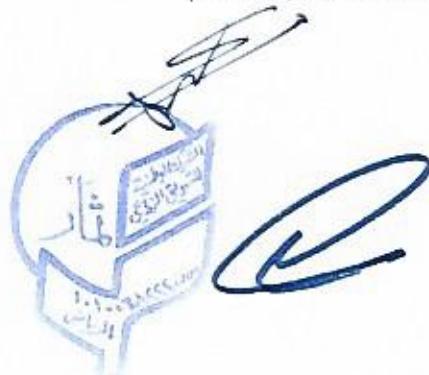
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م**

**مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية**

**فهرس**

**صفحة**

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي 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)
١٠-٩	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية(غير مدققة)





**AL YOUSIF**

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

# مكتب اليوسف للمحاسبة

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

## تقرير مراقب الحسابات

### تقرير الفحص المحدود لقوائم المالية الأولية

المحترمين

السادة/ المساهمون  
الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شار  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شمار (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والقواعد الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والإيضاحات من رقم (١) حتى رقم (١٣) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية . بعد الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى ابداع الرأي حول القوائم المالية بكل . لهذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص : بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة الخاصة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

يوسف سلمان الأحمد

ترخيص رقم ١١١

الرياض في ١٧ أكتوبر ٢٠١٦م

بيان ١

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شار

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز العالمي الأولي (غير مدققة) كمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الموجودات	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة
نقد في الصندوق ولدي البنك	نقد في الصندوق ولدي البنك	
ذمم مدين	ذمم مدين	
مخزون	مخزون	
مطلوب من طرف ذو علاقة	مطلوب من طرف ذو علاقة	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	استثمارات في شركات زميله	
استثمارات في شركات زميله	أصول غير ملموسة	
-	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	
مشاريع تحت التنفيذ	مشاريع تحت التنفيذ	
مجموع الموجودات الغير متداولة	مجموع الموجودات الغير متداولة	
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات	
المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات وحقوق المساهمين	
ذمم ذاتية	ذمم ذاتية	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	مخصص الركيزة تدريجية	
مخصص الركيزة تدريجية	مجموع المطلوبات المتداولة	
قروض متوسطه الأجل	قروض متوسطه الأجل	
مخصص تعويض نهاية الخدمة	مخصص تعويض نهاية الخدمة	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة	
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات	
حقوق المساهمين	حقوق المساهمين	
رأس المال	رأس المال	
احتياطي نظام	احتياطي نظام	
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية	أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية	
متاحة للبيع	متاحة للبيع	
أرباح متراكمة	أرباح متراكمة	
مجموع حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان .

(٢)



三  
丁

الشركة الوطنية للتنمية الزراعي - شار  
شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

فالمدة الدخل الأولية (غير مدتها) عن الفترة المائية المذكورة في ١٦/٣/٢٠١٤م

၁၂၅

ان الايضاخات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان .

3



بيان ج

**الشركة الوطنية للتصويب الزراعي - ثمار**

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م**

م ٢٠١٥/٩/٣٠	م ٢٠١٦/٩/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	احتياطي نظامي
١.٢٨٠.٤٩١	١.٩٨١.٩٤٩	<b>أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع</b>
١.٠٥٣.٧٨٢	(١٨٢.٧٩٦)	الرصيد في بداية الفترة
(٥٧٣.٦٠٢)	-	صافي حركة الفترة
<b>٤٨٠.١٨٠</b>	<b>(١٨٢.٧٩٦)</b>	الرصيد في نهاية الفترة
(٣٦.١٣٢.٥٦٥)	٥.٢٧٠.٧١٢	<b>أرباح / خسائر متراكمة</b>
(٩٧٠.٣٢٦)	(١٤٠.٠٠٠)	الرصيد في بداية الفترة
٤٢.٧٥٤.٠٩٤	٥.٥٩٩.٧٨٢	تسويات سنوات سابقة
٥.٦٥١.٢٠٣	١٠.٧٣٠.٤٩٤	صافي ربح الفترة
<b>١٠٧.٤١١.٨٧٤</b>	<b>١١٢.٥٢٩.٦٤٧</b>	الرصيد في نهاية الفترة
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>



(٤)



## الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شار

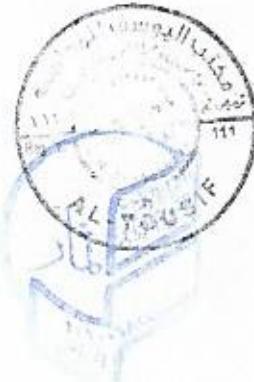
(شركة معاهاة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

فاتحة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠

الاكت	النحوت غير النقدية	الأنشطة التشغيلية
٤٢٠٥٤٠٩٤	٥٥٩٩٧٨٢	صافي ربح الفترة
٤٠١٥٩٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	التحولات للبنود غير النقدية
رال سعودي	رال سعودي	
٣٠١٧٩٥٦	٤٥١٣٢٩٦	تسوية متوسطات سابقة
(٩٧٠٣٢٦)	(١٤٠٠٠)	المكون من مخصص الزكاة
١١٥٩٨٢٥	٩٤٣٨٧٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٧٩٤٤٩	٤٢٠٧٣٧	أرباح ناتجة عن بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٦٢٢٤٤٣)	(٤٢٤٥٦٩)	التدفقات في الموجودات والمطبيات التشغيلية
		نعم مدینة
(١٩٦٢٤٤٠)	(١٥٠٥٩٧٨٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٧٨٥٦١٢٧)	(٩٠٨٢١٩٧)	المدینة
٥٣٤١٦٢٢	(١٠٢٤٨٤٧١)	مطلوب من أطراف ذات علاقه
(١٢٦٠٢٩٣٣)	-	نعم ذات
٨٣٦٦٠٨٨	٢٨٥٥٠٥٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧٩٤٥٧٤)	٩٥٨١٢٣٩	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٢٥٠٠٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسددة
(١٧٧٩١١)	(٦٣٠٣٠٨)	النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
١٦٣٩٢٢٣٠	١٣٧٧٣١٠٤	
		الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٤٦٤٤٦)	(٤٤٧٤٥٠٥٦)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٩٧٢٦٥٦	(٤٨٢١٤٨)	صافي التغير في استثمارات شركات زميلة
-	٧٧٥٩٧٤	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦٠٦٥٣٠٣)	١٧٣٣٢٠٠٨	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٢٢١٨٤٠٨٥)	-	أطراف ذات علاقه
(٣٤٥٢٣١٧٨)	(٢٧١١٨٧٢٢)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٨٣٠٦٠٢١	١٥٥٥٣٩٨٩	قروض متوسطة الأجل
(١٨٩٩٠)	(٦٣٥٩٥٩)	التغير في حقوق الإيجار التمويلي
١٨٢٨٧٠٤١	١٤٩١٨٠٣٠	صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
١٥٦٠٨٣	١٥٧٢٤١٢	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٩٤١١٧٨	٢٥٩٢١٩	رصيد النقد أول المده
١٠٩٧٢٦١	١٨٣١٦٣١	الإرصدة النقدية بالصندوق والبنوك آخر المده
(٤٦٣٣٤١)	=	معاملات غير نقدية : أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية

(٥)



س

ج

م

**الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)**

١ - نبذة مختصرة

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٥/١٨ هـ (الموافق ١٩٨٨/١/٨م) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٧/٥/٢٠٠٨ هـ الموافق ١٧/١١/١٩٨٨م يتكون رأس المال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي . وينتمي نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية وتوازماً بها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد مستلزمات المنتجات الزراعية وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .

٢ - اسس اعداد القوائم المالية الأولية

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبدأ التكالفة التاريخية (فيما عدا الأدوات المالية والاستثمارات حيث تم قياسها بالقيمة العادلة ) ، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين 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 .

تنظر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة باليوم السعدي وهو عملة التشغيل والأفصاح للشركة .

٣ - مختص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي مختص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة :

أ) استخدام التقديرات

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

تم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر . حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم اظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها .

ب) نقد في الصندوق ولدي البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدي البنوك الارصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل التي مبالغ نقديه محدده والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراوها .

(٦)

نعم مدين

(ج)

تظهر النعم المدینة بالمبلغ الاصلى للفاتوره ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابله للتحصيل . يتم شطب الديون المعدهمه عند تحديها واعتمادها من مجلس الادارة .

مخزن

(د)

يتم اظهار المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ، أيهما أقل . ويتم التوصل الى 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 ويطبع الحركة ، ان وجد .

ممتلكات وآلات ومعدات

(هـ)

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستلاه المترافق ويجري احتساب الاستلاه عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة ل عمر الاتاجي بها باعتماد النسب السنوية التالية :

المباني	%٣
الآبار	%
أجهزة كهربائية وكمبريور	%٢٠ - ٧٠
تجهيزات المعارض والاثاثات والمفروشات	%٢٥ - ٥٢
الآلات والمعدات	%٢٠ - ١٠
الضرارات	%٢٥ - ٥٧

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

(وـ)

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية على أساس القيمة العادلة ويتم اثبات المكاسب والخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية والمكاسب والخسائر غير المحققة فيتم اثباتها ضمن حقوق المساهمين .

نعم دانسة

(زـ)

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

زكاة تقديرية

(حـ)

ان الزكاه التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية بتحمييتها على قائمة الدخل الأولية وفقاً لمعايير الزكاه الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنويه تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربح النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

(طـ)

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

(٧)



(ي) **تحقيق الإيرادات**

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

(ك) **مصاريف**

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير والمحاسبة المعترف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أسماء ثابت.

(ل) **ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

(م) **تحويل العملات الأجنبية**

تظهر القوائم المالية الأولية والمرفقة باريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الارصدة التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً للأسعار السائدة حين اجراء المعاملات (إن وجد)، وتم بنتائج عن هذا التحويل أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهرية.

٤- **مخزون**

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلى:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١.٦٤٨.٩٩٤	٨.٩٨٥.٢٦٤	أعلام وتحف
٣.٠٥١.٥٣٤	٤.٨٢٧.١٣٢	مواد تموينية
٩٩٤.٧٠٧	٣.٧٤٠.٩٩٦	خضروات وفواكه
<u>٩٠٢.٢٣١</u>	<u>١.٨٢١.٢٠١</u>	مواد تعينة وتقدير وأخرى
<u>٦.٥٩٧.٤٦٦</u>	<u>١٩.٣٧٤.٥٩٣</u>	

٥- **مطلوب من أطراف ذات علاقة**

(أ) يمثل مبلغ ٣,٩٢٠,١٩٥ ريال الرصيد المطلوب من الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، وهي تعاملات ذات طبيعة تموينية.

(ب) يمثل مبلغ ٢,٣٧٩,٢٩١ ريال الرصيد المطلوب من شركة أسواق ثمار وسمى ناتج عم المعاملات التجارية المتداولة مع الشركة الزميلة

بذلك يبلغ الرصيد لأطراف ذات علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠١٦ م ٦,٢٩٩,٤٨٦ ريال (الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٢٠١٦ م ٣٩٠,٥٥٧,٦٥٠ ريال).

(٨)



- ٦ أرباح بيع استثمارات في شركة زميله

في خلال عام ٢٠١٥م قامت الشركة ببيع ماتسبيه ٢٠٪ من حصتها في الشركة الزميله بمبلغ ٣٧٠١٨٤ مليون ريال بقيمه دفترها ٢٠٣٦ مليون ريال وصافي ربح قدره ٣٥٠١٤٨ مليون ريال كما تم إعلانه على موقع تداول بتاريخ ٤ يناير ٢٠١٥م

- ٧ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة شركة ميفيك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مملوكة) وهي شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية، وذلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ سبتمبر 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 الأولية للفترة التي يتم فيها البيع.

- ٨ أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول الغير ملموسة المبلغ المدفوع مقابل شراء الاسم التجاري لفرع نجوم وسمى من مجموعة الفيصلية القابضة المحدودة وذلك بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٠٦، وقد تم نقل الاسم التجاري لشركة أسواق ثمار وسمى الزراعيه في خلال عام ٢٠١٥م.

- ٩ استثمارات في شركات زميلة

شركة أسواق ثمار وسمى الزراعيه هي شركة سعوديه ذات مسؤوليه محدوده برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٣٩١٥ ومتلك الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار ماتسبيه ٣٠.٥٪ من الحصص ، يمثل نشاط الشركة في إستيراد وتصدير وتجارة الجمله والتجزئه في مواد مستلزمات المنتجات الزراعيه وجميع المواد الغذائيه واللحوم المبرده ومواد الصحيه والتنظيميه والإستهلاكيه وجميع المواد العزليه وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانه وإداره المشاريع الزراعيه والصناعيه والغذائيه والإستهلاكيه وإقامه وتشغيل أسواق التجزئه الغذائيه.

- ١٠ رأس المال

حدد رأس مال الشركة ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، مقسما الى ١٠٠٠٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

- ١١ تسويات متعددة بالفترة

تم اعداد جميع التسويات التي رأت الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الاولية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال وان نتائج الاعمال عن الفترة المالية الاولية قد لا تمثل موشرًا دقيقًا عن النتائج الفعلية وفقاً للقواعد المالية السنوية المدققة.

- ١٢ الإدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الموجودات والمطروبات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد ، ونجم مدته وقروض بنكية قصيرة الأجل ونجم دائنة مطروبات أخرى .

(٩)



**مخاطر الائتمان** - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . تم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تستحق الذمم المدينـه بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحليـه وهي مقيدة بالقيمة القابلـه للاسترداد المقدـره .

**مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لسعر الفائد** - هي التعرض إلى مخاطر متعددة تتعلق بنتائج التغيرات في أسعار الفائدـه في السوق على الموقف المالي للشركة والتـدفـقات النقدـيه . تـشـأ مخـاطـر سـعـرـ الفـاـيـدـه لـلـشـرـكـة بشـكـلـ رـئـيـسـيـهـ منـ الـأـرـصـدـهـ المـطـلـوبـهـ منـ وـالـيـ أـطـرافـ ذاتـ عـلـاقـهـ وـمـنـ الـقـرـوـضـ الـبـنكـيـهـ قـصـيـرـ الـأـجـلـ وـهـيـ تـحـمـلـ فـانـدـهـ ذاتـ مـعـدـلـاتـ ثـابـتـهـ وـعـانـصـهـ ،ـ عـلـىـ التـوـالـيـ .ـ تـرـاقـبـ الـادـارـهـ التـغـيـرـاتـ فيـ أـسـعـارـ الـفـاـيـدـهـ وـتـعـقـدـ أـنـ مـخـاطـرـ التـدـفـقـاتـ النـقـدـيـهـ وـالـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ لـسـعـرـ الـفـاـيـدـهـ عـلـىـ الـشـرـكـةـ هـيـ غـيرـ جـوـهـريـهـ .

**مخاطر السيولة** - هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامـاتـ المتعلقةـ بالـأـدـوـاتـ الـمـالـيـهـ .ـ قـدـ تـنـتـجـ مـخـاطـرـ السـيـولـهـ عـنـ دـعـمـ لـقـدـرهـ عـلـىـ بـيـعـ أـصـلـ مـالـيـ بـسـرـعـهـ وـيـقـيمـهـ تـقـارـبـ قـيـمـتـهـ الـعـادـلـهـ .

تـدارـ السـيـولـهـ عنـ طـرـيقـ التـاكـدـ بـشـكـلـ دـورـيـ منـ توـفـرـ سـيـولـهـ كـافـيـهـ لـمـقـابـلـهـ أـيـةـ الـتـزـامـاتـ مـسـتـقـبـلـهـ .ـ كـماـ يـضـمـنـ الشـرـكـاءـ توـفـرـ السـيـولـهـ الكـافـيـهـ لـلـشـرـكـةـ لـمـقـابـلـهـ اـنـتـزـامـاتـهـ الـمـسـتـقـبـلـهـ عـنـ دـسـتـحـقـاقـهـ .

**مخاطر العملـهـ** - هي مخاطر التـغـيـرـ فيـ قـيـمـهـ الـأـدـوـاتـ الـمـالـيـهـ بـسـبـبـ التـغـيـرـاتـ فيـ أـسـعـارـ صـرـفـ الـعـمـلـاتـ الـاجـتـيـاهـيـهـ .ـ تـعـقـدـ اـدـارـهـ الـشـرـكـةـ أـنـهـ لـاتـوجـدـ مـخـاطـرـ لـعـملـهـ حيثـ أـنـ معـالـمـ الـشـرـكـةـ الـاـسـاسـيـهـ هـيـ بـالـهـاـلـدـ السـعـودـيـ .

١٣ - عام

تم تأريـبـ الـأـرـاقـمـ الـوارـدـهـ بـهـذـهـ الـبـيـانـاتـ لـأـقـرـبـ رـيـالـ سـعـودـيـ صـحـيـحـ .