

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

صفحة	الفهرس
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)
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٥) 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 للتسويق الزراعي - ثمار (شركة مساهمة سعودية) وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على البيانات المالية والإستقار 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 إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل، لذا فإننا لن نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم نبتين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة الخاصة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري
محاسبون وقانونيون

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٤ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ (٢٩ أكتوبر ٢٠١٣)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات
عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٢٢٥)

سلمان بنتر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	الموجودات
		موجودات متداولة:
١,٢٤٣,٠١٧	٤,٣٧١,٢٨٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ٣ب)
٨,٠٩١,٩٤٣	١٦,٤٣٠,٢٠٨	ذمم مدينة، صافي (إيضاح ٣ج)
٤,٧١٥,٨٣١	٣,٣٧٠,٧١٣	المخزون (إيضاحي ٥ و ٣د)
٣,٧٢٢,٦٣٢	٣,٧٧٠,٦٣٢	المطلوب من الطرف ذو العلاقة (إيضاح ١٦)
٥,٥٨٣,٨٤٦	١١,٧٢٤,٠٣٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى (إيضاح ٧)
٢٣,٣٥٧,٢٦٩	٣٩,٦٦٦,٨٧٧	مجموع الموجودات المتداولة
١١,٣٠٦,٦٩٣	٥,٩٣٢,١٠٩	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣هـ و ٨)
١٧,٧٠٤,١٢٧	١٤,٨٧٢,٧٦٨	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاح ٣و)
٤,٤٢٠,٤٥٤	٤,٤٢٠,٤٥٤	أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
-	٣,٣٥٩,٩١٨	مشاريع تحت التنفيذ
٣٣,٤٣١,٢٧٤	٢٨,٥٨٥,٢٤٩	مجموع الموجودات الغير متداولة
٥٦,٧٨٨,٥٤٣	٦٨,٢٥٢,١٢٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
٨,٩٤٣,٤٠٩	٨,٧٣٤,٣٠٦	ذمم دائنة (إيضاح ٣ز)
٤٤٧,٥٩٨	-	العجز الناتج من خسائر الاستثمار
٣,١١٨,٩٧٥	٥٨٠,٣٠٩	في الشركة الشقيقة (إيضاحي ٣هـ و ١٠)
٧,١٣٢,٣٨٣	٨,٧٦١,٨٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩,٦٤٢,٣٦٥	١٨,٠٧٦,٤٧٧	مخصص الزكاة (إيضاح ٣ط)
١,٤٦٧,٠٩٧	١,٨٩٣,٧٤٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢١,١٠٩,٤٦٢	١٩,٩٧٠,٢١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٣ي)
		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال (إيضاح ١١)
١,٢٨٠,٤٩١	١,٢٨٠,٤٩١	الاحتياطي النظامي
(١٩٣,٣٠٧)	٣,٦٧٥,٠١٨	أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات
(٦٥,٤٠٨,١٠٣)	(٥٦,٦٧٣,٦٠٠)	في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣هـ و ٨)
٣٥,٦٧٩,٠٨١	٤٨,٢٨١,٩٠٩	الخسائر المتراكمة
٥٦,٧٨٨,٥٤٣	٦٨,٢٥٢,١٢٦	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		
من ٢٠١٢/٠١/٠١	من ٢٠١٣/٠١/٠١	من ٢٠١٢/٠٧/٠١	من ٢٠١٣/٠٧/٠١	
إلى ٢٠١٢/٠٩/٣٠	إلى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	إلى ٢٠١٢/٠٩/٣٠	إلى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	
٥٩,٩٧٩,٢٩٠	٧٨,٠١١,١٣٣	٢٢,٣٧٨,٥٧٤	٢٧,٤٣٦,٣٦٤	المبيعات (إيضاح ٣ك)
(٤٨,١٤٠,٧١٠)	(٦٢,٢٣١,٥٣٨)	(١٧,٩٤٦,٨٢٩)	(٢١,٨٨٢,٩٣٦)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣ل)
١١,٨٣٨,٥٨٠	١٥,٧٧٩,٥٩٥	٤,٤٣١,٧٤٥	٥,٥٥٣,٤٢٨	مجمّل الربح التشغيلي
(٤,٨٦٦,١٥٠)	(٦,٧٧٩,٣٠٠)	(١,٦٢٠,٩٦٦)	(٢,٠٧٧,٥٣١)	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٣ل)
(٤,٠٤٣,٢١٣)	(٣,٩٦٣,٢٢٢)	(١,٢٩٧,٧٣٨)	(١,٥١٨,٧٠١)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣ل)
(٢,٤٦٤,٢٥٢)	(٢,٢٩٠,٤٦٧)	(٨٢٦,٤٣٨)	(٧٤٥,٤٦٢)	استهلاكات (إيضاح ٣و)
٤٦٤,٩٦٥	٢,٧٤٦,٦٠٦	٦٨٦,٦٠٣	١,٢١١,٧٣٤	صافي الربح من العمليات الرئيسية
-	٦,٢٩٦,٤٩٤	-	٢,٠٥٩,١٢٧	أرباح ناتجة عن بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ٣هـ)
٢٨,٧٧٠	-	٤٣٩	-	إيرادات أخرى (إيضاح ٣ك)
٤٩٣,٧٣٥	٩,٠٤٣,١٠٠	٦٨٧,٠٤٢	٣,٢٧٠,٨٦١	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣٩٧,٦٢٧)	(٦٤٥,٣٥٢)	(٨٣,٩٢٩)	(٢٠٤,٤٨٢)	مخصص الزكاة (إيضاح ٣ط)
٩٦,١٠٨	٨,٣٩٧,٧٤٨	٦٠٣,١١٣	٣,٠٦٦,٣٧٩	صافي ربح الفترة
٠,٠١	٠,٨٤	٠,٠٦	٠,٣١	ربحية الفترة للسهم الواحد (إيضاح ١٢)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

من ٢٠١٢/٠١/٠١
إلى ٢٠١٢/٠٩/٣٠

من ٢٠١٣/٠١/٠١
إلى ٢٠١٣/٠٩/٣٠

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:

صافي ربح الفترة	٨,٣٩٧,٧٤٨	٩٦,١٠٨
تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المحصل من (المستخدم في) أنشطة التشغيل:		
إستهلاكات وإطفاءات الفترة	٢,٢٩٠,٤٦٧	٢,٤٦٤,٢٥٢
تسويات سنوات سابقة	(٢٠١,٨٨٤)	(١,٢٢٠,٧٩١)
أرباح ناتجة عن بيع استثمارات		-
في أوراق مالية متاحة للبيع	(٦,٢٩٦,٤٩٤)	-
حصة الشركة في خسائر الاستثمار	-	٤٤٧,٥٩٨
في الشركة الشقيقة	-	٨٨٨,٧٥٨
المكون مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٩٤٩,٧٨٢	١٠١,١٠٥
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦٤٥,٣٥٢	٣٩٧,٦٢٧
المكون من مخصص الزكاة		

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

ذمم مدينة	(٨,٧٢٨,٠٣٠)	(٧,٠٩٣,٤٠١)
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	(٦,٤٢٠,٣٧٢)	(٣,٨٠٧,٦٦٤)
المخزون	(١,٥١٠,٤٤٣)	(٤,١٩٦,٩٧٣)
ذمم دائنة	٢,١١٩,٧٢٧	(٦,٣٧٧,٧١٧)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٦٠,٧١٣	(١,٤٩٨,٦٠٩)
المسدد من مخصص مكافأة نهاية خدمة	(٦٣,٣٧٥)	-
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل	(٨,٧٥٦,٨٠٩)	(١٩,٧٩٩,٧٠٧)

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٣٣,٧٢٠)	(٤٠١,٦٩٧)
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	١٤,٠٣٩,٤٠٣	(١١,٥٠٠,٠٠٠)
استثمارات في شركة شقيقة	-	٢٥٠,٠٠٠
أقساط شراء أصول طويل الأجل	-	(٢٨٢,٠٦٠)
صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ	(٣,٠٦٩,١٢٨)	-
صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٠,٦٣٦,٥٥٥	(١١,٩٣٣,٧٥٧)

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:

صافي التغير في المطلوب من الطرف ذو العلاقة	-	(٤٧,٩٩٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	-	(٤٧,٩٩٩)

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة

النقد في الصندوق ولدى البنوك	١,٨٧٩,٧٤٦	(٣١,٧٨١,٤٦٣)
أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة	٢,٤٩١,٥٣٩	٣٣,٠٢٤,٤٨٠
أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة	٤,٣٧١,٢٨٥	١,٢٤٣,٠١٧
المعاملات الغير نقدية:		
أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات		
في أوراق مالية متاحة للبيع	٣,٦٧٥,٠١٨	(١٩٣,٣٠٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

من ٢٠١٢/٠١/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٩/٣٠	من ٢٠١٣/٠١/٠١ إلى ٢٠١٣/٠٩/٣٠	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال (إيضاح ١١)
١,٢٨٠,٤٩١	١,٢٨٠,٤٩١	الاحتياطي النظامي
(١٩٣,٣٠٧)	٣,٦٧٥,٠١٨	أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣هـ و ٨)
(٦٤,٢٨٣,٤٢٠)	(٦٤,٨٦٩,٤٦٤)	الخسائر المتراكمة:
(١,٢٢٠,٧٩١)	(٢٠١,٨٨٤)	الرصيد في بداية الفترة
٩٦,١٠٨	٨,٣٩٧,٧٤٨	تسويات سنوات سابقة
(٦٥,٤٠٨,١٠٣)	(٥٦,٦٧٣,٦٠٠)	صافي ربح الفترة
٣٥,٦٧٩,٠٨١	٤٨,٢٨١,٩٠٩	الرصيد في نهاية الفترة
		مجموع حقوق المساهمين



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 ٢٠١٣
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٣٦٤) بتاريخ ١٨/٠٥/١٤٠٨هـ (الموافق ٠١/٠٨/١٩٨٨م)، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧/٠٥/١٤٠٨هـ (الموافق ٠١/٠٧/١٩٨٨م). يتكون رأسمال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبة القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار 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 إيرادات ومكاسب ومصاريف، وخسائر الفترة خلال الفترة.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة 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، ومبالغ 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 أن 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 شراؤها.

(ج) الذمم المدينة -

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل، 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 المصاريف المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي، كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.

هـ) الاستثمارات - -

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

استثمارات في أوراق مالية للانجار: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للانجار 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.

و) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

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

ز) الذمم الدائنة - -

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

ح) الانخفاض في قيمة الموجودات - -

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات 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، لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة، ويتم تحميل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة، إذا زال 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 زيادتها 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.

ط) الزكاة التقديرية - -

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها التقديرية الربع سنوية تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي المستحق يتم استلام الربط فيها.



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 حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

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 والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت.

تُظهر القوائم المالية الأولية والمرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً للأسعار السائدة حين إجراء المعاملات (إن وجد)، ولم ينتج عن هذا التحويل أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهرية.

لقد قامت إدارة الشركة بأعداد جميع التسويات اللازمة لإظهار عدالة المركز المالي الأولية ونتائج الأعمال للشركة إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

يَتَّكُونَ الْمَخْزُونِ كَمَا فِي ٣٠ سِبْتَمْبَرِ مِمَّا يَلِي:

(أ) فيما يلي ملخص برصيد المطلوب من الطرف ذو العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر:

البنك السعودي
للمصرفية
سجل تجاري
١٠٠٠ ريال
١٠٠٠ ريال
١٠٠٠ ريال

(ب) يمثل رصيد المطلوب من الطرف ذو العلاقة رصيد الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة ذات مسؤولية محدودة، وهي تعاملات ذات طبيعة تمويلية، حيث بلغ حجم التعاملات مبلغ سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.

٧- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٣٠٧,٠١٦	٤,٢٤٢,٦٨٨	ذمم مدينة أخرى
١,٧٥٦,٧٤٩	٣,٧٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٢٧٢,٩٦٠	٢,٢٧٠,٣٦٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	ضمانات بنكية
٢٢٣,٠٤٢	٤٥٥,٧١٥	ذمم موظفين
٢٢٧,٠٧٩	٣٠٨,٢٦٩	عهد تشغيلية
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
<u>٥,٥٨٣,٨٤٦</u>	<u>١١,٧٢٤,٠٣٩</u>	

٨- الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة ميفيك كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مغلقة) شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية وذلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٢، حيث لا يوجد سوق نشط لتقييمها.

٩- الأصول الغير ملموسة

تمثل الأصول الغير ملموسة المبلغ المدفوع مقابل شراء الاسم التجاري لفرع لحوم وسمي من مجموعة الفيصلية القابضة المحدودة وذلك بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٠٦، علما 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:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٥٠,٠٠٠	-	تكلفة شراء الاستثمار
(٦٩٧,٥٩٨)	-	حصة الشركة من الخسائر
(٤٤٧,٥٩٨)	-	المتراكمة في الشركة الشقيقة
		(عجز) تكلفة الاستثمار نهاية الفترة

(ب) تمثل الاستثمارات في شركات شقيقة قيمة المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال الشركة الوطنية لمنتجات النمار الطازجة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، والتي تمثل ما نسبته ٥٠% من رأس مالها، حيث تعادل هذه النسبة من الحصص ٢,٥٠٠ حصة نقدية بواقع ١٠٠ ريال للحصة الواحدة، وتطبقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإنه سيتم إثبات الاستثمار وفقا لطريقة حقوق الملكية.

١١- رأس المال

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

١٢- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، ٢٠١٢ بتقسيم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ١٠ مليون سهم.



- ٩ -

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين 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 احد 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.

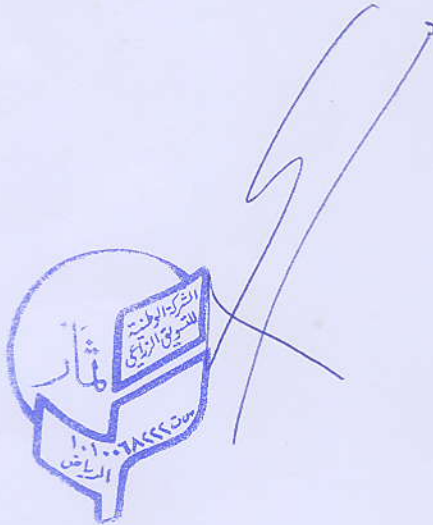
- **القيمة العادلة:** تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

١٤ - عام

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل لجنة المراجعة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣.



١٠ -