

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شعبان

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

مع تقرير الفحص المحدود لقواعد المالية الأولية

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثالث

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموجزة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود للقواعد المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٦-٢٢	ايضاحات حول القواعد المالية الأولية الموجزة



AL YOUSIF

مكتب اليوسف للمحاسبة

Certified Public Accountants
P.O Box 40821 Riyadh 11511
Telephone 4776141 / 4776110
Fax 4791820.

(١)

محاسبون ومراجعون شاندونيون
اس. ب. ٤٠٤٢١ الرياض ١١٥١١
تلفون ٤٣٧٦٩٤٠ / ٤٣٧٦٩٤١
فاكس ٤٣٧١٨٢٨

تقرير مراجعة الحسابات
تقرير فحص مراجع الحسابات المحدود

المحتوى

السادة مساهمي الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شارع

شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي الموجز المرفقة للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - شارع (شركة مساهمة سعودية) - كما في ٢٠١٧٠٢م وقائمة الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولي الموجز وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الموجزة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإضافات من (١) إلى (١٢) المعترف جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة . إن الادارة هي المسئولة 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 إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإثباتات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية 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 إلى تأكيد بأننا سنطمئن بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعلىه ، فلن نبني رأي مراجعة .

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مغذاة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .



الرياض في ٨ نوفمبر ٢٠١٧م

(٢)

بيان ١

**الشركة الوطنية للتصويت الزراعي - شارع
(شركة ساهمة سعودية)**

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز العالمي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

مقدمة	مقدمة	غير مقدمة	إيضاح	الموجودات
٢٠١٦-١-١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		الموجودات المتداولة
ريل سعودي ٢٥٩,٢١٩	ريل سعودي ٣,٨٩٩,٤١٨	٢٦,٠٨٦,٤٤٨	٥-٤	نقد في الصندوق ولدي البنك
٤٨,٦٢١,٠٢١	٣٤,١٤١,٣٤٤	١٥,٨٣٧,٨٣٧	٤&٦-٢	نقد مدفوعة زبون
٩,١٢٦,١٢٢	٨,٥٠٤,٨٥٠	٢٣,١١٨,٠٤٢	٥	مطلوب من أطراف ذو علاقة
٦,٢٩٩,٤٨٥	٦,٣٢٨,٣٣٥	٦,٢٩٩,٤٨٥		مصاريف مدفوعة مثمناً وبموجودات أخرى
٣٣,٦٥٠,٩٣٩	٢٨,٩٣٩,٤٥٢	٣٦,٥١٧,٣٣٧		
٩٧,٩٥٦,٧٨٦	٨١,٨١٣,٠٩٩	١٠٧,٨٥٩,١٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٩٤٨,٤٢٦	-	-	٦	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤,٣٦٩,٠٤٠	٤,٧٢٠,٨١٥	٦٩,٢٦٥,٠٠٥	٧&٧-٢	استثمارات في شركات زميله
٣٣,٩٤٥,٦٨٥	٤٣,٩٠٨,٧٦١	٣٨,٦٧٨,٧٠١	٨-٢	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٣٣,٩١٥,٠١١	٤٣,٨٤١,٧٢٣	١١٧,٣٩٣	٩-٢	مشاريع تحت التنفيذ
٧٥,١٧٨,١٦٢	١١٢,٤٧١,٢٩٩	١٠٨,٠٦١,٠٩٩		مجموع الموجودات الغير متداولة
١٧٣,١٣٤,٩٤٨	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	٢١٥,٩٢٠,٢٢٨		مجموع الموجودات
٢١,١٤١,١٩١	٢٣,٨٠٠,٤٦٦	٣٤,٦١٦,٣٧٢		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤,٣٥٢,٠٧٩	٧,٥٨١,٠٧٣	٨,٩٤٢,٤١٦		مطابقات متداولة
٣٤١,٥٦٦	٢٤٨,٣٣٢	-		نقد دائم
١٠,٠٥٨,٦٨٤	١,٦٦٩,٣٦٣	١١,٥٦١,٣١٠	١٤-٢	مصاريف مستحقة ومطابيات أخرى
٣٥,٨٩٣,٥٢٠	٤٥,٢٩٢,١٣٤	٥٥,١٢٠,٠٩٨		التزامات عقود إيجار تمويلي قصيرة الأجل
٤٨,٢٦٢,٤٩٨	٤١,١٥٣,٦٩٥	٤٤,٨٧٨,٠٧٠		مخصص الركيزة
٢٩٤,٣٩٣	٩٨,٨٧٥	-		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣١٤,٦٧٣	١,٠١٥,٣٤٧	٢,٤٥٠,٤٦٧		فروض متوسطة الأجل
٣٠,١٧١,٥٦٤	٤٢,٣٦٧,٩١٧	٤٧,٣٢٨,٥٣٧		التزامات عقود إيجار تمويلي طويلة الأجل
٦٦,٦٥٥,٠٨٤	٨٧,٥٦٠,٠٥١	١٠٢,٤٤٨,٦٣٥		مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٩٨١,٩٤٨	٢,٠١٤,٤٨٤	٢,٠١٤,٤٨٤		حقوق المساهمين
(١٨٢,٧٩٦)	-	-		رأس المال
٥,٣٧٠,٧١٢	٤,٧٠٩,٨٦٣	١١,٤٥٧,١١٨		احتياطي نظام
١٠٧,٠٦٩,٨٦٤	١٠٦,٧٢٤,٣٤٧	١١٣,٤٧١,٦٠٣		أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق
١٧٣,١٣٤,٩٤٨	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨	٢١٥,٩٢٠,٢٢٨		مالية متاحة للبيع

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعروف

المدير العالمي

محمد حسن لزلاط

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان.

Hassan

三
丁

15

شیرکت مهندسی فریدون

卷之三

لائحة الأرباح أو الخسائر وذلك قبل الشامل الآخر الأولية الموحدة عن المقررة المالية المتقدمة في ٣١/٦/٢٠١٤م

الخطاب **الخطاب** **الخطاب**
الخطاب **الخطاب** **الخطاب**

ان الاوضاعات المترتبة تشكل جزءاً من هذا التبيان

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
سامي ابوالهول المعروف

Wassau

مذكرة تشكيل جزءاً من هذا المطبوع

(٤) بيان ج

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - الملكية العربية السعودية

قائمة التغيرات النقدية الأولية الموجة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

غير مدفقة	غير مدفقة	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	صافي ربح الفترة
ريل سعودي	ريل سعودي	التعديلات للبنود غير النقدية
٥,٥٩٩,٧٨٢	٦,٧٤٧,٣٥٥	الإهلاكات
٤,٥١٣,٢٩٦	٥,٢٩٨,٨٦٠	مخصص الرزقاء
٩٤٣,٨٧٢	٨٩٨,٩٤٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٢٠,٧٣٧	١,٧٢٧,٠٨٧	تسويات سنوات سابقة
(١٤٠,٠٠٠)	-	أرباح ناتجة عن بيع استثمارات في أوراق ماتحة للبيع
(٤٢٤,٥٦٩)	-	التغيرات في الموجودات والمطابقيات التقديمة
(١٥,٠٥٩,٧٨٣)	١٨,٣٠٣,٥٠٧	نفقات مدفوعة مقدماً موجودات أخرى
(٩,٠٨٣,١٩٧)	(٧,٥٧٨,٠٧٥)	المدروزون
(١٠,٢٤٨,٤٧١)	(١٤,٦١٣,١٩٢)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٢٨,٧٥٠	نفاذ دائن
٢٨,٥٥٠,٥٠٦	٧,٨١٥,٩٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٥٨١,٢٢٩	١,٣٦١,٣٤٣	المسدود من مخصص الرزقاء
(٢٥٠,٠٠٠)	-	مخصص مكافأة ترك الخدمة مسدود
(٦٣٠,٣٠٨)	(٢٩١,٩٦٦)	النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
١٣,٧٧٣,١٠٤	١٩,٦٩٨,٤٢٢	الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٧٤٥,٥٥٦)	(٦٨,٨٠٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٧٧٥,٩٧٤	-	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٤٨٢,١٤٨)	(٦٤,٥٤٤,١٩٠)	صافي التغير في إستثمارات شركات زميله
١٧,٢٣٣,٤٠٨	٦٣,٧٢٤,٣٣٠	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
(٢٧,١١٨,٧٢٢)	(٨٨٨,٦٦٠)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥,٥٥٣,٩٨٩	٣,٧٢٤,٣٧٥	قرض من موظفة الأمان
(٦٣٥,٩٥٩)	(٣٤٧,١٠٧)	التغير في عقود الایجار التمويلي
١٤,٩١٨,٠٣٠	٣,٣٧٧,٢٦٨	صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
١,٥٧٢,٤٦٢	٢٢,١٨٧,٠٣٠	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٢٥٩,٢١٩	٣,٨٩٩,٤١٨	رصيد النقد أول المدة
١,٨٣١,٦٣١	٢٦,٠٨٦,٤٩٨	الإرصداد النقدية بالصندوق والبنوك آخر المدة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف

السيد المالي

محمد حسن الزلاط



^(٥) تأشيرية إلى طفلة متسلطة، الراياع، - شهاد

جامعة سلطنة عمان

卷之三

الملخص **المقدمة** **المحتوى** **المراجع** **الكلمة النهاية**

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

العدد السادس

二

卷之三

مکالمہ

2

卷之三

(٦)

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تبذل مختصرة

- ١

سجلت الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٤٠٨/٥/١٨هـ (الموافق ١٩٨٨/١/٨) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ الصادر بمحافظة الرياض في تاريخ ١٤٠٨/٥/١٧هـ الموافق ١٩٨٨/١/٧ ي تكون رأس المال الشركة وبالبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي . ويتمثل نشاط الشركة في تسويف المنتجات الزراعية وتوزيعها وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وتقديم الخدمات في مجال التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية .

- ٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد 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 السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية ، هذه القوائم المالية هي الأولى المعدة بالتوافق مع معايير إعداد القوائم المالية مع الأخذ بمعايير إعداد القوائم لأول مرة ، الرجاء العودة إلى الإيضاح رقم (٣) لتوضيح الأثر من تبني معايير إعداد القوائم المالية على الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار .

٢-٢ الأسس المحاسبية

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات في شركات زميله والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

٣-٢ استخدام التقديرات

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

(٧)

يتم إثبات الموجودات والمطابقات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الترتيبات التعاقدية للأداء المالي .

أولاً : الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى ، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة ، إلا إذا كان الترتيب يتألف قطرياً من معاملة تمويل . وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبنية على القيمة 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 الآدوات المالية الأساسية .

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتهديد وغير مدرجة 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 والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريين والذمم 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 المعتمد يتم إثبات 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 تشطب الديون المعدومة عند لم يعد هناك امكانية تحصيلها .

-استثمارات متاحة للبيع (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الادارة اقتناها لعدة 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 الفرص . يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة . لاحقاً للتنشيط الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، إن أرباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمترافقه في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك الخفاض في قيمة الاستثمار . عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة ، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المترافقه المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو 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 المطفار ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة ل تلك الفترة ، وحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلى :-

- ا) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً أي خسائر لانخفاض في القيمة تم ثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر
- ب) 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 المطفار 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 للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقرصون يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، لاحقاً للإثبات الأولى يتم ثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفار باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة ودرج في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تصنيف القرصون ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز العالمي.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم ثبات الدائنون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

٥-٢ النقد وما في حكمه

لغليات اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدي البنك ، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء .

(٩)

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق ، 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 وبطء الحركة ، إن وجد .

٧-٢ استثمارات في شركات زمالة

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

تم المحاسب عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها . إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها 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 الخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للعمرات والمعدات (مادعا الأرضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :-

٣٪	المباني	•
٤٪	الأبار	•
٢٠٪ - ٧,٥	أجهزة كهربائية وكمبيوتر	•
٢٥٪ - ٥,٢	تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات	•
٢٠٪ - ١٠	الآلات والمعدات	•
٢٥٪ - ٧,٥	السيارات	•

ويتم 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 هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد ، تختفي قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للنفقات التقديرية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة 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 . تطأ تحسيبات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسيبات أو فترة الإيجار أيهما أقصر .

(١٠)

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل ، يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الاصل المعني .

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

٩-٢ اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسم لعدم اكمالها وكذلك المشاريع الفائضة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد واتعب الاستشاريين

١٠-٢ تكاليف الاقراض

يتم رسمة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب ، وذلك عند اكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للعرض الذي أنشئ من أجله . ان جميع تكاليف الاقراض الأخرى يتم اثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

١١-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقام الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعامل في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وتسدد عند انتهاء خدمته.

١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

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

١٣-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٪ من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح .

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

١٥-٢ الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أنون البيع وتسليم البضاعة للعملاء.
- يتم احتساب وإثبات إيراد الاستثمارات في الشركات الزمنية 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

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بتكاليف المنفعة للتوزيع وتوزيع 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 المحاسبية المعترف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت

١٧-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالصلات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار تحويل المساعدة بتاريخ إجراء المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المساعدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التحديات 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)

أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات أو
ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الإفراضات التي سوف يستخدمها
المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على الفرض أن المشاركون في
السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ يعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على
تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى
مشارك في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له .

أن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الاقصاص 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 معدله) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات
المماثلة.

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

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المتباينة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد
الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف
(استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة
إعداد التقارير المالية .

٢٠-٢ المعابر والفسيرات الجديدة التي لم تمرر ولم يتم تطبيقها بعد

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

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يونيو ٢٠١٤م، ويتضمن المتطلبات
المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقدم
المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر
انخفاض القيمة المتوقعة . ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨م .

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 لأشخاص القيمة يعتمد على الخسائر الانتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقامة بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم 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 يقدم 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 ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتقييمات المتعلقة بها ، وسيرى مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨ م .

الهدف الاساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي ان تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ 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 إداء الالتزام أي عندما تنتهي السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل، تمت 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) اقصاحات واسعة .

(١٤)

٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والاقتراح عن عقود الإيجار ، يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطابقات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ٢٠ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة . يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو 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 كان ترتيب ما يتضمن 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 مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩م.

تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المتربطة على تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والاقتراحات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عمليا اعطاء تقدير معقول للتغيرات الناجمة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقيّة 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:-

(18)

مطابقة قائمة المركز العالمي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦

الموارد	الموجودات المتداولة	نقد في الصندوق ولدي البنوك	نقد مدته زبون	مطوب من طرف ذو علاقة	مصاريف مقطوعة مقتضاها موجودات أخرى
المحاسبة	الموجودات المتداولة	نقد مدته زبون	مصاريف مقطوعة مقتضاها موجودات أخرى	مصاريف مقطوعة مقتضاها موجودات أخرى	مصاريف مقطوعة مقتضاها موجودات أخرى
السعودية كما في	السعودية كما في	السعودية كما في	السعودية كما في	السعودية كما في	السعودية كما في
٢٠١٦-١-١	٢٠١٦-١-١	٢٠١٦-١-١	٢٠١٦-١-١	٢٠١٦-١-١	٢٠١٦-١-١
ريل سعودي ٢٥٩,٢١٩	ريل سعودي -	ريل سعودي ٢٥٩,٢١٩	ريل سعودي ٤٨,٦٢١,٠٢١	ريل سعودي ٩,١٢٦,١٢٢	ريل سعودي ٧,٢٩٩,٤٨٥
٤٨,٦٢١,٠٢١	-	-	٤٨,٦٢١,٠٢١	٩,١٢٦,١٢٢	٧,٢٩٩,٤٨٥
٩,١٢٦,١٢٢	-	-	-	٦,٢٩٩,٤٨٥	-
٦,٢٩٩,٤٨٥	-	-	-	-	٣٣,٦٥٠,٩٣٩
٣٣,٦٥٠,٩٣٩	-	-	٣٣,٦٥٠,٩٣٩	-	-
٩٧,٩٥٦,٧٨٦	-	-	٩٧,٩٥٦,٧٨٦	-	-
٢,٩٤٨,٤٢٦	-	-	٢,٩٤٨,٤٢٦	-	-
٤,٣٦٩,٠٤٠	-	-	٤,٣٦٩,٠٤٠	-	-
٣٣,٩٤٥,٦٨٥	-	-	٣٣,٩٤٥,٦٨٥	-	-
٣٣,٩٤٥,٦٨٥	-	-	٣٣,٩٤٥,٦٨٥	-	-
٧٥,١٧٨,١٦٢	-	-	٧٥,١٧٨,١٦٢	-	-
١٧٣,١٣٤,٩٤٨	-	-	١٧٣,١٣٤,٩٤٨	-	-
٢١,١٤١,١٩١	-	-	٢١,١٤١,١٩١	-	-
٤,٣٥٢,٠٧٩	-	-	٤,٣٥٢,٠٧٩	-	-
٣٤١,٥٦٦	-	-	٣٤١,٥٦٦	-	-
١٠,٠٥٨,٦٨٤	-	-	١٠,٠٥٨,٦٨٤	-	-
٣٥,٨٩٣,٥٢٠	-	-	٣٥,٨٩٣,٥٢٠	-	-
٢٨,٢٦٢,٤٩٨	-	-	٢٨,٢٦٢,٤٩٨	-	-
٢٩٤,٣٩٣	-	-	٢٩٤,٣٩٣	-	-
١,٦١٤,٦٧٣	-	-	١,٦١٤,٦٧٣	-	-
٣٠,١٧١,٥٦٤	-	-	٣٠,١٧١,٥٦٤	-	-
٦٦,٦٥٠,٨٤	-	-	٦٦,٦٥٠,٨٤	-	-
١٠٠,٠٠,٠٠	-	-	١٠٠,٠٠,٠٠	-	-
١,٩٨١,٩٤٨	-	-	١,٩٨١,٩٤٨	-	-
(١٨٢,٧٩٦)	-	-	(١٨٢,٧٩٦)	-	-
٥,٢٧٠,٧١٢	-	-	٥,٢٧٠,٧١٢	-	-
١٠٧,٠٧٩,٨٦٤	-	-	١٠٧,٠٧٩,٨٦٤	-	-
١٧٣,١٣٤,٩٤٨	-	-	١٧٣,١٣٤,٩٤٨	-	-

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير المحاسبة لأعداد التقارير المالية من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠	أثر التحول للمعايير الدولية من ٢٠١٦/٩/٣٠ إلى ٢٠١٦/١١/١م	وفقاً للمعايير المحاسبة ال سعودية ريل سعودي ١١٤,٤٣٩,٣٨٧ (٨٥,٩٦٢,٣٨٩)	ريل سعودي - -	ريل سعودي ١١٤,٤٣٩,٣٨٧ (٨٥,٩٦٢,٣٨٩)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢٨,٤٧٦,٩٩٨	-	٢٨,٤٧٦,٩٩٨	-	٢٨,٤٧٦,٩٩٨	مجمل الربح التشغيلي
(٨,٢١٢,٠٦٧)	-	(٨,٢١٧,٠٦٧)	-	(٨,٢١٧,٠٦٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٣١٤,١٢٨)	-	(١٠,٣١٤,١٢٨)	-	(١٠,٣١٤,١٢٨)	مصاريفات عمومية وإدارية
(٤,٥١٣,٢٩٦)	-	(٤,٥١٣,٢٩٦)	-	(٤,٥١٣,٢٩٦)	أهلاك
٥,٤٣٢,٥٠٧	-	٥,٤٣٢,٥٠٧	-	٥,٤٣٢,٥٠٧	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٤٨٢,١٤٨	-	٤٨٢,١٤٨	-	٤٨٢,١٤٨	إيرادات إستشارات في شركات زميله
٤٢٤,٥٦٩	-	٤٢٤,٥٦٩	-	٤٢٤,٥٦٩	إيرادات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٠٤,٤٣٠	-	٤٠٤,٤٣٠	-	٤٠٤,٤٣٠	إيرادات أخرى
٦,٥٤٣,٦٥٤	-	٦,٥٤٣,٦٥٤	-	٦,٥٤٣,٦٥٤	مخصص الربح
(٩٤٣,٨٧٢)	-	(٩٤٣,٨٧٢)	-	(٩٤٣,٨٧٢)	إجمالي الدخل الشامل
٥,٥٩٩,٧٨٢	-	٥,٥٩٩,٧٨٢	-	٥,٥٩٩,٧٨٢	ربح التشغيل للسهم الواحد
٠,٥٤٣	-	٠,٥٤٣	-	٠,٥٤٣	ربح الفترة للسهم الواحد
٠,٥٦٠	-	٠,٥٦٠	-	٠,٥٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

<u>الموارد المتداولة</u>	<u>الموجودات</u>
نقد في الصندوق وندي البنوك	ريل سعودي
ذمم مدفون	ريل سعودي
مذكرة	ريل سعودي
مطلوب من طرف ذو علاقة	ريل سعودي
مصاريف مدفوعة مقتضاها وموجودات أخرى	ريل سعودي
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>	<u>٨١,٨١٣,٠٩٩</u>
استثمارات في شركات زميله	٤,٧٢٠,٨١٥
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	٤٣,٩٠٨,٧٦١
مشاريع تحت التنفيذ	٦٣,٨٤١,٧٢٣
<u>مجموع الموجودات الغير متداولة</u>	<u>١١٢,٤٧١,٣٩٣</u>
<u>مجموع الموجودات</u>	<u>١٩٤,٢٨٤,٣٩٨</u>
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>	
ذمم دائنة	٢٦,٨٠٠,٤٦٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٧,٥٨١,٠٧٣
التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الاجل	٢٤٨,٢٣٢
مخصص الركيزة	١٠,٦٦٢,٣٦٣
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٥,٢٩٢,١٣٤
قرض متوسطة الأجل	٤١,١٥٣,٦٩٥
التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الأجل	٩٨,٨٧٥
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١,٠١٥,٣٤٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٤٢,٢٦٧,٩١٧
مجموع المطلوبات	٨٧,٥٦٠,٠٥١
رأس المال	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظام	٢,٠١٤,٤٨٤
أرصاد متراكمة	٤,٧٠٩,٨٦٣
مجموع حقوق المساهمين	١٠٦,٧٢٤,٣٤٧
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	١٩٤,٢٨٤,٣٩٨

مطابقة قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد النماذج المالية	أثر التحول	وفقاً للمعايير المالية السعودية	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	صافي ربح العام
ريل سعودي ٣٢٥,٣٦٦	ريل سعودي	٣٢٥,٣٦٦	التعديلات للبنود غير النقدية
٣,٤٨٩,٤٤٥	-	٣,٤٨٩,٤٤٥	الأصول الدائمة
٤٢٠,٧٣٧	-	٤٢٠,٧٣٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٥٥,١٢٢	-	١٥٥,١٢٢	خسائر /أرباح ناتجة عن بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٣٥١,٧٧٥)	-	(٣٥١,٧٧٥)	أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
١٤,٤٧٩,٦٧٧	-	١٤,٤٧٩,٦٧٧	التفعيلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤,٧١١,٦٨٧	-	٤,٧١١,٦٨٧	نعم مدئنة
٦٢١,٤٧٢	-	٦٢١,٤٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٨,٧٥٠)	-	(٢٨,٧٥٠)	المخزون
٥,٦٥٩,٣٧٥	-	٥,٦٥٩,٣٧٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,٢٢٨,٩٩٤	-	٣,٢٢٨,٩٩٤	نعم ذاتية
(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٠٢٠,٦٣)	-	(١,٠٢٠,٦٣)	الزكاء الشرعي السددة
٣١,٤٤٠,٩٦٧	-	٣١,٤٤٠,٩٦٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
			النقد المستخدم /المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٤٥٢,٥٠١)	-	(١٣,٤٥٢,٥٠١)	الأنشطة الاستثمارية
٤,٩٧٦,١٠٠	-	٤,٩٧٦,١٠٠	شراء وتحويلات ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩,٩٢٦,٧١٢)	-	(٢٩,٩٢٦,٧١٢)	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٤٠,٤٠٣,١١٣)	-	(٤٠,٤٠٣,١١٣)	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
١٢,٨٩١,١٩٧	-	١٢,٨٩١,١٩٧	النقد المتولد(المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٨,٨٥٢)	-	(٢٨٨,٨٥٢)	قرض متوسطة الأجل
١٢,٦٠٢,٣٤٥	-	١٢,٦٠٢,٣٤٥	التغير في عقود الإيجار التمويلي
٣,٦٤٠,١٩٩	-	٣,٦٤٠,١٩٩	صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
٢٥٩,٢١٩	-	٢٥٩,٢١٩	صافي النقد المتولد(المستخدم) خلال العام
٣,٨٩٩,٤١٨	-	٣,٨٩٩,٤١٨	رصيد النقد أول المدة
١٨٢,٧٩٦	-	١٨٢,٧٩٦	الإرصدة النقدية بالصنوبر والبنوك آخر المدة
			معاملات غير نقدية : خسائر /أرباح غير معقولة من استثمارات في أوراق مالية

(١٩)

- ٢-٣ ملخص خطة الشركة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSS) (١٩)
- لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحول للشركات السعودية إلى المعايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاثة مراحل وذلك يتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧ . في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة وتم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالإضافة إلى اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحول إلى 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 الإدارة في خطتها للتحول إلى تطبيق المعايير الدولية إجراءات عملية من خلال التالي :-
- ١) البحث عن المعلومات الازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية ، بما يمكن من تعديل الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية . وذلك بالتعاون المباشرة بين الادارة المالية والاقسام المعنية بالشركة وأهمها قسم نظم المعلومات بغرض تحديده مبكراً ليتواءم مع نوع المعلومات التي تطبقها المعايير الدولية والتأكد من أن المعلومات التي يتم توفيرها موثوقة .
 - ٢) اعداد الأرصدة 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 للمرهف الأولي مع عدم الالتحام بالتنظيم 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 لنشرة لشركة ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الالتحام بالتنظيم القائم على المعايير السعودية .
 - ٤) العمل على ايقاف كافة الاجراءات القائمة على المعايير السعودية اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠١٧م واحالاتها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف . والبدء في ثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .
 - ٥) اعداد واصدار القوائم المالية للربع الاول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية ، وبنسبة الارباع الأخرى ٢٠١٧م .
 - 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 السنة المنتهية 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 بديلاً عن تلك القوائم المالية التي أصدرتها الشركة عن نفس السنة وفقاً للمعايير المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

٤- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
ريل سعودي	ريل سعودي	لحوم
٨,٩٨٥,٢٦٤	٦,٨٠٣,١٤٤	مواد تموينية ومجدلات وأخرى
٤,٨٢٧,١٣٢	١٢,٠٣٥,٦٩٧	حضروات وفواكه
٣,٧٤٠,٩٩٦	١,٥٦٨,٠٠٨	مواد تعينة وتنقيف
<u>١,٨٢١,٢٠١</u>	<u>٢,٧١١,١٩٣</u>	
<u>١٩,٣٧٤,٥٩٣</u>	<u>٢٣,١١٨,٠٤٢</u>	

٥- مطلوب من أطراف ذات علاقه

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

- شركة أسواق شار ووسعي الزراعي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢,٣٧٩,٢٩٠ ريل
- شركة التمار الطازجة كما في ٣٠ بنتي ٢٠١٧م بمبلغ ٣,٩٢٠,١٩٥ ريل

-٦- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

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

استثمارات في شركات زميلة

(٢١)

شركة أسواق ثمار و وسمى الزراعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ١٠٤٢٣٩١٥ وتمتلك الشركة الوطنية للتسويق الزراعي -ثمار- مائسة٣١% من الحصص ، يتمثل نشاط الشركة في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية وجميع المواد الغذائية والتحوم المبردة والمواد الصحية والتنظيمية والإستهلاكية وجميع المواد المنزلية وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وصيانته وإدارة المشاريع الزراعية والصناعية والغذائية والإستهلاكية وإقامه وتشغيل أسواق التجزئة الغذائية ويشتمل الرصد على حصة الشركة في شركة أسواق ثمار و وسمى الزراعية وكذلك رأس المال الإضافي .

-٨- **رأس المال**

حدد رأس مال الشركة ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠٠٠٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

(٩) التوزيع الجغرافي :

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 المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

ت تكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشبيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من الفروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة .

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، الا اذا أشير الى غير ذلك .

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكب الطرف الآخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود التمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار العقود الخاصة

تعنى مخاطر أسعار العقود الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العقود المسالد في السوق ، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العقود الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعقود خاصة المتمثلة بودائع المراقبة والتسهيلات الائتمانية .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لوقاية بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يبلغ 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 تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

تضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات فترة من ٣٠ الى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تمديد 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 بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٧ م .

١٢ - عام

- تم تقرير الأرقام الواردة بهذه البيانات لأقرب ريال سعودي صحيح .