

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للمنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

مع تقرير مراجعي الحسابات

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

فهرس

صفحة	تقرير مراجعي الحسابات
٣-١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤	قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧	ايضاحات حول القوائم المالية
٢٨-٨	



• اختبرنا عينة من التعديلات (بما في ذلك طريقتنا الاحتساب والتسجيل) التي أجريتها على أرصدة ومعاملات مختلفة لكي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

• قيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المقدمة بشأن تأثير التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

• قيمنا مدى ملائمة الاعفاءات من التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والاعفاءات الاختيارية، التي استغفرت منها الشركة، من التطبيق الكامل بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية عند اعداد القوائم المالية.

القانونيون) عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من وتمثل القوائم المالية، عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م القوائم المالية الأولى للشركة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وعليه فقد طبقت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لاعداد قوائمها المالية عن السنة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧م ولعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة. وتماشيا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية، فقد أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد ادراج التعديلات اللازمة لظهور التحول التي المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قيمت الشركة التأثير وأجريت التعديلات الهامة عند التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية في القوائم المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

ولقد اختبرنا ذلك أمرا رئيسيا للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى من تأثير جوهري على القوائم المالية من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.

يرجى الرجوع الى الايضاح (٣) حول القوائم المالية للاطلاع على تفاصيل تعديلات التحول والتسويات بين المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الأداء للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.

نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الهامة.

تحقق الإيرادات



تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، مايلي:

- اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.

- فحص على أساس العينة، لمراجعة الإيرادات.

- إجراءات القسط للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.



AL YOUSIF

شركة يوسف للمحاسبة

Osmaniyah, Al-Qadisiyah, Iraq

P.O. Box 44221, Baghdad 11611

Telephone: (972) 11 4776112

www.al-yousif.com

مستشاري المحاسبة - المحاسبون

رقم الترخيص ١١١ - الرياض

تأسيس ١٩٩٧ - ١٤١٩ هـ

عضو في الجمعية

(٣)

تقرير مراقب الحسابات

المخزون

تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ، مايلي :
-اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بثبات المخزون.
-إجراءات تحليلية، جوهرية مفصلة للمخزون.
-اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل . وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
-اختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للقوائم المالية للتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطبي الحركة أو تلف.

يعتبر المخزون من الامور الهامة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون وبصورة أساسية في توليد الإيرادات وكذلك نظراً لطبيعته المخزون والممثل في اللحوم والخضروات والفكهة والمواد الغذائية الأخرى القابلة للتلف أو إنتهاء صلاحيتها ، فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال

مسئولية الإدارة و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لاعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ ، كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والايضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية. عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمشاة مستمرة وعن الإفصاح بمقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

مسئولية مراجع الحسابات عن مراجعته القوائم المالية

أن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً الى أعمال المراجعة التي قمنا بها . تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزاماً بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة كافية لتقييم هذه المخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية ، تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ . وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر تأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص باعداد وعرض قوائم مالية عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة ، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة ، بالإضافة الى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و ملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - شركة مساهمة سعودية - ككل تتفق مع نظام الشركات وكذلك النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

يوسف سلمان الاحمد

ترخيص رقم ١١١

الرياض في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

بيان أ

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الموجودات	الموجودات المتداولة	ابضاح	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦-١-١
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٤٨٥-٢	٤٨٥-٢	٤.٤٣٣.٦٢٨	٣.٨٩٩.٤١٨	٢٥٩.٢١٩
ذمم مدينة	٥	٥	٢٨.٤١٠.٩٤٢	٣٤.١٤١.٣٤٤	٤٨.٦٢١.٠٢١
مخزون	٦٨٦-٢	٦٨٦-٢	١٠.٠٩١.١٠٧	٨.٥٠٤.٨٥٠	٩.١٢٦.١٢٢
مطلوب من أطراف ذو علاقة	٧٨٥	٧٨٥	٧.٨٦٧.٧٨٥	٦.٣٢٨.٢٣٥	٦.٢٩٩.٤٨٥
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	٨	٨	٢٤.٩٧٣.٤٨٩	٢٨.٩٣٩.٢٥٢	٣٣.٦٥٠.٩٣٩
مجموع الموجودات المتداولة			٧٥.٧٧٦.٩٥١	٨١.٨١٣.٠٩٩	٩٧.٩٥٦.٧٨٦
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٩٨٦	٩٨٦	-	-	٢.٩٤٨.٤٢٦
أطراف ذات علاقة	١٠٨٥	١٠٨٥	٤٥.٨٠٥.١٩٥	-	-
استثمارات في شركات زميله	-٢	-٢	٣.٢٤٩.١٧٤	٤.٧٢٠.٨١٥	٤.٣٦٩.٠٤٠
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	١١٥٧	١١٥٧	٣٩.٤٤٤.٤٩٦	٤٣.٩٠٨.٧٦١	٣٣.٩٤٥.٦٨٥
مشروع تحت التنفيذ	-٢	-٢	٢٠.٠٣٦.٥٢٨	٦٣.٨٤١.٧٢٣	٣٣.٩١٥.٠١١
مجموع الموجودات الغير متداولة			١٠٨.٥٣٥.٣٩٣	١١٢.٤٧١.٢٩٩	٧٥.١٧٨.١٦٢
مجموع الموجودات			١٨٤.٣١٢.٣٤٤	١٩٤.٢٨٤.٣٩٨	١٧٣.١٣٤.٩٤٨
المطلوبات وحقوق المساهمين					
مطلوبات متداولة					
ذمم دائنة					
قروض قصيرة الأجل			١١.٣٠٢.٤٠٣	٢٦.٨٠٠.٤٦٦	٢١.١٤١.١٩١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٣	١٣	٩.٩٣٠.٢٩٠	-	-
التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الأجل	-٢	-٢	١.١٧١.٧١١	٧.٥٨١.٠٧٣	٤.٣٥٢.٠٧٩
مخصص الزكاة	١٤٨١٤	١٤٨١٤	٢٥٢.٤٤٧	٢٤٨.٢٣٢	٣٤١.٥٦٦
مجموع المطلوبات المتداولة			٣٤.٣٩٣.٢٨٠	٤٥.٢٩٢.١٣٤	٣٥.٨٩٣.٥٢٠
قروض متوسطة الأجل			٣٢.٠٩٥.٥١٧	٤١.١٥٣.٦٩٥	٢٨.٢٦٢.٤٩٨
التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الأجل			-	٩٨.٨٧٥	٢٩٤.٣٩٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٥	١٥	٢.٤١٠.٢٨٨	١.٠١٥.٣٤٧	١.٦١٤.٦٧٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة			٣٤.٥٠٥.٨٠٥	٤٢.٢٦٧.٩١٧	٣٠.١٧١.٥٦٤
مجموع المطلوبات			٦٨.٨٩٩.٠٨٥	٨٧.٥٦٠.٠٥١	٦٦.٠٦٥.٠٨٤
حقوق المساهمين					
رأس المال	١٦	١٦	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
احتياطي نظامي			٢.٨٨٣.٣٧٥	٢.٠١٤.٤٨٤	١.٩٨١.٩٤٨
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع			-	-	(١٨٢.٧٩٦)
أرباح متراكمة			١٢.٥٢٩.٨٨٤	٤.٧٠٩.٨٦٣	٥.٢٧٠.٧١٢
مجموع حقوق المساهمين			١١٥.٤١٣.٢٥٩	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٧.٠١٩.٨٦٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			١٨٤.٣١٢.٣٤٤	١٩٤.٢٨٤.٣٩٨	١٧٣.١٣٤.٩٤٨

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري إبراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان .

بيان ب

الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤٣.١٩٦.١٩٧	١٣٦.٦١٢.٢١٢	١٥-٢	الأرباح
(١١٤.٣١١.٧٠٢)	(١٠٠.٧١٠.٨٧٧)		تكاليف الأرباح
٢٨.٨٨٤.٤٩٥	٣٥.٩٠١.٣٣٥		مجمول الربح التشغيلي
(١٠.٦٧٥.٤٩٦)	(٩.٧٩٤.٦٨٧)	١٧&١٦-٢	مصاريف بيعه وتسويقية
(١٤.٦٣٧.٧٢٨)	(١٠.٧٠٢.٤٤٨)	١٨&١٦-٢	مصرفات عمومية وإدارية
(٣.٤٨٩.٤٢٥)	(٤.٥٤٣.٥٦٨)		إهلاكات
٨١.٨٤٦	١٠.٨٦٠.٦٣٢		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٣٥١.٧٧٥	(١.٤٧١.٦٤١)	١٥-٢	خسائر إيرادات استثمارات في شركات زميله
(١٥٥.١٢٢)	-		خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع
٤٦.٨٦٧	٣٧٣.٩٨٧		إيرادات أخرى
٣٢٥.٣٦٦	٩.٧٦٢.٩٧٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨٥٣.٦٧٩)	(١.٠٧٤.٠٦٦)		مخصص الزكاة
(٥٢٨.٣١٣)	٨.٦٨٨.٩١٢		إجمالي الدخل الشامل
٠.٠٠٨٢	١.٠٨٦٠	١٨-٢	ربح التشغيل للمساهم الواحد
(١.٠٥٢٩)	٠.٨٦٨٩	١٨-٢	ربح السنة للمساهم الواحد
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
ساري إبراهيم المعيوف



ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذا البيان

المدير المالي
محمد فهد العتيبي



الشركة الوطنية للتصنيع الزراعي - ثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للمبنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦/١٢/٣١ ريال سعودي	٢٠١٧/١٢/٣١ ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
(٥٢٨,٣١٣)	٨,٦٨٨,٩١٢	صافي ربح / خسائر العام
٣,٤٨٩,٤٢٥	٤,٥٣١,٦٦٨	التعديلات للبند غير النقدية
٨٥٣,٦٧٩	١,٠٧٤,٠٦٦	الإهلاكات
٤٢٠,٧٣٧	١,٣٩٤,٩٤١	المكون من مخصص الزكاة
١٥٥,١٢٢	-	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٣٥١,٧٧٥)	١,٤٧١,٦٤١	خسائر / أرباح ناتجة عن بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤,٠٣٨,٨٧٥	١٧,١٦١,٢٢٨	حصه في أرباح إستثمارات في شركات زمينة
١٤,٤٧٩,٦٧٧	٥,٧٣٠,٤٠٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤,٧١١,٦٨٧	٣,٩٦٥,٧٦٣	ذمم مدينة
٦٢١,٢٧٢	(١,٥٨٦,٢٥٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٢٨,٧٥٠)	(١,٥٣٩,٥٥٠)	المخزون
٥,٦٥٩,٢٧٥	(١٥,٤٩٨,٠٦٣)	مطلوب من أطراف ذات علاقته
٣,٢٢٨,٩٩٤	(٦,٤٠٩,٣٦٢)	ذمم دائنة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٠٢٠,٠٦٣)	-	الزكاة الشرعية المسددة
٣١,٤٤٠,٩٦٧	١,٨٢٤,١٦١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(١٣,٤٥٢,٥٠١)	(٦٧,٤٠٣)	النقد المستخدم/ المتولد من الأنشطة التشغيلية
-	(٤٥,٨٠٥,١٩٥)	الأنشطة الاستثمارية
٢,٩٧٦,١٠٠	-	شراء وتحويلات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٩,٩٢٦,٧١٢)	٤٣,٨٠٥,١٩٥	أطراف ذات علاقته
(٤٠,٤٠٣,١١٣)	(٢,٠٦٧,٤٠٣)	صافي التغير في استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٢,٨٩١,١٩٧	(٩,٠٥٨,١٧٨)	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
-	٩,٩٣٠,٢٩٠	النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٨,٨٥٢)	(٩٤,٦٦٠)	الأنشطة التمويلية
١٢,٦٠٢,٣٤٥	٧٧٧,٤٥٢	قروض متوسطة الأجل
٣,٦٤٠,١٩٩	٥٣٤,٢١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٥٩,٢١٩	٣,٨٩٩,٤١٨	التغير في عقود الإيجار التمويلية
٣,٨٩٩,٤١٨	٤,٤٣٣,٦٢٨	صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية
١٨٢,٧٩٦	-	صافي النقد المتولد خلال العام
		رصيد النقد أول المدة
		الأرصدة النقدية بالصندوق والبنوك آخر المدة
		معاملات غير نقدية : خسائر / أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري ابراهيم المعيوف



المدير المالي

محمد فهد العتيبي



(٧)
الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ش.م.ل.
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الاجمالي	محفقة من استثمارات غير متداولة	أرباح خسارة	أرباح خسارة	احتياطي نظامي	رأس المال
رئس	رئس	رئس	رئس	رئس	رئس
١٠٧.٠٦٩.٨٩٤	١٨٢.٧٩٦	١٨٢.٧٩٦	١٨٢.٧٩٦	١٠٩.٨٩٤	١٠٩.٨٩٤
١٨٢.٧٩٦	١٨٢.٧٩٦	١٨٢.٧٩٦	١٨٢.٧٩٦	١٠٩.٨٩٤	١٠٩.٨٩٤
(٥٢٨.٣١٣)	(٥٢٨.٣١٣)	(٥٢٨.٣١٣)	(٥٢٨.٣١٣)	٣٢.٥٣٦	٣٢.٥٣٦
١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٩.٨٩٤	١٠٩.٨٩٤
١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	١٠٩.٨٩٤	١٠٩.٨٩٤
٨.٦٨٨.٩١٢	٨.٦٨٨.٩١٢	٨.٦٨٨.٩١٢	٨.٦٨٨.٩١٢	٨٦٨.٨٩١	٨٦٨.٨٩١
١١٥.٤١٣.٢٥٩	١١٥.٤١٣.٢٥٩	١١٥.٤١٣.٢٥٩	١١٥.٤١٣.٢٥٩	٢.٨٨٣.٣٧٥	٢.٨٨٣.٣٧٥

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ساري إبراهيم المعيوف

ساري إبراهيم المعيوف

المدير المالي

محمد فهد العتيبي

محمد فهد العتيبي



الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار(شركة مساهمة سعودية)الرياض - المملكة العربية السعوديةإيضاحات حول القوائم المالية

١ - نبذة مختصرة

تأسست الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار - (شركة مساهمة سعودية) - بموجب القرار الوزاري رقم ٣٦٤ بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٨ هـ (الموافق ١٨/١/١٩٨٨ م) والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ الصادر بمدينة الرياض في تاريخ ١٧/٥/١٤٠٨ هـ الموافق ١٧/١/١٩٨٨ م يتكون رأسمال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي - ويتمثل نشاط الشركة في تسويق المنتجات الزراعية وتوابعها 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 القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتي تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول بالمملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م ، إن هذه القوائم هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي رقم (١) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى .

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظراً لإعداد أول قوائم مالية طبقاً للمعيار الدولي رقم (١) المشار إليه بعالية، فقد قامت الشركة بإضافته إيضاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الحالية.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول الغير ملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، مع الاستمرار بالتقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية (إعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة).

٢-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة 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 .

أن اعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة ، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح 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 والاحداث الجارية ، فان النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

٤-٢ الأدوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الترتيبات التعاقدية للاداء المالية .

أولا : الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي ، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة ، الا اذا كان الترتيب يتألف فعليا من معاملة تمويل . واذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبدئيا بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة .

بعد الاعتراف الأولي ، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية .

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد 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 التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد يتم اثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصا المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها يتم اجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم امكانية تحصيل كامل المبلغ تشطب الديون المدعومة عندها لم يعد هناك امكانية لتحصيلها .

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

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعزى الادارة اقتناؤها لمدة 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 لاقتناص الفرص . يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة * لاحقا للتثبيت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، ان ارباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بتود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين الي حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار . عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة ، فان ارباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقا ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها الي الارباح أو الخسائر .

الانخفاض قيمة الاصول المالية

في نهاية الفترة المالية ، يتم اجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي علي انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل علي انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك الفترة ، يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي :-

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فان الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصا أية خسائر للانخفاض في القيمة تم اثباتها سابقا في قائمة الأرباح أو الخسائر

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، فان 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 المطفأة فان الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية .

ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ، لاحقا للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء علي التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي علي مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة الا اذا كان لدي الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر علي الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

٥-٢ النقد وما في حكمه

لغايات اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدي البنوك ، وفترة استحقاقها ثلاثة اشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء .

٦-٢ المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل - . ويتم اتوصل الي تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح وتشتمل على تكاليف النقل والمناولة كما تشتمل التكلفة على كافة المصاريف المباشرة وفقا لمستوى النشاط العادي - كما يتم تكوين مخصص للمخزون لتألف ويطن الحركة ، ان وجد .

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة

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

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقا في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها - ان حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها 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 ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتيقنة للممتلكات والمعدات (ماعدا الاراضي حيث انها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :-

• المباني	٣%
• الأيار	٤%
• أجهزة كهربائية وكمبيوتر	٧.٥ - ٢٠%
• تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات	٥.٢ - ٢٥%
• الآلات والمعدات	١٠ - ٢٠%
• السيارات	٧.٥% - ٢٥%

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد ، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الاصل .

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول علي أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر .
تطبقاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر .

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة علي الدخل ، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الأصل المعني .

يتم مراجعة القيم المتبقية واعداد الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير علي الأساس المستقبلي .

٩-٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وائتاع الاستشاريين

١٠-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب ، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله . ان جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم اثباتها كمصروف وتحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها .

١١-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمل في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الي 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 وتسدّد عند انتهاء خدمته.

١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

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

١٣-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي السنوي حتي يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كنسبة أرباح .

١٤-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢.٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر .

١٥-٢ الإيرادات

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار اذون البيع وتسليم البضاعة للعملاء .
- يتم احتساب وإثبات إيرك الاستثمارات في الشركات الزميلة 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 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 المحاسبية المتعارف 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 بالعملات الأجنبية الي ريالات سعودية بأسعار لتحويل السائدة بتاريخ اجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الاجنبية 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 امتلاكه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث أما :

- (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 الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- أن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين 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 الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التمسلم الهرمي للقيمة العادلة ، والمشروحة كما يلي ، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :
- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ومُحَوَّلَة 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 المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التمسلم بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .
- ٢٠-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري 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 المالي رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يوليو 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 يناير ٢٠١٨م .

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع لموجودات مالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الانتمائية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المضافة 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 إصدار 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 إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها ، ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨ م .

الهدف الاساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي ان تعترف 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: تحميل سعر الصفقة الي 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 أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين الي العميل، تمت اضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة . وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) أقصاحات واسعة .

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار ، يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار الا اذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة . يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تموينية 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 إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقود إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلية وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار . يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩م.

تتوقع الإدارة ان تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المترتبة علي تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والافصاحات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عمليا اعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها .

(٣) أثر التحول في المعايير الدولية :

١-٣

مطابقة المركز المالي ، حقوق المساهمين والتدفقات النقدية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

هذا الايضاح يهدف الي عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم اجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية الي 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:-

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

الموجودات	وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية كما في	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في
الموجودات المتداولة	٢٠١٦-١-١	ريال سعودي	ريال سعودي
نقد في الصندوق ولدي البنوك	٢٥٩.٢١٩	-	٢٥٩.٢١٩
ذمم مدينة	٤٨.٦٢١.٠٢١	-	٤٨.٦٢١.٠٢١
مخزون	٩.١٢٦.١٢٢	-	٩.١٢٦.١٢٢
مطلوب من طرف ذو علاقة	٦.٢٩٩.٤٨٥	-	٦.٢٩٩.٤٨٥
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	٣٣.٦٥٠.٩٣٩	-	٣٣.٦٥٠.٩٣٩
مجموع الموجودات المتداولة	٩٧.٩٥٦.٧٨٦	-	٩٧.٩٥٦.٧٨٦
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٢.٩٤٨.٤٢٦	-	٢.٩٤٨.٤٢٦
استثمارات في شركات زميله	٤.٣٦٩.٠٤٠	-	٤.٣٦٩.٠٤٠
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	٣٣.٩٤٥.٦٨٥	-	٣٣.٩٤٥.٦٨٥
مشروعات تحت التنفيذ	٣٣.٩١٥.٠١١	-	٣٣.٩١٥.٠١١
مجموع الموجودات الغير متداولة	٧٥.١٧٨.١٦٢	-	٧٥.١٧٨.١٦٢
مجموع الموجودات	١٧٣.١٣٤.٩٤٨	-	١٧٣.١٣٤.٩٤٨
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة	٢١.١٤١.١٩١	-	٢١.١٤١.١٩١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤.٣٥٢.٠٧٩	-	٤.٣٥٢.٠٧٩
التزامات عقود إيجار تمويلي قصير الأجل	٣٤١.٥٦٦	-	٣٤١.٥٦٦
مخصص الزكاة	١٠.٠٥٨.٦٨٤	-	١٠.٠٥٨.٦٨٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٥.٨٩٣.٥٢٠	-	٣٥.٨٩٣.٥٢٠
قروض متوسطة الأجل	٢٨.٢٦٢.٤٩٨	-	٢٨.٢٦٢.٤٩٨
التزامات عقود إيجار تمويلي طويل الأجل	٢٩٤.٣٩٣	-	٢٩٤.٣٩٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١.٦١٤.٦٧٣	-	١.٦١٤.٦٧٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٠.١٧١.٥٦٤	-	٣٠.١٧١.٥٦٤
مجموع المطلوبات	٦٦.٠٦٥.٠٨٤	-	٦٦.٠٦٥.٠٨٤
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
احتياطي نظامي	١.٩٨١.٩٤٨	-	١.٩٨١.٩٤٨
أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق	(١٨٢.٧٩٦)	-	(١٨٢.٧٩٦)
مالية متامة نتيج	٥.٢٧٠.٧١٢	-	٥.٢٧٠.٧١٢
أرباح متراكمة	١٠٧.٠٦٩.٨٦٤	-	١٠٧.٠٦٩.٨٦٤
مجموع حقوق المساهمين	١٧٣.١٣٤.٩٤٨	-	١٧٣.١٣٤.٩٤٨
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

مطابقه قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من ٢٠١٦/١/١ م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٣.١٩٦.١٩٧	-	١٤٣.١٩٦.١٩٧
(١١٤.٣١١.٧٠٢)	-	(١١٤.٣١١.٧٠٢)
٢٨.٨٨٤.٤٩٥	-	٢٨.٨٨٤.٤٩٥
(١٠.٦٧٥.٤٩٦)	-	(١٠.٦٧٥.٤٩٦)
(١٤.٦٣٧.٧٢٨)	-	(١٤.٦٣٧.٧٢٨)
(٣.٤٨٩.٤٢٥)	-	(٣.٤٨٩.٤٢٥)
٨١.٨٤٦	-	٨١.٨٤٦
٣٥١.٧٧٥	-	٣٥١.٧٧٥
(١٥٥.١٢٢)	-	(١٥٥.١٢٢)
٤٦.٨٦٧	-	٤٦.٨٦٧
٣٢٥.٣٦٦	-	٣٢٥.٣٦٦
(٨٥٣.٦٧٩)	-	(٨٥٣.٦٧٩)
(٥٢٨.٣١٣)	-	(٥٢٨.٣١٣)
٠.٠٠٨٢	-	٠.٠٠٨٢
(٠.٠٣٢٥)	-	(٠.٠٣٢٥)
١٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٠.٠٠٠.٠٠٠

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجموع الربح التشغيلي

مصاريف بيعه وتسويقية

مصروفات عمومية وإدارية

اهلاكيات

صافي الربح من العمليات الرئيسية

إيرادات إستثمارات في شركات زميله

إيرادات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع

إيرادات أخرى

مخصص الزكاة والضريبة

إجمالي الدخل الشامل

ربح التشغيل للسهم الواحد

خساره العام للسهم الواحد

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

مطابقة قائمه المركز المالي وحقوق المساهمين في تاريخ آخر قوائم مالية صدرت وفقا للمعايير المتعارف عليها

وفقا للمعايير المحاسبية السعودية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣.٨٩٩.٤١٨	-	٣.٨٩٩.٤١٨
٣٤.١٤١.٣٤٤	-	٣٤.١٤١.٣٤٤
٨.٥٠٤.٨٥٠	-	٨.٥٠٤.٨٥٠
٦.٣٢٨.٢٣٥	-	٦.٣٢٨.٢٣٥
٢٨.٩٣٩.٢٥٢	-	٢٨.٩٣٩.٢٥٢
٨١.٨١٣.٠٩٩	-	٨١.٨١٣.٠٩٩
٤.٧٢٠.٨١٥	-	٤.٧٢٠.٨١٥
٤٣.٩٠٨.٧٦١	-	٤٣.٩٠٨.٧٦١
٦٣.٨٤١.٧٢٣	-	٦٣.٨٤١.٧٢٣
١١٢.٤٧١.٢٩٩	-	١١٢.٤٧١.٢٩٩
١٩٤.٢٨٤.٣٩٨	-	١٩٤.٢٨٤.٣٩٨
٢٦.٨٠٠.٤٦٦	-	٢٦.٨٠٠.٤٦٦
٧.٥٨١.٠٧٣	-	٧.٥٨١.٠٧٣
٢٤٨.٢٣٢	-	٢٤٨.٢٣٢
١٠.٦٦٢.٣٦٣	-	١٠.٦٦٢.٣٦٣
٤٥.٢٩٢.١٣٤	-	٤٥.٢٩٢.١٣٤
٤١.١٥٣.٦٩٥	-	٤١.١٥٣.٦٩٥
٩٨.٨٧٥	-	٩٨.٨٧٥
١.٠١٥.٣٤٧	-	١.٠١٥.٣٤٧
٤٢.٢٦٧.٩١٧	-	٤٢.٢٦٧.٩١٧
٨٧.٥٦٠.٠٥١	-	٨٧.٥٦٠.٠٥١
١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
٢.٠١٤.٤٨٤	-	٢.٠١٤.٤٨٤
٤.٧٠٩.٨٦٣	-	٤.٧٠٩.٨٦٣
١٠٦.٧٢٤.٣٤٧	-	١٠٦.٧٢٤.٣٤٧
١٩٤.٢٨٤.٣٩٨	-	١٩٤.٢٨٤.٣٩٨

الموجودات

الموجودات المتداولة
نقد في الصندوق ولدي البنوك
ذمم مدينة
مخزون
مطلوب من طرف ذو علاقة
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى

مجموع الموجودات المتداولة

استثمارات في شركات زميله
ممتلكات وألات ومعدات ، صاغي
مشاريع تحت التنفيذ

مجموع الموجودات الغير متداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى

التزامات عقود ايجار تمويلي قصير الاجل

مخصص الزكاة

مجموع المطلوبات المتداولة

قروض متوسطة الاجل

التزامات عقود ايجار تمويلي طويل الاجل

مخصص تعويض نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح متراكمة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

مطابقه قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	أثر التحول	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٠١٦/١٢/٣١ م ريال سعودي (٥٢٨,٣١٣)	٢٠١٦/١٢/٣١ م ريال سعودي -	٢٠١٦/١٢/٣١ م ريال سعودي (٥٢٨,٣١٣)
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح / خسائر العام		
التعديلات للبيانات غير النقدية		
الأهلاكات		
المكون من مخصص الزكاة والضريبة		
مخصص مكافأة ترك الخدمة		
خسائر / أرباح ناتجة عن بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		
حصه في أرباح إستثمارات في شركات زميلة		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
لتم مدينة		
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		
المؤ		
مطلوب من أطراف ذات علاقة		
نعم دالت		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
الزكاة الشرعية المسددة		
مخصص مكافأة ترك الخدمة		
النقد المستخدم / المتولد من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
شراء وتحويلات ممتلكات وآلات ومعدات		
صافي التغير في إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		
صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ		
النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
قروض متوسطة الأجل		
التغير في عقود الإيجار التمويلي		
صافي النقد المتولد من الأنشطة التمويلية		
صافي النقد المتولد (المستخدم) خلال العام		
رصيد النقد أول المدة		
الأرصده النقدية بالصندوق والبنوك آخر المدة		
معاملات غير نقدية : خسائر / أرباح غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية		

٢-٣ ملخص خطة الشركة للتحويل للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (IFRSs)

لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحويل للشركات السعودية الي المعايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) في العام ٢٠١٢ وتنفيذها علي ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة وتم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالاضافة الي اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحويل الي المعايير الدولية ،

بناء علي ذلك ، يتطلب مشروع لتحويل للمعايير الدولية من الشركة أن تقوم بإعداد قوائمها المالية بموجب هذه المعايير الدولية اعتبار من ١ يناير ٢٠١٧ وعليه ، فقد وضعت الادارة في خطتها للتحويل الي تطبيق المعايير الدولية اجراءات عمليه من خلال التالي :-

(١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية ، بما يمكن من تعديل الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقا لمتطلبات المعايير الدولية . وذلك بالتعاون المباشرة بين الادارة المالية والأقسام المعنية بالشركة وأهمها قسم نظم المعلومات بغرض تحديثه مبكرا ليتواءم مع نوع المعلومات التي تتطلبها المعايير الدولية والتأكد من أن المعلومات التي يتم توفيرها موثوقة .

(٢) اعداد الارصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقا لمتطلبات المعايير الدولية بعد الأخذ في الحسبان متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١): تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى مع عدم الإخلال بالنظام الحالي القائم علي المعايير السعودية . والأخذ في الحسبان الأهمية 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 وفقا لمتطلبات المعايير الدولية ، وإعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٦ وفقا لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الإخلال بالنظام القائم علي المعايير السعودية .

(٤) العمل علي إيقاف كافة الاجراءات القائمة علي المعايير السعودية اعتبارا من بداية العام المالي ٢٠١٧ م وإحلالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف ، والبدا في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقا لمتطلبات المعايير الدولية .

(٥) اعداد وإصدار القوائم المالية الأولية خلال عام ٢٠١٧ وفقا للمعايير الدولية ،

(٦) اعداد وإصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقا للمعايير الدولية مع ارقام المقارنة لعام ٢٠١٦ المعدة وفقا للمعايير الدولية .

لقد اصدرت الشركة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم اعتمادها من قبل مجلس الادارة في ١٥ يناير ٢٠١٧م ولذلك فان القوائم المالية المرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلة عن تلك القوائم المالية التي اصدرتها الشركة عن نفس السنة وفقا للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

٤- نقد بالصندوق والبنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق وعهد
-	١,١١٦,٠٢٨	نقد بالبنوك
٣,٨٩٩,٤١٨	٣,٣١٧,٦٠٠	
<u>٣,٨٩٩,٤١٨</u>	<u>٤,٤٣٣,٦٢٨</u>	

٥- ذمم مدينة بالتصافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية
٣٩,١٩٩,١٣٩	٣٣,٤٦٨,٧٣٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,٠٥٧,٧٩٥)	(٥,٠٥٧,٧٩٥)	
<u>٣٤,١٤١,٣٤٤</u>	<u>٢٨,٤١٠,٩٤٢</u>	

٦- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	لحوم
٢,٠٠٥,٤٨٣	٣,٥٣١,٨٨٨	مواد تموينية ومجمدات وأخرى
٢,٥٦١,٨١٤	٢,٦٢٣,٦٨٨	خضروات وفواكه
١,٣٤٤,٣٣٨	٢,٠١٨,٢٢١	مواد تعبئة وتغليف
<u>٢,٥٩٣,٢١٥</u>	<u>١,٩١٧,٣١٠</u>	
<u>٨,٥٠٤,٨٥٠</u>	<u>١٠,٠٩١,١٠٧</u>	

٧- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

يتألف هذا البند كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٦,٣٣١	٢٢٢,٤٧٣	دفعات مقدمة موردين
٢,٩٩٣,٠١٦	٥٨٨,٧٥٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٢,٢٣١,٠٨٥	٢٢,٢٣١,٠٨٥	ذمم مدينة أخرى
٥٦٠,٣٧٣	٦٢٢,٧٢٦	ذمم وسلف موظفين
١,٣٠٨,٤٤٧	١,٣٠٨,٤٤٧	تأمينات خطابات ضمان
<u>٢٨,٩٣٩,٢٥٢</u>	<u>٢٤,٩٧٣,٤٨٩</u>	

٨- مطلوب من أطراف ذات علاقة

يتمثل الرصيد فيما يلي:-

(أ) شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٣,٩٤٧,٥٩٠ ريال

(ب) شركة الثمار الطازجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٣.٩٢٠.١٩٥ ريال

٩- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

يتمثل رصيد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (صفر) فيما كان الرصيد في ١/١/٢٠١٦ م ٢.٩٤٨.٤٢٦ ريال يتمثل في رصيد محفظة استثمارية تدار بواسطة شركة ميكيف كابيتال (شركة الشرق الأوسط للاستثمار المالي - شركة مساهمة سعودية مقفلة) وهي شركة متخصصة بإدارة المحافظ الاستثمارية، وذلك من خلال اتفاقية تم عقدها بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٢. ويتم عرض المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد الأرباح او الخسائر الناتجة بيع الأوراق المالية ضمن القائمة الدخل للفترة التي يتم فيها البيع.

١٠- أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد هذا البند في ٣١-١٢-٢٠١٧ م مبلغ ٥٥,٨٠٥,١٩٥ ريال وهو عبارة عن تكلفه المعارض التي إنتهي تجهيزها وتم نقلها لشركة أسواق ثمار ووسمي الزراعيه لإدارتها.

١١- استثمارات في شركات زمينة

٢٠١٦	٢٠١٧	نسبة المشاركة	بيان
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	%٥٠	أولا : حصه في رأس مال الشركات المستثمر بها
٣,٠٥٦,٠٠٠	٣,٠٥٦,٠٠٠	%٣٠,٥٦	الشركه الوطنيه لمنتجات الثمار الطازجه
٣,٣٠٦,٠٠٠	٣,٣٠٦,٠٠٠		شركه أسواق ثمار ووسمي الزراعيه
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	%٥٠	ثانيا : حصه في نتائج الأعمال
١,٦٦٤,٨١٥	١٩٣,١٧٣	%٣٠,٥٦	الشركه الوطنيه لمنتجات الثمار الطازجه
٤,٧٢٠,٨١٥	٣,٢٤٩,١٧٤		شركه أسواق ثمار ووسمي الزراعيه
			الرصيد في ٣١-١٢-٢٠١٧

الإجمالي	سيارات	آلات ومعدات	تجهيزات معارض وثلاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أبار	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,٧٤٣,٥٧٧	٣,٩٩١,٣٨٦	١,٦٦٩,٦٧١	١٤,٠١٤,٨٧٠	٢,٤١٧,٦٤٤	١٠٠,٣٥٩	٦١,٨٢١,٦١٥	١٥,٧٢٨,٠٥٢
٦٧,٤٠٣	-	-	-	٦٧,٤٠٣	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٩,٨١٠,٩٨٠	٣,٩٩١,٣٨٦	١,٦٦٩,٦٧١	١٤,٠١٤,٨٧٠	٢,٤٨٥,٠٢٧	١٠٠,٣٥٩	٦١,٨٢١,٦١٥	١٥,٧٢٨,٠٥٢
١٥,٨٣٤,٨١٦	٣,٨١٠,٨٤٤	١,٥٣٨,٩١٠	٥,٢٣٤,٤٩٨	٢,٣٧٦,٤٣٣	١٠٠,٣٥٩	٦,٧٧٧,٧٧٢	-
٤,٥٣١,٦٦٨	٩٨٠,٥٠١	١٣٠,٧٦٠	٣,٥٠٣,٧١٨	٦٢,٠٤٢	-	٦٥٤,٦٤٨	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠,٣٦٦,٤٨٤	٣,٩٩١,٣٤٤	١,٦٦٩,٦٧٠	٨,٧٣٨,٢١٦	٢,٤٣٤,٤٧٥	١٠٠,٣٥٩	٣,٤٣٢,٤٢٠	-
٣٩,٤٤٤,٤٩٦	٤٢	١	٥,٧٧٦,٦٥٤	٥١,٥٥٢	-	١٨,٣٨٩,١١٥	١٥,٧٢٨,٠٥٢
٤٣,٩٠٨,٧٦١	١٨٠,٥٤٢	١٣٠,٧٦١	٨,٧٨٠,٣٧٢	٤٥,١٩١	-	١٩,٠٤٣,٨٤٣	١٥,٧٢٨,٠٥٢

يوجد ضمن بند السيارات سيارات مستفزة بحقوق الإيجار التمويلي المتكفي بالتملك بمبلغ ٥٨٥,٥٧١ ريال سعودي.

يوجد ضمن بند الآلات والمعدات معدات مستفزة بحقوق الإيجار التمويلي المتكفي بالتملك بمبلغ ١٤٥,٦٩٠ ريال سعودي.

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الإضافات
الإستحداثات
الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم
الرصيد في بداية السنة
الإضافات
الإستحداثات
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة المتبقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(٢٥)		
٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	١٣- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومزايا الموظفين
٣٩٤.٢٠٨	١.١٧١.٧١١	أرصده دائنه أخرى
٧.١٨٦.٨٦٥	-	
<u>٧.٥٨١.٠٧٣</u>	<u>١.١٧١.٧١١</u>	

		١٤- مخصص الزكاة وضريبه الدخل التقديرية
٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	أولاً : الزكاة الشرعية
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٠.٠٥٨.٦٨٤	١٠.٦٦٢.٣٦٣	مخصص الزكاة المكون خلال السنة
٨٤٩.٣٩٨	١.٠٧٤.٠٦٦	الزكاة المدفوعة خلال السنة
(٢٥٠.٠٠٠)	-	
<u>١٠.٦٥٨.٠٨٢</u>	<u>١١.٧٣٦.٤٢٩</u>	مجموع جزئي
		ثانياً: الضريبة المستحقة
٤.٢٨١	-	الضريبة المستحقة على المستثمرين الأجانب والخليجيين
<u>١٠.٦٦٢.٣٦٣</u>	<u>١١.٧٣٦.٤٢٩</u>	إجمالي

* بلغ صافي الوعاء المحتسب عليه الزكاة الشرعيه لعام ٢٠١٧ م مبلغ ١٢,٩٦٢,٦٣٢ ريال في حين كان صافي الوعاء المحتسب عليه الزكاة لعام ٢٠١٦ م مبلغ ٣٣,٩٧٥,٩٢٠ ريال

* حصلت الشركة على ريثق نهائي عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م

* تم تقديم الإقرارات عن الأعوام ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٣ م عبر موقع المصلحة أما عن الأعوام ٢٠٠٦ & ٢٠٠٧ م فتم تقديمها يدوياً

* لم يتم تقديم الإقرار الزكوي عن الأعوام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ م

* تعتقد إدارة الشركة أن المخصص المكون كاف ولا يوجد أي داعي لزيادة المخصص. حيث أن المخصص تم احتسابه وفقاً لتعليمات المصلحة

* إعتباراً من ٢٠١٦/١٢/٣١ م وبناء على تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل تم احتساب ضريبه الدخل على المستثمرين الأجانب والخليجيين الغير مقيمين وقد تم الحصول على النسبة من موقع تداول وقد بلغت نسبة الملكية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م كما يلي (سعوديين: ٩٨.٥٩٨٨٥% أجانب وخليجيين ١.٤٠١١٥%) وبناء على المعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فلكد تم إدراج الزكاة الشرعيه التقديرية والضريبه التقديرية بقائمه التغيرات في حقوق المساهمين . ثم قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإلغاء هذه التعليمات لاحقاً لحين عمل براسه كاملة لموضوع المستثمرين الأجانب في الشركات المساهمه العامه وبناء على ماسبق تم إدراج الزكاة والضريبه المستحقة عن عام ٢٠١٦ م ضمن قائمه الدخل الشامل

(٢٦)

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	مخصص مكافأة ترك الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٤,٦٧٣	١,٠١٥,٣٤٧	الرصيد في أول المدة
٤٢٠,٧٣٧	١,٣٩٤,٩٤١	المكون خلال العام
١,٠٢٠,٠٦٣	-	المحسند خلال العام
<u>١,٠١٥,٣٤٧</u>	<u>٢,٤١٠,٢٨٨</u>	رصيد آخر المدة

-١٦ رأس المال

حدد رأس مال الشركة ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، مقسما الى ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم متساوية القيمة،
قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	مصرفات بيعية وتسويقية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٤١,٨٣٢	٥,٣٩١,٨٩٥	رواتب ومزايا الموظفين
١,٠٧٥,٤٠٠	٤٨٠,٣٤٦	إيجارات
٢٤٣,٤٤٤	٥٣٠,٩٦٧	صيانة وإصلاحات
٢,٨٨٤,٧٣٢	٧٠٣,٦٧٣	رسوم حكومية
٢٨٢,٧٥١	١٢٢,٢٨٦	دعاية وإعلان
١,٣٥٠,٢١٩	٦١٧,٧٨٤	كهرباء ومياه
٣٣٣,٧٨٨	١١٣,١٦٥	تعبئة وتغليف
٢٤٠,٧٤	٦٦٧,٣٩١	تأمينات اجتماعية
٦٣٩,٢٥٤	١,١٦٧,١٨٠	أخرى متنوعة
<u>١٠,٦٧٥,٤٩٦</u>	<u>٩,٧٩٤,٦٨٧</u>	

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	١٨ - مصاريف عمومية وإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي :-
٨.٦٤٦.٧٦٢	٥,٩١١,٨٦٩	رواتب ومزايا موظفين
٢٣٥.٦٠٠	٥٢٣,٦٦٩	إيجارات
١٠٥.٠٠٠	١٨٠,٥٧٥	أتعاب
١.٠٤٤.٦٣٢	٧٣١,٧٥٢	تأمينات اجتماعية
٥٦٣.٧٤٨	١٧٦,١٣٤	مصاريف حاسب آلي
٥١٢.٤١٢	١٦١,٩٥٨	صيانة وإصلاحات
١.٠٧٣.٢٨٣	٧٧١,٥٣٣	رسوم حكومية
٢,٤٥٦,٢٩١	٢,٢٤٤,٩٥٨	أخرى متوقعة
١٤,٦٣٧.٧٢٨	١٠,٧٠٢,٤٤٨	

(١٩) التوزيع الجغرافي :

ان كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية .

(٢٠) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدي الموجودات أو دفعه لتحويل احدي المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بقاريخ القياس . تتكون الادوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصرفات مستحقة .

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره جوهريه عن قيمتها المدرجة بها ، الا اذا أثير الي غير ذلك .

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الي تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود النمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر اسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائد في السوق ، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعملات خاصة المتمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمه للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعه يـمـبـلـغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدي البنوك والتأكد من امكانية الحصول علي التسهيلات الكافية اذا تطلب الأمر تغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات فترة من ٣٠ الي ٩٠ يوما من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ الي ٩٠ يوما من تاريخ الشراء .

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات 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 .

٢١- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨م،

٢٢- عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بهذه البيانات لأقرب رين سعودي صحيح .