

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣	قائمة الأرباح والخسائر الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٥	قائمة التدفقات النقدية الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧



شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير فحص على القوائم المالية الأولية

المحترمين

السادة/ المساهمون
شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م والقوائم الأولية للأرباح أو الخسائر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٢) .
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباط الفحص (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٠٦ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٣ مايو ٢٠١٧ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
ترخيص رقم ٢٢٢



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالية الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
٢,١٨١,٨١٧	٧٦٦,٧٤٥	١,٠٤٢,٨٠٢	
٢٩٩,٦١١,١٩٠	٢٩٠,٧٠٧,٥٨٤	٢٨٣,٧١٠,٤٧٢	٥ و٤
٢٩٢,٦٥٢,٩٥٨	٣٥١,٥٦٧,٧٧٩	٣٦٨,٠٣٢,٤٣٠	٦ و٤
٤٤,٦٧٥,٨٦٤	٣٢,٣٧١,٩٥٩	٢٦,٠١٨,٤٥٠	
٦٣٩,١٢١,٨٢٩	٦٧٥,٤١٤,٠٦٧	٦٧٨,٨٠٤,١٥٤	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة:			
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	١٨,٠٩٠,٨٥٧	٢٩,٣٦٣,٧٨٥	
٥٦,٦٩٤,١٠٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	٥٩,٧٨٨,٣٦١	٤٦,٠١٠,٥٥٢	
١٧,٢٧١,٩١٨	٧,٧٩٦,٦٩٧	٤٧,٩٨٩,٣٤٣	
١٧,٠١٢,٢٢٦	١٤,٩٤٨,٥٩٩	١٠,٧٤١,١٠٩	
١٠٧,٥١٢,٢٨٧	١٤١,٢٣٥,٩١١	١٢٠,٦٦٧,٥٣٧	
٢٧٨,٧٧٩,٢٦٤	٢٨٦,٨٦٠,٤٢٥	٢٨٤,٧٧٢,٣٢٦	
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	٩٦٣,٥٧٦,٤٨٠	
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	
١٧٤,٤١٦,٣٣٥	٢٦٧,٧٩٧,٢٣١	٢٧٥,٩٠٨,٧١٨	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٧٦٨,٥٧٦,٢٦٢	٨٠٦,٥١٦,٢٣١	٧٨٤,٦٢٧,٧١٨	
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة:			
٥٣,٧٨٢,٩٧٦	١٧,٨٩٦,٧٠٩	١٨,٠٥٠,٢٩٥	
٢٤,٤٤٩,٩٩٠	٢٧,٢٢٤,٩٩١	٢٧,٧٠٠,٧٩٩	
٧٨,٢٣٢,٩٦٦	٤٥,١٢١,٧٠٠	٤٥,٧٥١,٠٩٤	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة:			
-	١٤,٩٦١,٨٧١	٤,٧٧٦,٩٦١	
٢١,٦٢٦,٢٠٣	٤٤,٧٥٠,١٨١	٥٠,١٧٤,٣٥٥	
٢٤,٨٤٧,٩٣٠	٢٧,١٥٤,٢٦٥	٢٤,٦١٧,٩٥٢	
١,٣٥٣,٠٦٥	٦٠,٩١٣	١٠٣,٦٠٤	
١٨,١٤٤,٣٣٢	١٧,٨٨١,٣٠٧	٤٧,٨٨٠,١٠٧	
٥,١٢٠,٣٣٥	٥,٨٢٨,٠٢٤	٥,٦٤٤,٦٨٩	
٧١,٠٩١,٨٦٥	١١٠,٦٣٦,٥٦١	١٣٣,١٩٧,٦٦٨	
١٤٩,٣٢٤,٨٣١	١٥٥,٧٥٨,٢٦١	١٧٨,٩٤٨,٧٦٢	
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	٩٦٣,٥٧٦,٤٨٠	
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية
المعدة بالاشتراك مع المصنوع المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي
نصر فهيم

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	إيضاح	
٥٦,٣٠٤,٦٧٦ (٣٧,١٤٠,٠١٩)	٤٨,١٩٧,٣٥٤ (٣٤,٩٤٢,٠٣٧)	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
١٩,١٦٤,٦٥٧ (٧,١٤٧,٥٧١) (٢,٠١١,٤٨٦)	١٣,٢٥٥,٣١٧ (٣,٥٩٤,١٣٥) (٢,٠٤١,٩٣٨)		إجمالي الربح مصروفات بيع وتوزيع مصاريف إدارية وعمومية
١٠,٠٠٥,٦٠٠	٧,٦١٩,٢٤٤		الدخل من التشغيل
(٦١٥,١١٤) ١,١٢٨,٨٧٨ (٦١٢,٥٠٨) (٤٥٠,٠٠٠) (٢٩٤,٩٤٨)	(١٩٠,٣١٢) ٣,٢٠٦,٨٥٣ (٢٠٧,٦٦١) (٤٥٠,٠٠٠) (١,٤٦٢,٢٣٣)		تكاليف التمويل إيرادات أخرى مصروفات أخرى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة خسائر رأسمالية
٩,١٦١,٩٠٨ (٣٤٩,٩١٢)	٨,٥١٥,٨٩١ (٤٠٤,٤٠٤)	٤	صافي الدخل قبل الزكاة استدراك الزكاة
٨,٨١١,٩٩٦	٨,١١١,٤٨٧		صافي الدخل
٠,٢٩	٠,٢٧	٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

نصر فهديم



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مقترح توزيعها	الأرباح المبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	منح حكومية	رأس المال	
٧٦٨,٥٧٦,٢٦٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٤,٤١٦,٣٣٥	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
٨,٨١١,٩٩٦	-	٨,٨١١,٩٩٦	-	-	-	-	الربح للفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٤٧,٣٨٨,٢٥٨	-	١٨٣,٢٢٨,٣٣١	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)
٨٠٦,٥١٦,٢٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٧,٧٩٧,٢٣١	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧
٨,١١١,٤٨٧	-	٨,١١١,٤٨٧	-	-	-	-	الربح للفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٨٤,٦٢٧,٧١٨	-	٢٧٥,٩٠٨,٧١٨	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

نصر فهيم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	
٨,٨١١,٩٩٦	٨,١١١,٤٨٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٠٩٦,١٥١	٩,٠٣٥,٣٧٩	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٢,٠١١,٤٠٤	٢,٦٧٧,٥٥٢	استهلاكات موجودات بيولوجية
٢٩٤,٩٤٨	١,٤٦٢,٢٣٣	خسائر إستبعاد موجودات حيوية
٦,٥٨٤,٣٠٩	٨,٦٢٠,٣٦٨	إطفاءات
٣٤٩,٩١٢	٤٤٣,٩٧٩	مخصص الزكاة
٧٣٧,٤٧٨	٧٩٨,٧١١	مخصص مكافأة نهاية خدمة
٢٨,٨٨٦,١٩٨	٣١,١٤٩,٧٠٩	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١٧,٥٣٨,٠٠٠	١٣,٧٧٧,٨٠٩	النقص في ذمم مدينة تجارية
٢٦,٦٩٤,١٠٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في مرابحات
(٧٩٢,٨١٦)	٢٠,٥٦٨,٣٧٤	النقص في أرصدة المخزون
(٣٠,٨١٢,٧٧٤)	(٤٠,١٩٢,٦٤٦)	الزيادة في مصروفات زراعية مؤجلة
(٧٦٩,٨٧٦)	٤٢,٦٩١	التغير في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٧,١٨٧,١٦١	٤,٢٠٧,٤٩٠	النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣,٦٩٤,٦١٢	٥,٤٢٤,١٧٤	الزيادة في أرصدة الدائنين التجاريين
(٢,٩٩٩,١٦٥)	(٢,٥٣٦,٣١٣)	النقص في الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٠٥,٣٧٧)	(٣٢٢,٩٠٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
-	(٢٧٦,٠٥٧)	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	(٦٢٧,٣١٤)	زكاة مدفوعة
٦٨,٢٢٠,٠٧٢	٤٦,٢١٥,٠١٤	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢,٥٥٦,٢١٨)	(٢,٠٣٨,٢٦٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٩٤٩,١٩٩)	(٢٠,٦٠٤,٤٣٦)	إضافات موجودات بيولوجية
(٣,٨٠٦,٩١١)	(٢,٢٦٦,٨٥٩)	نفقات مؤجلة
(٣٣,٣١٢,٣٢٨)	(٢٤,٩٠٩,٥٦٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٨٥,١١٤	(١٠,٠٣١,٣٢٤)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٥١,٠٠٠)	(١,٢٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
٤٣٤,١١٤	(١٠,٠٣٢,٥٢٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم)/المتولد من الأنشطة التمويلية
٣٥,٣٤١,٨٥٨	١١,٢٧٢,٩٢٨	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	١٨,٠٩٠,٨٥٧	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٧٠,٣٨٧,٩٠٤	٢٩,٣٦٣,٧٨٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

نصر فهيم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاح ١- التكوين والنشاط

شركة الجوف للتنمية الزراعية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة سكاكا بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٠٠٠٤٧٣٠ وتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨ م، تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري رقم (٦٣) الصادر عن وزارة التجارة بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الجوف ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

إيضاح ٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧ م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧ م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. بناءً على ما تقدم، بدأت الشركة بالتخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، في عام ٢٠١٧ م، وتم تنفيذ الآتي:

- أ- اعتمدت الشركة خطة للتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية.
- ب- عينت الشركة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ت- شكلت الشركة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ث- اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٨ هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦ م السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

ج- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية بتاريخ التحول ١/١٠/٢٠١٦ م.

ح- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربح سنوية لعام ٢٠١٦ م وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاح ٣- أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها الشركة تقاريرها المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتندرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.



إيضاح ٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٤- ١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية. تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م في القوائم المالية الأولية. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القائمة المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ٢٧ القائمة المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في القائمة المالية المنفصلة (غير الموحدة) للمنشأة.
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القائمة المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء التوحيد للمنشآت الاستثمارية.
دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٤- ٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبيق للفترات
السنوية التي تبدأ
من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. 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 الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للإطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.



إيضاح ٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تابع"
٣-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ١٥ إطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبند العقد.
الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

٤-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

تطبق للفترة السنوية
التي تبدأ من أو بعد
١ / يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تابع"

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي القائمة المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القائمة المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ٢٠١١ بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القائمة المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون له تأثير هام على القائمة المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القائمة المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل الشركة.

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القائمة المالية الأولية بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية. قررت إدارة الشركة التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية اعتباراً من مطلع ٢٠١٧ و عليه تم التطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) الذي ينص على أن تغطي فترة التحول من بداية ٢٠١٧ وما يليها. يتم عرض القائمة المالية الأولية بالريال السعودي (ريال سعودي) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطاتها. تم إعداد القائمة المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية السارية في وقت إعداد القوائم المالية والتي تم الإشارة إليها أعلاه. إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه القائمة المالية الأولية متوافقة مع تلك المستخدمة في القائمة المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٧. لا تتضمن القائمة المالية الأولية المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن القائمة المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه القائمة المالية السنوية المعدلة وفقاً للمعايير الدولية كما في وللسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

استخدام التقديرات:

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطر الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقييم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. استناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، إن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تترك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.



إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوي المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتماب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

التقديرات غير المؤكدة

إن التقديرات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

أ) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاءة المالية لعملائها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض العملاء. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في قائمة الدخل وفي حال استرداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

ب) الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصلح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

المخزون:

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل وتشمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف غير المباشرة التي تساهم في تحويل مدخلات الإنتاج إلى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف إنتاج المنتج الرئيسي ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تظهر قيمة المخزون من المواد الأولية ومواد التعبئة والمواد المستهلكة وقطع الغيار في القوائم المالية بسعر التكلفة أو بتكلفة الاستبدال أيهما أقل.

تظهر المحاصيل الزراعية والثمار التي تم جنيهاً بصافي القيمة البيعية في تاريخ حصادها وتمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفاكهة وخراس النخل والمنحل وفقاً للتكلفة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد.
- يتم تقييم المواد والمهمات وقطع الغيار بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس تكلفة المنتجات المصنعة وتحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

منح حكومية مقيدة:

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، ويتم عرضها ضمن بنود حقوق المساهمين إلى أن تتحقق شروط تحويلها إلى الأرباح المدورة.



إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تابع"

الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم قياس الموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندئذ يعاد تصنيفها ويتم البدء في استهلاكها.

- تظهر قيمة الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو والمنحل بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الدخل في الفترة الجارية.

- يجري استهلاك الأشجار المثمرة والمنحل على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت.

- لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استبعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها.

التدني في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدني في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا ما تم لاحقاً زوال أسباب مبلغ خسارة التدني في القيمة فإن الشركة عندئذ تقوم بزيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له وبما لا يزيد عن القيمة الدفترية التي كان عليها الأصل قبل إثبات خسارة التدني في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد خسارة التدني في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر.

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المتعلقة بالمجموعات المستبعدة كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل قيمتها المدرجة بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر لها يتم تلبية هذا الشرط فقط عندما يكون البيع محتتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل غير المتداول (أو المجموعة المستبعدة) متوفراً للبيع فوراً في وضعه الحالي خاضعاً فقط للشروط الطبيعية والاعتيادية هكذا أصل (أو المجموعة المستبعدة) واحتمال بيع الأصل عالي الحدوث. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بعملية البيع ويكون من المحتمل أن يتم الاعتراف بعملية البيع كاملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تكون الشركة ملتزمة بخطة بيع تتضمن خسارة للسيطرة على شركة تابعة يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عند تلبية الشروط الواردة اعلاه بغض النظر عن فيما إذا كانت الشركة سوف تحتفظ بحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم الشركة بخطة بيع تتضمن استبعاد لاستثمار أو حصة في استثمار في شركة زميله أو مشروع مشترك فإنه يتم تصنيف الاستثمار أو جزء من الاستثمار الذي سوف يتم استبعاده كمحتفظ به للبيع عند تلبية الشروط الواردة اعلاه وتتوقف الشركة عند استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به للبيع. يتم الاستمرار بتسجيل أي جز محتفظ به لاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك لم يتم تصنيفه كمحتفظ للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية وتتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية عند الاستبعاد عندما ينتج فقدان الشركة للتأثير الفعال على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع "تنمة"

بعد الاستبعاد تقوم الشركة بتسجيل أية حصة مستبقاه في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ إلا إذا كانت الحصة المستبقاه تمثل شركة زميلة أو مشروع مشترك وفي هذه الحالة تستخدم الشركة طريقة حقوق الملكية (انظر السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة الواردة اعلاه)

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (والمجموعات المستبعدة) والمصنفة كموجودات محتفظ بيها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إيهما أقل.

الموجودات المالية:

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الأصل المالي خلال جدول زمني محدد من قبل السوق ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء و / أو البيع، باستثناء الموجودات البيولوجية المعصومة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.



إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تابع"

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على فترة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر:

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسميتها بموجب السياسة العامة للمجموعة بتكلفة الاقتراض. يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناء على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية الممنوحة أو المتوقعة كمحفز للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازها للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحميلها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع. يتم خصم الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم اقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

التقييم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.



إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تابع"

الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناء على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

مخصصات تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالشركة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم احتسابها بناءً على الأجور الحالية وعدد سنوات الخدمة المترجمة لموظفي الشركة حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

المخصصات:

تجنب المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الشركة ناجمة عن أحداث سابقة ومن المحتمل بشكل كبير أن تتطلب استخدام الموارد المالية لسداد هذا الالتزام. يتم ادراج المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بعد خصم المبالغ المستردة إن وجدت.

المصروفات:

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً من الأنشطة التشغيلية حيث تتضمن الرواتب وحقوق الموظفين الأخرى والإيجارات وأتعاب الخدمات الإستشارية ومصاريف الاتصالات وغيرها.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

ترجمة العملات الأجنبية:

تظهر القائمة المالية بالعملية المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية) لأغراض القائمة المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض القائمة المالية.

عند اعداد القائمة المالية للشركة يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على اساس اسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم اعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على اساس اسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم اعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على اساس اسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم اعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

إيضاح ٦- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٢,٠٣٨,٢٦٧ ريال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.



إيضاح ٧- موجودات بيولوجية (حيوية)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات البيولوجية (حيوية) مبلغ ٢٠,٦٠٤,٤٣٦ ريال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.
إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الموجودات البيولوجية (حيوية) موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاح ٨- رأس المال

إن رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

إيضاح ٩- احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة والمادة (١٢٥) من نظام الشركات السابق، فإن على الشركة إقتطاع ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع ولم تقم الشركة بعد بتعديل النظام الأساسي لها ليعكس التخفيض في المتطلبات الحالية وفقا للمادة (١٢٩) من نظام الشركات الجديد والذي ينص على أنه يجوز للشركة التوقف عن الإقتطاع متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حاليا.

إيضاح ١٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(غير مدقق)
٨,١١١,٤٨٧
٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٧

الربح للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم (ريال)



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

إيضاح ١١- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

١- التسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

معايير المحاسبة المحلية	إعادة القياس/ إعادة التصنيف	الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معايير التقارير المالية
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
٢,١٨١,٨١٧	-	٢,١٨١,٨١٧	دفعت مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٩٩,٦١١,١٩٠	٨,٧٩١,٥٩٩	٢٩٠,٨١٩,٥٩١	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٩٢,٦٥٢,٩٥٨	-	٢٩٢,٦٥٢,٩٥٨	موجودات بيولوجية (حيوية)، صافي
٤٤,٦٧٥,٨٦٤	-	٤٤,٦٧٥,٨٦٤	مصاريف مؤجلة، بالصافي
٦٣٩,١٢١,٨٢٩	٨,٧٩١,٥٩٩	٦٣٠,٣٣٠,٢٣٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:			
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	-	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	نقد وما في حكمه
٥٦,٦٩٤,١٠٩	-	٥٦,٦٩٤,١٠٩	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	-	٤٥,٢٤٢,٦٧٨	مدينون تجاريون، بالصافي
١٧,٢٧١,٩١٨	-	١٧,٢٧١,٩١٨	مصروفات زراعية مؤجلة
١٧,٠١٢,٢٢٦	-	١٧,٠١٢,٢٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٠٧,٥١٢,٢٨٧	(٨,٧٩١,٥٩٩)	١١٦,٣٠٣,٨٨٦	مخزون، بالصافي
٢٧٨,٧٧٩,٢٦٤	(٨,٧٩١,٥٩٩)	٢٨٧,٥٧٠,٨٦٣	مجموع الموجودات المتداولة
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	-	٩١٧,٩٠١,٠٩٣	مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق الملكية:			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	-	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١٧٤,٤١٦,٣٣٥	(٣,٠٧٦,٧٤٤)	١٧٧,٤٩٣,٠٧٩	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٧٦٨,٥٧٦,٢٦٢	(٣,٠٧٦,٧٤٤)	٧٧١,٦٥٣,٠٠٦	مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٥٣,٧٨٢,٩٧٦	(٥,٠٥٧,٥٠٩)	٥٨,٨٤٠,٤٨٥	قروض طويلة الأجل
٢٤,٤٤٩,٩٩٠	٨,١٣٤,٢٥٣	١٦,٣١٥,٧٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٨,٢٣٢,٩٦٦	٣,٠٧٦,٧٤٤	٧٥,١٥٦,٢٢٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢١,٦٢٦,٢٠٣	-	٢١,٦٢٦,٢٠٣	دائنون تجاريون
٢٤,٨٤٧,٩٣٠	-	٢٤,٨٤٧,٩٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٥٣,٠٦٥	-	١,٣٥٣,٠٦٥	المطلوب لطرف ذي علاقة
١٨,١٤٤,٣٣٢	-	١٨,١٤٤,٣٣٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,١٢٠,٣٣٥	-	٥,١٢٠,٣٣٥	مخصص الزكاة
٧١,٠٩١,٨٦٥	-	٧١,٠٩١,٨٦٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٩,٣٢٤,٨٣١	٣,٠٧٦,٧٤٤	١٤٦,٢٤٨,٠٨٧	مجموع المطلوبات
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	-	٩١٧,٩٠١,٠٩٣	مجموع الملكية والمطلوبات



إيضاح ١١- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي كالتالي:
١-١١ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
(٨,٧٩١,٥٩٩)	النقص في المخزون نتيجة إعادة تصيف قطع الغيار
(٨,٧٩١,٥٩٩)	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م

٢-١١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
٨,٧٩١,٥٩٩	زيادة الممتلكات والألات والمعدات نتيجة إعادة تصنيف مخزون قطع الغيار
٨,٧٩١,٥٩٩	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م

٣-١١ التسويات على بنود الأرباح المبقاة:

المبلغ بالريال	البيان
(٨,١٣٤,٢٥٣)	أثر قياس منافع الموظفين وفق التقديرات الاكتوارية للفترات السابقة
٥,٠٥٧,٥٠٩	إعادة قياس القيمة الحالية لقرض صندوق التنمية الزراعية
(٣,٠٧٦,٧٤٤)	إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٤-١١ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
٨,١٣٤,٢٥٣	الزيادة في التزامات منافع الموظفين وفق التقييم الاكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وفق متطلبات (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).
(٥,٠٥٧,٥٠٩)	النقص في قيمة قروض طويلة الأجل نتيجة لإعادة قياس القيمة الحالية لقرض صندوق التنمية الزراعي
٣,٠٧٦,٧٤٤	قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

إيضاح ١١- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

٢- التسويات على قائمة المركز المالي نتيجة التحول إلى تطبيق معايير المحاسبة الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

معايير التقارير المالية الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة القياس/ إعادة التصنيف	معايير المحاسبة المحلية	الموجودات
٧٦٦,٧٤٥	-	٧٦٦,٧٤٥	الموجودات غير المتداولة:
٢٩٠,٧٠٧,٥٨٤	٦,٣٠٥,٧٥٦	٢٨٤,٤٠١,٨٢٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣٥١,٥٦٧,٧٧٩	-	٣٥١,٥٦٧,٧٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٢,٣٧١,٩٥٩	-	٣٢,٣٧١,٩٥٩	موجودات بيولوجية (حيوية)، صافي
٦٧٥,٤١٤,٠٦٧	٦,٣٠٥,٧٥٦	٦٦٩,١٠٨,٣١١	مصاريف مؤجلة، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٠٩٠,٨٥٧	-	١٨,٠٩٠,٨٥٧	الموجودات المتداولة:
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
٥٩,٧٨٨,٣٦١	-	٥٩,٧٨٨,٣٦١	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
٧,٧٩٦,٦٩٧	-	٧,٧٩٦,٦٩٧	مدينون تجاريون، بالصافي
١٤,٩٤٨,٥٩٩	-	١٤,٩٤٨,٥٩٩	مصرفات زراعية مؤجلة
١٤١,٢٣٥,٩١١	(٦,٣٠٥,٧٥٦)	١٤٧,٥٤١,٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٢٨٦,٨٦٠,٤٢٥	(٦,٣٠٥,٧٥٦)	٢٩٣,١٦٦,١٨١	مخزون، بالصافي
٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	-	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٦٧,٧٩٧,٢٣١	(١١,٠٥٠,٥٨٦)	٢٧٨,٨٤٧,٨١٧	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٨٠٦,٥١٦,٢٣١	(١١,٠٥٠,٥٨٦)	٨١٧,٥٦٦,٨١٧	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٨٩٦,٧٠٩	١٤٠,٠٣١	١٧,٧٥٦,٦٧٨	قروض طويلة الأجل
٢٧,٢٢٤,٩٩١	٩,١١٠,٥٥٥	١٨,١١٤,٤٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,١٢١,٧٠٠	٩,٢٥٠,٥٨٦	٣٥,٨٧١,١١٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,٩٦١,٨٧١	-	١٤,٩٦١,٨٧١	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٧٥٠,١٨١	-	٤٤,٧٥٠,١٨١	دائنون تجاريون
٢٧,١٥٤,٢٦٥	١,٨٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٥٤,٢٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٠,٩١٣	-	٦٠,٩١٣	المطلوب لطرف ذي علاقة
١٧,٨٨١,٣٠٧	-	١٧,٨٨١,٣٠٧	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,٨٢٨,٠٢٤	-	٥,٨٢٨,٠٢٤	مخصص الزكاة
١١٠,٦٣٦,٥٦١	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠٨,٨٣٦,٥٦١	مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٥,٧٥٨,٢٦١	١١,٠٥٠,٥٨٦	١٤٤,٧٠٧,٦٧٥	مجموع المطلوبات
٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	-	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	مجموع الملكية والمطلوبات



إيضاح ١١- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:
٥-١١ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
(٦,٣٠٥,٧٥٦)	النقص في المخزون نتيجة إعادة تصنيف قطع الغيار
(٦,٣٠٥,٧٥٦)	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٦-١١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
٦,٣٠٥,٧٥٦	زيادة الممتلكات والألات والمعدات نتيجة إعادة تصنيف مخزون قطع الغيار
٦,٣٠٥,٧٥٦	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٧-١١ التسويات على بنود الأرباح المبقاة:

المبلغ بالريال	البيان
(٩,١١٠,٥٥٥)	أثر قياس منافع الموظفين وفق التقديرات الاكتوارية للفترات السابقة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٤٠,٠٣١)	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
(١١,٠٥٠,٥٨٦)	<u>إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا لمعايير المحاسبة الدولية)</u>

٨-١١ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
٩,١١٠,٥٥٥	أثر قياس منافع الموظفين وفق التقديرات الاكتوارية للفترات السابقة
١٤٠,٠٣١	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
٩,٢٥٠,٥٨٦	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٩-١١ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١,٨٠٠,٠٠٠)	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>



إيضاح ١١- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (تابع)
التسويات على قائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
٥٦,٣٠٤,٦٧٦	(١,٩٨١,٤٨٤)	٥٨,٢٨٦,١٦٠	١٠-١١	المبيعات
(٣٧,١٤٠,٠١٩)	(٣٤٥,٥٤٠)	(٣٦,٧٩٤,٤٧٩)	١١-١١	تكلفة المبيعات
١٩,١٦٤,٦٥٧	(٢,٣٢٧,٠٢٤)	٢١,٤٩١,٦٨١		إجمالي الربح
(٧,١٤٧,٥٧١)	١,٩٨١,٤٨٤	(٩,١٢٩,٠٥٥)	١٢-١١	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٠١١,٤٨٦)	٤٣٤,٢٤٥	(٢,٤٤٥,٧٣١)	١٣-١١	مصاريف إدارية وعمومية
١٠,٠٠٥,٦٠٠	٨٨,٧٠٥	٩,٩١٦,٨٩٥		الدخل من التشغيل
(٦١٥,١١٤)	(٦١٥,١١٤)	-	١٤-١١	تكاليف التمويل
٥١٦,٣٧٠	-	٥١٦,٣٧٠		إيرادات أخرى
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	١٥-١١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩٤,٩٤٨)	-	(٢٩٤,٩٤٨)		خسائر رأسمالية
٩,١٦١,٩٠٨	(٩٧٦,٤٠٩)	١٠,١٣٨,٣١٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٤٩,٩١٢)	-	(٣٤٩,٩١٢)		استدراك الزكاة
٨,٨١١,٩٩٦	(٩٧٦,٤٠٩)	٩,٧٨٨,٤٠٥		صافي الدخل
٠,٢٩		٠,٣٣		الربح الأساسي من السهم

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل كالتالي:
١٠-١١ التسويات على بند المبيعات:

المبلغ بالريال	البيان
(١,٩٨١,٤٨٤)	إعادة تصنيف خصم مسموح به
(١,٩٨١,٤٨٤)	صافي قيمة التسويات على بند المبيعات

١١-١١ التسويات على بند تكلفة المبيعات:

المبلغ بالريال	البيان
(٣٤٥,٥٤٠)	اثبات ما يخص منافع الموظفين (الإكتواري)
(٣٤٥,٥٤٠)	صافي قيمة التسويات على بند تكلفة المبيعات

إيضاح ١١ - الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (تابع)

	١٢-١١ التسويات على بند مصروفات بيع وتوزيع: البيان
المبلغ بالريال	إعادة تصنيف خصم مسموح به
١,٩٨١,٤٨٤	<u>صافي قيمة التسويات على بند مصروفات بيع وتوزيع</u>
١,٩٨١,٤٨٤	
	١٣-١١ التسويات على بند مصروفات إدارية وعمومية: البيان
المبلغ بالريال	إعادة تصنيف تكاليف تمويل القروض
٤٣٤,٢٤٥	<u>صافي قيمة التسويات على بند مصروفات إدارية وعمومية</u>
٤٣٤,٢٤٥	
	١٤-١١ التسويات على بند تكاليف التمويل: البيان
المبلغ بالريال	تكاليف تمويل قروض تجارية
(٤٣٤,٢٤٥)	تكاليف تمويل قرض صندوق التنمية الزراعية
(١٠٣,٩٤٦)	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
(٧٦,٩٢٣)	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكاليف التمويل</u>
(٦١٥,١١٤)	
	١٥-١١ التسويات على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة: البيان
المبلغ بالريال	إعادة تصنيف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥٠,٠٠٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند مصروفات بيع وتوزيع</u>
(٤٥٠,٠٠٠)	



إيضاح ١١ - الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (تابع)
التسويات على قائمة الدخل نتيجة التحول للمعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية	إعادة القياس / إعادة التصنيف	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
٣٨٠,٢١١,٤٦٨	-	٣٨٠,٢١١,٤٦٨		المبيعات
(٢٤٤,٦٤٢,٦٥٦)	(٩٧٦,٣٠٢)	(٢٤٣,٦٦٦,٣٥٤)	١٦-١١	تكلفة المبيعات
١٣٥,٥٦٨,٨١٢	(٩٧٦,٣٠٢)	١٣٦,٥٤٥,١١٤		إجمالي الربح
(٤١,١٩٠,٣٥٧)	-	(٤١,١٩٠,٣٥٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٧,٢٧٣,٦٩١)	-	(١٧,٢٧٣,٦٩١)		مصاريف إدارية وعمومية
٧٧,١٠٤,٧٦٤	(٩٧٦,٣٠٢)	٧٨,٠٨١,٠٦٦		الدخل من التشغيل
(١,٦٤٤,٥٣٤)	(٤١٥,٧٨٤)	(١,٢٢٨,٧٥٠)	١٧-١١	تكاليف التمويل
(٣,٩٨٧,٣٦٤)	-	(٣,٩٨٧,٣٦٤)		مصروفات أخرى
٤,٤٧٤,٨٤١	(٣,٨٩٢,٠٣٦)	٨,٣٦٦,٨٧٧	١٨-١١	إيرادات أخرى
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	١٩-١١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦٦,٠٧٣)	-	(٣٦٦,٠٧٣)		خسائر رأسمالية
(٨٨٩,٧٢٠)	(٨٨٩,٧٢٠)	-	٢٠-١١	خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي
٧٢,٨٩١,٩١٤	(٧,٩٧٣,٨٤٢)	٨٠,٨٦٥,٧٥٦		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢,٩٩٤,٩٥٨)	-	(٢,٩٩٤,٩٥٨)		استدراك الزكاة
(١٥٦,٩٨٧)	-	(١٥٦,٩٨٧)		تسويات زكاة
٦٩,٧٣٩,٩٦٩	٧,٩٧٣,٨٤٢	٧٧,٧١٣,٨١١		صافي الدخل
٢,٣٢		٢,٥٩		الربح الأساسي من السهم

إيضاح ١١- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (تابع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل نتيجة التحول للمعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٦-١١ التسويات على بند تكلفة المبيعات:

المبلغ بالريال	البيان
(٩٧٦,٣٠٢)	إثبات ما يخص منافع الموظفين (الإكتواري)
(٩٧٦,٣٠٢)	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكلفة المبيعات</u>

١٧-١١ التسويات على بند تكاليف التمويل:

المبلغ بالريال	البيان
(٢٣٤,٩١٥)	تكاليف تمويل قروض تجارية
(١٠٣,٩٤٦)	تكاليف تمويل قرض صندوق التنمية الزراعية
(٧٦,٩٢٣)	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
(٤١٥,٧٨٤)	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكاليف التمويل</u>

١٨-١١ التسويات على بند إيرادات أخرى:

المبلغ بالريال	البيان
(٣,٨٩٢,٠٣٦)	شطب خصم تعجيل سداد قرض صندوق التنمية الزراعية
(٣,٨٩٢,٠٣٦)	<u>صافي قيمة التسويات على بند إيرادات أخرى</u>

١٩-١١ التسويات على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

المبلغ بالريال	البيان
(١,٨٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة</u>

٢٠-١١ التسويات على بند خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي:

المبلغ بالريال	البيان
(٨٨٩,٧٢٠)	إثبات خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي
(٨٨٩,٧٢٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي</u>

إيضاح ١٢-الأدوات المالية-إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي، بشكل رئيسي، على أرصدة لدى البنوك، الاستثمارات في الأوراق المالية للإتجار، الذمم المدينة والموجودات الأخرى والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العمولات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ باستثناء الإستثمارات في المراهجات، وتعتقد الإدارة بأن مخاطر التغير في أسعار العمولات الخاصة بالإستثمارات في مراهجات، إن وجدت، غير جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي ضمن حدود المملكة العربية السعودية.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القائمة المالية الأولية مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد القائمة المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

