



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

وتقرير الفحص

٣١ مارس ٢٠١٧م



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa

هاتف
فاكس
إلكترونات

١٦١١/٢٧٢ تاريخ ١٦١١/٢٧٢

رقم للتخصيص

كي بي إم جي للفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

دراج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
من بـ ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٢
المملكة العربية السعودية

" تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية "

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية - نائفك
شركة مساهمة سعودية
الرياض المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "الشركة" المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التخفيضات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة.

إن إدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إيداع استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص طبقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا منعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نؤدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن / كي بي إم جي للفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

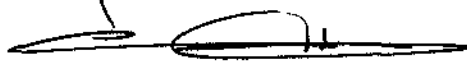
عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



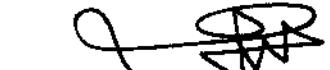
التاريخ: ١٥ شعبان ١٤٣٨هـ
الموافق: ١١ مايو ٢٠١٧م

الأصول	31 مارس 2017م	31 ديسمبر 2016م	1 يناير 2016م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات والآلات ومعدات	2,282,397,111	2,276,090,813	2,189,608,338	(9)
أصول غير ملموسة	5,482,926	5,858,287	3,041,498	
أصول حيوية	247,004,719	263,467,908	246,104,649	
استثمارات متاحة للبيع	10,308,000	10,308,000	8,464,000	(10)
مشتريات تحت التنفيذ	478,144,080	448,102,649	384,400,609	
	<u>3,023,386,836</u>	<u>3,003,877,707</u>	<u>2,821,724,095</u>	
الأصول المتداولة				
أصول حيوية (زراعات قائمة)	87,342,211	36,407,904	42,600,312	
المخزون	593,810,283	578,402,741	499,708,998	
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	286,362,968	247,464,402	266,057,396	(11)
استثمارات متاحة للبيع (متداول)	20,996,000	20,996,000	22,197,000	(10)
مدفوعات مقدمة	56,273,037	83,000,280	89,700,380	
النقد وما في حكمه	50,290,070	59,424,762	101,104,920	(12)
	<u>1,100,079,069</u>	<u>1,031,246,144</u>	<u>1,022,043,011</u>	
إجمالي الأصول	<u>4,123,466,405</u>	<u>4,035,123,851</u>	<u>3,843,767,106</u>	
الالتزامات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال	847,000,000	847,000,000	770,000,000	(13)
احتياطي نظامي	176,004,899	176,004,899	166,487,082	
أرباح محتجزة	366,287,030	361,901,799	394,294,132	
حقوق ملكية أخرى	32,738,000	32,738,000	22,933,000	(ج-6)
	<u>1,422,029,429</u>	<u>1,418,144,699</u>	<u>1,353,713,214</u>	
إجمالي حقوق المساهمين				
الالتزامات غير المتداولة				
قروض عقود مبادحة	1,210,163,706	1,102,037,913	1,242,011,338	(14)
إيرادات مؤجلة (منح حكومية)	17,847,963	18,202,001	19,643,700	
الالتزامات مزايا الموظفين	163,621,794	162,283,401	148,872,000	(16)
	<u>1,391,633,463</u>	<u>1,282,523,315</u>	<u>1,410,527,038</u>	
الالتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	514,322,314	571,321,044	451,992,047	
قروض عقود مبادحة وأقساط قروض طويلة الأجل	714,000,747	688,399,268	569,961,044	(14)
الالتزامات مالية أخرى	33,702,710	33,806,689	32,309,664	
مخصصات	5,169,130	5,169,130	5,169,130	(15)
مخصص زكاة	36,008,607	35,108,607	29,044,914	(15)
	<u>1,304,303,063</u>	<u>1,333,905,288</u>	<u>1,089,026,799</u>	
إجمالي الالتزامات	<u>2,695,936,976</u>	<u>2,616,929,102</u>	<u>2,500,003,892</u>	
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	<u>4,123,466,405</u>	<u>4,035,123,851</u>	<u>3,843,767,106</u>	

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (37) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل



م/ عبدالعزيز بن محمد البايطين
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب



عادل بن عبدالعزيز السالم
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

4



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نابك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)

الإيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي
إيرادات المبيعات	٤٨١,٩٣٦,١٠١	٥٠٩,٣٥٥,٩٢١
تكلفة البضاعة المباعة	(٢٩٨,٦٤٤,٠٦٥)	(٣٠٦,٤٧٢,٩٥٣)
مجمول الربح	١٨٣,٢٩٢,٠٣٦	٢٠٢,٨٨٢,٩٦٨
إيرادات أخرى	١٠,٥٠٩,٠٧٨	٢,٦٣٨,٧١٢
مصاريف البيع والتسويق	(١٣٢,٥٦٧,٧١٥)	(١٣٠,٥٦٩,٦٨٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٧,٥٨٠,٨٠٩)	(٣٢,٧٨٣,٥٩٩)
مصاريف تشغيلية أخرى	(٩,١٩١,٣٧٦)	(١,٨٥٤,٦٨١)
الدخل من العمليات	٢٤,٤٦١,٢١٤	٤٠,٣١٣,٧١٥
تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية	(١٨,٧٢٣,٠٠٢)	(١٣,٥٧٣,٩١١)
الدخل قبل الزكاة	٥,٧٣٨,٢١٢	٢٦,٧٣٩,٨٠٤
الزكاة	(١,٤٠٣,٤٨١)	(١,١٣٩,٩٠٩)
صافي دخل الفترة	٤,٣٣٤,٧٣١	٢٥,٥٩٩,٨٩٥
ربحية (خسارة) السهم من العمليات الرئيسية	٠,٢٩	٠,٤٧
إيرادات (مصرفات) أخرى صافي	٠,٠٢	٠,٠١
صافي الدخل	٠,٠٥	٠,٣٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
ربح الفترة الخاص بحملة الأسهم العادية	٤,٣٣٤,٧٣١	٢٥,٥٩٩,٨٩٥

٤٤



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نأدك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٤,٣٣٤,٧٣١	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		الحركة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٤,٣٣٤,٧٣١	صافي الدخل الشامل الآخر, والقابل للتحقق كربح في الفترات التالية
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٤,٣٣٤,٧٣١	للتقرير الحالي
		الدخل الشامل الآخر للفترة بعد الزكاة
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٤,٣٣٤,٧٣١	ما يخص حملة الأسهم العادية

٤٤

رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المحتجزة	إحتياطيات أخرى	إجمالي حقوق المساهمين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	٣٦١,٩٥١,٧٩٩	١,٤١٨,١٩٤,٦٩٨
ربح الفترة	-	-	٤,٣٣٤,٧٣١	٤,٣٣٤,٧٣١
إجمالي الربح	-	-	٤,٣٣٤,٧٣١	٤,٣٣٤,٧٣١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	٣٦٦,٢٨٦,٥٣١	١,٤٢٢,٥٢٩,٤٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	٣٩٤,٢٩٤,١٣٣	١,٣٥٣,٧١٣,٢١٤
ربح الفترة	-	-	٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٢٥,٥٩٩,٨٩٥
إجمالي الربح	-	-	-	٢٥,٥٩٩,٨٩٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م المعدل	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	٤١٩,٨٩٤,٠٢٨	١,٣٧٩,٣١٣,١٠٩
			٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠









الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نابك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٤,٣٣٤,٧٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		دخل الفترة
٦٩,٩٨٢,٨٣٦	٨٥,٢٠٣,١٦٠	تعديلات لتسوية الدخل مع صافي التدفقات النقدية
٣,٢٨٥,٧٤٠	٦٠٩,٢٣٥	الاستهلاكات
(٣٦٢,٠٦٠)	(٣٥٤,٥٣٨)	الإطفاءات
٤,٨٧٣,٨٠١	٥,٧٧٨,٠٨١	المحقق من الأرباح المؤجله
(١٤٠,٨٠٠)	٢,٠٥١,٧٣٨	مخصصات مزايا الموظفين (نهاية الخدمة)
٣,٦٠٠,٠٠٠	٢,١٧٥,٠٠٠	صافي الحركة في مخصص الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٤,٣٣٥,١٣٤	(١٥,٦٣٨,٣١٢)	صافي الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
١,٨٥٤,٦٨٢	٨,٤٢٥,٦٢٣	صافي تكلفة التمويل
١,١٣٩,٩٠٩	١,٤٠٣,٤٨١	الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
١١٤,١٦٩,١٣٦	٩٣,٩٨٨,١٩٩	مصروف الزكاة
		التغير في
(٥٠,٨٩٧,٠٧٣)	(١٧,٥٨٧,٥٤٢)	المخزون
(٤٩,٩٤٤,٨٤٠)	(٥٠,٨٨٤,٢٥٧)	أصول حيوية (زراعات قائمة)
(٤٩,٧٣٠,٠٥٣)	(٤٠,٩٥٠,٣٠٥)	مدينون تجاريون وارصده مدينة اخرى
١٧,٧٣٦,١٢٦	٢٧,٢٢٧,٢٤٩	مدفوعات مقدمه
٢٨,٠٩٤,٥١٨	(٥٦,٩٩٩,٢٣٠)	دائنون تجاريون وارصده دائنة اخرى
(١٤,٩٠٩)	(٥٣,٤٨١)	المنفوع من الزكاة
(٢,٥٨٢,٧٤٢)	(٤,٤٣٩,٨٣٨)	المدفوع من مزايا الموظفين (نهاية الخدمة)
٦,٨٣٠,١٦٣	(٤٩,٦٩٩,٢٠٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٣١,٤٦٧,٤٣٦)	(٩١,٤٧٥,٦٦٦)	مدفوعات لمشتريات أصول ثابتة وحيوية
١٠,٢٦٩,٨٦٨	٧,٧١٩,٩٤٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة وحيوية
٣١,٣٩٩,١٣٨	(٢٩,٩٩١,٤٣١)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٨٩,٧٩٨,٤٣٠)	(١١٣,٧٤٧,١٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤١٦,٤١١,٢١٧	١,٤٧١,٧٠٢,٨٩٩	متحصلات قروض بالمراوحة
(١,٣٧٥,٧٤٦,٥٧٥)	(١,٣١٧,٢٨٧,٢٦٥)	مدفوعات قروض بالمراوحة
(٢٧,٨٨٤)	(١٠٣,٩٧٤)	توزيعات أرباح
٤٠,٦٣٦,٧٥٨	١٥٤,٣١١,٦٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٤٢,٣٣١,٥٠٩)	(٩,١٣٤,٦٩٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠١,١٥٤,٩٢٠	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	النقد وما في حكمه في اول الفترة
٥٨,٨٢٣,٤١١	٥٠,٢٩٠,٠٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٤٤

١- معلومات عن الشركة

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية ("يشار إليها لاحقاً بالشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (٤١/م) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م) وتم تسجيلها بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ١٩٧٨م).

يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني واستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاتها ولدى الشركة فرع بدولة السودان بموجب السجل التجاري رقم ش/٣٥٩٩٣ ويتمثل نشاط الفرع المذكور في انتاج الأعلاف والتي يتم استخدامها لتغذية قطعان الأبقار الخاص بالشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م للإصدار بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٠م

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

٢- أسس الإعداد والقياس

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً للمعيار الدولي رقم (٣٤) ، التقرير المالي الأولي كما هو مطبق بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر هذه القوائم هي القوائم المالية الأولية الأولى التي يتم إعدادها بواسطة الشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولذلك فقد قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي رقم (١) والخاص بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى ، ولذلك يتطلب من قارئ هذه القوائم المالية ان يأخذ بعين الاعتبار التوضيحات الخاصة بكيفية التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي وأثرها على قائمة المركز المالي ، والأرباح أو الخسائر والتدفقات النقدية للشركة كما هو مرفق بإيضاحات هذه القوائم. (إيضاح ٦)

في السابق كان يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحيث ان تلك هي القوائم المالية الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي رقم (٣٤) فان الإيضاحات المرفقة تزيد عن الحد الأدنى المطلوب وفقاً لهذا المعيار حتى تكون كافة الآثار المترتبة على التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي واضحة لقارئ هذه القوائم وكذلك لعرض كامل السياسات المحاسبية الهامة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتزويد القارئ بإيضاحات مطلوبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن مطلوبة أثناء تطبيق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ان المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م قد طرأ عليها تغييرات في الفترات المالية اللاحقة ويمكن أن تتأثر بتفسيرات إضافية ولذلك سيتم الإستقرار على السياسات المحاسبية مع أول تقرير مالي سنوي يصدر وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تم اتباع السياسات المحاسبية الموضحة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية ويتم تطبيق نفس السياسات المحاسبية على كل الفترات المعروضة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للتكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع فقد تم تقييمها بقيمتها العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) ووفقاً للمستوى الثاني من التقييم وفقاً للمعيار المذكور. يتم تقييم الأصول الحيوية بالتكلفة حيث لا يوجد سوق نشط يمكن من خلاله الحصول على أسعار غير قابلة للنقض كما لم تستطع الشركة الحصول على أي مؤشرات تمكنها من قياس القيمة العادلة لها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وعلى أي من مستويات التقييم الخاصة بالمعيار المذكور.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط.

٣- معايير دولية أصدرت ولم تطبق على هذه القوائم المالية

المعايير الدولية التي أصدرت ولم يتم تطبيقها على هذه القوائم المالية مذكورة بهذا الإيضاح ، وهذه المعايير يمكن أن يكون لها أثر على عرض القوائم المالية وكذلك على القوائم المالية والأداء المالي للشركة عند التطبيق في الفترات اللاحقة لهذا التقرير. وفيما يلي توضيح لكل معيار سيتم تطبيقه على الفترات اللاحقة

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

في شهر يوليو ٢٠١٤م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والخاص بالمشتقات المالية والذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣٩) والخاص بالأدوات المالية وكذلك سيحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والخاص بالاعتراف وقياس الأدوات المالية، أن الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) جمع في طياته كل ما يخص معالجات الأدوات المالية من الاعتراف والقياس والانخفاض في القيمة. ويتم تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) في الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده مع السماح بتطبيقه قبل ذلك التاريخ ما عدا الإجراءات المحاسبية للتحوط. يشترط المعيار الدولي رقم (٩) عند التطبيق أول مرة أن يتم إعادة احتساب أثر تطبيق المعيار بأثر رجعي ولكن لا يتطلب عرض مقارن بالفترات السابقة. أما فيما يخص الإجراءات المحاسبية للتحوط يتم تطبيق متطلبات المعيار عند التطبيق وما يليه من فترات محاسبية مع بعض الاستثناءات المحدودة. لا تزال الشركة في مرحلة تقييم آثار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على قوائمها المالية والأثر المالي المتوقع من جراء تطبيق هذا المعيار.

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م ويضع نمونجا من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي رقم (١٥)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقا مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. وسيلح معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية ، بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يتطلب التطبيق بأثر رجعي كامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، يسمح بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بتاريخ يسبق هذا التاريخ. قامت الشركة بتقدير الأثر المالي على قوائمها المالية وإدائها المالي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولا يوجد لتطبيق المعيار أي أثر على قوائمها المالية عند التطبيق.

ت) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد للمستأجرين بالقوائم المالية. ويعترف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر له والتي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي ويعترف المستأجر بالقيمة الإيجارية كالتزام بقيمة مدفوعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وتبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية.

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل إرشادات الإيجارات الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود التأجير وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (٤) تحديد ما إذا كان التعاقد يحتوي على عقود إيجار تشغيلية وتفسير لجنة المعايير الدولية (١٥) عقود التأجير التشغيلية وتفسير لجنة المعايير الدولية (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن عقد تأجير.

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالتطبيق المبكر للمؤسسات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

وقد بدأت الشركة بإجراء تقييم أولي للتأثير المحتمل على قوائمها المالية. وحتى الآن فإن الأثر الأكثر أهمية الذي تم تحديده في حال تطبيق المعيار المشار إليه هو أن الشركة ستعترف بالأصول والإلتزامات الجديدة لعقود تأجيرها التشغيلية لشاحنات التوزيع.

بالإضافة إلى ذلك، فإن طبيعة المصاريف المتعلقة بتلك الإيجارات ستتغير عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بمصاريف الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت نتيجة الحق في استخدام الأصول المؤجرة ومصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار. ولم تقرر الشركة بعد ما إذا كانت ستستخدم الإعفاءات الاختيارية.



٤ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

• النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود.

• مدينون تجاريون وأرصده مدينة أخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية للذمم المدينة وتحمل على قائمة الدخل.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء بما في ذلك (الضرائب والنقل والمناولة الخ) وبعد خصم الخصومات التجارية المستلمة وتشمل تكلفة المخزون تكاليف التحويل (بما في ذلك مصاريف التصنيع الثابتة والمتغيرة) وأية تكاليف أخرى يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم عمل مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الإعتيادي ناقصا التكلفة المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة واللازمة لإجراء عملية البيع. يجب الإقرار بأي إنخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الإقرار بأي عكس لإنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يحدث فيها العكس.

• ممتلكات وآلات ومعدات

يتم الإقرار ببند الممتلكات والآلات والمعدات كأصول ثابتة عندما يكون من المحتمل:

أ - تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة، و

ب - يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق

يتم تسجيل وإدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقاً بصافي القيمة بعد خصم مجمع الاستهلاك / أو خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم إضافة التكاليف اللاحقة والتكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإقرار بها كأصل منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بثقة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة الإقتراض للأصول طويلة الأجل المؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض إذا تم استيفاء معايير الإقرار برسمة تلك التكاليف. تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. وكذا عندما يتم إجراء فحص رئيسي أو شامل يتم إثبات تكلفة الاستبدال في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الإقرار بذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها وتخضع بنود الممتلكات والآلات والمعدات لإختبار الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل. ويتم الإقرار بالتكلفة المتوقعة لاستبعاد الأصل كجزء من قيمة الأصل بقيمتها الحالية.



٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

• ممتلكات وألات ومعدات (يتبع)

يتم حساب الإستهلاك للممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت (باستثناء الأراضي والتي تدرج بقيمتها الدفترية بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة) وذلك وفقا للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول كما يلي:

عدد السنوات	البيان
٥٠	مباني خرسانية
٥- ١٢	مباني جاهزه وخيام
١٥-٥٠	أعمال مدنية وآبار
١٢-٢٠	آلات ومعدات
١٢-٢٠	صوامع وخزانات
١٥	آلات زراعية
٨-١٢	سيارات وشاحنات
١٠	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومفروشات
٢	أشجار أعلاف مثمره
٢٠	أشجار مثمره

يتم استبعاد بند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها لأي سبب آخر. أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوبة على أنها الفرق بين القيمة المتبقية للأصل وقيمته البيعية) تحمل على قائمة الربح والخسارة عندما يتم الاستبعاد.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة وطرق الإستهلاك للممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلا، كلما كان ذلك مناسباً.

• مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ وفقا لتكلفة الإقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها حتى يتم احضارها إلى المكان المخصص لها وجعلها جاهزة للاستخدام.

• أصول حيوية (زراعات قائمة)

تتمثل في التكاليف التي يتم صرفها على محاصيل أو أشجار قائمة في فترة التقرير المالي ولم تصل بعد إلى نقطة الحصاد أو الإثمار - في حالة الأشجار المثمرة - حيث يتم تأجيل هذه التكاليف حتى يصل المنتج الزراعي إلى نقطة الحصاد.

• أصول حيوية (بخلاف الزراعات القائمة)

يتم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة التاريخية ناقصا مجمع الإستهلاك في حال عدم توافر بيانات أسعار واضحة يمكن الإعتماد عليها كمدخلات أو على مؤشرات تدعم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة وبشكل يمكن الإعتماد عليه سواء كان ذلك عن طريق استخدام أي من القيمة السوقية المماثلة أو طريقة تكلفة الاستبدال أو طريقة الدخل. وفي حالة توفر مثل هذه البيانات في المستقبل، ستقوم الشركة بتعديل قياس الأصول الحيوية إلى القيمة العادلة بدلا من التكلفة.

يتم حساب الإستهلاك للأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت وذلك وفقا للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول كما يلي:

عدد السنوات

٥

الغنة

الأبقار



٤- ملخص بالسياسات المحاسبية (يتبع)

• الأصول الغير ملموسة

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصروفات ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية متعلقة بالأصل إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل يمكن الإعتماد عليه.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وذلك وفقا للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول كما يلي:

عدد السنوات

٥-١٠

٥-١٠

البيان

رخص

برامج محاسبية وبرامج أخرى

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم عمل اختبار الإنخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المنوطة بالأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما اقتضى الأمر ذلك، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء المتعلق بالأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الأرباح أو الخسائر بما يتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

• داننون تجاريون وداننون آخرون

يتم الاعتراف بالداننون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى على أساس صافي المبلغ المستحق أو السداد المتوقع للسلع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير من قبل المورد أم لم يتم إصدار الفواتير بعد.

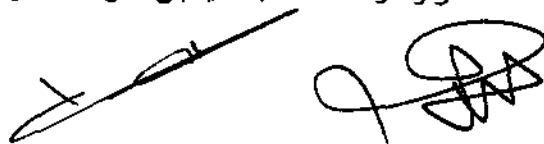
• مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات فقط إذا كان هناك التزام حالي أو قانوني أو إستدلالي قد نشأ نتيجة لحدث سابق (الحدث الملزم) حيث يكون تسوية الإلتزام "أكثر احتمالا" وعندما يمكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الإعتماد عليها. (الحدث الملزم هو حدث يخلق التزاما قانونيا وبالتالي، ينتج التزاما ماليا على الشركة ولا يوجد له بديل واقعي غير تسوية ذلك الإلتزام)

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للتدفقات الإقتصادية المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي بتاريخ قائمة المركز المالي. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. عندما لا يكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقا خارجيا للمنافع الإقتصادية أو لا يمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه، يتم الإفصاح عن الإلتزام كالتزام طارئ ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الإقتصادية مستبعدا. والالتزامات المحتملة التي لا يمكن تأكيد وجودها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية التي لا تقع تماما تحت سيطرة الشركة غير مدرجة في القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها كالتزامات محتملة ما لم تعتبر إمكانية تدفق المنافع الإقتصادية إلى الخارج بعيدة.

• التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو عقد تأجير أو يتضمن تأجير وفقا لجوهر التعاقد في تاريخه. يتم تقييم هذا التعاقد لتحديد ما إذا كان الوفاء بالتزامات العقد يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة أو ينقل الحق في استخدام الأصل أو الأصول حتى وإن لم يكن هذا الحق محددا بشكل صريح في أي من العقود. بالنسبة للتعاقدات التي تم الدخول فيها قبل ١ يناير ٢٠١٦م، يعتبر تاريخ التأسيس ١ يناير ٢٠١٦م وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تطبيق معايير التقارير الدولية للمرة الأولى. يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء كتأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بمقتضاه يتم تحويل كافة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية إلى الشركة كتأجير تمويلي. غير ذلك يكون تأجيرا تشغيليا.



٤- ملخص بالسياسات المحاسبية (يتبع)

• التأجير

الشركة كمستأجر

إن عقود التأجير التمويلي هي التي تنقل و بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى الشركة ويتم رسميتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض التزامات التأجير التمويلي وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج تكاليف التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول من أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة التأجير، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترته الإيجارية أيهما أقصر. وأما عقد التأجير التشغيلي هو عقد إيجار غير عقد الإيجار التمويلي. يتم فيه الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

• المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المتعلقة بالمنحة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم وعلى مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف التي تعترض المنح تعويضها وعند صرفها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة يتم تحميلها بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للأصل ذي الصلة. وقد اختارت الشركة عرض المنح في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة على أن يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل الممنوح. عندما تحصل الشركة على منح للأصول غير نقدية، يتم الاعتراف بالأصل والمنحة المتعلقة به كإيرادات مؤجلة بالقيمة الاسمية في تاريخ المنح ويتم إدراج الإيرادات المؤجلة في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المقدر بشكل منتظم. يتم الاعتراف بالفرق بين أسعار فائدة القرض الحكومي الممنوح بسعر فائدة أقل من أسعار الفائدة بالسوق وأسعار الفائدة بالسوق كمنحة حكومية. يتم الاعتراف بالقرض وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: (الاعتراف والقياس).

• الإحتياطي القانوني

يتمتع على الشركة وفقاً لنظامها الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها.

• الإخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتاريخ كل ميزانية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على أن أصل ما قد انخفضت قيمته، أو عندما يتطلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم التكاليف اللازمة لبيع الأصل أو القيمة الإستخدامية للأصل أيهما أكبر. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لأصل فردي، طالما أن الأصل ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الأصول أو مجموعات من الأصول الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل القيمة القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد. عند تقييم القيمة الإستخدامية لأصل يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخير في الإعتبار. وفي حال عدم توافر مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

• العمليات بالعمله الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

• الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعات الناتجة عن البيع. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والخصومات، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقبياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم.

٤٤

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية (يتبع)

• **الإعتراف بالإيراد (يتبع)**
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة لملكية المنتجات إلى العميل. يتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد العوائد والخصومات التجارية وحسومات الكمية (إن وجدت).

• **رأس المال**
يتم تصنيف الأسهم كحقوق ملكية ويتم تسجيلها بقيمتها الاسمية. إن التكاليف الإضافية، إن وجدت، والتي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة، يتم إدراجها في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

• **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

• **المصروفات**
إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تنتج من جهود الشركة للقيام بوظائف التسويق والبيع والتوزيع. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى إلى مصاريف عمومية وإدارية باستثناء تكلفة المبيعات والرسوم المالية ومخصصات الزكاة. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها إلا إذا كانت هذه التكاليف منسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في هذه الحالة يتم رسملة هذه التكاليف كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تتضمن تكاليف الاقتراض فروق أسعار الصرف الناتجة عن الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى الحد الذي يعتبر بمثابة تعديل لتكاليف الاقتراض.

• **الزكاة**
تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أية فروق في التقديرات عند اعتماد التقييم النهائي وتدرج هذه الفروق في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم اعتماد التقييم النهائي فيها.

• **مزاي الموظفين**
١- الموظفون المواطنون
إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الإجتماعية لموظفي الشركة مشمولة بنظام التأمين الإجتماعي المعمول به في البلدان التي يعملون فيها تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة. ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

٢- الموظفون الأجانب
يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة والتي تعتبر مستحقة الدفع بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمزايا النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الإلتزام غير الممول من خلال احتساب الإلتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.



ع

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية (يتبع)

• مزايا الموظفين (يتبع)

خطة مزايا الموظفين

تم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإتمان المتوقعة. عندما ينتج عن الحساب موجودات محتملة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة. ولحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يؤخذ في الاعتبار أدنى متطلبات تمويل حالية. يتم الاعتراف بالمبالغ المسبقة لصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على المكاسب والخسائر الكنتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة)، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام و المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للإلتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع. يتم إدراج صافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة، يتم الاعتراف مباشرة بالتغير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليص في الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالإعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

• مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية. ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة دخل الفترة التي نشأت فيها

• الأدوات المالية – الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأه وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

١- الأصول المالية: الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية وفقاً للفئات التالية:

أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والقروض والذمم المدينة، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاستثمارات المتاحة للبيع. ويعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي من أجله تم الحصول على تلك الأصول المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبني.

قروض ومدينون تجاريون

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات محددة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها في الأصول المتداولة، باستثناء فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيفها كأصول غير متداولة. تتكون قروض ومدينون الشركة من "مدينون تجاريون" و "مدينون آخرون" و "قروض وسلف وودائع" و "نقد وما في حكمه" في القوائم المالية.

٢- استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها في هذه الفئة أو هي تلك الأصول التي لا يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. يتم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تكن الإدارة تعتزم التصرف في الاستثمار خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. تمتلك الشركة أسهم في شركات مختلفة ولا يتم تداول هذه الأسهم في سوق نشط، وبالتالي يتم الاعتراف بالاستثمارات المتاحة للبيع بتكلفة الاستحواذ.

القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه

• أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.

• أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع الأرباح والخسائر المتراكمة المعاد تصنيفها إلى

الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإعتراف.

• أدوات الدين، المشتقات وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

• أدوات حقوق الملكية المحددة التكلفة حتى يمكن الحصول على القيمة العادلة.



٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية (يتبع)

• إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بأصل مالي أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة عندما: ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب عقد مع طرف آخر "تمرير". أو قامت الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الأصل. أو لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وعوائد الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل. يتم إلغاء الإعراف بالأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو دخلت في عقد تحويل للمخاطر والعوائد للأصل المالي وذلك من خلال نقل ملكية الأصل. أو في حال لم تقم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد للأصل المالي ولكنها فقدت السيطرة على ذلك الأصل.

• الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة حدث أو أكثر من المتوقع حدوثه (حدث خسارة متوقع) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

• الالتزامات المالية

الإعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإعتراف المبدئي بها كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم الإعتراف بجميع الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة يتم الإعتراف بالإلتزام المالي بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة. تتضمن الإلتزامات المالية للشركة الدائنتين التجاريين الأرصدة الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشقة.

القياس اللاحق

يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

• إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو يتم تعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء تحقق الإلتزامات الأصلية وتحقق الإلتزام الجديد. يتم الإعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

• مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني معمول به حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ويعتزم تسويتها على أساس الصافي أو إثبات الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

٥ - التقديرات المحاسبية الهامة ، الأحكام والإفتراضات

إن إعداد القوائم المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإيضاح عن الإلتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات المتأثرة بتلك الإفتراضات والتقديرات في الفترات المستقبلية.

إن الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر جوهرياً قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة. اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة حول التطورات والتغيرات المستقبلية نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن سيطرة الشركة وتنعكس هذه التغيرات والافتراضات عند حدوثها.



٤٤

٥- التقديرات المحاسبية الهامة ، الأحكام والإفتراسات (يتبع)

٥-١ خطط المستحقات والمنافع المحددة (استحقاقات المعاش التقاعدي)

يتم تقدير تكاليف خطط المعاشات التقاعدية المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام المعاش التقاعدي باستخدام التقديرات الاكتوارية، يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية للتغيرات في تلك الافتراضات.

تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل ميزانية.

الإفتراس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم المستخدم لأعادة احتساب المستحقات بقيمتها الحالية وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات مستحقات ما بعد التوظيف وعلى ألا يقل تصنيف هذ السندات عن "AA" أو أعلى حسب تصنيف الوكالات العالمية لتلك السندات، ويتم توقع تلك المستحقات على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للمستحقات المقدرة وحسب الحاجة- يتم مراجعة السندات الأساسية لتحقيق مزيد من الجودة لمعامل الخصم المستخدم كما يتم حذف تلك المستندات التي لها فروق ائتمان مفرطة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات عالية الجودة.

ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعموم في بلدان محددة ولا تتغير جداول الوفيات هذه إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات الديموغرافية وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة للبلدان المعنية.

ولمزيد من التفاصيل بشأن المستحقات المتعلقة بما بعد انتهاء الخدمة. ايضاح (١٦)

٥-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد للأصل (والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر) تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. أما القيمة المستخدمة تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد ، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٥-٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكنا، فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٥-٤ الانخفاض في الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة استثمار أو مجموعة استثمارات. في حالة الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع، فإن الدليل الموضوعي للانخفاض في القيمة يتضمن انخفاض جوهري أو متتابع لفترات طويلة في القيمة العادلة للإستثمار لدرجة أقل من تكلفته. إن تحديد ما هو "انخفاض جوهري" أو "متتابع لفترات طويلة" يتطلب تقديرات وتحقيق معقولة هذه التقديرات، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى مثل التغيرات التاريخية لأسعار الأسهم والمدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للإستثمار أقل من تكلفته.

٥-٥ الانخفاض في المدينين التجاريين

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للتعاقد. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين واحتمال أن يكون المدين في حالة الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم السداد أو التأخير في السداد مؤشرا على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.

بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهريه بشكل فردي ولكنها متأخرة السداد يتم تجميعها والاعتراف بالمخصص الخاص بها مجتمع مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية ومعدلات الإسترداد السابقة.



٥- التقديرات المحاسبية الهامة ، الأحكام والإفتراسات (يتبع)

٥-٦ مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبضود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الحليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية إلى الحد الذي تؤكد فيها تلك الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٥-٧ تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك، في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-.

٥-٨ الأحكام

قامت الشركة بتقييم أصولها الحيوية بالتكلفة حيث لا توجد سوق نشطة للحصول على السعر العادل الغير قابل للنقض لقيمة هذه الأصول كما أنه لا توجد أي مؤشرات يستدل بها على تحديد القيمة العادلة بشكل يمكن الإعتماد عليه أما الاستثمارات المتاحة للبيع فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات في قيمتها بالأرباح أو الخسائر الشامل الآخر ويظهر التغير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١)

هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي أولى القوائم المالية التي أعدتها إدارة الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وبالنسبة للفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أعدت الشركة قوائمها المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية .

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وكذلك الفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ مارس ٢٠١٧م مع الفترات المقارنة كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٦-١ الإعفاءات من التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك في حالة التطبيق الأولي وقد قامت الشركة بالأخذ في اعتبارها لدى إعداد القوائم المالية للتقارير المالية الإعفاءات التالية

- الإفصاح عن المبالغ التالية بأثر مستقبلي من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.
 - القيمة الحالية للالتزام مزايا الموظفين المحددة.
 - التسويات المتركمة الناشئة عن التزامات الخطة.
- قامت الشركة بتطبيق الأحكام الانتقالية الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤، وتحديد ما إذا كان التعاقد يحتوي على عقد إيجار، وقامت الشركة بتقييم كافة التعاقدات بناء على الشروط المعمول بها في تاريخ الانتقال.

٦-٢ التقديرات

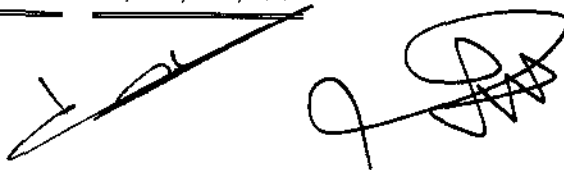
تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بخلاف التقديرات الخاصة بالمعاشات التقاعدية وغيرها من مستحقات ما بعد الخدمة والتي لم تكن تطلب إعادة تقدير حسب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن التقديرات التي استخدمتها الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية "وكما تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" تعكس متطلبات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.



٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)
٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية

قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

الأصول	١ يناير ٢٠١٦ م وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	١ يناير ٢٠١٦ م وفقا لمعايير التقارير المالية	التعديلات	١ يناير ٢٠١٦ م وفقا لمعايير التقارير المالية
إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات والآلات ومعدات	(أ)	٢,١٥٥,٨٦٠,٣٠٥	٢٣,٧٤٨,٠٣٣	٢,١٨٩,٦٠٨,٣٣٨
أصول غير ملموسة	(أ)	-	٣,٠٤١,٤٩٨	٣,٠٤١,٤٩٨
أصول حيوية	(أ)	٢٦٤,٤٦٧,٤٦٤	(١٨,٣١٢,٨١٥)	٢٤٦,١٥٤,٦٤٩
استثمارات متاحة للبيع	(ب)	٤,٧٢٨,٠٠٠	٣,٧٣٦,٠٠٠	٨,٤٦٤,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(ج)	٣٧٣,٧٢٥,٤٦٠	١٠,٧٣٠,١٤٩	٣٨٤,٤٥٥,٦٠٩
مصرفات مؤجلة	(أ-ج)	٢٨,٣٢٠,٨٣٥	(٢٨,٣٢٠,٨٣٥)	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٨٢٧,١٠٢,٠٦٤	٤,٦٢٢,٠٣١	٢,٨٣١,٧٢٤,٠٩٥
الأصول المتداولة				
أصول حيوية (زراعات قائمة)		٤٢,٦٥٥,٣١٢	-	٤٢,٦٥٥,٣١٢
المخزون	(أ)	٥٠٠,٥٩٥,٠٢٧	(٨٨٦,٠٢٩)	٤٩٩,٧٠٨,٩٩٨
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(د)	٣٥١,١٥٧,٦٥٣	(٨٤,٥٨١,٢٥٧)	٢٦٦,٥٧٦,٣٩٦
إستثمارات متاحة للبيع (متداول)	(ب)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩,١٩٧,٠٠٠	٢٢,١٩٧,٠٠٠
مدفوعات مقدمة	(د)	-	٨٩,٧٥٠,٣٨٥	٨٩,٧٥٠,٣٨٥
النقد وما في حكمه		١٠١,١٥٤,٩٢٠	-	١٠١,١٥٤,٩٢٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩٩٨,٥٦٢,٩١٢	٢٣,٤٨٠,٠٩٩	١,٠٢٢,٠٤٣,٠١١
إجمالي الأصول		٣,٨٢٥,٦٦٤,٩٧٦	٢٨,١٠٢,١٣٠	٣,٨٥٣,٧٦٧,١٠٦
حقوق المساهمين				
رأس المال		٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	-	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢
أرباح محتجزة	(هـ)	١٣٥,١٨٠,٢٣٨	٢٥٩,١١٣,٨٩٤	٣٩٤,٢٩٤,١٣٢
منح حكومية	(و)	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	-
حقوق ملكية أخرى	(ز)	-	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين		١,٣٦٤,٥٢٤,٢٨٧	(١٠,٨١١,٠٧٣)	١,٣٥٣,٧١٣,٢١٤
الالتزامات غير المتداولة				
قروض عقود مرابحة	(و)	١,٢٤٢,٥١١,٣٣٨	-	١,٢٤٢,٥١١,٣٣٨
إيرادات مؤجلة (منح حكومية)	(ح)	-	١٩,٦٤٣,٧٥٥	١٩,٦٤٣,٧٥٥
التزامات مزايا الموظفين		١٣٤,٧٧١,٦٨١	١٤,١٠٠,٣١٩	١٤٨,٨٧٢,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٣٧٧,٢٨٣,٠١٩	٣٣,٧٤٤,٠٧٣	١,٤١١,٠٢٧,٠٩٢
الالتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرصده دائنة أخرى		٤٥١,٩٩٢,٠٤٨	-	٤٥١,٩٩٢,٠٤٧
قروض عقود مرابحة وأقساط قروض طويلة الأجل		٥٦٩,٩٦١,٠٤٤	-	٥٦٩,٩٦١,٠٤٤
التزامات مالية أخرى	(د)	٣٢,٣٥٩,٦٦٤	-	٣٢,٣٥٩,٦٦٤
مخصصات		-	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠
مخصص زكاة		٢٩,٥٤٤,٩١٤	-	٢٩,٥٤٤,٩١٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٠٨٣,٨٥٧,٦٧٠	٥,١٦٩,١٣٠	١,٠٨٩,٠٢٦,٧٩٩
إجمالي الالتزامات		٢,٤٦١,١٤٠,٦٨٩	٣٨,٩١٣,٢٠٣	٢,٥٠٠,٠٥٣,٨٩٢
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		٣,٨٢٥,٦٦٤,٩٧٦	٢٨,١٠٢,١٣٠	٣,٨٥٣,٧٦٧,١٠٦



٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)
٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الأصول	٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية	٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية	التعديلات	٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية
إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات والآلات ومعدات	(أ)	٢,٢٠٥,٦٢٢,٩٣٧	٣٥,٨٨٢,٧٦٥	٢,٢٤١,٥٠٥,٧٠٢
أصول غير ملموسة	(أ)	-	٤,٧٣٩,٩٦٥	٤,٧٣٩,٩٦٥
أصول حيوية	(أ)	٢٦٢,٩٧٧,٠٦٤	(٢٤,٣٤٣,٩٣٤)	٢٣٨,٦٣٣,١٣٠
استثمارات متاحة للبيع	(ب)	٤,٧٢٨,٠٠٠	٣,٧٣٦,٠٠٠	٨,٤٦٤,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(ج)	٣٤١,٩٢٥,٩٢٣	١١,١٣٠,٥٤٩	٣٥٣,٠٥٦,٤٧١
مصرفوات مؤجلة	(ج-أ)	٢٦,٥٠٨,٢٣٨	(٢٦,٥٠٨,٢٣٨)	-
		٢,٨٤١,٧٦٢,١٦٢	٤,٦٣٧,١٠٧	٢,٨٤٦,٣٩٩,٢٦٨
الأصول المتداولة				
أصول حيوية (زراعات قائمة)		٩٢,٦٠٠,١٥٢	-	٩٢,٦٠٠,١٥٢
المخزون	(أ)	٥٤٧,٩٠٧,١٧٥	(٩٠١,١٠٥)	٥٤٧,٠٠٦,٠٧٠
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(د)	٣٨٣,٢٩٢,٣٨٠	(٦٦,٨٤٥,١٣١)	٣١٦,٤٤٧,٢٤٩
إستثمارات متاحة للبيع (متداول)	(ب)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩,١٩٧,٠٠٠	٢٢,١٩٧,٠٠٠
منفوعات مقدمة	(د)	-	٧٢,٠١٤,٢٦٠	٧٢,٠١٤,٢٦٠
النقد وما في حكمه		٥٨,٨٢٣,٤١١	-	٥٨,٨٢٣,٤١١
		١,٠٨٥,٦٢٣,١١٨	٢٣,٤٦٥,٠٢٤	١,١٠٩,٠٨٨,١٤١
إجمالي الأصول		٣,٩٢٧,٣٨٥,٢٨٠	٢٨,١٠٢,١٣٠	٣,٩٥٥,٤٨٧,٤٠٩
حقوق المساهمين				
رأس المال		٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	-	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢
أرباح محتجزة	(هـ)	١٦٠,٤١٨,٠٧٤	٢٥٩,٤٧٥,٩٥٣	٤١٩,٨٩٤,٠٢٧
منح حكومية	(و)	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	-
حقوق ملكية أخرى	(ز)	-	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين		١,٣٨٩,٧٦٢,١٢٣	(١٠,٤٤٩,٠١٤)	١,٣٧٩,٣١٣,١٠٩
الإلتزامات غير المتداولة				
قروض عقود مربحة		١,٢١٨,٠٣١,٤٤١	-	١,٢١٨,٠٣١,٤٤١
أرباح مؤجلة	(و)	-	١٩,٢٨١,٦٩٤	١٩,٢٨١,٦٩٤
التزامات مزايا الموظفين	(ح)	١٣٧,٠٦٢,٧٤٠	١٤,١٠٠,٣٢٠	١٥١,١٦٣,٠٥٩
		١,٣٥٥,٠٩٤,١٨١	٣٣,٣٨٢,٠١٥	١,٣٨٨,٤٧٦,١٩٥
الإلتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		٤٨٠,٠٨٦,٥٦٥	-	٤٨٠,٠٨٦,٥٦٥
قروض عقود مربحة وأقساط قروض طويلة الأجل		٦٣٩,٤٤٠,٧١٧	-	٦٣٩,٤٤٠,٧١٧
التزامات مالية أخرى		٣٢,٣٣١,٧٨٠	-	٣٢,٣٣١,٧٨٠
مخصصات	(د)	-	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠
مخصص زكاة		٣٠,٦٦٩,٩١٤	-	٣٠,٦٦٩,٩١٤
		١,١٨٢,٥٢٨,٩٧٦	٥,١٦٩,١٣٠	١,١٨٧,٦٩٨,١٠٥
إجمالي الإلتزامات		٢,٥٣٧,٦٢٣,١٥٧	٣٨,٥٥١,١٤٤	٢,٥٧٦,١٧٤,٣٠٠
إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين		٣,٩٢٧,٣٨٥,٢٨٠	٢٨,١٠٢,١٣٠	٣,٩٥٥,٤٨٧,٤٠٩

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)

٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الاصول	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا لمعايير التقارير المالية
ايضاح	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاصول غير المتداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات	(أ) ٢,٢٣٦,١٨٤,٥١٩	٣٩,٩٠٦,٢٩٤	٢,٢٧٦,٠٩٠,٨١٣
أصول غير ملموسة	(أ) -	٥,٨٥٨,٢٨٧	٥,٨٥٨,٢٨٧
أصول حيوية	(أ) ٢٨٦,٧١٨,٧٧٥	(٢٣,٢٥٠,٨١٧)	٢٦٣,٤٦٧,٩٥٨
استثمارات متاحة للبيع	(ب) ٤,٧٢٨,٠٠٠	٥,٥٨٠,٠٠٠	١٠,٣٠٨,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(ج) ٤٢٧,١٣١,٢٨٥	٢١,٠٢١,٣٦٥	٤٤٨,١٥٢,٦٤٩
مصروفات مؤجلة	(ج-أ) ٤٣,٠٢١,٧٠٥	(٤٣,٠٢١,٧٠٥)	-
اجمالي الاصول غير المتداولة	٢,٩٩٧,٧٨٤,٢٨٤	٦,٠٩٣,٤٢٤	٣,٠٠٣,٨٧٧,٧٠٧
الاصول المتداولة			
أصول حيوية (زراعات قائمة)			
المخزون	(أ) ٣٦,٤٥٧,٩٥٤	-	٣٦,٤٥٧,٩٥٤
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(أ) ٥٧٨,٩١٦,١٦٤	(٥١٣,٤٢٣)	٥٧٨,٤٠٢,٧٤١
إستثمارات متاحة للبيع (متداول)	(د) ٣٢٥,٧٩٥,٥٥٧	(٧٨,٣٣١,١٥٥)	٢٤٧,٤٦٤,٤٠٢
مدفوعات مقدمة	(ب) ٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٩٦,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠
النقد وما في حكمه	(د) -	٨٣,٥٠٠,٢٨٥	٨٣,٥٠٠,٢٨٥
اجمالي الاصول المتداولة	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	-	٥٩,٤٢٤,٧٦٢
اجمالي الاصول	١,٠٠٣,٥٩٤,٤٣٧	٢٧,٦٥١,٧٠٧	١,٠٣١,٢٤٦,١٤٤
حقوق المساهمين	٤,٠٠١,٣٧٨,٧٢١	٣٣,٧٤٥,١٣١	٤,٠٣٥,١٢٣,٨٥١
رأس المال	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	-	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩
أرباح محتجزة	(هـ) ١٠٨,٧٩٩,٥٩٢	٢٥٣,١٥٢,٢٠٧	٣٦١,٩٥١,٧٩٩
منح حكومية	(و) ٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	-
حقوق ملكية أخرى	(ز) -	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	٣٢,٧٣٨,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين	١,٤٢٥,١٦٢,٤٥٨	(٦,٩٦٧,٧٦٠)	١,٤١٨,١٩٤,٦٩٩
الالتزامات غير المتداولة			
قروض عقود مباداة	١,١٠٢,٥٢٧,٩١٣	-	١,١٠٢,٥٢٧,٩١٣
إيرادات مؤجلة (منح حكومية)	(و) -	١٨,٢٠٢,٥٠١	١٨,٢٠٢,٥٠١
التزامات مزايا الموظفين	(ح) ١٤٤,٩٤٢,١٩٢	١٧,٣٤١,٢٦٠	١٦٢,٢٨٣,٤٥١
اجمالي الالتزامات غير المتداولة	١,٢٤٧,٤٨٠,١٠٥	٣٥,٥٤٣,٧٦١	١,٢٨٣,٠٢٣,٨٦٥
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٥٧١,٣٢١,٥٤٤	-	٥٧١,٣٢١,٥٤٤
قروض عقود مباداة وأقساط قروض طويلة الأجل	٦٨٨,٣٩٩,٢٦٨	-	٦٨٨,٣٩٩,٢٦٨
التزامات مالية أخرى	٢٣,٨٥٦,٦٨٩	-	٢٣,٨٥٦,٦٨٩
مخصصات	(د) -	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠
مخصص زكاة	٣٥,١٥٨,٦٥٧	-	٣٥,١٥٨,٦٥٧
اجمالي الالتزامات المتداولة	١,٣٢٨,٧٣٦,١٥٨	٥,١٦٩,١٣٠	١,٣٣٣,٩٠٥,٢٨٨
اجمالي الالتزامات	٢,٥٧٦,٢١٦,٢٦٣	٤٠,٧١٢,٨٩٠	٢,٦١٦,٩٢٩,١٥٢
اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٤,٠٠١,٣٧٨,٧٢١	٣٣,٧٤٥,١٣١	٤,٠٣٥,١٢٣,٨٥١



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)
٣-٦ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

٣١ مارس ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير التقارير المالية	التعديلات	٣١ مارس ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٠٩,٣٥٥,٩٢١	(٢٤,٦٢٢,٣٧٢)	٥٣٣,٩٧٨,٢٩٣	(ط)	إيرادات المبيعات
(٣٠٦,٤٧٢,٩٥٣)	-	(٣٠٦,٤٧٢,٩٥٣)		تكلفة المبيعات
٢٠٢,٨٨٢,٩٦٨	(٢٤,٦٢٢,٣٧٢)	٢٢٧,٥٠٥,٣٤٠		مجملي الربح
٢,٦٣٨,٧١٢	-	٢,٦٣٨,٧١٢		إيرادات أخرى
(١٣٠,٥٦٩,٦٨٥)	٢٤,٦٢٢,٣٧٢	(١٥٥,١٩٢,٠٥٦)	(ي)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٧٨٣,٥٩٩)	٣٦٢,٠٦٠	(٣٣,١٤٥,٦٦٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٥٤,٦٨١)	-	(١,٨٥٤,٦٨٢)		مصرفات أخرى
٤٠,٣١٣,٧١٥	٣٦٢,٠٦٠	٣٩,٩٥١,٦٥٥		الدخل من العمليات
(١٣,٥٧٣,٩١١)	-	(١٣,٥٧٣,٩١١)		تكلفة التمويل والتسهيلات الإئتمانية
٢٦,٧٣٩,٨٠٤	٣٦٢,٠٦٠	٢٦,٣٧٧,٧٤٤		الدخل قبل الزكاة
(١,١٣٩,٩٠٩)	-	(١,١٣٩,٩٠٩)		الزكاة
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٣٦٢,٠٦٠	٢٥,٢٣٧,٨٣٥		صافي دخل الفترة

٤٤

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)

٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا للمعايير الدولية	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا للمعايير المحاسبية السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	(١١٩,٩٩٨,٨١٦)	٢,٢٩٦,٤٩٢,٥٢٥	(ط) إيرادات المبيعات
(١,٣٣٨,٦٢٩,٦٥٧)	(١,١١١,١١٧)	(١,٣٣٧,٥١٨,٥٤٠)	تكلفة المبيعات
٨٣٧,٨٦٤,٠٥٢	(١٢١,١٠٩,٩٣٣)	٩٥٨,٩٧٣,٩٨٥	مجمول الربح
١٥,٤٤٣,٣١٢	١٥,٤٤٣,٣١٢	-	إيرادات أخرى
(٥٤٩,٤٦٧,٣٥٨)	١١٦,٦٧٠,٢٣٣	(٦٦٦,١٣٧,٥٩١)	(ي) مصاريف بيع وتسويق
(١١٥,٣٦٣,٢٥١)	(١,٥٢١,٩٨٦)	(١١٣,٨٤١,٢٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١,٠٢٦,٢٩١)	(١٥,٤٤٣,٣١٢)	(٥,٥٨٢,٩٧٩)	مصروفات أخرى
١٦٧,٤٥٠,٤٦٤	(٥,٩٦١,٦٨٦)	١٧٣,٤١٢,١٥٠	الدخل من العمليات
(٦٧,٣٨٨,٢٩٤)	-	(٦٧,٣٨٨,٢٩٤)	تكلفة التمويل والتسهيلات الإئتمانية
١٠٠,٠٦٢,١٧٠	(٥,٩٦١,٦٨٦)	١٠٦,٠٢٣,٨٥٦	الدخل قبل الزكاة
(٥,٨٣٥,٦٨٥)	-	(٥,٨٣٥,٦٨٥)	الزكاة
٩٤,٢٢٦,٤٨٥	(٥,٩٦١,٦٨٦)	١٠٠,١٨٨,١٧١	صافي دخل الفترة
			الأرباح أو الخسائر الشامل الآخر
٥,٦٤٣,٠٠٠	٥,٦٤٣,٠٠٠	-	صافي ربح من استثمارات متاحة للبيع
٥,٦٤٣,٠٠٠	٥,٦٤٣,٠٠٠	-	صافي إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى التي يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٤,١٦٢,٠٠٠	٤,١٦٢,٠٠٠	-	مكاسب إعادة القياس في خطط المنافع المحددة
٤,١٦٢,٠٠٠	٤,١٦٢,٠٠٠	-	صافي الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٥,٦٤٣,٠٠٠	٥,٦٤٣,٠٠٠	-	الدخل الشامل الآخر للسنة، بعد خصم الضريبة
٩٩,٨٦٩,٤٨٥	(٣١٨,٦٨٦)	١٠٠,١٨٨,١٧١	إجمالي الدخل الشامل للسنة، بعد خصم الضريبة

ع

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)
٣-٦ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

(أ) ممتلكات وآلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢,٢٣٦,١٨٤,٥١٩	٢,٢٠٥,٦٢٢,٩٣٧	٢,١٥٥,٨٦٠,٣٠٥	الرصيد الافتتاحي للممتلكات والآلات والمعدات وفقا للمعايير المحاسبية السعودية
(٥,٨٥٨,٢٨٧)	(٤,٧٣٩,٩٦٥)	(٣,٠٤١,٤٩٨)	التعديلات
٢٢,٠٠٠,٣٤١	١٥,٣٧٧,٦٩١	١٧,٥٩٠,٦٨٦	الأصول الغير ملموسة
٢٣,٢٥٠,٨١٧	٢٤,٣٤٣,٩٣٤	١٨,٣١٢,٨١٥	أشجار أعلاف مثمرة
٥١٣,٤٢٣	٩٠١,١٠٥	٨٨٦,٠٣٠	أصول حيوية أشجار مثمرة
			قطع غيار استراتيحية
٣٩,٩٠٦,٢٩٤	٣٥,٨٨٢,٧٦٥	٣٣,٧٤٨,٠٣٣	إجمالي التعديلات على الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٧٦,٠٩٠,٨١٣	٢,٢٤١,٥٠٥,٧٠٢	٢,١٨٩,٦٠٨,٣٣٨	الرصيد الافتتاحي للممتلكات والآلات والمعدات وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

(ب) إستثمارات متاحة للبيع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي للاستثمارات المتاحة للبيع وفقا للمعايير المحاسبية السعودية
٢٨,٥٧٦,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	التعديلات
٢٨,٥٧٦,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (إحتياطيات أخرى)
٣٦,٣٠٤,٠٠٠	٣٠,٦٦١,٠٠٠	٣٠,٦٦١,٠٠٠	إجمالي التعديلات على الاستثمارات المتاحة للبيع
			الرصيد الافتتاحي للاستثمارات المتاحة للبيع وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

(ج) مشروعات تحت التنفيذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٤٢٧,١٣١,٢٨٥	٣٤١,٩٢٥,٩٢٣	٣٧٣,٧٢٥,٤٦٠	الرصيد الافتتاحي لمشروعات تحت التنفيذ وفقا للمعايير المحاسبية السعودية
٢١,٠٢١,٣٦٤	١١,١٣٠,٥٤٩	١٠,٧٣٠,١٤٩	التعديلات
٢١,٠٢١,٣٦٤	١١,١٣٠,٥٤٩	١٠,٧٣٠,١٤٩	مصرفات مؤجلة مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٨,١٥٢,٦٤٩	٣٥٣,٠٥٦,٤٧٢	٣٨٤,٤٥٥,٦٠٩	إجمالي التعديلات على مشروعات تحت التنفيذ
			الرصيد الافتتاحي لمشروعات تحت التنفيذ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)
٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

(د) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وفقا للمعايير المحاسبية السعودية
٣٢٥,٧٩٥,٥٥٧	٣٨٣,٢٩٢,٣٨٠	٣٥١,١٥٧,٦٥٣	
(٨٣,٥٠٠,٢٨٥)	(٧٢,٠١٤,٢٦٠)	(٨٩,٧٥٠,٣٨٥)	<u>التعديلات</u>
٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	مدفوعات مقدمة
			مخصصات
(٧٨,٣٣١,١٥٥)	(٦٦,٨٤٥,١٣٠)	(٨٤,٥٨١,٢٥٥)	إجمالي التعديلات على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤٧,٤٦٤,٤٠٢	٣١٦,٤٤٧,٢٤٩	٢٦٦,٥٧٦,٣٩٦	الرصيد الافتتاحي للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

(هـ) أرباح محتجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة وفقا للمعايير المحاسبية السعودية
١٠٨,٧٩٩,٥٩٢	١٦٠,٤١٨,٠٧٤	١٣٥,١٨٠,٢٣٩	
٢٧٣,٢١٤,٢١٢	٢٧٣,٢١٤,٢١٢	٢٧٣,٢١٤,٢١٢	<u>التعديلات</u>
(١٤,١٠٠,٣١٩)	(١٤,١٠٠,٣١٩)	(١٤,١٠٠,٣١٩)	الأرباح المحتجزة
(٧,٤٠٢,٩٤٠)	-	-	تكلفة الخدمة السنة
١,٤٤١,٢٥٤	٣٦٢,٠٦١	-	الإستهلاك للإيرادات المؤجلة (منح حكومية)
٢٥٣,١٥٢,٢٠٧	٢٥٩,٤٧٥,٩٥٤	٢٥٩,١١٣,٨٩٣	إجمالي التعديلات على الأرباح المحتجزة
٣٦١,٩٥١,٧٩٩	٤١٩,٨٩٤,٠٢٨	٣٩٤,٢٩٤,١٣٢	الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

(و) المنح الحكومية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي للمنح الحكومية وفقا للمعايير المحاسبية السعودية
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	
(٢٧٣,٢١٤,٢١٢)	(٢٧٣,٢١٤,٢١٢)	(٢٧٣,٢١٤,٢١٢)	<u>التعديلات</u>
(١٨,٢٠٢,٥٠١)	(١٩,٢٨١,٦٩٤)	(١٩,٦٤٣,٧٥٥)	الأرباح المحتجزة
(١,٤٤١,٢٥٤)	(٣٦٢,٠٦١)	-	الإيرادات المؤجلة (منح حكومية)
(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	الإستهلاك للإيرادات المؤجلة (منح حكومية)
-	-	-	إجمالي التعديلات على المنح الحكومية
-	-	-	الرصيد الافتتاحي للمنح الحكومية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معيان رقم ١) (يتبع)
٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)
(ز) حقوق ملكية أخرى

كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس م ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي
-	-	-
٢٨,٥٧٦,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠
٤,١٦٢,٠٠٠	-	-
٣٢,٧٣٨,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠
٣٢,٧٣٨,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠

الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية الأخرى وفقا للمعايير المحاسبية السعودية

التعديلات

إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
تعديلات وفقا لإحتساب الإكتواري على الاحتياطات الأخرى

إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى الأخرى
الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية الأخرى وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

(ح) التزامات مزايا الموظفين

كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ مارس م ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي
١٤٤,٩٤٢,١٩٢	١٣٧,٠٦٢,٧٤٠	١٣٤,٧٧١,٦٨١
١٤,١٠٠,٣١٩	١٤,١٠٠,٣١٩	١٤,١٠٠,٣١٩
(٤,١٦٢,٠٠٠)	-	-
٧,٤٠٢,٩٤٠	-	-
١٧,٣٤١,٢٥٩	١٤,١٠٠,٣١٩	١٤,١٠٠,٣١٩
١٦٦,٢٨٣,٤٥١	١٥١,١٦٣,٠٥٩	١٤٨,٨٧٢,٠٠٠

الرصيد الافتتاحي لمخصص نهاية الخدمة وفقا للمعايير المحاسبية السعودية

التعديلات

تعديلات وفقا لإحتساب الإكتواري على الأرباح المحتجزة
تعديلات وفقا لإحتساب الإكتواري على حقوق الملكية الأخرى

تكلفة الخدمة للفترة / السنة

إجمالي التعديلات على مخصص نهاية الخدمة
الرصيد الافتتاحي لمخصص نهاية الخدمة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

(ط) إيرادات المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس م ٢٠١٦ ريال سعودي
٢,٢٩٦,٤٩٢,٥٢٥	٥٣٣,٩٧٨,٢٩٣
(١١٩,٩٩٨,٨١٦)	(٢٤,٦٢٢,٣٧٢)
(١١٩,٩٩٨,٨١٦)	(٢٤,٦٢٢,٣٧٢)
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	٥٠٩,٣٥٥,٩٢١

إيرادات المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية السعودية

التعديلات

مصاريف الإيجارات لنقاط البيع (مصاريف بيع وتسويق)
إجمالي التعديلات على إيرادات المبيعات

إيرادات المبيعات وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

٤٤

٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١) (يتبع)

٦-٣ التعديلات التي تمت على القوائم المالية (يتبع)

(ي) مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي
٦٦٦,١٣٧,٥٩١	١٥٥,١٩٢,٠٥٦
(١١٩,٩٩٨,٨١٦)	(٢٤,٦٢٢,٣٧٢)
٣,٣٢٨,٥٨٣	-
(١١٦,٦٧٠,٢٣٣)	(٢٤,٦٢٢,٣٧٢)
٥٤٩,٤٦٧,٣٥٨	١٣٠,٥٦٩,٦٨٤

مصاريف بيع وتسويق وفقا للمعايير المحاسبية السعودية

التعديلات

مصاريف الإيجارات لنقاط البيع (إيرادات المبيعات)

فرق المحمل من مصاريف مزايا الموظفين

إجمالي التعديلات على إيرادات المبيعات

بيع وتسويق وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية

٧- التقارير القطاعية

المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة الموضحة أدناه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية في الشركة وتستخدم تلك التقارير لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تعمل الشركة في قطاع واحد من الأعمال التجارية، وهو توريد منتجات الألبان والمنتجات الزراعية المتعلقة بها. إن معظم إيرادات الشركة وأرباحها وأصولها تتعلق بعملياتها في المملكة العربية السعودية. والقطاعات التشغيلية التي يتم الإفصاح عنها بشكل منتظم هي قطاع إنتاج الأغذية وقطاع الإنتاج الزراعي. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل يتوافق مع الأرباح أو الخسائر المدرجة في القوائم المالية.

فيما يلي بيان القطاعات كما في وعن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	قطاع الزراعة	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٠,٦٤٠,٣١٩	٣١,٢٩٥,٧٨٣	-	٤٨١,٩٣٦,١٠١
٣,٤١٢,٤٠٠	١٨,٤١٦,٧٩٢	(٢١,٨٢٩,١٩٢)	-
٤٥٤,٠٥٢,٧١٩	٤٩,٧١٢,٥٧٥	(٢١,٨٢٩,١٩٢)	٤٨١,٩٣٦,١٠١
(٦١,٦٨٥,٥٣٣)	(٢٤,١٢٦,٨٦٢)	-	(٨٥,٨١٢,٣٩٥)
٢٢,٠٤٠,٤٠٠	٢,٤٢٠,٨١٤	-	٢٤,٤٦١,٢١٤
(١٤,٢٤٦,٩٩٨)	(٤,٤٧٦,٠٠٤)	-	(١٨,٧٢٣,٠٠٢)
٧,٧٩٣,٤٠٣	(٢,٠٥٥,١٩٠)	-	٥,٧٣٨,٢١٢
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(٥٣,٤٨١)	-	(١,٤٠٣,٤٨١)
٦,٤٤٣,٤٠٣	(٢,١٠٨,٦٧١)	-	٤,٣٣٤,٧٣١
٣,٠٠١,٧١٦,٠٠٤	١,١٢١,٧٥٠,٤٠١	-	٤,١٢٣,٤٦٦,٤٠٥

الإيرادات

إيرادات المبيعات الخارجية

مبيعات بين القطاعات

اجمالي الإيراد

الدخل و (المصروفات)

الإستهلاكات والإطفاءات

الربح من الصناعات للقطاع

تكلفة التمويل

الدخل قبل الزكاة

الزكاة

الدخل للفترة

اجمالي الأصول

ع

٢٥

٧- التقارير القطاعية (يتبع)

فيما يلي بيان القطاعات كما في وعن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	قطاع الزراعة	التسويات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٢,٧٧٤,٤٧٤	٣٦,٥٨١,٤٤٧	-	٥٠٩,٣٥٥,٩٢١	الإيراد
٥,١٩٦,٥٠٠	١٣,٧٧٩,٦٠٩	(١٨,٩٧٦,١٠٩)	-	إيراد المبيعات الخارجية
٤٧٧,٩٧٠,٩٧٤	٥٠,٣٦١,٠٥٦	(١٨,٩٧٦,١٠٩)	٥٠٩,٣٥٥,٩٢١	مبيعات بين القطاعات
				اجمالي الإيراد
(٥٢,٣٢٢,٠٦٠)	(٢٠,٩٤٦,٥١٥)	-	(٧٣,٢٦٨,٥٧٥)	الدخل و (المصروفات)
٤٠,٧٤٥,٨٢٥	(٤٣٢,١١٠)	-	٤٠,٣١٣,٧١٥	الإستهلاكات والإطفاءات
(١٠,١٥٤,١٣٥)	(٣,٤١٩,٧٧٧)	-	(١٣,٥٧٣,٩١٢)	الربح من العمليات للقطاع
٣٠,٥٩١,٦٩٠	(٣,٨٥١,٨٨٧)	-	٢٦,٧٣٩,٨٠٣	تكلفة التمويل
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١٤,٩٠٩)	-	(١,١٣٩,٩٠٩)	الدخل قبل الزكاة
٢٩,٤٦٦,٦٩٠	(٣,٨٦٦,٧٩٦)	-	٢٥,٥٩٩,٨٩٤	الزكاة
٢,٨٨٥,٨٩٠,٦٧٨	١,٠٦٩,٥٩٦,٧٣١	-	٣,٩٥٥,٤٨٧,٤٠٩	الدخل للفترة
				اجمالي الأصول

فيما يلي بيان بإيرادات المبيعات وفقا للقطاعات الجغرافية.

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٨,٠١٦,٦١٦	٣٩٤,٤٨٢,٢٣٩	المملكة العربية السعودية
٨٠,٧٣٧,٤٧٢	٨٦,٢٦٤,٣٤٧	دول مجلس التعاون الخليجي
٦٠١,٨٣٣	١,١٨٩,٥١٥	السودان
٥٠٩,٣٥٥,٩٢١	٤٨١,٩٣٦,١٠١	الاجمالي

٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة ربح السنة الخاص بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٥٩٩,٨٩٥	٤,٣٣٤,٧٣١	الربح العائد لمساهمي الشركة
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأسهم العادية
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٣٠	٠,٠٥	ربحية السهم

٤

٩- ممتلكات وآلات ومعدات

٩-١ رسملة تكاليف الإقتراض

بلغت قيمة تكاليف الإقتراض المرسملة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ١٦٣ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: مبلغ ١٣٩ ألف ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ١,٩٠٢ ألف ريال سعودي) وكان المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة هو ٤٤,٤٤٪، وهو معدل الفائدة الفعلي للإقتراض المحدد خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧م.

٩-٢ الأراضي والمباني

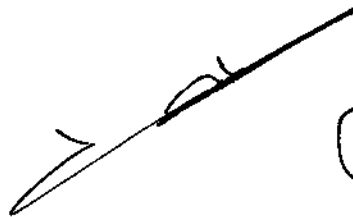
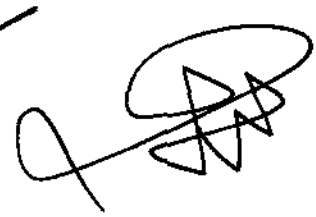
وفقاً للمرسوم الملكي الصادر في ١٧ شوال ١٤١٠هـ تتضمن الأراضي أرض ممنوحة من الدولة بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي وجميعها أراض تم إحيائها واستخدامها من قبل الشركة ولم يتم بعد الانتهاء من نقل ملكيتها باسم الشركة. وقد تم التقدم بطلب لنقل ملكية هذه الأراضي ولم يتم البت فيه بعد من قبل الدولة. كما أن الشركة في انتظار نتائج الرفع المساحي للأراضي الأخرى المستخدمة والغير مرسملة والذي تقوم به وزارة الزراعة والمياه والكهرباء بالملكة العربية السعودية تمهيداً لإضافتها كأراضي ضمن الأصول الثابتة للشركة في الفترات المستقبلية التالية.

قامت شركة أرامكو السعودية باستقطاع جزء من أرض مشروع الشركة في منطقة حرض والدرجة تكلفتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ونشأ عن ذلك نزاع قضائي مع شركة أرامكو السعودية حول تلك الأرض. لم تحسم القضية بصورة نهائية بعد، علماً بأنه قد صدر حكم نهائي بتاريخ ٣ محرم ١٤٣٥هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٣م من محكمة الخبر يقضي برفع يد شركة أرامكو السعودية عن الأرض المستقطعة، وقد أقامت شركة أرامكو دعوى لدى المحكمة العامة بمحافظة الإحساء وصدر حكم ابتدائي يقضي برد الدعوى المقامة من شركة أرامكو وقد اعترضت شركة أرامكو على هذا الحكم وبعد رفع القضية لمحكمة الاستئناف بالرياض طلبت محكمة الاستئناف رفع القضية للمقام السامي للاستفسار عن بعض جوانب القضية وقد صدر من المقام السامي توجيه بتشكيل لجنة لدراسة الموضوع والرفع للمقام السامي، وما زالت الشركة بانتظار رد اللجنة المشكلة من المقام السامي لاستكمال والبت في الموضوع.

١٠- استثمارات متاحة للبيع

البيان	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الجزء المتداول من الإستثمارات المتاحة للبيع			
شركة تأصيل الدواجن (عروق)	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	٢٢,١٩٧,٠٠٠
اجمالي الجزء المتداول	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	٢٢,١٩٧,٠٠٠
الجزء الغير متداول من الإستثمارات المتاحة للبيع			
الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)	٤,٥٩٢,٠٠٠	٤,٥٩٢,٠٠٠	٤,٠٤٦,٠٠٠
الشركة المتحدة لمزارع الالبان	٥,٧١٦,٠٠٠	٥,٧١٦,٠٠٠	٤,٤١٨,٠٠٠
الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
اجمالي الجزء الغير متداول	١٠,٨٠٨,٠٠٠	١٠,٨٠٨,٠٠٠	٨,٩٦٤,٠٠٠
مخصص الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
صافي الجزء الغير متداول	١٠,٣٠٨,٠٠٠	١٠,٣٠٨,٠٠٠	٨,٤٦٤,٠٠٠
اجمالي الإستثمارات المتاحة للبيع	٣٦,٣٠٤,٠٠٠	٣٦,٣٠٤,٠٠٠	٣٠,٦٦١,٠٠٠

يتمثل مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في قيمة الاستثمار في الشركة المتحدة لتسويق الدواجن نظراً لوضعها تحت التصفية.

١١ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٠١٦,٥١٣	١٩١,٤٨٥,٢٢٠	٢١٥,٠٢٧,٥٦٧	المدينون التجاريون
٧٦,٣٢٢,٢٠٥	٥٠,٢٣٨,٠٢٣	٦٤,٧٤١,٢٨٦	إعانات حكومية مستحقة*
٢٥,٥٠٨,٩٦١	٢٩,٦٦٠,٦٤٤	٣٣,٣٤٥,٧٥١	نعم موظفين
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٦,٤٠٠	٢٠٦,٤٠٠	إيرادات استثمارات متاحة للبيع مستحقة
٣١٤,٦٩٠	٩٠٠,١٣٠	١١٩,٦٦٤	أخرى
١,٤٤٠,٠٧٠	--	--	مدينون أطراف ذات علاقة
٢٨٥,١٠٢,٤٣٩	٢٧٢,٤٩٠,٣٦٥	٣١٣,٤٤٠,٩٦٨	
١٨,٥٢٦,٠٤٣	٢٥,٠٢٥,٩٦٢	٢٧,٠٧٧,٧٠٠	مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة
٢٦٦,٥٧٦,٣٩٦	٢٤٧,٤٦٤,٤٠٢	٢٨٦,٣٦٢,٩٦٨	

تمثل الإعانات الحكومية المستحقة في قيمة الإعانات التي لم تصرف بعد من الجهات الحكومية حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

حركة الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٠٤٣,٥١٤	١٨,٥٢٦,٠٤٣	٢٥,٠٢٥,٩٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥,٥١٧,٤٧١)	٦,٤٩٩,٩١٩	٢,٠٥١,٧٣٨	المحمل على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة / السنة
١٨,٥٢٦,٠٤٣	٢٥,٠٢٥,٩٦٢	٢٧,٠٧٧,٧٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٢ - النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٤٢٠,٧٠١	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	٥٠,٢٩٠,٠٧٠	أرصدة نقدية لدى البنوك
١٦,٧٣٤,٢١٩	-	-	نقد بالصندوق
١٠١,١٥٤,٩٢٠	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	٥٠,٢٩٠,٠٧٠	

١٣ - رأس المال

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	الأسهم المصرح بها

حركة الأسهم الصادرة والممنوحة كجزء من توزيعات الأرباح

الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل

كما في الأول من يناير ٢٠١٦ م

أسهم منح كتوزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الرصيد في ٣١ من مارس ٢٠١٧ م

القيمة	عدد الأسهم
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)

١٤ - قروض تمويل بالمرايحة الإسلامية وقروض حكومية ، أرصدة القروض وتواريخ استحقاقها (القيمة بالآلاف ريال سعودي)

تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	٣١ مارس ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		٣١ مارس ٢٠١٦ م	
		القيمة الإسمية	القيمة الدفترية	القيمة الإسمية	القيمة الدفترية	القيمة الإسمية	القيمة الدفترية
قروض بدون ضمانات	متغيرة	١,٩٠٧,٩٦٥	١,٩٢٠,١٣١	١,٧٦٢,٦١١	١,٧٨١,٣٥٣	١,٨٢٤,٥١٠	١,٨٣١,٩٢٩
قروض بضمانات	ثابتة	٩,٥٨٤	٩,٥٨٤	١٤,٤٨٤	٩,٥٨٤	٢٤,٧٦٦	٢٥,٥٤٤
		١,٩١٧,٥٤٩	١,٩٢٩,٧١٥	١,٧٧٧,٠٩٥	١,٧٩٠,٩٣٧	١,٨٤٩,٢٧٦	١,٨٥٧,٤٧٢

ويتم عرض القروض بالقوائم المالية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٩,٤٢٨	٩,٤٢٨	٩,٥٨٤
١,٢٠٥,٧٣٦	١,٠٩٣,١١٠	١,٢٠٨,٤٤٨
١,٢١٥,١٦٤	١,١٠٦,٥٣٨	١,٢١٨,٠٣١
١٥٦	٥,٠٥٦	١٥,٩٦٠
٧١٤,٣٩٥	٦٨٣,٣٤٣	٦٢٣,٤٨١
٧١٤,٥٥١	٦٨٨,٣٩٩	٦٣٩,٤٤١

التزامات غير متداولة
قروض بضمان
قروض بدون ضمان

التزامات متداولة
قروض بضمان
قروض بدون ضمان

١٥ - المخصصات الأخرى

مخصصات مزايا الموظفين	مخصص الزكاة	مخصصات أخرى	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	٢٩,٥٤٤,٩١٤	٥,١٦٩,١٣٠	١٨٣,٥٨٦,٠٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٢٨,٥٣٦,٠٠٠	٥,٦١٣,٧٤٣	-	٣٤,١٤٩,٧٤٣	مكون خلال السنة
(١٥,١٢٤,٥٤٩)	-	-	(١٥,١٢٤,٥٤٩)	المستخدم خلال السنة
١٦٢,٢٨٣,٤٥١	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٢٠٢,٦١١,٢٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٥,٧٧٨,٠٨١	١,٣٥٠,٠٠٠	-	٧,١٢٨,٠٨١	المكون خلال الفترة
(٤,٤٣٩,٨٣٨)	-	-	(٤,٤٣٩,٨٣٨)	المستخدم خلال الفترة
١٦٣,٦٢١,٦٩٤	٣٦,٥٠٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٢٠٥,٢٩٩,٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م
-	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٤٠,٣٢٧,٧٨٧	الجزء المتداول من المخصصات
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	-	-	١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	الجزء غير المتداول من المخصصات
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	١٨٩,١٩٩,٧٨٧	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
-	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٤٠,٣٢٧,٧٨٧	الجزء المتداول من المخصصات
١٦٢,٢٨٣,٤٥١	-	-	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	الجزء غير المتداول من المخصصات
١٦٢,٢٨٣,٤٥١	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٢٠٢,٦١١,٢٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
-	٣٦,٥٠٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٤١,٦٧٧,٧٨٧	الجزء المتداول من المخصصات
١٦٣,٦٢١,٦٩٤	-	-	١٦٣,٦٢١,٦٩٤	الجزء غير المتداول من المخصصات
١٦٣,٦٢١,٦٩٤	٣٦,٥٠٨,٦٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٢٠٥,٢٩٩,٤٨١	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

مخصص مزايا الموظفين :

يتم الاعتراف بمخصص التزامات ومستحققات مزايا الموظفين وفقاً للدراسة التي يتم إعدادها من قبل الاكتواري للالتزامات المستقبلية المستحقة على الشركة تجاه موظفيها وذلك على صافي القيمة الحالية للالتزام المستقبلي.

مخصص الزكاة :

حصلت الشركة على الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى سنة ١٩٩٧م من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، وأعدت الهيئة ربط عن السنوات من ١٩٩٨م حتى سنة ٢٠٠٦م. وقد اعترضت الشركة على بعض بنوده لدى الهيئة. وقد صدر قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية برفض اعتراض الشركة من الناحية الموضوعية، وقامت الشركة بالاستئناف على هذا القرار لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية، ولم يتم إصدار قرار بشأنه بعد. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل الفروقات المتنازع عليها مع الهيئة في السنوات السابقة والبالغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي. تسلمت الشركة الربط النهائي من قبل الهيئة عن سنة ٢٠٠٧م خلال عام ٢٠١٤م ونتج عنه فروق لصالح الشركة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي. هذا وقامت الشركة بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٦م وفقاً للنظم المتبعة. ويتمثل الرصيد في قيمة الزكاة المستحقة على الشركة.

المخصصات الأخرى :

تتمثل المخصصات الأخرى في المكون لمقابلة بعض القضايا المرفوعة على الشركة وتتمثل قيمته في أفضل تقدير تم من خلال المستشار القانوني.

ع

١٦ -

صافي التزامات المزايا المحددة للموظفين

لدى الشركة نظام معاشات تقاعدية محددة ونظام اشتراكات محددة

خطة مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) بحيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات. ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها. تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حاليا، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وبصورة منفصلة، عن الالتزامات المتعلقة بتكلفة الاستحقاق في المستقبل. وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغير ضمن الأرباح أو الخسائر الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للمنشأة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	مخصص مزايا الموظفين أول الفترة
٦,٣٢٣,٠٠٠	--	تكلفة الفائدة
٢٢,٢١٣,٠٠٠	٥,٧٧٨,٠٨١	تكلفة الخدمة الحالية
(١٠,٩٦٢,٥٤٩)	(٤,٤٣٩,٨٣٨)	الفوائد المدفوعة
(٤,١٦٢,٠٠٠)	--	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية في الإيرادات الشاملة الأخرى
١٦٢,٢٨٣,٤٥١	١٦٣,٦٢١,٦٩٤	التزامات الاستحقاقات المحددة في نهاية الفترة

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديل قائمة دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقا للدراسة الاكتوارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢٢,٢١٣,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٣٢٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
٢٨,٥٣٦,٠٠٠	المصاريف المحملة على الأرباح أو الخسائر للسنة

خلال السنوات المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تتكون الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بخطة مزايا الموظفين من البنود التالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	
٢,٦٨٠,٠٠٠	الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٦,٨٤٢,٠٠٠)	المكاسب الاكتوارية الناجمة عن خبرة المسؤولية
(٤,١٦٢,٠٠٠)	أجمالي الأرباح الشاملة الأخرى




١٦ - صافي التزامات المزايا المحددة للموظفين (بتبع)

وفيما يلي بيان الإقتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المزايا المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٣,٦٥ %	٣,٨ %	معدل الخصم
٥ %	٥ %	معدل الزيادة في الرواتب المتوقعه
النسبة: العمر	النسبة: العمر	الانسحاب من العمل
٢٠: ١٢,٥%	٢٠: ١٢,٥%	(النسبة متوسط)
٣٠: ٨,٠%	٣٠: ٨,٠%	
٤٠: ٤,٠%	٤٠: ٤,٠%	
٥٠: ١,٥%	٥٠: ١,٥%	

خطة المعاشات التقاعدية المحددة

قامت الشركة باحتساب وسداد مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بنظام المساهمة المحددة للمعاشات في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٣,٤ مليون ريال سعودي)

١٧ - التعهدات والالتزامات الطارئة

أبرمت الشركة بعض عقود الإيجار التشغيلية وتتراوح مدة الإيجار ما بين ٢ و ٥ سنوات. ولدى الشركة الحق بموجب بعض عقود الإيجار تمديد فترة إضافية لعمر العقود المبرمة.

وتتمثل الالتزامات المستقبلية الملزمة بها الشركة طبقاً لهذه العقود كالتالي

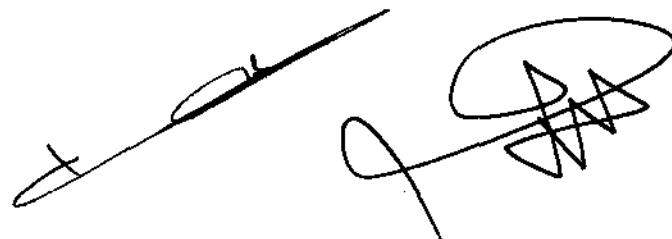
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٤٥٨,٠٠٠	١٩,٤٥٨,٠٠٠	٢١,٤٥٨,٠٠٠	التزامات خلال أو أقل من سنة
٩٣,٨٨٤,٠٠٠	٩٣,٨٨٤,٠٠٠	١٠٥,٣٧٧,٠٠٠	التزامات بعد سنة واحدة ولا تتعدى خمس سنوات
١١٣,٣٤٢,٠٠٠	١١٣,٣٤٢,٠٠٠	٩١,٨٨٤,٠٠٠	

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وآلات ومعدات (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٧٦ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢١٦ مليون ريال سعودي).

١٨ - القيمة العادلة

تم قياس الأصول والالتزامات المالية بطريقة التكلفة المطفأه فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع تم قياسها بالقيمة العادلة. يفترض في قياس القيمة العادلة ان الأصل أو الالتزام المالي يتم تبادلهم في اسواق نشطة وعمليات منتظمة بين مشاركين في سوق منتظمة لتحويل التزام مالي أو شراء أصل وفي حال عدم وجود سوق نشطة يتم قياس الأصل أو الالتزام في السوق التي تعظم قيمة الأصل ويؤخذ بالافتراضات التي يمكن ان يأخذها مشاركي السوق لتعظيم منافع استخدام الأصل ، قامت الشركة بالاعتماد على طرق تقييم للأصول الماليه المتاحة لبيع معتمده على اداء اصول ماليه مشابهه في سوق نشطه مع الأخذ في الاعتبار اداء الأصل نفسه وذلك لتعظيم المنافع من الاصل.



١٩- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة الشركة لرأس المال. كما يتم إدراج إيضاحات أخرى في هذه القوائم المالية. ويركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في المركز المالي النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والمدنيين والمستحق من أطراف ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل والدائنين والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة، وكذلك المطلوبات المتداولة الأخرى.

١-١٩ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد أعمال مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة رئيسية للذمم المدينة التجارية) ومن أنشطة التمويل.

الذمم التجارية المدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل قطاع من قطاعات الأعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان الأعمال. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على بطاقة تقييم لكل عميل بناءً على تاريخ تعامل العميل مع الشركة ومدى التزامه بالسداد من خلال تحديد فترة سماح وحد ائتماني لكل عميل. تقوم الشركة باحتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أساس تقديراتها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالمدنيين التجاريين. وتتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص من عنصر خسارة متوقع من عملاء محددين وكذلك عنصر الخسارة المجمع الذي يتم تقديره لمجموعة من العملاء المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي يمكن تكبدها والتي لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسائر المجمع بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات التحصيل للعملاء المماثلة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخصص إضافي لمخاطر الائتمان المطلوبة الزائد عن الإنخفاض العادي في الذمم المدينة.

٢-١٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالتزامات المرتبطة بالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة على مقربة من قيمته العادلة. يتم استثمار جزء كبير من أموال الشركة في النقد وما في حكمه وهي متاحة بسهولة لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية.

الأرصده الدائنه كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	التزامات تحت الطلب	التزامات أقل من ٣ شهور	التزامات أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة	التزامات أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	التزامات أكبر من ٥ سنوات	الأجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
فروض مرابحة	--	٣٣٩,٢٨٥,٢٦٢	٣٧٥,٢٦٥,٤٨٥	١,١١٠,٦٩١,٩٦٨	١٠٤,٤٧١,٧٨٧	١,٩٢٩,٧١٤,٥٠٢
دائنون تجاريون	--	٣٠٥,٦٠١,٤٢٨	١٠٥,٧٥٨,٢٤٢	٨,٥١٨,١٩٣	-	٤١٩,٨٧٧,٨٦٣
إلتزامات مالية أخرى	٣٣,٧٥٢,٧١٥	-	-	-	-	٣٣,٧٥٢,٧١٥
أجمالي الإلتزامات	٣٣,٧٥٢,٧١٥	٦٤٤,٨٨٦,٦٩٠	٤٨١,٠٢٣,٧٢٧	١,١١٩,٢١٠,١٦١	١٠٤,٤٧١,٧٨٧	٢,٣٨٣,٣٤٥,٠٨٠

قروض مرابحة

دائنون تجاريون

إلتزامات مالية أخرى

أجمالي الإلتزامات

٤

١٩- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (يتبع)
٢-١٩ مخاطر السيولة (يتبع)

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التزامات تحت الطلب	التزامات أقل من ٣ شهور	التزامات أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة	التزامات أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	التزامات أكبر من ٥ سنوات	الأجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض مرابحة	--	٣٢٩,٧٢٧,٥١٧	٣٥٨,٦٧١,٧٥٢	١,٠٩٩,٠٥٧,٣٨٣	٣,٤٨٠,٥٣٢	١,٧٩٠,٩٣٧,١٨٣
دائنون تجاريون	--	٣٢٩,٠١٦,٥٧٢	١٤١,٣٤٨,٥٣٠	٦,٣٤٨,٠٠٨	-	٤٧٦,٧١٣,١١٠
التزامات مالية أخرى	٣٣,٨٥٦,٦٨٩	-	-	-	-	٣٣,٨٥٦,٦٨٩
أجمالي الالتزامات	٣٣,٨٥٦,٦٨٩	٦٥٨,٧٤٤,٠٨٩	٥٠٠,٠٢٠,٢٨٢	١,١٠٥,٤٠٥,٣٩١	٣,٤٨٠,٥٣٢	٢,٣٠١,٥٠٦,٩٨٢

الأرصدة الدائنة كما في ١ يناير ٢٠١٦	التزامات تحت الطلب	التزامات أقل من ٣ شهور	التزامات أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة	التزامات أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	التزامات أكبر من ٥ سنوات	الأجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض مرابحة	--	٢٥٤,٨٥٩,٠٣٩	٣١٥,١٠٢,٠٠٥	١,٢٣٨,٠٣٩,٥٥٠	٤,٤٧١,٧٨٨	١,٨١٢,٤٧٢,٣٨٢
دائنون تجاريون	--	٢٨٩,٢٦٧,٨٢٠	٤٥,٣٨٣,١٧٩	٥,٧٧٢,٥٣٩	-	٣٤٠,٤٢٣,٥٣٨
التزامات مالية أخرى	٣٢,٣٥٩,٦٦٤	-	-	-	-	٣٢,٣٥٩,٦٦٤
أجمالي الالتزامات	٣٢,٣٥٩,٦٦٤	٥٤٤,١٢٦,٨٥٩	٣٦٠,٤٨٥,١٨٤	١,٢٤٣,٨١٢,٠٨٩	٤,٤٧١,٧٨٨	٢,١٨٥,٢٥٥,٥٨٤

إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من الاحتفاظ بتصنيف انتمائي قوي ونسب رأسمال جيدة لدعم أعمال الشركة وزيادة قيمة الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الإقراض (المديونية)، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على نسبة المديونية بين ٨,١ إلى ٢,٥ تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والدائنون التجاريون الأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً الدائع النقدية، باستثناء العمليات المتوقعة.

٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨١٢,٤٧٢,٣٨٢	١,٧٩٠,٩٣٧,١٨١	١,٩٢٩,٧١٤,٥٠٣	قروض مرابحة اسلامية وحكومية (١٤)
٤٥١,٩٩٢,٠٤٧	٥٧١,٣٢١,٥٤٤	٥١٤,٣٢٢,٣١٣	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
(١٠١,١٥٤,٩٢٠)	(٥٩,٤٢٤,٧٦٢)	(٥٠,٢٩٠,٠٧٠)	مطروحا منهم النقد والإيداعات النقدية
٢,١٦٣,٣٠٩,٥٠٩	٢,٣٠٢,٨٣٣,٩٦٣	٢,٣٩٣,٧٤٦,٧٤٦	صافي الدين
١,٣٣٠,٧٨٠,٢١٤	١,٣٨٩,٦١٨,٦٩٩	١,٣٩٣,٩٥٣,٤٢٩	حقوق الملكية
١,٣٣٠,٧٨٠,٢١٤	١,٣٨٩,٦١٨,٦٩٩	١,٣٩٣,٩٥٣,٤٢٩	أجمالي حقوق الملكية
٣,٤٩٤,٠٨٩,٧٢٣	٣,٦٩٢,٤٥٢,٦٦٢	٣,٧٨٧,٧٠٠,١٧٥	حقوق الملكية واجالي الدين
١,٦	١,٧	١,٧	نسبة الإقراض (المديونية)

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأسمال الشركة - من بين أمور أخرى- إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. حيث أنه في حالة مخالفة الالتزام بتلك التعهدات المالية قد يسمح للبنوك المطالبة بالقروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة. هذا ولم تكن هناك أية مخالفات للتعهدات المالية المتعاقد عليها مع البنوك المانحة لتلك القروض، وفي حال وقوع مثل هذه المخالفات تحصل الشركة على إعفاءات من البنوك لفترات تحددها تلك البنوك.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

١٩- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (يتبع)

٣-١٩ مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تغير أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم وتؤثر تلك المخاطر على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السوق من:

مخاطر العملة

مخاطر معدل الربح

مخاطر العملة :

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

العملة الأجنبية	الزيادة أو النقص في معدل سعر الصرف	متوسط سعر الصرف	الربح أو الخسارة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الربح أو الخسارة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
			ريال سعودي	ريال سعودي
			التحرك بالزيادة	التحرك بالنقص
			٢٠١٧	٢٠١٦
السعر لـ ١ دولار	١,٠%	٣,٧٥٤	(٤٨,٩٨٦)	٤٨,٩٨٦
السعر لـ ١ يورو	١,٤٠%	٤,٠٨٢	(١٥٠,٥٠٢)	١٥٠,٥٠٢
السعر لـ ١ جنيه استرليني	١,٠%	٥,٥٦٤	(٦٥١)	٦٥١
			(٢٠٠,١٣٩)	(١٢٦,١٩٤)

تتعامل الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي واليورو. وتراقب الإدارة عن كثب وبشكل مستمر تقلبات أسعار الصرف. بناء على خبرتها، لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التحوط من تأثير مخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات بالريال السعودي واليورو. الريال السعودي مربوط فعلياً بالدولار الأمريكي ولا توجد أدوات مالية هامة أخرى بالعملة الأجنبية غير الدولار الأمريكي وبالتالي يتم تخفيف مخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر معدل الربح :

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض الشركة لمخاطر السوق للتغيرات في أسعار الفوائد البنكية يتعلق أساساً بقروض الشركة التي تم شراؤها لتمويل متطلبات رأس المال العامل والتدفقات الرأسمالية. يتم إعادة تسعير هذه القروض بشكل دوري وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية. وتتمثل ممارسة الشركة في إدارة تكاليف الفوائد البنكية من خلال تحسين السيولة النقدية المتاحة وتقليل الاقتراض. عندما يكون الاقتراض ضرورياً، يتم مضاهاة مدة القروض مع أوقات السداد المتوقعة. هناك مراجعة منتظمة لأسعار الفوائد البنكية لضمان تخفيف أثر هذه المخاطر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	أثر الزيادة في معدل الفائدة	أثر النقص في معدل الفائدة	أثر النقص في معدل الفائدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٦,٨٨٣,٩٩٣)	٦,٨٨٣,٩٩٣	(٧,١٤٥,٥٠٧)	٧,١٤٥,٥٠٧	١%	قروض مرابحة قصيرة الأجل
(١١,٠٢٥,٣٧٩)	١١,٠٢٥,٣٧٩	(١٢,١٥١,٦٣٨)	١٢,١٥١,٦٣٨	١%	قروض مرابحة طويلة الأجل
(١٧,٩٠٩,٣٧٢)	١٧,٩٠٩,٣٧٢	(١٩,٢٩٧,١٤٥)	١٩,٢٩٧,١٤٥		إجمالي مخاطر التغير في أسعار الفائدة

٤٤

٢٠ - الأطراف ذات العلاقة الرئيسيين، التعاملات والأرصدة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة في الشركة الشركات والكيانات التجارية التي يملكها أو يديرها بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة. في إطار النشاط الإعتيادي، تتعامل الشركة مع تلك الشركات من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م دائن	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م دائن	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م دائن
الشركة الوطنية للبلاستيك	يملكها رئيس مجلس الإدارة	شراء مواد تعبئة	٦٣٣,٦٠٠	١,٢١٠,٢٠٠	٢٦٤,٦٣٨
مؤسسة الراجحي الخيرية	يملكها رئيس مجلس الإدارة	بيع منتجات ألبان	--	--	--
الشركة السعودية للأعلاف والحبوب	يملكها رئيس مجلس الإدارة	شراء شعير	٥٢٤,٣٩٧	٥٢٤,٣٩٧	٥٢٤,٣٩٧
شركة عبدالله راشد أبونيان	يملكها عضو مجلس الإدارة	شراء اصول ثابتة وقطع غيار	٥٣٦,٠٣٢	٩٤٠,٩٩٣	٧,٤٣٨,٢٠٢
الإجمالي			١,٦٩٤,٠٢٩	٢,٧٦٥,٥٩٠	٨,٢٢٧,٢٣٧

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

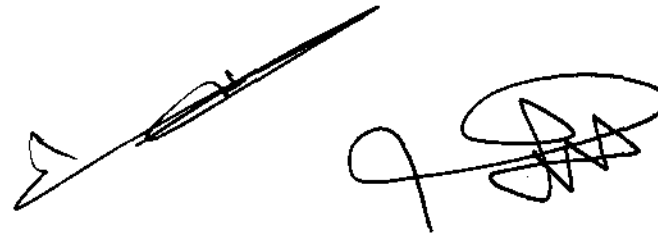
يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٠٠,٣٦١	٣,٤٣٨,٢٤٩
٤,٩٤١,٦٣٥	٥,٣٠٥,٢٠٤
٨,٣٤١,٩٩٦	٨,٤٤٣,٤٥٣

منافع قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

اجمالي منافع موظفي الإدارة العليا



٢١- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

أعلنت الشركة عن موافقة مجلس الإدارة بالتمديد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٧م على العرض المقدم للشركة من أحد الشركاء في شركة تأصيل الدواجن (الشركة المستثمر فيها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع) ببيع حصة الشركة في شركة تأصيل الدواجن (شركة ذات مسئولية محدودة) مقابل مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي والتي تمتلك الشركة فيها ما نسبته ١٧,٢٠% من رأس مالها، ويتمثل نشاط الشركة المبيعة في انتاج وتربية أمهات الدواجن حيث أن نشاط الشركة المبيعة لا يقع ضمن نشاط الشركة لرئيسي، وسيتم استخدام العائد المتحصل عليه من هذه الصفقة في دعم توسعات الشركة في أنشطتها الرئيسية.

وتبلغ تكلفة الاستثمار المباع مبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وقد حققت الشركة صافي ربح من البيع ٢٢ مليون ريال سعودي، وسيظهر الأثر المالي لتلك المعاملة في الربع الثاني من العام المالي ٢٠١٧م.

٤