

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة مغربية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017

وتقدير مدقق التسيير المستقل

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
وتقدير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٧

الصفحة

فهرس

- ١ تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٣ قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)



٢٠١٧ إبريل ١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية). والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا به.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤١٠: (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). تتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبناءً عليه، فإنها لا تمكنا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرّض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لأشهر ثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (١١)



في ١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	جميع المبالغ بالريال السعودي
مقدمة	مقدمة	غير مقدمة		الموجودات:
٢٦٧,٥٦٥,٠٤٧	٢٧٥,٩٦٩,١٠٣	٢٧٩,٣٠٧,٢٢٧	(٨.١)	الموجودات غير المتداولة: ممتلكات وألات ومعدات وأشجار مشروعات تحت التنفيذ استثمارات في شركات زميلة باستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال السجل الشامل الآخر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٥,٧٩١,٦٧٣	٩٥,٣١٧,٧٩١	١١٢,٤١٤,٩٨٩		
٢٧,٥٢٩,٩٢٥	١٩,٤٣٥,٨٤٠	١٩,٤٢٥,٨٤٠	(٨.٢)	
٦٢٢,٨٠٠	٦٢٢,٨٠٠	٦٢٢,٨٠٠		
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٨٢,٨٨٢	٢,٨٧٤,٨٨٢		
٣٩٤,٩٧,٢٥٤	٣٩٤,٨٢٩,٤١٦	٤١٥,٦٥٥,٧٣٨		
٣٤,٨٨٢,٠٩٢	٥٨,٩٧٨,٠٥٠	٣٩,٥٠١,٩٣٨		المخزون
٢٨,٠٧٢,١٩٥	٢١,٧٤٥,٤٧٠	٢٨,٤٢٠,٢٠٤		ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٢٤٨,٨٤٦,٤٥٢	٢٠٤,٩٩٨,٠٨٤	١٧٨,٢١١,٢٨٧		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢٦,٨٠٢	-	٨٢٢,٥٨		ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٥,٩٧٤,٤٤٦	٢,٨٧٩,٣٩٢	٢,٤٥٤,٧٨١		نقد بالصندوق ولدى البنك
٣١٦,١٠١,٩٨٧	٢٩٨,٦٠٠,٩٧	٢٥٩,٤٢٠,٣٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٧١٢,١٩٩,٢٤١	٦٩٣,٤٢٠,٣١٢	٦٧٥,٠٧٦,٠٠٦		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات:				
حقوق المساهمين:				
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٨,٠١٩,٤٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١		الاحتياطي النظامي
١٥,٠٠٢,٥٠٧	١,٨٥٨,٧٧٤	١,٨٥٨,٧٧٤		احتياطيات أخرى
٩٣,٠٨٤,٦٢١	٢٣,٠٥٢,٩١٥	٢٩,٣١١,٨١٤		أرباح مبقاة
٦٢٦,١٠٧,٩٤٩	٥٥٢,٩٣١,٤٧٠	٥٤٩,١٩٠,٣٦٩		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة:				
١٢,٧٢٧,٤١٧	١٢,٥١٢,٠١٦	١٢,٨٧٧,٣٤٦		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٠٦٥,٦٠٢	١,٧٨٢,٤٩٠	١,٧١٨,٢١٤		إيرادات مؤجلة
٨,٣٤١,٦٠٠	٧,٩٦٤,٨٧٢	١٧,٤٤١,٩٣٨		الجزء غير المتداول من القرض
٢٢,١٣٤,٦١٩	٢٢,٣٥٩,٧٨٠	٢٢,٠٣٧,٤٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:				
١١,٢٤٥,٣٧٩	١٦,٢٢٥,٢٧١	١١,١١٢,١٣٣		الجزء المتداول من القرض
٩,٧٥٨,٦٨٦	٢٩,٥٧٧,١٢٨	٢٢,٢٥٥,٩٤٧		ذمم دائنة
٢٢,٦٧١,٩٦٩	٤٥,١٣٥,٥٦٢	٢٢,٢٥٢,٨٢٢		دائنة توزيعات أرباح
-	٥,٦٨٧,٨٧٦	٦,٩٣٣,٧٨٦		مخصص الزكاة الشرعية
١٩,٢٨٠,٧٣٨	٢١,٦٠٢,١١٥	٢٠,١٩٢,٤٦١		أرصدة دائنة أخرى
٦٢,٩٥٦,٦٧٣	١١٤,٢٣٩,٠٦٢	٩٣,٨٤٨,١٤٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٦,٠٩١,٢٩٢	١٤٠,٤٩٨,٨٤٢	١٣٥,٨٨٥,٦٢٧		إجمالي المطلوبات
٧١٢,١٩٩,٢٤١	٦٩٣,٤٢٠,٣١٢	٦٧٥,٠٧٦,٠٠٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

٢

الرئيس التنفيذي
سعد محمد المسواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي



لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس				جميع المبالغ بالريال السعودي
٢٠١٦	٢٠١٧			
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح		
١٣,٢٦٢,٦٦٤	٢٠,٦٦١,٦١٥			المبيعات
(٧,٥٥٢,٠٢١)	(١٥,٨٦٢,٣٥٦)			تكلفة المبيعات
٦,٢١٤,٦٤٣	٤,٧٩٩,٢٥٩			مجمل ربح الفترة
(٥,٩٥٧,٩٨٨)	(٥,٧٧٨,٨٢٠)			المصروفات التسويقية
(٢,٧٠٠,٩١١)	(٢,٣٩٢,٤٢٩)			المصروفات العمومية والإدارية
(٩,٦٥٨,٩٩٩)	(٨,١٧١,٣٤٩)			اجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
(٣,٤٤٤,٣٥٦)	(٢,٣٧١,٩٩٠)			صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية
(١,٦٢٩,٢٢٦)	-			(خسائر) إزالة أشجار
(١,٢٠٠,٢٧٤)	٢٩١,٠٠٠			أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٦٢,٤٦٨	١,٢١٦,٦٩٠			أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٢,٦٧٤)	(٦٤,٦٨١)			أعباء تمويلية
١٤٩,٢٧٣	٣١٠,٧٠٨			إيرادات أخرى
-	(٨٧٨,٩١٧)			مصاريف أخرى
(٥,٤٢٢,٧٩٠)	(٢,٤٩٥,١٩١)			صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١,٢٣٩,١٥٩)	(١,٢٤٥,٩١٠)			الزكاة الشرعية المقدرة
(٦,٧٧٢,٩٤٩)	(٣,٧٤١,١٠١)			صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة
-	-			الدخل الشامل الآخر :
(٦,٧٧٢,٩٤٩)	(٣,٧٤١,١٠١)			الدخل الشامل الآخر
(٠,٠٨)	(٠,٠٧)			اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠,١٥)	(٠,٠٨)			وبعية (خسارة) السهم:
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠			من صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية
				من صافي (خسارة) الفترة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم



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

٣

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	ارباح مبقة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٢,٩٢١,٤٧٠	٢٢,-٥٢,٩١٥	١,٨٥٨,٧٣٤	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدفقة)
(٢,٧٤١,١-١)	(٢,٧٤١,١+١)	-	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٥٤٩,١٩٠,٣٦٩	٢٩,٣١١,٨١٤	١,٨٥٨,٧٣٤	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدفقة)
٦٣٦,١٠٧,٩٤٩	٩٣,-٨٤,٦٢١	١٥,٠٠٣,٥٠٧	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدفقة)
(٦,٧٧٢,٩٤٩)	(٦,٧٧٢,٩٤٩)	-	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٦١٩,٣٣٥,٠٠٠	٨٦,٣١٦,٦٧٢	١٥,٠٠٣,٥٠٧	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدفقة)



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

٤

الرئيس التنفيذي
سعده محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبدالله الراجحي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي

(٥,٤٣٢,٧٩٠) (٢,٤٩٥,١٩١)

٦,٨٠٢,٥٥٢	٦,٢٩٠,٧٥٥
٥٦٨,٥٨٩	٥٩٧,٣٧٣
٤٧٧,٦٠٥	١,٠٤٤,٠٧٤
(١,٢٠٠,٢٧٢)	(٢٩١,٠٠٠)
(١,٠٦٦,٩٤٥)	١٩,٤٧٦,١١٣
٤,٦٣٠,٦١١	(٦,٦٧٤,٧٣٤)
١٤,٩٩١,٣٦١	٢,٦٧٨,٨٠٩
(١٢,٢٢٧)	(٢١,٧٨١,٧٤٠)
(٤٥٢,٤٨٦)	(١,٤١٠,٦٥٤)
(٥١٦,٢٦)	(١,٢٣٢,٠٤٤)
٦,٧٤١,٧٧٨	(٢,٧٩٨,٢٤١)

(٧,٧٣٢,٧٨٢)	(١٠,٤٣٤,٠١١)
٩٨٢,٩٧٩	(٢٣٨,٩٤٢)
(٣٤٦,٩٥٠)	(٨٢٢,٠٥٨)
(٢٥,٤٦٢,٤٤٠)	(١٧,١٩٧,١٩٨)
١٤,٧٦٨,٣٥٩	٢٦,٧٨٦,٧٩٧
(١٧,٧٨٩,٨٧٥)	(١,٩١٥,٤١٢)
-	٦,١٢٥,٤٦٨
(٢,٧٩٨,٧٦)	(٨٢٦,٢٧٦)
(٢,٧٩٨,٧٦)	٥,٢٨٩,١٤٢
(٢,٨٤٦,٨١٢)	(٤٢٤,٥١١)
٥,٩٧٢,٤٤٦	٢,٨٧٩,٢٩٢
٢,١٢٧,٦٢٣	٢,٤٥٤,٧٨١

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
إضافات موجودات ثابتة	المسلم من القروض
استبعادات موجودات ثابتة (بالصافي)	المسدد من القروض
صافي التغير في ممتلكات معدة للبيع	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل :
مشروعات تحت التنفيذ	صافي (النقد) في ارصدة النقد
استثمارات	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية العام
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

٥

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

- شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٢٢ مارس ١٩٨٣ م ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٢٠٠٥٤٢ بتاريخ ١٧ مايو ١٩٨٤ م.
- يتكون رأس مال الشركة من ٦٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد.
- يتمثل النشاط الأساسي للشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي وتسويق المنتجات الزراعية والحيوانية، واستيراد وتصدير المنتجات الزراعية والنباتات والحيوانات والأسمدة والمنتجات ذات العلاقة.

إيضاح : (٢) أسس ومعايير الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للمرة الأولى بناءً على العيار المحاسبي الدولي رقم (٢١)، "التضارير المالية الأولية" والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية علماً بأن جميع القوائم المالية التي سبق إصدارها وإقرارها عن الفترات المالية السابقة بما فيها القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة على أنها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاح : (٣) عملة الفرض والنشاط

تم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة. كافة الأرقام تم تذريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

إيضاح : (٤) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لبدأ التكاليف التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحافظ عليها لغرض التأجير والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعه هي مبنية أدناه:

إيضاح : (٥) استقدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. ويتم التأثير بالنتائج التي توصل إليها الإدارة وتم اعتمادها وفقاً للمعايير المحاسبية كما يلي:

١. الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار :

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك وال عمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المستخدمة لإثبات قسط الاستهلاك على أساس سنوي. كما يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير التداولية. وفي حالة مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالبطاقات. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت). ويحتسب تأثير أي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

إيضاح : (٦) استخدام التقديرات (نتيجة)**٤.٥ الأصول البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقلة الحصاد)**

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقلة الحصاد) باستخدام التقديرات التي تستند أساساً على ظروف السوق والخصائص الفيزيائية للأصول البيولوجية في نهاية كل سنة ، والتي تخضع للتغيير في نهاية كل سنة بسبب ظروف السوق .

٤.٦ المخزون

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة صافي القيمة الممكن تحضيرها للمخزون لتقدير أي انخفاض في القيمة الافتقرية وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي بالأساس التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف التقديرية الضرورية لإجراء عملية البيع .

٤.٧ مخصصات العاملين

تحدد القيمة الحالية للالتزامات الخاصة بمخصصات العاملين من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام مجموعة من الإفتراضات وعوامل أخرى، يفترض احتساب أي تغيرات على هذه الالتزامات والتأثير بها على القوائم المالية .

إيضاح : (٦) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية قدمت الشركة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد تم بمحبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" .

إيضاح : (٧) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تقم الشركة بالتحقيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبنية أدناء، والتي تم اصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. تتوقع الإدارة أن تتحقق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة المبنية أدناء في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. وتتوقع الإدارة أنه عند إقرار تطبيقها هنا يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عملياً الحصول على تدبير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيقها إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية لتلك البيانات .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية	
١ يناير ٢٠١٦	تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في يونيو ٢٠١٤م) ، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية؛ كما يقدم تعريف جديد لخصائص انخفاض القيمة المتوقعة.

إيضاح : (٧) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (نتمة)

١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (نتمة)</p> <p>سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن سبط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>وس يتم تطبيق نظام جديد لتخاضن القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقيدة بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والنعم الإيجارية المدينة وموارد العقود وكذلك على بعض تعهدات الفروض المبرمة وعقود الضمان المالي.</p>
١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التنفيذ سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل ارشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١، عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة لعملاء بالمبلغ الذي يمكن التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء. ▪ الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد. ▪ الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصنفقة. ▪ الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصنفقة إلى التزامات الأداء في العقد. ▪ الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند آداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه 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، يطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إيضاحات واسعة.</p>
١ يناير ٢٠١٩	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس العرض والأفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموارد ومحظيات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.</p>

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٤.٦ الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار :

- يتم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار بقيمة المركز الذي يصافي التكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك.
- يتم احتساب الاستهلاك لباقي البند بمطريقة القسط الثابت بناء على الأعمار التشغيلية التقديرية (وفقاً لنسب تتراوح بين ٢٪ إلى ٢٥٪).
- تقييد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي للقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر، أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم رسملته.

٤.٧ استثمارات في شركات زميلة

- الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة تفويض هام عليها، ولكن ليست سبطة أو سيطرة مشتركة من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمرة فيها.
- يتم اتباع طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بدء التأثير الهام حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام أو عندما تتجاوز حصة الشركة من الخسارة قيمة الاستثمار حيث لا يتم الإعتراف بأي خسائر إضافية باستثناء الخسائر التي قد تتکيدها الشركة نتيجة أي التزامات قانونية أو احتجازية.
- يتم إثبات حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمرة فيها في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمرة فيها وظهورها في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة.
- تسجيل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتحصيل من حساب الاستثمار.

٤.٨ المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.
- يتم قيام مخزون المواد الخام والمواد المستهلكة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس جميع النفقات المتعلقة مباشرة بالمخزونات في طور النمو بتكلفتها الفعلية.
- يتم قياس تكلفة المنتجات الزراعية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند الحساب.
- يتم تكوين مخصص بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية القابلة للتحقق للبندود التي تم تحديدها. كما يتم عمل مخصص لبند المخزون بطلب الحركة.

٤.٩ الدعم الديونية

- يتم إظهار الدعم الدينية التجارية والدعم الدينية الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المسالك المستحقة وفقاً لشروط التعاقد ويتم شطب الدعم الدينية التي يتم التتحقق من أنها غير قابلة للاسترجاع.
- مكاسب وخسائر فروق العملة الناتجة من الترجمة فيما يتعلق بالدعم الدينية والدعم الدينية الأخرى يتم تعديل الأرصدة وابيات الفرق على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

إيضاح : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٥-٤ النقد في الصندوق ولدى البنك:

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية، يتألف بند النقد في الصندوق ولدى البنك من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة سلطتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٦-٨ الأدوات المالية

أ. الأصول المالية :

* يتم إثبات الموجودات والمحتليبات المالية في قائمة المركزالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرها في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

* عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للمقابض المستقبلية الخصمة بسعر القائمة الموقعة لأداة دين مماثلة.

* بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة الحلفاء (أو في بعض الحالات صودج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لفرض المتاجرة والاستثمارات الناشئة للبيع بالقيمة العادلة.

* في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل من الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة للأصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

* بالنسبة لنفقة القروض والذمم الدينية، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة المفترضة للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة المفترضة للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

* إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووُقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

ب. الالتزامات المالية

* تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبتدئاً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتبسيط الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المفتوحة باستخدام معدل العمومة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية.

* يتم تصفيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركزالي.

٧-٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تجنب نسبة وفدها ١٠٪ من الأرباح الصافية كحد أدنى لتكوين الاحتياطي النظامي المسؤول عليه في المدورة

(١٦) من نظام الشركات بالملكة العربية السعودية ويحوز للشركة أن توقف تجنب هذا الاحتياطي متى يبلغ ٦٪ من رأس مال الشركة.

إيضاح : (٨) ملخص لأهم السياسات المذهبية (نحوة)

٨-٤ الاحتياطي الائتماني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي لدعم الوقف التالي للشركة ومواجهة الخاطر. ويجوز للشركة أن توقف تجنب هذا الاحتياطي متى يبلغ ٢٥٪ من رأس مال الشركة.

٩-٣ المنح الحكومية:

- يتم الإعتراف بالمنحة الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط الملزمة للحصول عليها .
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل نقدي يتم قياسها بالبالغ النقدي المستلم أو المستحق القبض.
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل أصول غير تقديرية مثل الأراضي أو غيرها من الموارد غير التقديرية الأخرى يتم قياسها بما بالقيمة العادلة للأصل أو بالقيمة الاسمية.

١٠-٤ مخصصات العاملين

- يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.
- يتم إثبات المبالغ المستحقة للعاملين والتي يتوقع سدادها في الأجل القصير كالتزامات قصيرة الأجل (مصاريف مستحقة) بعد خصم ما تم سداده منها .
- تفاصيل المبالغ الطويلة الأجل على أساس صافي الخصوم / (الأصول) مع تسويات تحدد باستخدام الأساليب الاكتوارية. ويتم الحصول على التقرير الاكتواري في نهاية كل سنة من تقارير الإبلاغ عن طريق إشراك أصحاب المصالح الاكتواريين.

١١-٤ الذمم الدائنة

تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو المساعدة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديمها فاتورة بها من قبل الورد أم لم يتم ذلك.

١٢-٤ مخصصات الزكاة

- يتم قياس والإعتراف بمخصصات الزكاة في قائمة الدخل ولكل فقرة مالية على حدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية .
- يتم تسجيل قيمة فروقات بين الشخص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المساحة، وتحمل الفروقات على الفرقة الزمنية التي صدر بها الربط.

١٢-٥ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائد مباشرة إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكاليف تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل لغرض الحد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرض الذي أنشئه من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصاريف وتحمل على قائمة الأرباح والخسائر للفترة التي حدثت فيها.

بيان : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة) :

٦-٤ تحقيق الإيراد :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المعتدل أو المستحق ويتم إظهار المبيعات والعائدات برصان كما يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تحقيق تنفيذ النافع الاقتصادي إلى الشركة ويمكن قيام الإيرادات بشكل متوقع بغض النظر عن موعد التفعيل على النحو التالي :

- يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء .
- يتم إثبات قيمة مبيعات الفتح لصومعات الدولة برصان القيمة البيعية المتتفق عليها وبعد خصم الزكاة ونسبة الشوائب المخصومة .
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها .

٦-٥ تكلفة المبيعات :

يتم احتساب تكلفة المبيعات وفقاً لتكلفة إنتاج الوحدات المباعة والتي يتم تحصيلها بالتكليف الفعلي المباشرة والتي تشتمل على تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموجودات النابية المباشرة بالإضافة إلى نصيبها من المصروفات غير المباشرة .

٦-٦ المصروفات الإدارية العمومية

يتم إثبات وقياس المصروفات الإدارية العمومية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريف فرقة وفقاً لأساس الاستهلاك وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصروفات الإدارية العمومية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبة يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

٦-٧ ربحية السهم:

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح للأسهم كما في نهاية الفترات المالية.

٦-٨ تحويل العملات الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت إجراء هذه العمليات. ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسوية العمليات في نهاية الفترات المالية على قائمة أرباح أو خسائر الفترة.

٦-٩ قطاعات التشغيل:

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع صناعي)، وتحتاج أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٦-١٠ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح والاحتياطيات في القوائم المالية في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها.

إيضاح : (٨) ملخص لأهم البيانات المحاسبية (نتيجة) :

٢٦٤ قياس القيمة العادلة:

* إن جميع الوجودات والطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصديقها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الطلوبات المعائدة.
المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ومنحوطة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،

المستوى ٢- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق المنحوطة.

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

إيضاح : (٩) مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية التطبيقية لأول مرة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويفات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. وكذلك الأرقام في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦

الجدولين التاليين (A) و (B) لتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على المطابقة للأرقام الافتتاحية وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك نهاية العام المنتهي في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦ متقدمة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

ب بينما الجدول (C) يوضح أثر التحول على أرصدة قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/٣/٢١ حتى ٢٠١٦/١/١ متقدمة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

جدول (A) مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦:

ال موجودات	إيضاح	وفقاً للمعايير السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لعام ٢٠١٦، وذلك لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	وفقاً للمعايير الدولية لعام ٢٠١٦، وذلك لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦
الموجودات غير المتداولة :					
ممتلكات وألات ومعدات وأنشئ	(A/١)	٢٤٥,٥٦٥,٥٧	٢٢,٥٦٦,١٣٢	٢٤٥,٣٤,٩٣٢	٢٦٧,٥٦٥,٥٧
مشروعات تحت التنفيذ		٩٥,٧٩٦,٦٦٢	-	٩٥,٧٩٦,٦٦٢	٩٥,٧٩٦,٦٦٢
استثمارات في شركات زميلة	(A/٢)	٣٧,٣٢٩,٤٢٥	(٦٢٢,٨٠٠)	٣٨,١٦٢,٧٢٥	٣٧,٣٢٩,٤٢٥
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(A/٢)	٦٢٢,٨٠٠	(١,٤٤٤,٩٨٩)	٦٢٢,٨٠٠	١,٤٤٤,٩٨٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(A/٢)	٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٧٧,٧٨٩	-	٢,٥٧٧,٧٨٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٩٤,٣٧,٣٥١	٢٢,٥٦٦,١٣٢	٣٧٦,٥٨١,١٢٠	٣٩٤,٣٧,٣٥١
الموجودات المتداولة :					
المخزون	(A/٣)	٧٢,٨٤٢,٠٩٢	(٤,٥٢٢,٣٢٩)	٧٣,٣٤,٤٧١	٧٢,٨٤٢,٠٩٢
ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى	(A/٤)	٢٨,٠٧٣,١٩٥	(١٦,٢٨٨)	٢٨,١٩,٠٤٨٤	٢٨,٠٧٣,١٩٥
استثمارات قصيرة الأجل		٣١٨,٨٢٦,١٥٢	-	٣١٨,٨٢٦,١٥٢	٣١٨,٨٢٦,١٥٢
ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع		٣٣٦,٨٠٢	-	٣٣٦,٨٠٢	٣٣٦,٨٠٢
نقد في المستندوق ولدى البنوك		٥,٩٧٢,٢٢٦	-	٥,٩٧٢,٤٤٦	٥,٩٧٢,٢٢٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٣١٨,١٠١,٩٦٧	(٢,٦٢٠,٥٧٨)	٣٢٢,٧٢٨,٥٧٥	٣١٨,١٠١,٩٦٧
إجمالي الموجودات		٧٦٢,١٩٤,٣٤١	١٧,٨٧٥,٥٩٦	٧٤٦,٢٢٢,٧٦٥	٧٦٢,١٩٤,٣٤١
حقوق المساهمين والمطلوبات :					
حقوق المساهمين :					
رأس المال		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
هبة الحكومة	(A/١)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	٦٢,٢٥٠,٠٠٠	-
الاحتياطي النظامي		٦٨,٠١٨,٨٢١	-	٦٨,٠١٨,٨٢١	٦٨,٠١٨,٨٢١
احتياطيات أخرى		١٥,٠٠٣,٥٠٧	-	١٥,٠٠٣,٥٠٧	١٥,٠٠٣,٥٠٧
أرباح مبقة	(A/٥)	٩٢,٠٨٢,٦٦١	٧٦,٩١٦,٤٨٢	١٢,٦٦٨,١٢٨	٩٢,٠٨٢,٦٦١
إجمالي حقوق المساهمين		٦٦٦,١٠٧,٩٢٩	١٥,٥٦٦,٢٨٢	٦١٠,٥٤٤,٦٦	٦٦٦,١٠٧,٩٢٩
المطلوبات غير المتداولة :					
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(A/٦)	١٩,٧٧٧,٤١٧	٧,٤٥٩,١١٢	٤,٧٣٦,٣٠	١٩,٧٧٧,٤١٧
إيرادات مؤجلة	(A/٧)	٢,٠١٢,٦٢	٢,٠١٢,٦٢	-	٢,٠١٢,٦٢
منح حكومية مشروطة	(A/١)	-	(٥,٦٥٠,٠٠٠)	٥,٦٥٠,٠٠٠	-
الجزء غير التداول من القرض	(A/٢)	٨,٧٢٦,٦٠	(١,٧٧٢,٩٠٢)	١٠,١١٦,٥٠٤	٨,٧٢٦,٦٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٢,١٢٦,٦٢	٢,٥٦٩,٨١٢	٢٠,٥٣٦,٨٠٨	٢٢,١٢٦,٦٢
المطلوبات المتداولة :					
الجزء التداول من القرض		١١,٧٤٣,٣٧٩	(٢٩,٠٧٩)	١١,٥٣٥,٩٧٨	(٢٩,٠٧٩)
ذمم دائنة		٩,٧٥٨,٦٨٦	-	٩,٧٥٨,٦٨٦	٩,٧٥٨,٦٨٦
دانتو توزيعات أرباح		٢٢,٧٧٦,٩٧٩	-	٢٢,٧٧٦,٩٧٩	٢٢,٧٧٦,٩٧٩
أرصدة دائنة أخرى		١٩,٢٨٠,٧٧٦	-	١٩,٢٨٠,٧٧٦	١٩,٢٨٠,٧٧٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٢,٩٥٦,٦٧٧	(٢٩,٠٧٩)	٦٢,٢٢٧,٣٧١	(٢٩,٠٧٩)
إجمالي المطلوبات		٨٦,٠٩١,٢٩٢	٢,٣٠٩,١١٢	٨٦,٧٧٣,١٧٩	٨٦,٠٩١,٢٩٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٧٦٢,١٩٤,٣٤١	١٧,٨٧٥,٥٩٦	٧٤٦,٢٢٢,٧٦٥	٧٦٢,١٩٤,٣٤١

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

جدول (B): مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ال موجودات	ايضاح	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	اثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الموجودات غير المتداولة :				
ممتلكات وألات ومعدات وأنشئار	(A/١)	٢٥١,٥١٤,٩٥	٧٨,١٥٥,٧٦٤	٢٧٩,٩٦٩,١٠٤
مشروعات تحت التنفيذ		٤٦,٢٨٢,١٠٤	(١,١٦٢,٣٢)	٤٥,٢١٧,٧٩١
استثمارات في شركات زميلة	(A/٢)	٢٧,٩٠٤,٨١٨	(٨,٤٧٨,٩٧٨)	١٦,٤٢٥,٨٢٠
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(A/٢)	٢,٣٨٣,٨٨٢	(٧,٤٠١,٨٨٧)	٣٣٧,٨٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الزراعة أو الخصائر	(A/٢)	-	٢,٥٤٢,٨٨٢	٢,٥٤٢,٨٨٢
اجمالي الموجودات غير المتداولة :		٢٧٩,٣٨٢,٧١٩	١٥,١٢٨,٧٨٧	٢٩٦,٨٢٩,٤٦٦
الموجودات المتداولة :				
المخزون	(A/٢)	٥٤,٩٧٦,٥٠	-	٥٤,٩٧٦,٥٠
نعم مدينة ورثصة مدينة أخرى	(A/٢)	٣١,٦٦٣,٧٦٦	(١١٨,٣٧)	٣١,٦٦٣,٧٦٠
استثمارات قصيرة الأجل		٢١,٩٩٨,٠٨٤	-	٢١,٩٩٨,٠٨٤
ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع		٧,٨٧٩,٢٤٢	-	٧,٨٧٩,٢٤٢
نقد بالصندوق ولدي البنوك		٢٩٨,٧٦٩,١٧٣	(١٦,٢٧)	٢٩٨,٧٠٠,٨٩٦
اجمالي الموجودات المتداولة		٢٩٨,٧٠٠,٨٩٦	١٥,١٢٨,٧٨٧	٢٩٧,٨٢٩,٤٦٦
اجمالي الموجودات		٢٩٨,٧٠٠,٨٩٦	١٥,١٢٨,٧٨٧	٢٩٦,٨٢٩,٤٦٦
حقوق الساهمين والمطلوبات				
حقوق الساهمين :				
رأس المال		٤٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
هبة الحكومة	(A/١)	٦٤,٧٣٠,٠٠٠	(٦١,٣٥,٠٠٠)	-
الاحتياطي النظامي		٦٨,٠١٩,٤٢١	-	٦٨,٠١٩,٤٢١
احتياطيات أخرى		١,٨٥٨,٧٣٤	-	١,٨٥٨,٧٣٤
أرباح مبقة	(A/٥)	(٤٢,٩٤٦,٨٧٧)	٧٣,٤٩٤,٧٦٨	٢٢,٠٣٢,٩١٥
اجمالي حقوق الساهمين		٥٦١,٢٦٦,٧٧٢	١٩,٧٤٤,٧٦٨	٥٥١,٩٣١,٤٧٠
المطلوبات غير المتداولة :				
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(A/٦)	٤,١٨٠,٣٧٧	٦,٢٢٦,٦٦	١٦,٠١٢,١٨
إيرادات مؤجلة	(A/٧)	-	١,٧٨٢,٨٩٠	١,٧٨٢,٨٩٠
منح حكومية مشروطة	(A/٧)	٥,٦٩٠,٠٠٠	(٥,٦٩٠,٠٠٠)	-
الجزاء غير المتداول من القرض	(A/٧)	٨,٤٥٧,٦٤	(١,٢٤٢,١٩٧)	٦,٩٦٤,٨٧٧
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥٦,٣٨٧,٤٤١	٧,٩٧٢,٣٢٩	٢٢,٠٣٢,٩١٥
المطلوبات المتداولة :				
الجزء المتداول من القرض	(A/٧)	١٣,٣٦٦,٠٧٠	(٢٣,٧٩٩)	١١,٢٢٥,٣٧٦
دعم دائنة		٢٩,٥٧٧,١٢٨	-	٢٩,٥٧٧,١٢٨
دانغو توزيعات أرباح		٤٥,١٧٥,٥٦٢	-	٤٥,١٧٥,٥٦٢
مخصص الزكاة الشرعية		٥,٦٨٧,٨٧٦	-	٥,٦٨٧,٨٧٦
أرصدة دائنة أخرى		٢١,٦١٣,٠٨٣	٢٢	٢١,٦١٣,٠٨٣
اجمالي المطلوبات المتداولة		٦٦,٣٧٩,٧٧٨	(٢٣,٧٩٩)	٦٦,٣٧٩,٧٧٦
اجمالي المطلوبات		١٣٦,٨١٧,١٧٤	٢,٦٨٦,٦٧٣	٦٦,٣٧٩,٧٧٦
اجمالي المطلوبات وحقوق الساهمين		٦٧٦,١٠٤,٨٩١	١٥,١٢٨,٧٨٧	٦٦,٣٧٩,٧٧٦

جدول (C)، مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠١٦:

وقتاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠١٦/٠٢/٣١	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتاً للمعايير السعودية عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠١٦/٠٢/٣١	إيضاح
١٦,٦٦٧,٦٦٢	-	١٣,٣٣٧,٦٦٤	المبيعات
(٧,-٥٢,-٣١)	٦١٤٠,-٥٥	(٨,٦٦٢,-٥٦)	تكلفة البيعات
٧,٢١٤,٦٤٢	٦١٢٠,-٥٥	٥,٠٨٢,٦٠٨	مجمل ربح الفترة
(٣,٩٥٧,٩٨٨)	(٣,٦٦٢,٩٧١)	(٢,٧٧٣,٥١٧)	المصروفات التسويقية
(٣,٧٠٠,٩١١)	(١,٤٥,٦٧٤)	(٢,٧٣٥,٣٦٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩,٦٥٨,٨٩٩)	(٤,٣٠٨,١٠٠)	(٥,٤٣٠,٧٩٩)	إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
(٣,٤٤٤,٣٦٦)	(٢,٠٧٨,-٦٤)	(٣٣٦,١٩١)	صافي (خسائر) الأعمال الرئيسية
(٣,٦٤٩,٣٣٦)	-	(١,٦٢٩,٢٢٦)	(خسائر) إزالةأشجار
(١,٢٠٠,٧٧٤)	-	(٦٢٠٠,٧٧٤)	أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات بالتقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٦٣,٤٦٨	-	٧٦٢,٣٦٨	أعباء تمويلية
(٧٢,٦٩٤)	(٧٢,٦٩٤)	-	أيرادات أخرى
١٤٩,٣٧٧	٧٧,٦٧٤	٧٦,٥٩٧	صافي (خسائر) ربح الفترة قبل الزكاة
(٣,٤٤٤,٧٤٠)	(٣,-٧٨,-٥١)	(٢,٧٣٥,٧٧٦)	الزكاة القدرة
(١,٢٢٩,١٥٩)	(٧)	(٦٣٩,١٥٢)	صافي (خسائر) الفترة بعد الزكاة
(٦,٧٧٢,٩٢٩)	(٢,٠٧٨,-٦١)	(٢,٦٩٤,٨٧٨)	الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٧٧٢,٩٢٩	(٢,٠٧٨,-٦١)	(٢,٦٩٤,٨٧٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (نهاية)

إيضاح (A/١) : مطابقة ممتلكات وألات ومعدات وأنشئارات

نتيجة لإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار وكذلك القيمة التخريدية في نهاية العمر الإنتاجي وكذلك تخفيض قيمة أرض المشروع بالجزء غير المستقل من النحة الحكومية وإعادة تبويبها من حقوق الملكية وعرضها كإيرادات مؤجلة (منح حكومية مشروطة) وكانت النتائج على النحو التالي :

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

البيان	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات وأنشئارات في ١ يناير ٢٠١٦	٢٤٥,٤٦,٩٢٤
تأثير تعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي	٢٨,١٦٦,١٧٢
تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستقل من النحة الحكومية	(٥,١٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (معايير دولية)	٣٦٧,٥١٥,٥٧

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٢١ :

البيان	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات وأنشئارات في ١ يناير ٢٠١٦	٢٥١,٥١٢,٩١٥
تأثير تعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي	٣٠,١٠٥,٧٨٨
تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستقل من النحة الحكومية	(٣,١٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (معايير دولية)	٢٧٥,٥٦٦,١٠٤

إيضاح (A/٢) : مطابقة الإستثمارات :

نتيجة للتتحول للمعايير الدولية واستخدام القيمة العادلة في تقدير الإستثمارات تم إعادة تقييم إستثمارات الشركة في شركة جنات وعليه تم إعادة تبويب الإستثمارات على النحو التالي :

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

في ١ يناير ٢٠١٦		البيان
معايير دولية	معايير سعودية	أثر إعادة التبويب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٧٧,٧٨٩	-
٢٧,٥٢٩,٤٥٥	(٦٢٢,٨٠٠)	٢٨,١٦٤,٧٤٥
٦٢٢,٨٠٠	(١,٩٤٤,٩٩٩)	٢,٥٧٧,٧٨٩

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٢١ :

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦		البيان
معايير دولية	معايير سعودية	أثر إعادة التبويب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٨٢,٨٨٢	٢,٥٨٢,٨٨٢	-
١٩,٢٣٥,٤٤٠	(٨,٣٧٨,٩٧٨)	٢٧,٥٤,٤,٨١٨
٦٢٢,٨٠٠	(٢,٩٥١,٠٨٢)	٢,٥٨٢,٨٨٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (A/٢) : مطابقة المخزون :

نتيجة لإعادة تقييم مخزون زيت الزيتون على الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٦ حسب سعر البيع الفعلي من سعر التكلفة فقد انخفضت قيمة المخزون بـ ٤,٥٢٢,٢٤٩ ريال .

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

في يناير ٢٠١٦		بيان	
الثوابت إعادة التقييم	معايير دولية	معايير سعودية	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المخزون
٣٤,٨٨٢,٠٩٢	(٤,٥٢٢,٢٤٩)	٣٩,٤٠٤,٣٤١	

إيضاح (A/٤) : مطابقة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى :

يتمثل الانخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى في زيادة مخصص الدين المشكوك في تحصيلها بـ ١٦٨,٢٨٩ ريال .

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

في يناير ٢٠١٦		بيان	
الثوابت إعادة التقييم	معايير دولية	معايير سعودية	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٣٨,٠٧٧,١٩٣	(١٦٨,٢٨٩)	٢٨,١٦٠,٤٨٤	

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		بيان	
الثوابت إعادة التقييم	معايير دولية	معايير سعودية	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٣١,٧٤٥,٤٧٠	(١٦٨,٢٨٩)	٣١,٨٦٣,٧٦٦	

إيضاح (A/٥) : مطابقة أرباح مبكرة :

تم التأثير على الأرباح المبكرة بنتائج التحول إلى تطبيق المعايير الدولية وما ورد بمعايير المحاسبة الدولي رقم (IAS1) بالإضافة إلى التعديلات والتسويات الناتجة عن إعادة التقييم وإعادة تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات والأشجار والتعديلات الأخرى كما هو موضح أدناه :

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

القيمة (بالريال)	بيان
٣٧,٣٦٨,١٧٨	رصيد الأرباح المبكرة (الحساب المترافق) كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ (معايير سعودية)
٢٨,١٦٣,١٩٢	معالجة الممتلكات والألات والمعدات والأشجار
(١٦٨,٢٨٩)	معالجة الذمم المدينة التجارية
(٤,٥٢٢,٢٤٩)	فروقات إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون
(٧,٥٣٤,١١٢)	معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للفاعلين
٩٤,٣٥٠,٠٠٠	معالجة هبة الحكومة
٩٣,٠٨٤,٦٧١	رصيد الأرباح المبكرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (نتيجة)

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

القيمة (بالريال)	البيان
(٤٢,٩٤١,٨٣١)	رصيد الأرباح المبكرة (الخمسين التركمة) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (معايير سعودية)
٣٠,١٠٥,١٨٨	معالجة الممتلكات والألات والمعدات والأشجار
(١,١٦٤,٣٦٢)	معالجة بند الاحالات ضمن المشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٣٣٦)	معالجة الذمم المدينة التجارية
(٩,٣٣٦,٦٤٦)	معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
(٧,٨٤٦,٣٢)	معالجة الاستثمار في شركة جنات
٩٤,٣٥٠,٠٠٠	معالجة هبة الحكومة
٢٢,٠٥٧,٩١٥	رصيد الأرباح المبكرة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وفقاً للمعايير الدولية

إيضاح (A/٦) : مطابقة مخصص ترك الخدمة :

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) IAS 19 فقد تم إعادة تقدير مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين بالشركة وعليه فقد ارتفع المخصص بقيمة إعادة الاحتساب على الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية) وتم التأثير بهذه القيمة على الأرباح المبكرة (إيضاح (A/٥)) وذلك على النحو التالي:

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

في يناير ٢٠١٦		البيان	
معايير دولية	أثر إعادة التقييم	معايير سعودية	ريل سعودي
١٢,٧٧٧,٤١٧	٧,٩٥٤,١١٢	٤,٧٦٨,٢٥٥	مخصص ترك الخدمة

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		البيان	
معايير دولية	أثر إعادة التقييم	معايير سعودية	ريل سعودي
١٢,٥١٤,٠١٤	٩,٣٣١,٦٩٦	٤,١٨٠,٣٧٣	مخصص ترك الخدمة

إيضاح (A/٧) : مطابقة إيرادات مؤجلة والقروض :

نتيجة لاحتساب فوائد اعتبارية على رصيد قرض صندوق التنمية الزراعية مقابل إيرادات بنسق القيمة يتم استنفاذها مع سداد القسطان القرض وتم إظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركز المالي وتم إعادة تبويب رصيد القرض كجزء متداول وغير متداول وفقاً لما يلي :

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (قتمة)

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

البيان	معايير دولية	تعديل	قبل التعديل	معايير سعودية	بعد التعديل
غير ادات مؤجلة	-	-	٢,٦٥,٦٠٢	٢,٦٥,٦٠٢	٢,٦٥,٦٠٢
الجزء غير المتداول من القرض	١٠,١٦,٥٠٤	(١,٧٧,٩٠٣)	٨,٣٢,٦٠٠	-	(٢,٣٠,٧٩٩)
الجزء المتداول من القرض	١١,٥٣,٩٧٨	(٢,٣٠,٧٩٩)	١١,٣٣,٩٧٩	-	١١,٣٣,٩٧٩

* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٢١ :

البيان	معايير دولية	تعديل	قبل التعديل	معايير سعودية	بعد التعديل
غير ادات مؤجلة	-	-	١,٤٨٢,٤٩٠	١,٧٨٢,٤٩٠	١,٧٨٢,٤٩٠
الجزء غير المتداول من القرض	٨,٤٣٧,٦٩	(١,٤٩٢,١٩٧)	٦,٩٦٤,٨٧٢	-	(٢,٣٠,٧٩٩)
الجزء المتداول من القرض	١٦,٥٢٦,٠٧٠	(٢,٣٠,٧٩٩)	١٦,٢٢٥,٣٧١	-	١٦,٢٢٥,٣٧١

* اثر التحول للمعايير الدولية على ارصدة قائمة دخل الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٢/٢١ جدول (C) :

ايضاح (C/1) : تكلفة المبيعات :

تم التأثير على تكلفة المبيعات بنتائج إعادة تقييم مخزون أول الفترة لمغزون زيت الزيتون وكذلك تأثير إعادة تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والقيمة التحريرية على قسط إهلاك الفترة وذلك كما يلي :

البيان	ريال سعودي
تكلفة مبيعات الفترة قبل التعديل	٨,١٦,٥٥٦
تأثير قسط الإهلاك للممتلكات والآلات والمعدات	(١٧٢,٠٦٢)
تأثير إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون	(٩٣٧,٩٧٢)
تكلفة مبيعات الفترة بعد التعديل (معايير دولية)	٧,٠٣,٠٢١

ايضاح (C/2) : المسروفات التسويقية :

تم التأثير على المسروفات التسويقية بحسبها من نتائج تعديل مصروف الإهلاك كذلك نتيجة لتطبيق المعايير الدولية تم رد المسروفات التسويقية المؤجلة التي تخص الفترة وعليه كانت النتائج كما يلي :

البيان	ريال سعودي
المسروقات التسويقية للفترة قبل التعديل	٢,٧٧٥,٥١٧
تأثير قسط الإهلاك للممتلكات والآلات والمعدات	(١٢٨,٥١٨)
رد المسروفات التسويقية المؤجلة	٢,٦٤٧,٩٨٩
المسروقات التسويقية للفترة بعد التعديل (معايير دولية)	٠,٩٣٧,٩٨٨

إيضاح (C/٢) : المصاروفات العمومية والإدارية :

تم التأثير على المصاروفات العمومية والإدارية بتصنيفها من نتائج تعديل مصروف الإهلاك كذلك نتيجة لتطبيق العاين الدولي تم رد المصاروفات العمومية والإدارية المؤجلة التي تخص الفترة وعليه كانت النتائج كما يلي :

ريال سعودي	البيان
٢,٦٧٥,٢٨٢	المصاروفات العمومية والإدارية للفترة قبل التعديل
(٢٨,٦٧١)	تأثير نسخ الإهلاك للمنشآت والألات والمعدات
١,٠٥٤,٣٠	رد المصاروفات العمومية والإدارية المؤجلة
٢,٧٠٠,٩١١	المصاروفات العمومية والإدارية للفترة بعد التعديل (معايير دولية)

إيضاح (C/١) : إعباء تمويلية ، إيرادات أخرى :

نتيجة لاحتساب عمولة على رصيد قرض صندوق التنمية بضمان المدحورة يتم استنهاضها على أساسها على قائمة دخل الفترة مقابل إيرادات أخرى بنفس القيمة وبلغت هذه القيمة ٧٢,٦٧٣ ريال .

إيضاح (١٠) : المعلومات القطاعية :

تدار الشركة كوحدة تشغيلية متكاملة من خلال وحدتين تشغيليتين رئيسيتين وهما وحدة أعمال المحاصيل الحقلية ووحدة أعمال الفاكهة بالإضافة إلى الوحدات الخدمية الأخرى التي تساهم بصورة مباشرة في تقديم الخدمات لباقي الوحدات وتستخدم موارد الشركة والمتمثلة في أصولها الثابتة ومواردها المالية والموارد البشرية وغيرها من الوارد الأخرى في جميع الوحدات دون تخصيص لأي من تلك الموارد لوحدة بعينها .

ومن ناحية القطاعات الجغرافية فإن العملية التشغيلية للشركة تنحصر في منطقة تبوك كما أنها تقوم بتوزيع منتجاتها بجميع مناطق المملكة وجزء يسير بمنطقة الخليج وقد بلغت مبيعات الشركة على مستوى المناطق الجغرافية على النحو التالي :

أولاً : توزيع المبيعات عن الربع الأول من عام ٢٠١٧ م حسب مناطق البيع (بالرجال) :

الجملة	مجلس التعاون	الشمالية	الجنوبية	الغربية	الوسطى	الشرقية	البيان
٢,٢٩٢,٩٧٢	-	٢,٢٩٢,٩٧٢	-	-	-	-	حبوب تقاوى
١١,٣٢٤,٤٨٢	-	١١,٣٢٤,٤٨٢	-	-	-	-	أعلاف
٥,٤٠٤,٠٩٤	٦٧٧,٤٩٧	٥,٢٨١,٧٩٧	-	-	-	-	خضار
١٩,٥٢٦	-	١٩,٥٢٦	-	١,٦٢٥	٦٩٤	-	فاكهه
١,٥١٦,٦١٦	-	١,٤٦١,٤٧٧	٢,٢٩٧	٢٢,٣٣٢	٧١,٧١٩	١٠,٦٩٥	مواد غذائية منتجة
٢٤,٠٠٢	-	٢٤,٠٠٢	-	-	-	-	مبيعات شجر
١٧,٨٠٠	-	١٧,٨٠٠	-	-	-	-	مبيعات اغذام
٢٠,٦٦٦,٦١٥	٦٦٧,٣٩٧	٢٠,٤٩١,٦٠٧	٣,٢٩٧	٢٢,٥٥٦	٢١,٩١٢	١٠,٦٩٥	الاجمالي

ثانياً : توزيع المبيعات عن الربع الأول من عام ٢٠١٦ م حسب مناطق البيع (بالريال):

البيان	الشرقية	الوسطن	الغربيه	الجنوبية	الشمالية	مجلس التعاون	الجملة
حبوب تقاوى	-	-	-	-	٢١,٣٣٦	-	٢١,٣٣٦
أعلاف	-	-	-	-	٥,٥٠١,٧٩٤	-	٥,٥٠١,٧٩٤
خضار	١٢١,٥٢١	١٢٩,٨٧٤	١٠٧,٥٩٩	-	٥,١١٢,٢٤٤	-	٥,٨٣٠,٧٩٨
فاكهه	-	-	-	-	٦٠٧٥	-	٦٠٧٥
مواد غذائية ملتجة	-	٢٥٢,٤٤٤	٢,٣٦	٢٧٠,١٤٥	٦٧٠,٠٢٦	-	٦٧٠,٥٩١٢
مبيعات أشجار	-	-	-	-	٦٧,٤٧٩	-	٦٧,٤٧٩
الإجمالي	١٢١,٥٢١	١٢٩,٨٧٤	١٠٧,٥٩٩	٥,١١٢,٢٤٤	٦٧٠,٠٢٦	٥,٥٠١,٧٩٤	٢١,٣٣٦

إيضاح : (١١) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو البليغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل أحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركون في السوق بتاريخ البياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك و مدینون تجاريون والاستثمارات المحافظ عليها لأغراض المتاجرة والاستثمارات في مرابحات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وارصددة مدينة أخرى باستثناء المصارييف المتقطعة مقدما، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وتمم دائنة تجارية ودانغو توزيعات أرباح وارصددة دائنة أخرى إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

أ) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة:

المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر		الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
٢٠١٦	٢٠١٧ مارس	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٣١,٧١٥,٢٧٠	٢٨,٤٢٠,٢٠٤	استثمارات قصيرة الأجل
٢٠٢,٩٤٨,٠٨٤	١٧٨,٣٦١,٧٨٧	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
-	٨٢٢,٠٥٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٨٧٩,٢٩٢	٢,٨٩٤,٧٦١	الاجمالي
٢٢٩,٦٢٢,٨٦٩	٢٢٩,٩١٦,٢٢٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة:
٣١,٧١٥,٢٧٠	٢٨,٤٢٠,٢٠٤	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٢٠٢,٩٤٨,٠٨٤	١٧٨,٣٦١,٧٨٧	استثمارات قصيرة الأجل
-	٨٢٢,٠٥٨	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٢,٨٧٩,٢٩٢	٢,٨٩٤,٧٦١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٢٩,٦٢٢,٨٦٩	٢٢٩,٩١٦,٢٢٠	الاجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية		الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة:
٢٢,٢٠٠,٢٤٢	٢٩,١٩٤,١٤٢	القروض لأجل
٢٩,٥٧٧,١٧٦	٢٢,٧٠٥,٤٩٧	ذمم دائنة تجارية
١٥,١٧٥,٥٦٢	٢٢,٣٥٢,٨٢٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢١,٦٠٣,١١٥	٢٠,١٩٤,٢٦١	مصاريفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١٤,٥١٦,٠٥٨	١٠٤,٩٤٠,٣٧٧	الاجمالي
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:		المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:
٢٢,٢٠٠,٢٤٢	٢٩,١٩٤,١٤٢	القروض لأجل
٢٩,٥٧٧,١٧٦	٢٢,٧٠٥,٤٩٧	ذمم دائنة تجارية
١٥,١٧٥,٥٦٢	٢٢,٣٥٢,٨٢٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢١,٦٠٣,١١٥	٢٠,١٩٤,٢٦١	مصاريفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١٤,٥١٦,٠٥٨	١٠٤,٩٤٠,٣٧٧	الاجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية		الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية
١٢٠,١٠٦,٧٨٨	١٢٢,٩٧٧,٤٥٧	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة
١٢٠,١٠٦,٧٨٨	١٢٤,٩٧٧,٤٥٧	

ب) فرضية تقييم لقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتمقياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجذارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناء على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في نهاية فقرة التقرير المالي، كانت القيمة المفترضة لتلك الذمم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة، (نهاية):

يتم تقييم القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام العدالت الناجحة حالياً للديون بشرط معاشرة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فقرة التقرير المالي، كانت القيمة المفترضة لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح: (١٢) مخاطر المخاطر:

١٢.١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. تتلزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

١٢.٢ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق ولدى الشركة قروض قصيرة الأجل تتقلب قيمتها العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لها بسبب التغيرات في أسعار الفائدة لدى البنوك السعودية (سايبور). يتم تحديد معدل الفائدة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية.

١٢.٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المتعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتفع مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يمليغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تحطلب الأمر، لتخفيض التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

١٢.٤ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناجحة عن تباين قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الاحتياطي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

ابحث عن: (١٢) إعداد المخاطب : (نحوه)

٣٢- المُخالِفُ الْمُتَّعَلِّمُونَ

أ. المخاطر التي تهدىء وتدفع

تتعهد الشركة للقوانين واللوائح المتعلقة بالبيئة والزراعة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال وضع سياسات واجراءات تهدف إلى الالتزام بهذه القوانين واللوائح. ونظرًا لطبيعة الموارد النائية في المملكة العربية السعودية، فإن الشكوى تتم اتخاذ إجراءات مبنية على المعايير المعمولية لـ ILO رقم 148، وهي معايير احترافية لحقوق العمال.

www.wiley.com/go/krishna

تتعرض الشركة لمخاطر ناشئة عن التقلبات في أسعار وأحجام مبيعات منتجاتها. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال الدراسة المستمرة للتحلبات الأسواق المستخدمة لمنتجاتها وتوفيت وحجم الحصاد ومن ثم يتم وضع البرامج الزراعية ووضع خطة المبيعات ، كما تقوم الإدارة بتحليل منتظم في الأسواق وحجم الحصاد المتوقع، ويتم عقد لجان التسعير بانتظام لاجماع أسعار بعض المنتجات وراجحة عمود معندة

المخاطر الناخية وغم ها

تتعرض مزارع الشركة لخطر التلف الناجم عن التغيرات المناخية، وقد أشارت الشركة هذا الخطر من خلال الالتزام بخطوة الزراعة التي تحدد أفضل التواريخ لزراعة بعض المنتجات. وتقوم الشركة بانتظام بمراجعة التغيرات المناخية والتنبؤات واستخدام أدوات الاستحسان للقضاء على هذه المخاطر والتخفيف من حدتها.

^{١٢} ابتداءً : (١٢) نتائج الأفعال عن المفهوم والمعنى

أ. نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولى قد لا تكون مبنية اعتماداً على النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

^{١٢} انتخاب: (۱۶) آد قاهره المقادير.

عبد توبت بعض أفراد المقارنة لتفق مع العرض للحالة ومتطلبات العرض وهذا للمعابر الدولية.

الإجابة : (١٥) اعتقاد القواسم الملاحة الأولى :

اعتداد العذانة الالكترونية / ANTA / كتب العذانة / العذانة