

شركة تمويل للتجزئة الزلوجية "نادلوك"

(شركة مساهمة محدودة)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

اعتراض السنة أشهر انتهاء في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

وتقدير مدقق الحسابات 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ يونيو

المقدمة

المحتوى

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 يونيو ١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

للسادة/ 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 ٢٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 ٢٤: (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 تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبينها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمتنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تضر بمصالحة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ وأنها انساني وتدفقاتها النقدية لأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشى وشركاه

سلیمان عبد الله الخراشى
 توقيعه و رقم (٩١)

| في ١ يناير ٢٠١٦ | في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ | في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | ايضاح |
|--------------------|----------------------|---------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٦٧,٥٦٥,٤٢ | ٢٧٥,٩٦٩,١٠٢ | ٢٧٥,١٥٦,١٦٩ | (٨ - ١) |
| ٩٥,٧٩١,٦٧٣ | ٩٥,٣١٧,٧٩١ | ١١١,١٢٥,٨٦٤ | ممتلكات وألات ومعدات وأشجار مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٧,٥٢٩,٩٤٥ | ١٩,٤٢٥,٨٤٠ | ١٩,٦٧٥,٨٤٠ | (٨ - ٢) |
| ٦٢٢,٨٠٠ | ٦٢٢,٨٠٠ | ٦٢٢,٨٠٠ | استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة |
| ٢,٥٧٧,٧٨٩ | ٢,٥٨٢,٨٨٢ | ٢,٤٧٤,٨٨٢ | استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة |
| ٢٩٤,٠٩٧,٣٥٤ | ٢٩٤,٨٢٩,٤١٦ | ٤٠٩,٦٥٠,٥٠٠ | إجمالي الموجودات غير المدحورة |
| ٢٤,٨٨٢,٩٢ | ٥٨,٩٧٨,٥٠ | ٥٦,٩٧٤,٧١٣ | المخزون |
| ٢٨,٠٧٢,١٩٥ | ٣١,٧٤٥,٤٧٠ | ٢٨,١٧٠,٧٤٥ | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٤٨,٨٤٦,٤٥٢ | ٣٠,٩٩٨,٠٨٤ | ١٥٩,١٥٤,٠٦١ | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٣٣٦,٨٠٢ | - | ٨٣٢,٠٥٨ | ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع |
| ٥,٩٧٤,٤٤٦ | ٢,٨٧٩,٢٩٢ | ٤,٠٤٨,٦١٥ | نقد بالصندوق ولدى البنوك |
| ٣٨١,١٠,١٨٧ | ٢٩٨,٦٠,١٩٦ | ٢٥٩,١٦٠,١٩٢ | إجمالي الموجودات المدحورة |
| ٧١٢,١٩٩,٢٤١ | ٧٩٣,٣٣٠,٣١٣ | ٦٦٨,٣٤٥,٧٤٧ | إجمالي الموجودات |
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | حقوق المساهمين : |
| ٦٨,٠١٩,٨٢١ | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | رأس المال |
| ١٥,٠٠٢,٥٠٧ | ١,٨٥٨,٧٣٤ | ١,٨٥٨,٧٣٤ | الاحتياطى النظامى |
| ٩٣,٠٨٤,٦٢٥ | ٣٢,٠٥٢,٩٢٥ | ٣٧,١٦٥,٣٤٢ | احتياطيات أخرى |
| ٦٢٧,١٠٧,٩٥٣ | ٥٥٢,٩٣١,٤٩٠ | ٥٤٧,٠٤٢,٧٩٧ | أرباح مبقة |
| ١٣,٧٢٧,٤١٧ | ١٣,٥١٢,٠٦ | ١١,٨٨٢,٩٦ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢,٠٦٥,٦٢ | ١,٧٨٢,٨٩٠ | ١,٦٥٣,٥٢١ | المطلوبات غير المدحورة : |
| ٨,٣٤١,٦٠ | ٧,٩٦٤,٨٧٢ | ٧,٩٠٠,٨٧٥ | مخصص مكافأة ترك الخدمة |
| ٢٢,١٣٢,٧١٩ | ٢٢,٣٥٩,٧٨٠ | ٢٠,٤٣٧,٣٦٦ | إيرادات مؤجلة (منح حكومية) |
| ١١,٢٤٥,٢٧٥ | ١٦,٢٢٥,٣٧١ | ١٤,٦٦٥,٤٨٩ | الجزء المتداول من القرض |
| ٩,٧٥٨,٦٨٦ | ٢٩,٥٧٧,١٣٨ | ٢٢,-٣٥,٣٠٤ | ذمم دائنة |
| ٢٢,٦٧١,٩٦٩ | ٤٥,١٣٥,٥٦٢ | ٢٢,٢٨٩,٦٧٠ | دائنة توزيعات أرباح |
| - | ٥,٦٨٧,٨٨٢ | ٧,٨٨٢,٣٤٦ | مخصص الزكاة الشرعية |
| ١٩,٢٨٠,٧٣٩ | ٣١,٦٠٣,٠٨٨ | ٢٢,٣٧٤,٤١٥ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٦٢,٤٥٦,٦٦٩ | ١٦٨,٢٣٩,٤٤٢ | ١٠٠,٧٦٤,٥٨٤ | إجمالي المطلوبات المتداوله |
| ٨٦,٠٩١,٣٨٨ | ١٤٠,٤٩٨,٨٢٢ | ١٢١,٢٠١,٩٥٠ | أجمالي المطلوبات |
| ٧١٢,١٩٩,٢٤١ | ٧٩٣,٤٢٠,٣١٢ | ٦٦٨,٣٤٥,٧٤٧ | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

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

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي



٢٠١٧



| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|--------------|---|--------------|--|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | المبيعات |
| ٢٦,٧٨٤,٥٢ | ٤٢,٦٧٢,٧٨٢ | ٢٢,٤٥٠,٣٨٨ | ٢٢,٠١١,١٦٧ | |
| (٢٤,٤٦٨,٩٧) | (٢٩,٥٦٤,٢٨٥) | (١٧,٣٦٥,٨٨١) | (١٢,٧٠١,٩٢٩) | تكلفة المبيعات |
| ١٢,٣٩٩,١٤٥ | ١٤,١٨,٤٩٧ | ٦,٠٨٤,٥٠٢ | ٩,٣٠٩,٢٢٨ | مجمل ربع الفترة المصروفات والأعباء الإدارية: |
| (١٥,٦٩٨,٢٠٦) | (١٤,٣٩٠,٩٦٥) | (٩,٧٤٠,٢١٨) | (٨,٦١٢,١٤٥) | المصروفات التسويقية |
| (٦,٠٨٨,٠١٨) | (٥,٢٣٢,٦٤١) | (٢,٣٨٧,١٠٧) | (٢,٨٤٢,٢١٢) | المصروفات العمومية والإدارية |
| (٢١,٧٨٦,٢٢٤) | (١٩,٦٢٥,٦٠٦) | (١٢,١٢٧,٣٢٥) | (١١,٤٥٤,٣٥٧) | إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية |
| (٩,٤٨٧,٠٧٩) | (٥,٥١٧,١٠٤) | (٦,٠٤٢,٨٢٤) | (٢,٤٤٥,١١٩) | صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية |
| (١,٦٢٩,٣٣٦) | - | - | - | (خسائر) إزالة أشجار |
| - | - | ١,٢٠٠,٣٧٤ | (٢٩١,٠٠٠) | (خسائر) أرباح غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١,٤٤٢,٧٦٣ | ٢,٣٤٧,٤٢٩ | ٦٨٠,٢٩٥ | ٦,١٢٨,٧٣٩ | أرباح عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| (١٢٥,٣٥٠) | (١٢٩,٣٦٤) | (٧٢,٦٧٦) | (٦٢,٠٠٦) | فوائد بنكية |
| ٩٨٠,٩٧٩ | ٤٨٤,٧٥٨ | ٨٢١,٧٠٧ | ١٧٦,٣٧٢ | إيرادات أخرى |
| - | (٨٧٨,٩١٧) | - | - | مصاريفات أخرى |
| (٨,٨٣٧,٠١٢) | (٢,٦٩٢,٢٠٢) | (٢,٤٠٢,٢٢٤) | (١,١٩٨,٠١٢) | صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة |
| (٢,٥٤٧,٧٢٨) | (٢,١٩٤,٤٧٠) | (١,٣٠٨,٥٧٦) | (٩٤٨,٥٦٠) | الزكاة الشرعية المقدرة |
| (١١,٣٨٤,٧٤١) | (٥,٨٨٧,٦٧٢) | (٤,٦١١,٨٠٠) | (٢,٤٦٥٥٧٢) | صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الأخرى: |
| (١١,٣٨٤,٧٤١) | (٥,٨٨٧,٦٧٢) | (٤,٦١١,٨٠٠) | (٢,٤٦٥٥٧٢) | الدخل الشامل الآخر |
| (-,٢١) | (-,١٢) | (-,١٢) | (-,٠٥) | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ,٠,٥ | ,٠,٦ | ,٠,٣ | ,٠,٣ | (خسارة) السهم من الأعمال الرئيسية |
| (-,٢٥) | (-,١٢) | (-,١٠) | (-,٠٥) | ربحية السهم من الأعمال الأخرى |
| | | | | (خسارة) السهم العادي بالريال |

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 المفوف
يوسف بن عبد الله الراجحي

| الإجمالي | أرباح مبقاة | احتياطيات أخرى | احتياطي نظامي | رأس المال | |
|--------------|----------------|-------------------|------------------|--------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٥٢,٩٣١,٤٧٠ | ٢٢,٠٥٢,٩١٥ | ١,٨٥٨,٧٣٤ | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة) |
| (٥,٨٨٧,٦٧٣) | (٥,٨٨٧,٦٧٣) | - | - | - | صافي الدخل الشامل للفترة |
| ٥٤٧,٠٤٣,٧٩٧ | ٢٧,١٦٥,٢٤٢ | ١,٨٥٨,٧٣٤ | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة) |
| ٦٢٦,١٠٧,٩٤٩ | ٩٣,٠٨٤,٦٢١ | ١٥,٠٠٣,٥٧ | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة) |
| - | ١٣,١٤٤,٧٧٣ | (١٣,١٤٤,٧٧٣) | - | - | المستخدم من الاحتياطيات الأخرى |
| (٢٢,٥٠٠,٠٠٠) | (٢٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | - | - | توزيعات أرباح |
| (٦٠٥,٧١٤) | (٦٠٥,٧١٤) | - | - | - | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (١١,٣٨٤,٧٤١) | (١١,٣٨٤,٧٤١) | - | - | - | صافي الدخل الشامل للفترة |
| ٥٩٦,٦١٧,٤٩٤ | ٧٦,٧٢٨,٩٣٩ | ١,٨٥٨,٧٣٤ | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة) |



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

٤

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
|-------------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (٨,٨٣٧,٠١٢) | (٢,٦٩٢,٢٠٢) |
| ٦,٨٠٢,٥٥٢ | ١٣,٨١٤,٧٥٦ |
| (١٢٧,٧٦٥) | (١,٦٢٩,٠٥٨) |
| ٦,٢٠٠,٢٧٤ | ٢٩١,٠٠٠ |
| (١٧,٩٤٢,٦٥٥) | ٢,٠٠٢,٢٣٧ |
| (١,٢٦٢,٢٤٢) | (٦,٤٢٥,٢٧٥) |
| ٢١,٨٤١,٣٢٧ | ٢,٤٥٨,١٦٦ |
| ٢٢,٤٨٣,٠٢١ | (٢١,٨٢٥,٨٩٢) |
| ٢,٨٢٠,٦٣٩ | ٧٦٨,٣٢٧ |
| ٢٦,٩٩٥,١٩٧ | (١٣,٣٥٧,٨٤٢) |

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل الشامل قبل الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدم في) لأنشطة العمليات:

الاستهلاك

التغير في مخصص ترك الخدمة

(مكاسب) خسائر غير محققة عن استثمارات اوراق مالية

المخزون

الذمم المدينة التجارية

الذمم الدائنة

دانتو توزيعات أرباح

أرصدة دائنة أخرى

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

التغير في الممتلكات والألات والمعدات

صافي التغير في ممتلكات معدة للبيع

مشروعات تحت التنفيذ

إستثمارات

صافي النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

التغير في القروض

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد في بداية العام

رصيد النقد في نهاية الفترة



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

٥

الرئيس التنفيذي
سالم محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثر عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

- ٦ شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٢٢ مارس ١٤٨٢هـ ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٢٥٥٠٥٤٠٣ بتاريخ ١٧ مايو ١٤٨٢ .
- ٧ يتكون رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد.
- ٨ يتمثل النشاط الأساسي للشركة في الانتاج الزراعي والحيواني والتقطيع الزراعي والحيواني وتسويقه منتجاتها ، العمل في مجال التسويق الزراعي بالإستيراد والتصدير لمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

إيضاح : (٢) أصي ومعايير الأداء

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للمرة الأولى بناء على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)، "التقارير المالية الأولية" والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول 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 ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ تم إعادتها وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة على أنها في الملة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاح : (٣) عمولة الفرون والنشاط

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

إيضاح : (٤) أساس القوائم

اعتمد القوائم المالية والأالية وفقاً لبداية التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط. باستثناء الاستثمارات المحافظ عليها لأغراض المتابعة والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعه مبينة أدناه:

إيضاح : (٥) استخدام 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 والإقصاص 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 توصلت إليها الإدارة وتم اعتمادها وفقاً لمعايير المحاسبة كما يلي :

١. الممتلكات والألات والمعدات والأشجار :

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك وال عمر الانتاجي والقيمة المتبقية المستخدمة لإثبات قسط الاستهلاك على أساس سنوي. كما يتم اجراء تقويم للتأكد من وجود اي دليل موضوعي على حدوث اي انخفاض في قيمة اي فئة او 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 اي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

إيضاح : (٥) استخراج التقديرات (قتمدة)**٥.٢ الأصول البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقطلة الحساب)**

يتم تحديد القيمة العادلة للأموال بـ (المنتجات الزراعية عند نقطلة الحساب) باستخدام التقييمات التي تستند أساساً على ظروف السوق والخصائص الفيزيائية للأصول البيولوجية في نهاية كل سنة ، والتي تخضع للتغيير في نهاية كل سنة بسبب ظروف السوق .

٥.٣ المخزون

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة صافي القيمة الممكن تحظى بها للمخزون لتقدير أي انخفاض في القيمة الذهنية . وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي نافذا الكافية للاكمال والتكاليف التقديرية الضرورية لإجراء عملية البيع .

٤ مخصوصات العاملين

تحدد القيمة الحالية للالتزامات الخاصة بمخصوصات العاملين من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام مجموعة من الإفتراضات وعوامل أخرى بفرض 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 ٢١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية قدمت الشركة بإعدادها، وهذا 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 والمعدلات على المعايير والتفسيرات

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة البيئية أدنى، والتي تم اصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد . تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة البيئية أدنى في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية . وتتوقع الإدارة أنه عند إقرار تطبيقها فلن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإقسامات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عملياً الحصول على تقدير 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 التعديلات المتعلقة بالتصنيف والتقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والقاء الاعتراف . يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية . كما يقدم تعريفاً جديداً لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة . |

بيانات : (٧) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتصديرات (لتنة)

| | |
|--------------|--|
| | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (لتنة) |
| ١ يناير ٢٠١٦ | <p>سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>وس يتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الانتعاشية المتوقعة على أدوات الدين المقاصة بالتكلفة الحلفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المديونة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات الفروض المرجوة وعقود الضمان المالي.</p> |
| ١ يناير ٢٠١٤ | <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 التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود المقاولات والتصديرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المشاة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعميل بالبلغ الذي يعكس التعبور عن المادي الذي تتوقعه المشاة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للأعراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العملاء. ▪ الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد. ▪ الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة. ▪ الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد. ▪ الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المشاة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتوجة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيارات وآلات محددة. وعلاوة على ذلك، يحتل هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الصالحة واسعة.</p> |
| ١ يناير ٢٠١٥ | <p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس العرضي والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومحطومات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقود ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتقسيف 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 ٧٧.</p> |

إيضاح : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٤.١ الممتلكات والألات والمعدات والأشجار :

- يتم إنفصال الممتلكات والألات والمعدات والأشجار (في طور الإنتاج التجاري) بمقابلة المركز المالي بباقي التكاليف بعد خصم مجموع الاستهلاك.
- الأشجار في طور النمو والتي لم تصل مرحلة الإنتاج التجاري يتم خصم إيراد يواكب الإنتاج من مصاريف الفترة التي تم خلالها تحقيق هذا الإيراد.
- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ وفقاً للتكلفة حتى مرحلة تحقيق النافع المستهدفة.
- يتم احتساب الاستهلاك لباقي البنود بطريقة القسطنطينية الثابت بناء على الأعمار التشغيلية التقديرية (وفقاً لنسب تتراوح بين ٥٪ إلى ٢٥٪).
- تقييد مصاريف الصيانة والإصلاح العادي التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طائفته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية، أما مصاريف التحسينات والتجديفات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٤.٢ استثمارات في شركات زميلة

- الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سبيلاً أو سيطرة مشتركة من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر 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 الاعتراف بأي خسائر إضافية باستثناء الخسائر التي قد تتسببها الشركة نتيجة أي التزامات قانونية أو احبارية.
- يتم إثبات حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأولية استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة.
- تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتخفيض من حساب الاستثمار.

٤.٣ المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو سباق القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.
- يتم قياس 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 ناشئاً تكاليف البيع عند العصا.
- يتم تكويين مخصص بالزيادة في القيمة الدهترية عن القيمة التقديرية القابلة للتحقق للبنود التي تم تحديدها، كما يتم عمل مخصص لبنيود المخزون بطلب الحركة.

إيضاح : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٤-٤. الذمم المدنة:

- يتم إظهار الذمم المدينية التجارية والذمم المدينية الأخرى بالقيمة العادلة تقاضاً مخصوصاً بالأشخاص في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وهذا لشروط التعاقد ويتم تحطيم الذمم المدينية التي يتم التتحقق من أنها غير قابلة للأستداد.
- مكاسب و خسائر فروق العملة الناتجة من الترجمة فيما يتعلق بالذمم المدينية والذمم المدينية الأخرى يتم تعديل الأرصدة واثبات الفرق على قائمة الربح أو الخسائر.

٤-٥. النقد وما في حكمه :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية، يتالف بند النقد في الصندوق ولدى البنوك من أرصدة النقد في المستدوق والحسابات الجارية غير المقيدة لاستخدام لدى بنوك محلية والاستثمارات قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل .

٤-٦. الأدوات المالية:

١. الأصول المالية :

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز الثاني الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتالف قليلاً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتالف من معاملة تمويل، يتم قياس البند بمقدارها بالقيمة الحالية للمقبولات المستقبلية المخصومة بسعر المائدة الموهية لأداة الدين معايير.
- بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق مسودج التكلفة المحضاة (أو في بعض الحالات تصوّج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لفرض المتأخرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم اجراء 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 قيمة الأصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة احداث وقعت بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تدويرها بشكل موثوق به.
- بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينية، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة المدققة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الحالية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقيمت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

إيضاح : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

بـ. الالتزامات المالية

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للثبت الأول إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المختلفة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل النفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٨-٧ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تجنب نسبة وقبرها ١٠٪ من الأرباح الصافية كحد أدنى لتكوين الاحتياطي النظامي للتصويم عليه في النادرة (١٦٪) من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ويجوز للشركة أن توظف تجنب هذا الاحتياطي متبوعاً بـ ٢٪ من رأس مال الشركة.

٨-٨ الاحتياطي الإتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادية أن تجنب نسبة معينة من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي إتفاقي يخصص لعرض أو أغراض معينة، ولا يجوز أن يستخدم الاحتياطي الإتفاقي إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية وفي حال لم يكن لهذا الاحتياطي مخصصاً لعرض معين، حاز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر صرفه فيما يعود بالنفع على الشركة أو المساهمين.

٨-٩ المنح الحكومية:

- يتم الإعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط الالزامية للحصول عليها.
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل نقدى يتم قياسها بالبلغ النقدي المستلم أو المستحق القبض.
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل أصول غير نقدية مثل الأراضي أو غيرها من الموارد غير النقدية الأخرى يتم قياسها إما بالقيمة العادلة للأصل أو بالقيمة الاسمية.

٨-١٠ مخصصات العاملين

- يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.
- تخاض المنافع الطويلة الأجل على أساس صافي الخصم / (الأصول) مع تسويات تحدد باستخدام الأساليب الأكتوارية. ويتم الحصول على التقرير الأكتواري في نهاية كل سنة من تقارير الإبلاغ عن طريق إشراك أخصائيين أكتواريين.

٨-١١ الذمم الدالة

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

إيضاح : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكمة) :

٨-١٢ مخصوص الزكاة

- يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل وكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية .
- يتم تسجيل قيمة فروقات بين الخصم والربح النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

٨-١٣ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكاليف تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للفرض المحدد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لفرض الذي لن يتحقق من أجله. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصاروف وتحمل على قائمة الأرباح والخسائر لفترة التي حدثت فيها.

٨-١٤ تحقيق الإيرادات :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل للسلام أو المستحق ويتم اظهار المبيعات والعادلات بالصافي كما يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يتحمل منه تتحقق تحقق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثق، بغض النظر عن موعد التدفع على النحو التالي :

- يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات للعميل .
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها .

٨-١٥ تكلفة المبيعات :

يتم احتساب تكلفة المبيعات وهذا تكاليف إنتاج الوحدات للباعة والتي يتم تحديدها بالتكاليف الفعلية المباشرة والتي تشتمل على تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموجودات النابية المباشرة بالإضافة إلى نصيبها من المصروفات غير المباشرة .

٨-١٦ المصاريف

يتم إثبات وقياس المصاريف الإدارية العمومية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريف البيع والتوزيع التي تستحق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية العمومية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستشهد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

٨-١٧ ربحية السهم:

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

٨-١٨ 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.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المطبقة (نهاية)

٨.١٦ القطاعات التشفير:

يعتبر القطاع جزء أساسى من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتاج لربحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٨.١٧ توزيعات الأرباح والمحضنات:

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

٨.٢١ قياس القيمة العادلة:

• إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، والمشروحة كما يلى، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعائدة.

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

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

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

إيضاح : (٥) مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة لأول فترة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويفات التي تم اجراؤها 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 الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الجدولين التاليين (A) و (B) لتوضيح التعديلات التي تمت وأثر المرتب على المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك نهاية العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متبوءة بإيضاحات حول هذه التعديلات. بينما الجدول (C) يوضح اثر التحول على أرصدة ثلاثة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٢/٣١ متبوءة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

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

| وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ | أثر التحول للمعايير الدولية | وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ | إيضاح | الموجودات |
|--|--------------------------------|--|-------|---|
| ٢٦٧,٥٦٥,٥٧ | ٢٢,٥١٦,١٣٤ | ٢٤٥,٠٤٨,٩٢٣ | (A/١) | ممتلكات وألات ومعدات وأشجار |
| ٩٥,٧٩١,٦٦٣ | - | ٩٥,٧٩١,٦٦٣ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٧,٥٢٩,٩٤٥ | (٦٢٣,٨٠٠) | ٢٨,١٦٢,٧٤٥ | (A/٢) | استثمارات في شركات زميلة |
| ٦٣٢,٨٠٠ | (١,٩٤٤,٩٨٩) | ٢,٥٧٧,٧٨٩ | (A/٢) | استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٢,٥٧٧,٧٨٩ | ٢,٥٧٧,٧٨٩ | - | (A/٢) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٣٩٤,٠٩٧,٢٥٤ | ٢٢,٥١٦,١٣٤ | ٣٧١,٥٨١,١٢٠ | | إجمالي الموجودات غير المتدالة |
| | | | | الموجودات المتدالة : |
| ٢٤,٨٨٢,٠٩٢ | (٤,٥٢٢,٢٤٩) | ٣٩,٤٠٤,٣٤١ | (A/٣) | المخزون |
| ٢٨,٠٧٢,١٩٥ | (١١٨,٢٨٨) | ٢٨,١٩٠,٤٨٤ | (A/٤) | ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى |
| ٢٤٨,٨٤٦,٤٥٢ | - | ٢٤٨,٨٤٦,٤٥٢ | | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٣٢٦,٨٠٢ | - | ٣٢٦,٨٠٢ | | ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع |
| ٥,٩٧٤,٤٤٦ | - | ٥,٩٧٤,٤٤٦ | | نقد بالصندوق ولدى البنوك |
| ٣١٨,١٠١,٩٨٧ | (٤,٧٤٠,٥٣٨) | ٣٢٢,٧٤٢,٥٢٥ | | إجمالي الموجودات المتدالة |
| ٧١٢,١٩٩,٢٤١ | ١٧,٨٧٥,٥٩٦ | ٦٩٤,٢٢٢,٦٤٥ | | إجمالي الموجودات |
| | | | | حقوق المساهمين والطلوبات |
| | | | | حقوق المساهمين : |
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| - | (٦٤,٣٥٠,٠٠٠) | ٦٤,٣٥٠,٠٠٠ | (A/١) | هبة الحكومة |
| ٦٨,٠١٩,٨٢١ | - | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | | الاحتياطي النظامي |
| ١٥,٠٠٣,٥٠٧ | - | ١٥,٠٠٣,٥٠٧ | | احتياطيات أخرى |
| ٩٣,٠٨٤,٦٢١ | ٧٩,٩١٦,٤٨٣ | ١٣,١٦٨,١٣٨ | (A/٥) | أرباح مبقة |
| ٦٢٦,١٠٧,٩٤٩ | ١٥,٥٦٦,٤٨٣ | ٦١٠,٥٤١,٤٦٦ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | | الطلوبات غير المتدالة : |
| ١٢,٧٧٢,٤١٧ | ٧,٩٠٩,١١٢ | ٤,٧٦٨,٣٥ | (A/٦) | مخصص مكافأة ترك الخدمة |
| ٢,٠٦٥,٦٠٣ | ٢,٠٦٥,٦٠٣ | - | (A/٧) | إيرادات مؤجلة |
| - | (٥,٦٥٠,٠٠٠) | ٥,٦٥٠,٠٠٠ | (A/١) | منح حكومية مشروطة |
| ٨,٢٤١,٦٠٠ | (١,٧٧٤,٩٠٢) | ١٠,١١٦,٥٠٢ | (A/٧) | الجزء غير المتداول من القرض |
| ٢٢,١٢٤,٦٢٠ | ٢,٥٩٩,٨١٢ | ٢٠,٥٣٤,٨٠٨ | | إجمالي الطلوبات غير المتدالة |
| | (٥,٦٥٠,٠٠٠) | | | الطلوبات المتدالة : |
| ١١,٢٤٥,٣٧٩ | (٢٩,٦٩٩) | ١١,٥٣٥,٩٧٨ | (A/٧) | الجزء المداول من القرض |
| ٩,٧٥٨,٦٨٦ | - | ٩,٧٥٨,٦٨٦ | | ذمم دائنة |
| ٢٢,٦٧١,٩٦٩ | - | ٢٢,٦٧١,٩٦٩ | | دائع توزيعات أرباح |
| ١٩,٣٨٠,٧٢٨ | - | ١٩,٣٨٠,٧٢٨ | | ارصدة دائنة أخرى |
| ٦٢,٩٥٦,٦٧٢ | (٢٩,٦٩٩) | ٦٢,٢٤٧,٣٧١ | | إجمالي الطلوبات المتدالة |
| ٨٦,٠٩١,٣٩٢ | ٢,٣٩,١١٣ | ٨٣,٧٨٢,١٧٩ | | إجمالي الطلوبات |
| ٧١٢,١٩٩,٢٤١ | ١٧,٨٧٥,٥٩٦ | ٦٩٤,٢٢٢,٦٤٥ | | إجمالي الطلوبات وحقوق المساهمين |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (نهاية)

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

| وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | أثر التحول للمعايير الدولية | وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | إيضاح | الموجودات |
|--|-----------------------------|--|-------|--|
| ٢٧٥,٩٦٩,١٠٣ | ٢٤,٤٥٥,١٨٨ | ٢٥١,٥١٣,٩١٥ | (A/١) | الموجودات غير المتداولة : |
| ٩٥,٢١٧,٧٩١ | (١,١٦٤,٣١٣) | ٩٦,٣٨٢,١٠٤ | | ممتلكات وألات ومعدات وأشجار |
| ١٩,٤٢٥,٨٤٠ | (٨,٤٧٨,٩٧٨) | ٢٧,٩٤٤,٨٨٨ | (A/٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦٣٣,٨٠٠ | (٢,٩٥١,٨٢) | ٣,٥٨٣,٨٨٣ | (A/٢) | استثمارات في شركات زميلة |
| ٢,٥٨٣,٨٨٢ | ٢,٥٨٣,٨٨٢ | - | (A/٢) | استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال |
| ٢٩٤,٨٢٩,٤١٦ | ١٠,٤٤٤,٦٩٧ | ٣٧٩,٣٨٤,٧١٩ | | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٥٨,٩٧٨,٥٥٠ | - | ٥٨,٩٧٨,٥٥٠ | (A/٢) | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢١,٧٤٥,٤٧٠ | (١٦,٢٧٦) | ٢١,٨٦٣,٧٤٦ | (A/٤) | الموجودات المتداولة : |
| ٢٠٤,٩٩٨,٠٨٤ | - | ٢٠٤,٩٩٨,٠٨٤ | | المخزون |
| - | - | - | | ذمم مدينة وارضة مدينة أخرى |
| ٢,٨٧٩,٣٩٢ | - | ٢,٨٧٩,٣٩٢ | | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٢٩٨,٦٠٠,٨٩٦ | (١٦,٢٧٦) | ٢٩٨,٦١٩,١٧٢ | | ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع |
| ٦٩٢,٤٣٠,٢١٢ | ١٠,٣٣٦,٤٢١ | ٦٧٨,١٠٣,٨٩١ | | تقد بالصندوق ولدى البنك |
| | | | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | | إجمالي الموجودات |
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| - | (٦٤,٣٥٠,٠٠٠) | ٦٤,٣٥٠,٠٠٠ | (A/١) | حقوق المساهمين : |
| ٦٨,٠١٩,٨٢١ | - | ٦٨,٠١٩,٨٢١ | | رأس المال |
| ١,٨٥٨,٧٣٤ | - | ١,٨٥٨,٧٣٤ | | هبة الحكومة |
| ٢٢,٠٥٢,٩١٥ | ٧٥,٩٩٤,٧٤٨ | (٤٢,٩٤٤,٨٢٣) | (A/٥) | الاحتياطي النظامي |
| ٥٥٢,٩٣١,٤٧٠ | ١١,٦٤٤,٧٤٨ | ٥٤١,٣٨٦,٧٢٢ | | احتياطيات أخرى |
| ١٢,٥١٢,١٨ | ٩,٣٢١,٦٤٦ | ٤,١٨٠,٣٧٢ | (A/٦) | أرباح مبقاء |
| ١,٧٨٢,٨٩٠ | ١,٧٨٢,٨٩٠ | - | (A/٧) | إجمالي حقوق المساهمين |
| - | (٥,٦٥٠,٠٠٠) | ٥,٦٥٠,٠٠٠ | (A/٧) | المطلوبات غير المتداولة : |
| ١,٩٦٤,٨٧٣ | (١,٤٩٢,١٩٧) | ٨,٤٥٧,٦٩ | (A/٧) | مخصص مكافأة ترك الخدمة |
| ٢٢,٢٥٩,٧٨٠ | ٢,٩٧٢,٣٣٩ | ١٨,٤٨٧,٤٤١ | | إيرادات مؤجلة |
| ١٦,٢٢٥,٣٧١ | (٢٩,٧٩٩) | ١٦,٥٣٦,٠٧٠ | (A/٧) | من حكومية مشروطة |
| ٢٩,٥٧٧,١٣٨ | - | ٤٩,٥٧٧,١٣٨ | | الجزء غير المتداول من القرض |
| ٤٥,١٢٥,٥٦٢ | - | ٤٥,١٢٥,٥٦٢ | | ذمم دائنة |
| ٥,٦٨٧,٨٧٦ | - | ٥,٦٨٧,٨٧٦ | | دائنة توزيعات أرباح |
| ٢١,٦٠٣,١١٥ | ٢٢ | ٢١,٦٠٣,٠٨٢ | | مخصص الزكاة الشرعية |
| ١١٨,٢٤٩,٦٦ | (٢٩,٦٦) | ١١٨,٥٢٩,٧٢٨ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٤٠,٤٩٨,٨٤٢ | ٣,٦١٦,٦٧٣ | ١٣٦,٨١٧,١٦٩ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٦٩٢,٤٣٠,٢١٢ | ١٠,٣٣٦,٤٢١ | ٦٧٨,١٠٣,٨٩١ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

جدول (C): مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن الفترة من ١/١/٢٠١٦ حتى ٢٠/٦/٢٠١٦ | أثر التحول للمعايير الدولية | وفقاً للمعايير السعودية عن الفترة من ١/١/٢٠١٦ حتى ٢٠/٦/٢٠١٦ | إيضاح |
|---|--------------------------------|---|---|
| ٢٦,٧٨,٥٢ | - | ٣٦,٧٨,٥٢ | المبيعات |
| (٢٤,٤٦,٩٠٧) | ١,٩٧٥,٢٢٩ | (٢٦,٣٩٤,١٣٦) | تكلفة المبيعات |
| ١٢,٣٩٩,١٤٥ | ١,٩٧٥,٢٢٩ | ١٠,٣٢٢,٩١٦ | مجمل ربح الفترة |
| (١٥,٦٩٨,٢٠٦) | (٢,٩٩٦,٤٢٠) | (١٦,٧٠١,٧٨٦) | المصروفات التسويقية |
| (٦,٠٨٨,٠١٨) | (١,٥٧,٨١٧) | (٤,٥٨٠,٢٠١) | المصروفات العمومية والإدارية |
| (٢١,٧٨٦,٢٢٤) | (٥,٥٤,٤٢٧) | (١٦,٢٨١,٩٨٧) | إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية |
| (٩,٤٨٧,٠٧٩) | (٢,٥٢٩,٠٠٨) | (٥,٩٣٨,٠٧١) | صافي (خسائر) الأعمال الرئيسية |
| (١,٦٢٩,٣٢٦) | - | (١,٦٢٩,٣٢٦) | (خسائر) إزالةأشجار |
| (٨٦٠,١٧٤) | - | (٨٦٠,١٧٤) | أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢,٣٠٣,٩٣٧ | - | ٢,٣٠٣,٩٣٧ | أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (١٤٥,٣٥٠) | (١٤٥,٣٥٠) | - | أعباء تمويلية |
| ٩٨٠,٩٧٩ | ١٤٥,٣٥٠ | ٨٣٥,٦٢٩ | إيرادات أخرى |
| (٨,٨٣٧,٠١٣) | (٣,٥٢٩,٠٠٨) | (٥,٣٠٨,٠٠٥) | صافي (خسائر) ربح الفترة قبل الزكاة |
| (٢,٥٤٧,٧٢٨) | - | (٢,٥٤٧,٧٢٨) | الزكاة المقدرة |
| (١١,٣٨٤,٧٤١) | (٣,٥٢٩,٠٠٨) | (٧,٨٥٥,٧٢٣) | صافي (خسائر) الفترة بعد الزكاة |
| - | - | - | الدخل الشامل الآخر: |
| (١١,٣٨٤,٧٤١) | (٣,٥٢٩,٠٠٨) | (٧,٨٥٥,٧٢٣) | الدخل الشامل الآخر |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

أ) مطابقة ممتلكات وألات ومعدات وأشجار :

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

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

| ريل سعودي | البيان |
|-------------|---|
| ٢٤٥,٤٨,٩٢٢ | ممتلكات وألات ومعدات وأشجار في ١ يناير ٢٠١٦ |
| ٢٨,١٦٦,١٣٤ | تأثير تعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي |
| (٥,٦٥٠,٠٠٠) | تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستغل من المنحة الحكومية |
| ٢٦٧,٥٦٥,٥٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (معايير دولية) |

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

| ريل سعودي | البيان |
|-------------|---|
| ٢٥١,٥١٣,٩١٥ | ممتلكات وألات ومعدات وأشجار في ١ يناير ٢٠١٦ |
| ٢٠,١٠٥,١٨٨ | تأثير تعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي |
| (٥,٦٥٠,٠٠٠) | تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستغل من المنحة الحكومية |
| ٢٧٥,٩٦٩,١٠٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معايير دولية) |

أ) مطابقة الإستثمارات :

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

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

| في ١ يناير ٢٠١٦ | | | | البيان |
|-----------------|-------------------|---------------|-----------|---|
| معايير دولية | أثر إعادة التبويث | معايير سعودية | ريل سعودي | البيان |
| ٢,٥٧٧,٧٨٩ | ٢,٥٧٧,٧٨٩ | - | | استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| ٢٧,٥٢٩,٩٤٥ | (٦٢٢,٨٠٠) | ٢٨,١٦٢,٧٤٥ | | استثمارات في شركات زميلة |
| ٦٣٢,٨٠٠ | (١,٩٤٤,٩٨٩) | ٢,٥٧٧,٧٨٩ | | استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة |

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | البيان |
|-------------------|-------------------|---------------|-----------|---|
| معايير دولية | أثر إعادة التبويث | معايير سعودية | ريل سعودي | البيان |
| ٣,٥٨٣,٨٨٢ | ٣,٥٨٣,٨٨٢ | - | | استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة |
| ١٩,٤٢٥,٨٤٠ | (٨,٤٧٨,٩٧٨) | ٢٧,٩٠٤,٨١٨ | | استثمارات في شركات زميلة |
| ٦٣٢,٨٠٠ | (٢,٩٥١,٠٨٢) | ٢,٥٨٣,٨٨٢ | | استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة |

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
 شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (A/٢): مطابقة المخزون :

نتيجة لإعادة تقييم مخزون زيت الزيتون على الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٦ حسب سعر البيع الأقل من سعر التكلفة فقد إنخفض قيمته المخزون بمبلغ ٤,٥٢٢,٤٤٩ ريال .

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

| في يناير ٢٠١٦ | | | | البيان |
|---------------|---------------|-------------------|--------------|---------|
| معايير دولية | معايير سعودية | أثر إعادة التقييم | معايير دولية | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | المخزون |
| ٢٤,٨٨٣,٠٩٢ | (٤,٥٢٢,٤٤٩) | ٢٩,٤٠٤,٣٤١ | ٢٩,٤٠٤,٣٤١ | |

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

يتمثل الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى في زيادة مخصص الدين المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١١٦,٢٨٩ ريال .

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

| في يناير ٢٠١٦ | | | | البيان |
|---------------|---------------|-------------------|--------------|-----------------------------|
| معايير دولية | معايير سعودية | أثر إعادة التقييم | معايير دولية | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى |
| ٢٨,٠٧٢,١٩٥ | (١١٦,٢٨٩) | ٢٨,١٩٠,٤٨٤ | ٢٨,١٩٠,٤٨٤ | |

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | البيان |
|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-----------------------------|
| معايير دولية | معايير سعودية | أثر إعادة التقييم | معايير دولية | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى |
| ٢١,٧٤٥,٤٧٠ | (١١٦,٢٨٩) | ٢١,٨٦٢,٧٤٦ | ٢١,٨٦٢,٧٤٦ | |

إيضاح (٤/B): مطابقة أرباح مبقة :

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

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

| البيان | القيمة (بالريال) |
|--|------------------|
| رصيد الأرباح المبقة (الخسائر المترافقمة) كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ | ١٢,١٦٨,١٣٨ |
| معالجة الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار | ٢٨,١٦٦,١٣٤ |
| معالجة الذمم المدينة التجارية | (١١٦,٢٨٨) |
| فروقات إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون | (٤,٥٢٢,٤٤٩) |
| معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين | (٧,٩٥٩,١١٢) |
| معالجة هبة الحكومة | ٦٤,٣٥٠,٠٠٠ |
| رصيد الأرباح المبقة كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ وفقاً للمعايير الدولية | ٩٣,٠٨٤,٦٢١ |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

• التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

| البيان | القيمة (بالريال) |
|---|------------------|
| رصيد الأرباح المتبقية (الخسائر المتراسمة) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (معايير سعودية) | (٤٢,٩٤١,٨٣٦) |
| معالجة الممتلكات والألات والمعدات والأشجار | ٢٠,١٠٥,١٨٨ |
| معالجة بند الأهلاك ضمن المشروعات تحت التنفيذ | (١,١٦٤,٣١٢) |
| معالجة الذمم المدينية التجارية | (١٨,٢٨٨) |
| معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين | (٩,٣٢١,٦٤٦) |
| معالجة الاستثمار في شركة جنات | (٧,٨٤٦,١٧٨) |
| معالجة هبة الحكومة | ٦٤,٣٥٠,٠٠٠ |
| رصيد الأرباح المتبقية كما في ٠١/٠١/٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية | ٢٣,٠٥٢,٩٣٠ |

إيضاح (A/١) : مطابقة مخصص ترك الخدمة :

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

• التأثير على الأرصدة في ٠١/٠١/٢٠١٦ :

| البيان | مخصص ترك الخدمة | ٢٠١٦ في ١ يناير | معايير دولية | آخر إعادة التقييم | معايير سعودية | ٢٠١٦ في ١ يناير |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|-------------------|---------------|-----------------|
| | ١٢,٧٧٧,٤١٧ | ٧,٩٥٩,١١٢ | ٤,٧٦٨,٣٠٥ | ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | ١٢,٥١٢,٠١٨ | ٩,٣٣١,٦٤٦ | ٤,١٨٠,٣٧٢ | | | |

• التأثير على الأرصدة في ٣١/١٢/٢٠١٦ :

| البيان | مخصص ترك الخدمة | ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر | معايير دولية | آخر إعادة التقييم | معايير سعودية | ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر |
|--------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | ١٢,٥١٢,٠١٨ | ٩,٣٣١,٦٤٦ | ٤,١٨٠,٣٧٢ | | | |
| | ١٢,٥١٢,٠١٨ | ٩,٣٣١,٦٤٦ | ٤,١٨٠,٣٧٢ | | | |

إيضاح (A/٢) : مطابقة إيرادات مؤجلة والقروض :

نتيجة لاحتساب فوائد اعتبارية على رصيد قرض صندوق التنمية الزراعية مقابل إيرادات بنفس القيمة يتم استنفادها مع سداد اقساط القرض وتم اظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركز المالي وتم إعادة تبويب رصيد القرض كجزء متداول وغير متداول (وفقاً لما يلي) :

اضحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تنمية)

التائمه على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

| البيان | البيان | البيان | البيان |
|---------------|-----------------------------|-------------------------|------------|
| إيرادات مؤجلة | الجزء غير المتداول من القرض | الجزء المتداول من القرض | |
| ٢,٠٦٥,٦٠٣ | ٢,٠٦٥,٦٠٣ | - | ٢,٠٦٥,٦٠٣ |
| ٨,٣٤,٦٠٠ | (١,٧٧٤,٩٠٣) | ١٠,١١٦,٥٠٣ | ٨,٣٤,٦٠٠ |
| ١١,٣٤٥,٣٧٩ | (٢٩٠,٧٩٩) | ١١,٥٣٥,٩٧٨ | ١١,٣٤٥,٣٧٩ |

٢٠١٦/١٢/٣١ صدقة الأداء على التائمه

| البيان | البعض | البعض | البعض |
|-----------------------------|------------|-------|------------|
| إيرادات مؤجلة | | | |
| الجزء غير المتداول من القرض | | | |
| الجزء المتداول من القرض | | | |
| ١٤٨٢,٨٩٠ | ١,٧٨٢,٨٩٠ | - | ٦,٩٦٤,٨٧٢ |
| (١,٤٩٢,١٩٧) | ٨,٤٥٧,٠٦٩ | | ١٦,٣٣٥,٣٧١ |
| (٢٩٠,٧٩٩) | ١٦,٥٣٦,٠٧٠ | | |

٦- التحصي، المعاهد الدولية على، لاصدقة قائمة دخل الفئة من ٢٠١٦/١/٣٠ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جدول (C):

ابنهاج (C)؛ تكلفة المساعات:

| البيان | ریال سعودی |
|--|-------------|
| تكلفة مبيعات الفترة قبل التعديل | ٢٦,٣٩٤,١٣٦ |
| تأثير قسط الإهلاك للممتلكات والآلات والمعدات | (٢٧٠,٥٦٢) |
| تأثير إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون | (١,٧٠٤,٦٦٥) |
| تكلفة مبيعات الفترة بعد التعديل (معايير دولية) | ٢٤,٤١٨,٩٠٨ |

ابن حمam (C/٢) : المصروفات التسويقية :

تم التأثير على المصرفوفات التسويقية بنصيتها من نتائج تعديل مصروف الإهلاك كذلك نتيجة لتطبيق المعايير الدولية تم رد المصروفات التسويقية المدخلة التي تخسر الفترة وعليه كانت النتائج كما يلي :

| البيان | ريال سعودي |
|---|------------|
| المصروفات التسويقية للفترة قبل التعديل | ١١,٧٠١,٧٨٦ |
| تأثير قسطط الإهالك للممتلكات والآلات والمعدات | (٤٨٧,١٠٣) |
| رد المصروفات التسويقية الموجلة | ٤,٤٨٢,٥٢٢ |
| المصروفات التسويقية للفترة بعد التعديل (معايير دولية) | ٥,٦٩٤,٣٠٦ |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تممة)

إيضاح (C/٢) : المصروفات العمومية والإدارية :

تم التأثير على المصروفات العمومية والإدارية بتصنيفها من نتائج تعديل مصروف الإهلاك كذلك نتيجة لتطبيق المعاير الدولية تم رد المصروفات العمومية والإدارية المؤجلة التي تخض الفترة وعليه كانت النتائج كما يلي :

| ريال سعودي | البيان |
|------------|--|
| ٤,٥٨٠,٢٠١ | المصروفات العمومية والإدارية للفترة قبل التعديل |
| (٦٦,٥٩٥) | تأثير قسط الإهلاك للملكولات والألات والمعدات |
| ١,٥٧٤,٤١٢ | رد المصروفات العمومية والإدارية المؤجلة |
| ٦,٠٨٨,٠١٨ | المصروفات العمومية والإدارية للفترة بعد التعديل (معايير دولية) |

إيضاح (C/٤) : أعباء تمويلية - إيرادات أخرى :

نتيجة لاحتساب عمولة على رصيد قرض صندوق التنمية بضمان المنحة الحكومية يتم استنفادها على اقساط على قائمة دخل الفترة مقابل إيرادات أخرى بنفس القيمة وبلغت هذه القيمة ٤٥,٣٥٠ ريال .

إيضاح (١٠) : المعلومات القطاعية :

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

ومن ناحية القطاعات الجغرافية فإن العملية التشغيلية للشركة تتحضر 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 الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م حسب مناطق البيع (بالرجال) :

| الجملة | مجلس التعاون | الشمالية | الجنوبية | الفردية | الوسطى | الشرقية | البيان |
|------------|--------------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| ٣,٧٥٥,٢٨٥ | - | ٣,٧٥٥,٢٨٥ | - | - | - | - | حبوب تقاوي |
| ١٧,٩٦١,٥٣٧ | - | ١٧,٩٦١,٥٣٧ | - | - | - | - | أعلاف |
| ٧,٤٨٥,٢٠٤ | ٢٢٧,١٨٨ | - | - | ١٢,٩٥٢ | ٦,٩٧٠,٠٩٧ | ٢٧٣,٩٦٧ | حضرار |
| ١١,٦٠٥,٣٦٢ | ١,٥٧٠,٠٠٠ | ٣٤٤,٤٨٠ | ٨٢٣,١٠٠ | ٤,٣٧٦,٠٧٩ | ٢,٩٢٥,٨٣٣ | ١,٥٦٥,٨٧٠ | فاكهه |
| ٢,٦٠٧,١١ | - | ٢,٤٧٦,٨٧٥ | ٣,٤٩٦ | ٤٢,٨١٤ | ٤٦,٤٦٨ | ٣٦,٣٥٨ | مواد غذائية منتجة |
| ١٧٠,٣٣٤ | - | ١٧٠,٣٣٤ | - | - | - | - | مبيعات أشجار |
| ٨٨,٠٥٠ | - | ٨٨,٠٥٠ | - | - | - | - | مبيعات أغنام |
| ٤٣,٦٧٢,٧٨٢ | ١,٧٩٧,١٨٨ | ٢٤,٧٩٦,٥٦٠ | ٨٢٦,٥٩٦ | ٤,٤٣٣,٨٤٥ | ٩,٩٤٢,٢٩٨ | ١,٨٧٦,١٩٥ | الإجمالي |

ثانياً : توزيع البيعات عن الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م حسب مناطق البيع (بالرجال) :

| البيان | الشرقية | الوسطى | الغربية | الجنوبية | الشمالية | مجلس التعاون | الجملة |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|------------|
| حبوب تقاوى | - | - | - | - | ٢,١٤٩,٩٩٠ | - | ٢,١٤٩,٩٩٠ |
| اعلاف | - | - | - | - | ٨,٨٢٣,٩٦٠ | - | ٨,٨٢٣,٩٦٠ |
| خضار | ١٣٦,٣٤٠ | ٦,٠٦٧,٨٩٢ | ٢,١٦٨,٩٦٦ | - | ٨٧,٠٤٥ | - | ٨,٤٥٠,٢٤٣ |
| فاكهه | ١,٧٩٢,١٥٨ | ٣,٣٤٤,١٣٥ | ٤,٧١٥,٦٤٨ | ١,٦٠٠,٨٩٨ | ٣٩٨,٩٢٥ | ٢,٠٥١,٣٩٠ | ١٣,٩٠٣,١٥٤ |
| مواد غذائية منتجة | ٤٧,٤٠٠ | ٢٥٤,٧٢٢ | ٢٨٨,٣٦٤ | ٢,٢١٠ | ٢,٥٠٣,٨٦٤ | - | ٣,٠٩٦,٤٧١ |
| مبيعات أشجار | - | - | - | - | ٢٩٤,٢٤٤ | - | - |
| الإجمالي | ١,٩٦٥,٨٩٨ | ٩,٦٦٦,٧٥٠ | ٧,١٧٢,٨٧٨ | ١,٦٠٣,١٠٨ | ١٤,٣٥٨,٠٢٨ | ٢,٠٥١,٣٩٠ | ٣٣,٧١٨,٠٥٢ |

إيضاح : (١١) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك ومديونون تجاريون والاستثمارات المحفظة بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات في مرابحات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصارييف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية ودائنون توزيعات أرباح وأرصدة دائنة أخرى إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهيرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

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

المبالغ بالريال السعودي

| ٣٠ يونيو | ٢١ ديسمبر | الأصول المالية بالقيمة الدفترية: |
|---|-------------|--|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى |
| ٣١,٧٤٥,٤٧٠ | ٣٨,١٧٠,٧٤٥ | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٢٠٤,٩٩٨,٠٨٤ | ١٥٩,١٥٤,٠٦١ | ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع |
| - | ٨٣٣,٥٨ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٢,٨٧٩,٣٩٢ | ٤,٠٤٨,٦١٥ | الاجمالي |
| ٢٣٩,٦٢٢,٨٤٦ | ٣٠٢,٢٠٥,٤٧٩ | الأصول المالية بالقيمة العادلة: |
| ٣١,٧٤٥,٤٧٠ | ٣٨,١٧٠,٧٤٥ | ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى |
| ٢٠٤,٩٩٨,٠٨٤ | ١٥٩,١٥٤,٠٦١ | استثمارات قصيرة الأجل |
| - | ٨٣٣,٥٨ | ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع |
| ٢,٨٧٩,٣٩٢ | ٤,٠٤٨,٦١٥ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٢٣٩,٦٢٢,٨٤٦ | ٣٠٢,٢٠٥,٤٧٩ | الاجمالي |
| الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية | | |
| ٢٢,٢٠٠,٢٤٣ | ٢٩,١٣٨,١٤٣ | القروض لأجل |
| ٢٩,٥٧٧,١٢٨ | ٣٢,٢٥٥,٩٤٧ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٥,١٣٥,٥٦٢ | ٣٢,٣٥٣,٨٢٢ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢١,٦٠٣,١١٥ | ٢٠,١٩٢,٤٦١ | مصاروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ١١٩,٥١٦,٠٥٨ | ١٠٤,٩٤٠,٣٧٣ | الاجمالي |
| المطلوبات المالية بالقيمة العادلة: | | |
| ٢٢,٢٠٠,٢٤٣ | ٢٩,١٣٨,١٤٣ | القروض لأجل |
| ٢٩,٥٧٧,١٢٨ | ٣٢,٢٥٥,٩٤٧ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٥,١٣٥,٥٦٢ | ٣٢,٣٥٣,٨٢٢ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢١,٦٠٣,١١٥ | ٢٠,١٩٢,٤٦١ | مصاروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ١١٩,٥١٦,٠٥٨ | ١٠٤,٩٤٠,٣٧٣ | الاجمالي |
| الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية | | |
| ١٣٠,١٠٦,٧٨٨ | ٩٧,٢٦٥,١٠٦ | الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية |
| ١٢٠,١٠٦,٧٨٨ | ٩٧,٢٦٥,١٠٦ | الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة |

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

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

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة: (تمهـ)

يتم تحديد القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام العملات المتاحة حالياً للديون بشرط معايير، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الذهنية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح: (١٢) إدارة المخاطر:

١٢.١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة صرف 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 ومرافقة الذمم الدينية الفائدة.

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 البنك السعودي (سابور). يتم تحديد معدل الفائدة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية.

١٢.٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالمتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يمليغ بمعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتفعيلية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

١٢.٤ مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب 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.

إيضاح : (١٢) إدارة المخاطر : (نهاية)

١٢.٥ المخاطر المرتبطة بالإستراتيجية المتعلقة بالأنشطة الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية المتعلقة بنشاطاتها الزراعية وهي :

أ. المخاطر التنظيمية والبيئية

تتعرض الشركة للقوانين واللوائح المتعلقة بالبيئة والزراعة في المملكة العربية السعودية. وقد قالت الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال وضع سياسات واجراءات تهدف إلى الالتزام بهذه القوانين واللوائح. ونظرًا لطبيعة الموارد المائية في المملكة العربية السعودية، فإن الشركة لديها إدارة مسؤولة عن إدارة الري ووضع إمدادات المياه لامتنال لقواعد الحكومية.

ب. مخاطر العرض والطلب

تتعرض الشركة لمخاطر ناشئة عن التقلبات في أسعار وأحجام مبيعات منتجاتها. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال الدراسة المستمرة لتحليلات 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 لراجحة أسعار بعض المنتجات ومراجعة عقود معينة.

ج. المخاطر الناخية وغيرها

تتعرض مزارع الشركة لخطر التلف الناجم عن التغيرات المناخية. وقد أدارت الشركة هذا الخطر من خلال الالتزام بخططة الزراعة التي تحدد الفصل التواريخ لزراعة بعض المنتجات. وتقوم الشركة بانتظام بمراجعة التغيرات المناخية والتنبؤات واستخدام إجراءات الإستقصاء للفضاء على هذه المخاطر والتخفيف من حدتها

إيضاح : (١٣) نتائج الأعمال عن الفترة الأولى:

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشرًا دقيقًا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

إيضاح : (١٤) أرقام المقارنة:

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض لل فترة الحالية ومتطلبات العرض وفقاً للمعايير الدولية.

إيضاح : (١٥) اعتبار القوائم المالية الأولية:

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١/١٢/١٤٢٨هـ (الموافق ٢٠١٧/٨/١٠).