

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

فهرس

صفحة

- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة ٢
- قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) ٣
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٢٧-٧

**تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

الموقرين

الى السادة المساهمين  
شركة الجوف للتنمية الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
الجوف - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية (وهي شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والقوائم الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٠) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم نبلغ انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه:

بدون التحفظ في رأينا، نود ان نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة بخصوص قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) الصادر بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٢٧هـ والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الاعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م، وبناء على ذلك سوف تتوقف الشركة عن زراعة الاعلاف الخضراء بهذا التاريخ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١التاريخ: ١٤٣٩/١١/٢٠  
الموافق: ٢٠١٨/٠٨/٠٢

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٥٠,٠٠٠	١,٦٢٦,٩٥٠		الموجودات غير المتداولة:
٦٠٢,٧١٥,٩٥٤	٥٧٧,٤٨٧,٥٤٨	(٨)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٦٠٢,٧٦٥,٩٥٤	٥٧٩,١١٤,٤٩٨		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١١٢,٣٦٠,١٨٩	٧٥,٨٩٣,١٠٤		مخزون، صافي
١٦,٢٨٩,٨٦٠	٦١,٩٢١,٣٦٧	(٩)	موجودات حيوية
١٠,٠٢١,١٢٥	٢١,٢٤٣,٧٧٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	٥٧,٦٠٤,٣٢٥		مديون تجاريون، صافي
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٢٢,٥٩٢,٨٧٤	(١٣)	نقد وما في حكمه
٢٥٧,٦٣٢,٢٩٠	٢٣٩,٢٥٥,٤٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤	٨١٨,٣٦٩,٩٣٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	احتياطي نظامي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها
٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٢٠٦,٣١١,٣٤٩		أرباح مبقاة
١,٠٢٢,٥٢٦	١,٠٢٢,٥٢٦		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل
٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	٦٥٧,٣٣٣,٨٧٥		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣,٤٩٦,٧٦٣	٩,٨٢٤,٢٦٠		قرض طويلة الأجل
٢١,١٠٢,٣١٦	٢١,٦٠٣,١٨٣	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	(١٦)	منح حكومية متبقة
٩٣,٣١٨,٠٧٩	٩٠,١٤٦,٤٤٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤,٨٢٦,٦٧٠	٣,٩٥٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣٦,٤٩٩,٣٨٣	٢٢,٣٣٤,٦٨٦		دائنون تجاريون
٢٢,٩٣٦,٤٥٢	٢٥,٨٧٧,٢٩٢		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٥٨٨	-		مستحق الى طرف ذو علاقة
١٤,٣٨٢,٩٧٦	١٤,٣٧٦,١٠٠		توزيعات مستحقة للمساهمين
٣,٠٣٣,٠٥٤	٤,٣٥١,٥٤٢		مخصص الزكاة
٨١,٨٤٤,١٢٣	٧٠,٨٨٩,٦٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٥,١٦٢,٢٠٢	١٦١,٠٣٦,٠٦٣		مجموع المطلوبات
٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤	٨١٨,٣٦٩,٩٣٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر الأولية (غير مراجعة)  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	
١١٥,٤١٠,٢٨٦	١٢١,٥٧٥,٨٨٦	٦٧,٢١٢,٩٣٣	٧٩,٩٣٧,٦١٧	الإيرادات
(٧٩,٩٠١,٥٢٥)	(٩٣,٣٧٨,٢٦٣)	(٤٤,٩٥٩,٤٨٨)	(٣٦,٨٢٠,٩٥٨)	تكلفة الإيرادات
٣٥,٥٠٨,٧٦١	٢٨,١٩٧,٦٢٣	٢٢,٢٥٣,٤٤٥	٤٣,١١٦,٦٥٩	إجمالي الربح
(١١,٢٩١,١٩٩)	(١٢,٨٧٠,٧٨٧)	(٧,٦٩٧,٠٦٥)	(٩,٢١٠,٦٤٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٤٢٠,٦٨٩)	(٩,٢١٦,٥٧٩)	(٢,٩٢٨,٧٥١)	(٤,٢٩٨,٩٥٠)	مصاريف إدارية وعمومية
١٨,٧٩٦,٨٧٣	٦,١١٠,٢٥٧	١١,٦٢٧,٦٢٩	٢٩,٦٠٧,٠٦٢	الدخل من التشغيل
(٤١٠,٦٣٥)	(٣٠٧,٢٨٧)	(٢٢٠,٣٢٣)	(٩٢,٠٦٤)	تكاليف التمويل
(١,٦٦٦,١٩٨)	(٢,٣٨٦,٦٥٠)	(٣,٢٠٣,١٥٧)	(٢,٧٥٢,٩٩٨)	مصاريف أخرى، صافي
١٦,٧٢٠,٠٤٠	٣,٤١٦,٣٢٠	٨,٢٠٤,١٤٩	٢٦,٧٦٢,٠٠٠	صافي الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية
(٨٩٨,٥٦٧)	(١,٣١٨,٤٨٧)	(٤٩٤,١٦٣)	(٧٠٨,٢١٤)	مصروف الزكاة الشرعية
١٥,٨٢١,٤٧٣	٢,٠٩٧,٨٣٣	٧,٧٠٩,٩٨٦	٢٦,٠٥٣,٧٨٦	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً
-	-	-	-	ضمن الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	-	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس
-	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٨٢١,٤٧٣	٢,٠٩٧,٨٣٣	٧,٧٠٩,٩٨٦	٢٦,٠٥٣,٧٨٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٥٣	٠,٠٧	٠,٢٦	٠,٨٧	ربحية السهم من صافي دخل الفترة (١٢)

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو  
(بالريال السعودي)

الإجمالي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	١,٠٢٢,٥٢٦	٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
٢,٠٩٧,٨٣٣	-	٢,٠٩٧,٨٣٣	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة (١٩)
٦٥٧,٣٣٣,٨٧٥	١,٠٢٢,٥٢٦	٢٠٦,٣١١,٣٤٩	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٦٨٧,١٠٨,١٠١	(١,٥٠٤,٤٣٢)	٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٧٥٦,١١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
١٥,٨٢١,٤٧٣	-	١٥,٨٢١,٤٧٣	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	(٢٤٣,٨٨٢)	-	٢٤٣,٨٨٢	-	محول الى الاحتياطي النظامي
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة (١٩)
٦٧٢,٩٢٩,٥٧٤	(١,٥٠٤,٤٣٢)	٢٢٤,٤٣٤,٠٠٦	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المباير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

**شركة الجوف للتنمية الزراعية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)**  
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	
١٦,٧٢٠,٠٤٠	٣,٤١٦,٣٢٠	<b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>
		صافي الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٤٤,٦٦٥,٧١٢	٣٩,٧٦١,٩٨٥	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٩٦٤,٤٦١	٩	خسائر إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٢,٠٥٨,٦٣٣	انخفاض في قيمة موجودات غير متداولة
-	٨٨,٩٢٢	صافي التغير في مخصص مخزون بطيئ الحركة
٨٧٢,٠٠٧	١,٧٣٢,٩٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<b>التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
		استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مخزون
٨,٠٣٩,٢٨١	٣٦,٣٧٨,١٦٣	موجودات حيوية
(١٩,٣٠٥,٩٧٩)	(٤٥,٦٣١,٥٠٧)	مدينون تجاريون
١٦,٠٧٨,٣٤١	(٨,٥١٩,٣٩٩)	مستحق من طرف ذوي علاقة
(٢٤,٥٠٩)	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدنية أخرى
٨,٠٩٢,٠٩٥	(١١,٢٢٢,٦٤٥)	دائنون تجاريون
(٤,٤٩٠,٣٣٨)	(١٤,١٦٤,٦٩٧)	مستحق الى طرف ذو علاقة
(٦٠,٩١٣)	(١٦٥,٥٨٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩٨,١٠٠)	٢,٩٤٠,٨٤١	مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٨٢٠,١٦٠)	(١,٢٣٢,٠٦١)	زكاة مدفوعة
(٣,٧٩٨,٧٤٧)	-	
١١٤,٥٣٣,١٩١	٥,٤٤١,٩٠٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
١٩٥,٩٠١	(١,٥٧٦,٩٥٠)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٦٩,٥٥٤,٨٨٨)	(١٦,٥٩٢,٢٢١)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٨٩٣,٥٨٥	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٦٨,٤٦٥,٤٠٢)	(١٨,١٦٩,١٧١)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٤,٥٩٠,٩٦٢)	(٤,٥٤٩,١٧٣)	صافي التغير في القروض
(٣,٤٩٣,٠٢٢)	(٦,٨٧٦)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
(٤٨,٠٨٣,٩٨٤)	(٣٤,٥٥٦,٠٤٩)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٠١٦,١٩٥)	(٤٧,٢٨٣,٣١٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٨,٠٩٠,٨٥٧	٦٩,٨٧٦,١٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦,٠٧٤,٦٦٢	٢٢,٥٩٢,٨٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المكثورة

## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

#### ١- التكوين والنشاط

ان شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري للشركة الصادر من مدينة سكاكا برقم ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨ م. تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري رقم (٦٣) الصادر عن وزارة التجارة بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨ م. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية.

بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) يقضي بالتوقف عن زراعة الاعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م ، وبناء على ذلك سوف تتوقف الشركة عن زراعة الاعلاف الخضراء خلال هذا التاريخ حيث تمثل إيرادات الاعلاف الخضراء ٦١٪ من إجمالي إيرادات الفترة وتعتقد إدارة الشركة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن الشركة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها وخلق أنشطة بديلة والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

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

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

##### ١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (" القوائم المالية") وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) " تطبيق المعايير الدولية لأول مرة " باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨ م . بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب احتمالية اختيار الشركة لاحقا تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨ م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم الشركة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

أيضا وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". إن المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة الى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

ان القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

##### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.



شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

**٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة**

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

لم ينتج أثر مالي هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كما لم ينتج أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) .

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

فيما يلي وصف مختصر للمعيار القابل للتطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والذي لم يسرى مفعوله بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.

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

**الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد**

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

**شركة الجوف للتنمية الزراعية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

**٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي ربما لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة لما تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥).

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

**أ) مبدأ الاستمرارية**

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

**ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن أرصدة المدينون التجاريون غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار المدينون التجاريون والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

**ج) مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة**

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

**د) العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات**

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات على أساس دوري، ويتم الاستهلاك في الفترات التالية والتعديل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة.

**هـ) التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة**

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

**شركة الجوف للتنمية الزراعية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**  
**(بالريال السعودي)**

**و) الاعتراف بالإيرادات**

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار الدولي لتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. استناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، فإن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

**ز) التقديرات غير المؤكدة**

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

**- انخفاض قيمة المدينون التجاريون**

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

**- الممتلكات والآلات والمعدات**

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

**ح) قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

٦ - التغييرات في السياسات المحاسبية

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، وكلا المعيارين ينطبقا عند التطبيق الأولى تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة مع استثناء تعديل آثار تطبيق المحاسبة عن التحوط بأثر مستقبلي، ونظراً لعدم وجود آثار مالية ذات أهمية تم الإبقاء على أرصدة السنوات السابقة والأرصدة الافتتاحية كما هي دون تعديل، أدناه آثار التطبيق غير المالية :

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، هذا ولم ينتج أي أثر مالي نتيجة تطبيق هذا المعيار حيث انحصر التغيير في آثار غير مالية ناتجة عن تصنيف الموجودات المالية في فئات تختلف عن الفئات التي تبناها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجية الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفيما يلي بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق :

المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الموجودات المالية	الموجودات المالية
الفئة التي تخضع لها	الفئة التي تخضع لها
مراجعات لأجل	أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة
استثمارات مالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مدينون تجاريون	مدينون تجاريون

١. تحتفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وفق تواريخ محددة لهذه التدفقات التي تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم وذلك حسب نموذج الأعمال للشركة. بينما سابقاً كان يتم تبويب هذه الاستثمارات عند توافر النية والقدرة على الاحتفاظ حتى تاريخ الاستحقاق .
  ٢. تحتفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة ، وسابقاً كان يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة .
  ٣. يتم قياس المدينون التجاريون بالتكلفة المستنفدة، الا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن المنهجية السابقة في هذا الشأن، ومع تطبيق المنهجية الجديدة للهبوط لم ينتج أثر ذو أهمية نسبية.
- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة .
- ان القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية والمثبتة سابقاً وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لم تتغير عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(بالريال السعودي)

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء**

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها، ويتم إثبات الإيرادات عند التسليم، وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم تنتج أية آثار مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث ان مبلغ الإيراد الظاهر بقائمة الأرباح أو الخسائر لم يتم تعديله بأية تسويات ناتجة عن التطبيق .

وفيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في الإثبات والقياس لبعض بنود القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بسبب دخول المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م وفق ما هو مذكور أعلاه بإيضاح رقم (٣) :

**١-٦ الأدوات المالية**

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرف في حقوق تعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويل الشركة لحقوقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاؤه أو تمت تسويته بشكل نهائي.
- عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفترى والعضو المستلم أو المدفوع يتم الإعتراف به في قائمة الربح والخسارة.



شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

**أ) الموجودات المالية  
الإثبات والقياس الأولي**

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإقرار المبدئي كموجودات مالية إما  
(أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، أو  
(ب) بالتكلفة المستنفدة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإقرار الأولي.

**القياس اللاحق**

بعد الإثبات الأولي، يجب على الشركة أن تقيس الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة، أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على أساس كل من:

- (أ) نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.  
(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالتكلفة المستنفدة، إذا كانت مقتناه بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية دورية من المبلغ الأصلي والعائد الثابت على الاستثمار.
  - يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، إذا كانت مقتناه لأغراض المتاجرة حيث تستحوذ عليها الشركة بشكل رئيسي للوفاء باحتياجاتها اليومية من السيولة، وتعمل من خلالها على تخفيض تكاليف إدارة احتياجاتها من السيولة تلك ولذا فهي تدير - بشكل نشط - العائد على المحفظة.

يتم تصنيف الاستثمارات المالية بغرض الاقتناء من خلال الدخل الشامل متى انطبق عليها نموذج الأعمال للحصول على تدفقات نقدية منها وتحصيل العائد المالي مع إمكانية بيعها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتسجل بالتكلفة في تاريخ التملك مع إعادة قياسها بالقيمة السوقية لها. وتصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل بينما يتم إثبات أي عوائد منها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**إثبات الإيراد**

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة والموجودات المالية التي تحمل عائد، يتم الاعتراف بإيرادات العوائد باستخدام معدل العائد الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ضمن الربح أو الخسارة.

## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية، والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل، ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعثر عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

يتم قياس انخفاض قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التعثر عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة المدخل المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

كما تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثني عشر شهراً الماضية، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة.

#### ب- المطلوبات المالية الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة التجارية وأي أرصدة دائنة أخرى مستحقة الدفع.

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات مالية أخرى. علماً بأن الشركة ليس لديها أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

#### إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

#### تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الموجودات / وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

#### ٦-٢ اثبات الإيراد

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتقاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

#### الخصومات

غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

#### عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

٧ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة.

١-٧ المخزون

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل التكلفة للمنتجات الزراعية المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف غير المباشرة التي تساهم في تحويل مدخلات الانتاج الى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف انتاج المنتج الرئيسي وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية من الأعمال وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

تظهر قيمة المخزون من المواد الاولية ومواد التعبئة والمواد المستهلكة وقطع الغيار في القوائم المالية بالتكلفة أو بتكلفة الاستبدال أيهما أقل.

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

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

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

٢-٧ منح حكومية مقيدة

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة - وهي عبارة عن الأرض المقام عليها مزارع الشركة - على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، ويتم عرضها ضمن الإلتزامات إلى أن تتحقق شروط تحويلها.

٣-٧ الموجودات الحيوية

تظهر الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق حينئذ تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء والموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندئذ يعاد تصنيفها ويتم البدء في استهلاكها.

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

يجري استهلاك المناحل على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

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

## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

#### ٤-٧ النباتات المثمرة

- معيان التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" عرف النباتات المثمرة بأنها :
- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية .
  - من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة .
  - هناك احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة .

يتم الاعتراف الاولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة. تشمل التكلفة التي تكبدتها الشركة بالحصول على الاصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من اجله.

يتم الاعتراف بأي ارباح او خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات اخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

#### ٥-٧ الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

#### ٦-٧ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

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

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

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



## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

بعد الاستبعاد تقوم الشركة بتسجيل أية حصة متبقية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ إلا إذا كانت الحصة المتبقية تمثل شركة زميلة أو مشروع مشترك وفي هذه الحالة تستخدم الشركة طريقة حقوق الملكية (انظر السياسة المحاسبية المتعلقة بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركة زميلة و المشاريع المشتركة الواردة أعلاه) يتم قياس الموجودات غير المتداولة (والمجموعات المستبعدة) والمصنفة كموجودات محتفظ بيها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

#### ٧-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسمته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل و ترسم أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل. أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والآلات والمعدات يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

فيما يتعلق في الالتزامات الحالية للإزالة والاستعادة والالتزامات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل) تتم إضافة التغيرات في الالتزام إلى تكلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصص من تكلفة الأصل عن مبلغه المسجل، وإذا زاد الانخفاض في الالتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى تكلفة الأصل، فإن الشركة تنظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم الشركة باختبار الأصل لأجل الانخفاض في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للاسترداد ومعالجة أية خسارة في انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الاعمار الانتاجية للموجودات أيهما أقل.

عندما يختلف العمر الانتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الانتاجي المقدر كما يلي :

النوع	الأعمار الانتاجية	النوع	الأعمار الانتاجية
مباني وصوامع	٣ - ١٠ %	عدد وأدوات	١٠ - ٢٠ %
آبار وملحقاتها	٥ - ٢٥ %	أثاث وتجهيزات	٢,٥ - ٢٥ %
آليات ومعدات زراعية	١٠ - ٢٠ %	طرق المشروع	٣ %
وسائل نقل	١٥ - ٢٥ %	قطع رأسمالية وعمرات	٣٣ %
آلات وتجهيزات	٦ - ٢٠ %	أشجار ونبات مثمرة	٢ - ١٠ %

تقوم الشركة بمراجعة الاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

**شركة الجوف للتنمية الزراعية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م**  
**(بالريال السعودي)**

**٨-٧ التكاليف اللاحقة للممتلكات والآلات والمعدات**

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إلغاء اعتراف القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح والخسائر الأولية عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعني.

**٩-٧ الإيجار**

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

**(أ) الشركة كمؤجر**

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

**(ب) الشركة كمستأجر**

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

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الأرباح والخسائر الأولية إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الأرباح والخسائر الأولية وفقاً لطريقة القسط الثابت وبناء على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية الممنوحة أو المتوقعة كمحفز للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

**١٠-٧ تكلفة الاقتراض**

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، أو بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، ومن المتوقع أن يستغرق إنجازه للعرض المقام من أجله أو حتى يبيعه فترة من الزمن، فإنه يتم تحميلها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

يتم خصم الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم اقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح والخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

#### ١١-٧ مخصصات منافع الموظفين

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

#### أ) الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناء على نظام العمل السعودي.

#### ب) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة ، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية، وتحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية وصافي الالتزامات المحددة فيما بعد بالأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

#### ١٢-٧ المخصصات

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

#### ١٣-٧ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

#### ١٤-٧ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها الشركة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والالتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

١٥-٧ المصاريف

تتضمن المصاريف البيعية والتسويقية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزء من تكلفة الإيرادات. تتمثل مصاريف البيع والتسويق في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصاريف الأخرى المتعلقة بالتسويق.

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

يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات، والمصاريف البيعية والتسويقية، والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم عند الحاجة الى ذلك .

١٦-٧ مخصص الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

١٧-٧ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو احد مكونات الشركة :

(أ) الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريف (بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بمعاملات مع مكونات الشركة نفسها) .

(ب) الذي تراجع نتائجه التشغيلية - بشكل منتظم - من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية بالمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع، ولتقويم أدائه .

(ج) الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة .

نتائج القطاع التشغيلي التي تم التقرير عنها لرئيس صانعي القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة . لدى الشركة قطاعات تشغيلية كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٧).

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

٨- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

التكلفة	اراضي زراعية*	مباني وصوامع	أبار و ملحقاتها	آليات وعدد معدات زراعية واثاث وتجهيزات	وسائل نقل	طرق المشروع	قطع رأسمالية وعمرات	اشجار و نباتات مثمرة**	اشجار و نباتات غير مثمرة	الثروة الحيوانية	مشروعات قيد التنفيذ	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٣٩٢,٤٥١,٨١٧	١٧٦,٠٧٣,٧٢٩	٤٠,٦٦١,٣٣٦	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٢٨,٤٨٦,٨٨٦	٢٦٠,١٨٨,١٧٧	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	٣٠٩,٧٧٤	٧,٢٢٩,٣٥٨	١,١٩٥,١٢٨,٠٢٧
إضافات	-	-	٣,٣٧٣,٧٥٠	١١٣,٠٩٠	-	-	٢,٩٢٦,١٤١	-	٩,٣٠٩,٥٥٠	-	٨٦٩,٦٩٠	١٦,٥٩٢,٢٢١
استيعادات	-	-	-	(٢١٤,١٢١)	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٦٠٣)	-	-	-	(١٠,٧٦٣,٧٢٤)
اعادة تصنيف	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٧٤,٢١٦	-	(١,٠٧٤,٢١٦)	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	٢٧,١٧٣,٤٤٠	(٢٧,١٧٣,٤٤٠)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٣٩٥,٨٢٥,٥٦٧	١٧٥,٩٧٢,٦٩٨	٤٠,٦٦١,٣٣٦	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٣١,٤١٣,٠٢٧	٢٧٦,٨١٢,٠١٤	١٠٤,٥٥٥,٩٥٥	٣٠٩,٧٧٤	٧,٠٢٤,٨٣٢	١,٢٠٠,٩٥٦,٥٢٤
الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	-	٤٢,٧٧٦,٤٨٠	٣٢٤,٢٢٦,٣٦٣	١١٢,٢٨٧,٩١٩	٣٤,١١٠,٨٩٧	١٤,٤٧٧,٠٧٩	١٥,٢٧٩,٣١٥	٤٨,٩٤٤,٢٥٧	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٥٩٢,٤١٢,٠٧٣
إضافات	-	١,٦٠٩,٣٠٥	٦,٠٧٦,٦٨٠	٥,٩٩٩,٢٦٨	١,٦٢٣,٩٦٣	٤٨٤,٣٦٣	٥,٢٥٩,٧٠٢	١٨,٧٠٨,٧٠٤	-	-	-	٣٩,٧٦١,٩٨٥
إستيعادات	-	-	-	(٢١٤,١١٢)	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٦٠٣)	-	-	-	(١٠,٧٦٣,٧١٥)
هبوط في قيمة الموجودات***	-	-	-	٢,٠٥٨,٦٣٣	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٥٨,٦٣٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	-	٤٤,٣٨٥,٧٨٥	٣٣٠,٣٠٣,٠٤٣	١٢٠,١٣١,٧٠٨	٣٥,٧٣٤,٨٦٠	١٤,٩٦١,٤٤٢	٢٠,٥٣٩,٠١٧	٥٧,١٠٣,٣٥٨	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٢٣,٤٦٨,٩٧٦
صافي القيمة الدفترية كما في:												
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٢,٨٠٣,٩٦٣	٦٥,٥٢٢,٥٢٤	٥٥,٨٤٠,٩٩٠	٤,٩٢٦,٤٧٦	١٧,٥١١,١٣١	١٠,٨٧٤,٠١٠	٢١٩,٧٠٨,٦٥٦	١٠٤,٥٥٥,٩٥٥	١١	٧,٠٢٤,٨٣٢	٥٧٧,٤٨٧,٥٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٤,٤١٣,٢٦٨	٦٨,٢٢٥,٤٥٤	٦٣,٧٨٥,٨١٠	٦,٥٥٠,٤٣٩	١٧,٩٩٥,٤٩٤	١٣,٢٠٧,٥٧١	٢١١,٢٤٣,٩٢٠	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	١١	٧,٢٢٩,٣٥٨	٦٠٢,٧١٥,٩٥٤

\* تتمثل الأراضي الزراعية في المنح الحكومية المقيدة والتي تم تقييمها من قبل مكاتب متخصصة وتشمل هذه الأراضي مباني الشركة وأنشطتها وأعمالها (إيضاح ١٦).

\*\* يتضمن تكلفة البرسيم مبلغ وقدره ١١,٩٢٦,٢٩٩ ريال سعودي من رصيد الأشجار والنباتات المثمرة وقد صدر قرار مجلس الوزراء بإيقاف زراعة البرسيم قبل حلول تاريخ ١٤٤٠/٠٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/١١/٠٣ م.

\*\*\* يتضمن بند الآليات و المعدات مبلغ ٢,٠٥٨,٦٣٣ ريال سعودي يمثل انخفاض في قيمة موجودات غير متداولة متعلقة بزراعة البرسيم.



شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

٩- موجودات حيوية

الرصيد القائم كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٧٩٦,٦٩٧	١٦,٢٨٩,٨٦٠	رصيد بداية السنة
٢٨٥,١٣٨,٠٢٨	١١٥,٢٦٩,٨٤٥	إضافات
(٢٧٦,٦٤٤,٨٦٥)	(٦٩,٦٣٨,٣٣٨)	محصول محول الى المخزون
<u>١٦,٢٨٩,٨٦٠</u>	<u>٦١,٩٢١,٣٦٧</u>	

إدارة المخاطر الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر الاتية و المتعلقة بأنشطتها الزراعية :

(أ) المخاطر التنظيمية والبيئية :

تخضع الشركة لكافة القوانين والانظمة السارية في المملكة العربية السعودية ، وقد وضعت الشركة مجموعة من السياسات و الاجراءات التي تهدف الى الالتزام بكافة القوانين البيئية المعمول بها.

(ب) المخاطر المتعلقة بالمناخ

تتعرض الشركة لمخاطر الخسارة الناجمة عن التغيرات المناخية و العوامل الطبيعية الاخرى ، و قد قامت الشركة بعمل ادارة لمراقبة هذا النوع من المخاطر بهدف التقليل من حجم الخسارة الناجمة عنها.

١٠- رأس المال

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

١١- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركة في المملكة العربية السعودية وللنظام الأساسي للشركة يجب تجنب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

١٢- ربحية السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥,٨٢١,٤٧٣	٢,٠٩٧,٨٣٣	٧,٧٠٩,٩٨٦	٢٦,٠٥٣,٧٨٦	صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٣	٠,٠٧	٠,٢٦	٠,٨٧	الربح الأساسي للسهم من صافي دخل الفترة

١٣- نقد وما في حكمه

الرصيد القائم كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٩,١٠٦,٨١٩	٢١,٦٠٠,٢٢٦	نقد في البنوك
٧٦٩,٣٧١	٩٩٢,٦٤٨	نقد في الصندوق
<u>٦٩,٨٧٦,١٩٠</u>	<u>٢٢,٥٩٢,٨٧٤</u>	

## شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

#### ١٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية للشركة بشكل أساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون، والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

#### مخاطر العملات

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لذا فإنها لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون. تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل بنك ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة المدينون التجاريون القائمة دورياً بالإضافة الى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من الدائنون التجاريون ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، وتعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة المدينون التجاريون وفترات سداد أرصدة الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

#### مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

#### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على اساس القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق. وعليه تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة مقاربة للقيم الدفترية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً الى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الاول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق .
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق .

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

١٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الاجمالي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م			القيمة الدفترية	الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١		
٥٧,٦٠٤,٣٢٥	-	-	-	٥٧,٦٠٤,٣٢٥	مدينون تجاريون، صافي
٢٢,٥٩٢,٨٧٤	-	-	-	٢٢,٥٩٢,٨٧٤	نقد وما في حكمه
٨٠,١٩٧,١٩٩	-	-	-	٨٠,١٩٧,١٩٩	الإجمالي
<u>المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
١٣,٧٧٤,٢٦٠	-	-	-	١٣,٧٧٤,٢٦٠	قروض
٢٥,٨٧٧,٢٩٢	-	-	-	٢٥,٨٧٧,٢٩٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٣٣٤,٦٨٦	-	-	-	٢٢,٣٣٤,٦٨٦	دائنون تجاريون
٦١,٩٨٦,٢٣٨	-	-	-	٦١,٩٨٦,٢٣٨	الإجمالي

الاجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			القيمة الدفترية	الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١		
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	-	-	-	٤٩,٠٨٤,٩٢٦	مدينون تجاريون، صافي
٦٩,٨٧٦,١٩٠	-	-	-	٦٩,٨٧٦,١٩٠	نقد وما في حكمه
١١٨,٩٦١,١١٦	-	-	-	١١٨,٩٦١,١١٦	الإجمالي
<u>المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
١٨,٣٢٣,٤٣٣	-	-	-	١٨,٣٢٣,٤٣٣	قروض
٢٢,٩٣٦,٤٥٢	-	-	-	٢٢,٩٣٦,٤٥٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٤٩٩,٣٨٣	-	-	-	٣٦,٤٩٩,٣٨٣	دائنون تجاريون
٧٧,٧٥٩,٢٦٨	-	-	-	٧٧,٧٥٩,٢٦٨	الإجمالي

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

١٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة  
إن صافي التزام المنافع المحددة يشتمل فقط على التزام المنافع المحددة، إن الحركة في التزام المنافع المحددة هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	
٢١,١٠٢,٣١٦	٢٥,٠٠٣,٤٢١	الرصيد الافتتاحي
		المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
١,٢٦٤,٥٣٣	٢,٨٩١,٩٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٤٦٨,٣٩٥	٩٣٩,٥٤١	تكلفة الفائدة
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
		(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية الناتجة عن:
	(٢,٥٢٦,٩٥٨)	التعديلات بناءً على الخبرة ((الأرباح) / الخسائر))
		الحركة في النقد
(١,٢٣٢,٠٦١)	(٥,٢٠٥,٥٨٨)	المكافأة المدفوعة
٢١,٦٠٣,١٨٣	٢١,١٠٢,٣١٦	الرصيد

تم إثبات المصاريف ضمن البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	
١,٤٠١,٤٣٧	٣,٢٦١,٦٠٠	تكلفة الإيرادات
١٩٣,١٦٧	١٤٣,٩٦١	مصاريف بيع وتوزيع
١٣٨,٣٢٤	٤٢٥,٨٨٠	مصاريف إدارية وعمومية

١٦ - منح حكومية مقيدة

تمثل قيمة الأراضي المحيية والتي تسلمتها الشركة كمنحة مقيدة من الدولة، حيث تم تقييمها بالقيمة العادلة من قبل مكاتب متخصصة وتم ادراجها ضمن بند الأراضي (إيضاح ٨) وضمن المطلوبات غير المتداولة إلى أن يتم تحقق الشروط حيث يتم حينئذٍ إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

**١٧- المعلومات القطاعية**

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م لكل قطاع :

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٩٣,٣٩٥,٧٧٣	٢٨,١٨٠,١١٣	١٢١,٥٧٥,٨٨٦
الاستهلاكات	٣٠,٢٣٥,٤٦٠	٩,٥٢٦,٥٢٥	٣٩,٧٦١,٩٨٥
صافي الدخل (الخسارة)	١٥,٥٨٠,٠٦٧	(١٣,٤٨٢,٢٣٤)	٢,٠٩٧,٨٣٣
إجمالي الموجودات	٤٤٩,١٥٣,٥٤٥	٣٦٩,٢١٦,٣٩٣	٨١٨,٣٦٩,٩٣٨

  

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٥٧,١١٨,١٤٦	٥٨,٢٩٢,١٤٠	١١٥,٤١٠,٢٨٦
الاستهلاكات	٣٧,٣٤١,٤٩٠	٧,٣٢٤,٢٢٢	٤٤,٦٦٥,٧١٢
صافي الدخل	٢,٢٦٩,٨٢٥	١٣,٥٥١,٦٤٨	١٥,٨٢١,٤٧٣
إجمالي الموجودات	٦٩١,٢٠٢,٢٥٥	٢٣١,٠١٢,٠٤٢	٩٢٢,٢١٤,٢٩٧

**١٨ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كبار المساهمين واطراف مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالشركة:

طبيعة العلاقة

البيان

شركة مملوكة لطرف ذوي علاقة  
أطراف ذوي علاقة  
أطراف ذوي علاقة

شركة اليمني للسيارات  
أعضاء مجلس الإدارة بالشركة  
كبار موظفي الإدارة بالشركة

(أ) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,١٠٨,٣٩٥	١,٧٥٠,٥٠٤	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢٩,٣٣١	-	مشتريات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٢,٩٥٨	١٠٨,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١,٠٠٣,١٠٣	٣١,٩٤٦	حافز أرباح

**١٩ - توزيعات أرباح**

وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام ٢٠١٧ م بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي بواقع (١) ريال للسهم الواحد (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م : ٣٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٧).

**٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٨/٠٨/٠٢ م .