

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادك"

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية المحتملة (غير مدققة)

لفترة المتصلة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ ميلادي

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  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

---

الصفحة

فهرس

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



٢٠١٧/اكتوبر/٢٠

**تقرير مدقق للحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة**

المتحمّل

إلى العادة/ المساهمين

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجحنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتغيرات النقدية لفترة التسعة 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 اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجحة التي قمنا به.

**نطاق المراجحة:**

لقد قمنا براجحتنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجحة رقم ٢٤٠: (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). تكون مراجحة المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تحقيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجحة أخرى. إن نطاق المراجحة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي. وبناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

**الاستنتاج:**

استناداً إلى مراجحتنا، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرّض بطالنة من جميع التواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ولادها المالي وتنتفاتها النقدية لأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشى وشركاه

علي بن عبد الله الخراشى  
قواته وفمه (٩١)



في ١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦٧,٥٦٥,٤٧	٢٧٥,٩٦٩,١٣	٢٧٥,٣٧٦,٢٨٠	(٨ - ١)	ممتلكات وألات ومعدات وأشجار
٩٥,٧٩٦,٦٧٢	٩٥,٣١٧,٧٩١	١٠٢,٩٠٢,٧٧٥		مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٥٢٩,٩٤٥	١٩,٤٢٥,٨٤٠	١٩,٦٧٥,٨٤٠	(٨ - ٢)	استثمارات في شركات زميلة
٦٢٣,٨٠٠	٦٢٣,٨٠٠	٦٢٣,٨٠٠		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٤٢,٨٨٢	٢,٤٧٤,٨٨٢		استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة
<b>٣٩٤,٩٧,٢٥٢</b>	<b>٣٩٤,٨٢٩,٤١٦</b>	<b>٣٩٦,٦٣,٦٧٧</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتناولة :</b>
٣٤,٨٨٢,٠٩٢	٥٨,٩٧٨,-٥-	٦٢,٣١٠,٩٩٧		المخزون
٢٨,٠٧٧,١٩٠	٣١,٧٤٥,٤٧٠	٤١,٨٧٥,٣٨٩		ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٢٤٨,٨٤٦,٢٥٢	٢٠٤,٩٩٦,٠٨٤	١٥٦,٣٧٠,٥٢٨		استثمارات قصيرة الأجل
٣٣٦,٨٠٢	-	١,٢٥٨,٦٦٢		ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٥,٩٧٤,٤٤٦	٧,٨٧٩,٩٩٢	٧,٠٢٩,٢٢١		نقد بالصندوق ولدى البنك
<b>٣٩٤,١٠١,٩٨٧</b>	<b>٣٩٤,٧٠٠,١٩٦</b>	<b>٣٩٤,٧٤٤,٩٠٧</b>		<b>إجمالي الموجودات المتناولة</b>
<b>٧١٢,١٩٩,٣٤١</b>	<b>٧٩٣,٤٢٠,٣١٢</b>	<b>٦٦٠,٨٠٨,٥٨٤</b>		<b>إجمالي الموجودات :</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١		الاحتياطي النظامي
١٥,٠٠٣,٥٠٧	١,٤٥٦,٧٣٤	١,٤٥٨,٧٣٤		احتياطيات أخرى
٩٣,٠٨٤,٦٢٥	٢٣,٠٥٣,٩٥٥	١٢,٦٧٥,٧٦٢		أرباح مبقة
<b>٦٢٦,١٠٧,٩٥٢</b>	<b>٥٥٣,٩٣٦,٤٩٠</b>	<b>٥٣٣,٥٥٤,٣٧٦</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين :</b>
١٢,٧٢٧,٤١٧	١٢,٥١٢,٠١٦	١١,٤٢٩,٦٢٨		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٠٦٥,٦٠٢	١,٧٨٢,٨٩٠	١,٥٨٨,٨٤٩		إيرادات مؤجلة (منح حكومية)
٨,٣٤٦,٦٠٠	٧,٩٦٤,٨٧٢	٧,٩٦٥,٥٥٧		الجزء غير المتناول من القرض
<b>٢٢,١٣٢,٧١٩</b>	<b>٢٢,٢٥٩,٧٨٠</b>	<b>١٩,٩٨٤,٠٤٤</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتناولة :</b>
١٦,٣٤٥,٣٧٥	١٦,٢٣٥,٣٧١	١٦,٧٩٦,٧١٣		الجزء المتناول من القرض
٩,٧٥٨,٦٨٦	٢٩,٥٧٧,١٣٨	٣٧,٣٠٤,٥٤٥		ذمم دائنة
٢٢,٦٧٦,٩١٩	٤٠,١٣٥,٥٦٢	٢٢,٣٣٦,٦٩٠		دائنو توزيعات أرباح
-	٥,٦٨٧,٨٨٢	٩,٠٢١,١٥٠		مخصص الزكاة الشرعية
١٩,٢٨٠,٧٣٩	٢١,٦٢٠,٠٨٨	٢٤,٩١٦,١٤٤		أرصدة دائنة أخرى
<b>٦٢,٩٥٦,٦١٩</b>	<b>١٦,٢٣٩,٤٤٢</b>	<b>١٠٧,٢٧٠,٢٢٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتناولة :</b>
٨٦,٠٩١,٢٨٨	١٤,٤٩٤,٨٢٢	١٣٧,٣٥٤,٣٦٦		<b>إجمالي المطلوبات :</b>
<b>٧١٢,١٩٩,٣٤١</b>	<b>٧٩٣,٤٢٠,٣١٢</b>	<b>٦٦٠,٨٠٨,٥٨٤</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين :</b>

إن البيانات والبيانات المدققة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

٢



الرئيس التنفيذي  
سعود محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف  
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض  
يوسف بن عبد الله الراجحي

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		المبيعات
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٦٠,٦١٣,٥٢٤	٧٠,٢٢٤,٢٥٤	٢٢,٨٩٥,٤٧٢	٢٦,٦٥١,٤٧٢		المبيعات
(٤٣,٧٢٧,٤٠٨)	(٤٩,٨٩٦,٧٩٢)	(١٩,٣٠٨,٥٠١)	(٢٠,٣٢٤,٤٠٨)		تكلفة المبيعات
١٦,٨٨٦,١١٦	٢٠,٤٢٥,٥٦١	٤,٥٨٦,٩٧١	٦,٣١٧,٠٦٤		مجمل ربح الفترة المصروفات والأعباء الإدارية:
(٢٧,٢٢٥,٦٧٢)	(٢٧,٩٤٨,١٦٩)	(١٦,٦٢٧,٤٦٦)	(١٣,٥٥٧,٢٢٤)		المصروفات التسويقية
(٩,١٢٩,١٤)	(٧,٩٣٦,٢٢٠)	(٣,٠٤٦,١٦٦)	(٢,٧٠١,٥٧٩)		المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦,٤٥٤,٨٥٦)	(٣٥,٨٨٤,٤٠٩)	(٤,٦٦٨,٦٢٢)	(١٦,٢٥٨,٨٠٢)		إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
(١٩,٥٦٨,٧٤٠)	(١٥,٤٥٨,٨٤٨)	(١٠,٠٨١,٦٦١)	(٩,٩٤١,٧٣٩)		صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية
(١,٦٢٩,٣٢٦)	(٤,٢٤٠,٤٤٥)	-	(٢,٣٦١,٢٢٨)		(خسائر) إزالة أشجار واتلاف محاصيل
٩١٠,٧٣٩	٢,١٦٨,٨٢٢	(٥٣٣,٠٢٤)	٨٤١,٣٩٢	أرباح عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	
(٢١٨,٠٢٥)	(١٩٤,٠٤١)	(٧٢,٦٧٥)	(٦٤,٦٨٢)		فوائد بنكية
١,٧١٣,٨٩٣	٦٦٠,٣٣٩	٧٣٢,٩١٤	١٧٥,٥٨١		إيرادات أخرى
(٦,٧٩١,٤٥٩)	(١٦,٠٤٣,٨٧٨)	(٩,٩٥٤,٤٤٦)	(١٢,٣٥٠,٦٧٥)		صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢,٨٥٢,٠٥٨)	(٢,٣٣٣,٢٧٤)	(١,٣٠٤,٣٣٠)	(٢,٠٨٧,٣٦٤)		الزكاة الشرعية المقدرة
(٢٢,٦٤٢,٥١٧)	(١٩,٣٧٧,١٥٢)	(١٦,٢٥٨,٧٧٦)	(١٤,٤٢٨,٠٣٩)		صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
					الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٦٤٢,٥١٧)	(١٩,٣٧٧,١٥٢)	(١٦,٢٥٨,٧٧٦)	(١٤,٤٢٨,٠٣٩)		إجمالي خسارة الدخل الشامل للفترة
(٠.٤٤)	(٠.٣٤)	(٠.٢٢)	(٠.٢٢)		(خسارة) السهم من الأعمال الرئيسية
٠.٠٥	٠.٠٨	٠.٠٠٣	٠.٠٢		ربحية السهم من الأعمال الأخرى
(٠.٥١)	(٠.٤٢)	(٠.٢٨)	(٠.٢٢)		(خسارة) السهم العادي بالريال

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

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٢,٩٣١,٤٧٠	٢٢,٥٢,٩١٥	١,٨٥٨,٧٣٤	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
(١٩,٣٧٧,١٥٢)	(١٩,٣٧٧,١٥٢)	-	-	-	صافي خسارة الدخل الشامل للفترة
٥٣٣,٥٥٤,٣٨	١٣,٦٧٥,٧٦٣	١,٨٥٨,٧٣٤	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
٦٢٦,١٠٧,٩٤٩	٩٣,٠٨٤,٦٢١	١٥,٠٠٣,٥٠٧	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
(٦٠٥,٧٤)	(٦٠٥,٧٤)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٢,٦٤٢,٥١٧)	(٢٢,٦٤٢,٥١٧)	-	-	-	صافي خسارة الدخل الشامل للفترة
٥٨٠,٣٥٨,٧٨	٦٠,٤٨٠,١٦٣	١,٨٥٨,٧٣٤	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)



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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(٥,٧٩١,٤٥٩)	(١٦,٠٤٣,٨٧٨)
٦,٨٠٢,٥٥٢	١٥,٢١٧,-٦١
١٢٨,٥٢٩	(٢,-٨٢,٣٨٠)
(٢٧,٤٨٠,١٢٠)	(٢,٣٣٢,٩٤٧)
٧٩٧,٧٧٦	(١٠,١٢٩,٩١٥)
٢٢,٦٦٤,-٣٩	٧,٧٣٧,٣٧٢
٢٢,٤٢٤,-٢١	(٢١,٨٩٨,٨٧٢)
٢,١٩٩,٤٤٢	٣,٣٠٨,٠٥٦
<b>٩,٧٥٨,٨٢٠</b>	<b>(٢٧,٢٢٥,٤٩٢)</b>

**تدفقات نقدية من أنشطة العملات :**

صافي خسارة الدخل الشامل قبل الزكاة الشرعية  
 تحويلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية  
 الناتجة من (المستخدم في) أنشطة العملات:

(٨,٨١٨,٥٩٣)	(٩,٨١٤,٤٦)
٣٣٦,٨٠٢	(١,٢٥٨,٦٦٢)
(١٣,٧٩٥,٣٧٩)	(٧,٦٨٥,٩٨٤)
٣٣,٩٣٩,٧٧٢	٤٩,٥٨٦,٥٥٦
<b>١٠,٦٥٢,٥٧٧</b>	<b>٣٠,٨٢٣,٥٠٤</b>

**تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :**

التغير في الممتلكات والألات والمعدات  
 صافي التغير في ممتلكات محلية للبيع  
 مشروعات تحت التنفيذ

**استثمارات**

صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

**التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :**

التغير في القروض  
 توزيعات ربح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في لرصيد النقد

رصيد النقد في بداية العام

رصيد النقد في نهاية الفترة

٢٠٥,٠٢٧	(٢,٤٣٧,٩٧٢)
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
(٦,٥٧٤)	-
(٢٢,٩٠٠,٦٦٧)	(٢,٤٣٧,٩٧٢)
(٢,٤٨٩,٣٩٥)	١٥,٠٣٩
٥,٩٤٦,٤٤٦	٢,٨٧٩,٣٩٢
<b>٣,٤٨٥,١٥١</b>	<b>٣,٠٣٩,٣٣٦</b>

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 المفوق  
 يوسف بن عبد الله الراجحي

**إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :**

- ٠ شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٢٢ مارس ١٩٩٢م ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٢٥٠٥٤٢ بتاريخ ١٧ مايو ١٩٩٤م.
- ٠ يكون رأس مال الشركة من ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون سهم بقيمة بنسية ١٠ ريال للسهم الواحد.
- ٠ يتمثل النشاط الأساسي للشركة في الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويقه منتجاتها ، العمل في مجال التسويق الزراعي بالإستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والثباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

**إيضاح : (٢) أسس ومتغيرات الأعداد**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للمرة الأولى بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤)، "التقارير المالية الأولية" والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية علماً بأن جميع القوائم المالية التي سبق إصدارها وإقرارها عن الفترات المالية السابقة بما فيها القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**إيضاح : (٣) عدالة القراءن والنشاط**

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

**إيضاح : (٤) أسس القياس**

لحدت القوائم المالية الأولية وفقاً لبداية التكلفة التاريخية وباستخدام أسعار الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التاجر والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعه هي مبنية أدناه:

**إيضاح : (٥) استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبان الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبان الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على لفظ 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 للمعايير المحاسبية كما يلي :

**٥.١ الممتلكات والألات والمعدات والأشجار :**

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

#### إيضاح : (٥) استهلاك التقديرات (نتيجة)

##### ٥-١ الأصول البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نفحة الحصاد)

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

##### ٥-٢ المخزون

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة مساق القيمة المكن تحقيقها للمخزون لتقدير أي انخفاض في القيمة النظرية وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي نالقا التكافة المقدرة للإكمال والتكاليف التقديرية الخروجية لإجراء عملية البيع

##### ٥-٣ مخصصات العاملين

تحدد القيمة الحالية للالتزامات الخاصة بمخصصات العاملين من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام مجموعة من الافتراضات وعوامل أخرى يفرض 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية قدمت الشركة بإعدادها، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

#### إيضاح : (٧) تطبيق المعايير الدولية للنظام المحاسبي والتقديمات على المعايير والنظائر

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر السمح به للمعايير والتقديمات والتفسيرات الجديدة المبنية لنتائج، والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتقديمات الجديدة المبنية لنتائج في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. وتتوقع الإدارة أنه عند اقرار تطبيقها فلن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ الدرجة والإقصادات 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 ٢٠١٨	تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في يونيو ٢٠١٤م)، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحويل العام والفاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لحساب انخفاض القيمة المتوقعة.
--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**بيان (٧) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)**

١ يناير ٢٠١٦	<p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية (تتمة)</b></p> <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 تحقيقها المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التعريفات التقديمة التماقديرة وبيع الموجودات المالية.</p> <p>وس يتم تطبيق نظام جديد لانخراط القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين القائمة بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والنجم الإيجاري المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات الفروع المرجوة وعقود الضمان المالي.</p>
١ يناير ٢٠١٤	<p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ : الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء</b></p> <p>في مايو ٢٠١٢، تم إصدار المعيار الدولي رقم ٥ 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 ٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار الحاسبي الدولي رقم ٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>هدف الأساس للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ هو أن النشاط يتبع أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتولله النشاط مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ المخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.</li> <li>▪ المخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.</li> <li>▪ المخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة.</li> <li>▪ المخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.</li> <li>▪ المخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم النشاط بتنفيذ متطلبات الأداء.</li> </ul> <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند إلقاء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ للتعامل مع سينarioهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتحلّب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ باصحاحات واسعة.</p>
١ يناير ٢٠١٣	<p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧٦ ، عقود الإيجار</b></p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كافية الاعتراف، القياس الفرض والاقتراح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتحلّب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومحالليات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٧٧.</p>

#### إيضاح : (٤) ملخص قائم الديقات المهمة :

##### ٤-الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار :

- يتم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار (في طور الإنتاج التجاري) بقائمة المركزالي بصافي التكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك.
- الأشجار في طور النمو والتي لم تصل مرحلة الإنتاج التجاري يتم خصم إيراد بواخر الإنتاج من مصاريف الشجرة التي تم خلالها تحقيق هذا الإيراد.
- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ وفقاً للتكلفة حتى مرحلة تحقيق المنافع المستهدفة
- يتم احتساب الاستهلاك لباقي البند بطريقة القسط الثابت بناء على الأعمار التشغيلية التقديرية (وفقاً لنسب تزامن بين ٦٢ إلى ٦٥٪).
- تقييد مصاريف الصيانة والإصلاح المادي التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو حاليه 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 سيطرة أو سيطرة مشتركة من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر فيها.
- يتم التباع 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 بأى 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 وظهورها في قائمة المركزالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة.
- تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتحصيدين من حساب الاستثمار.

##### ٤-٣ المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ليهما 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 ناقصاً تكاليف البيع عند الحصاد.
- يتم تكوين مخصص بالزيادة في القيمة المفترضة عن القيمة التقديرية القابلة لتحقيق للبندود التي تم تحديدها . كما يتم عمل مخصص لبندود المخزون بطلبين المحركة.

#### إيضاح : (٨) ملخص لأهم البيانات المذهبية :

##### **٤-٤. الديون المدينة:**

- يتم إنفصال الديون المدينة التجارية والديون المدينة الأخرى بالقيمة العادلة نافذاً مخصوصاً بالأشخاص في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المالك المستحقة وقتاً لشروط التعاقد، ويتم شطب الديون المدينة التي يتم التتحقق من أنها غير قابلة للاسترداد.
- مكاسب وخسائر فروق العملة الناتجة من الترجمة فيما يتعلق بالديون المدينة والديون المدينة الأخرى يتم تعديل الأرصدة وإثبات الفرق على قائمة الأرباح والخسائر.

##### **٤-٥. النقد وما في حكمه :**

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

##### **٤-٦. الأدوات المالية:**

###### **أ. الأصول المالية:**

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة جزءاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتالف فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتالف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة العالية للمقاييس المستقبليات المخصوصة بسعر الفائدة السوقية لآداة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق مسودج التكلفة المحشأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المسنة لغير التأخير 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 لو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موضوعي.
- بالنسبة لقسطة القروض والديون الدينية، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة العالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية الاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقيعت بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة الأصل، يتم عكسن الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المترافق بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

**إيضاح : (٨) ملخص لأهم المهامات المحاسبية (نتيجة) :**

**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 للثبيت الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطلقة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الآئمة وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

**٤.٧ الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تجتب نسبة وقدرها ١٠٪ من الأرباح الصافية كحد أدنى لتكون الاحتياطي النظامي للتصوون عليه في النادة (٦٢) من نظام الشركات بال المملكة العربية السعودية ويجوز للشركة أن توفر تجنب هذا الاحتياطي مثلاً بـ ٢٠٪ من رأس مال الشركة.

**٤.٨ الاحتياطي الافتراضي**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادية أن تجتب نسبة معينة من الأرباح الصافية لتكون احتياطي الافتراضي بخصوص لغرض أو أغراض معينة ، ولا يجوز أن يستخدم الاحتياطي الافتراضي إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية وفي حال لم يكن هذا الاحتياطي مخصصاً لغرض معين، حاز للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر صرفه فيما يعود بالنفع على الشركة أو الساهمين .

**٤.٩ المنح الحكومية:**

- يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط الضرورية للحصول عليها .
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل نقدي يتم قياسها بالمبلغ 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.

**٤.١٠ مخصصات العاملين**

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

**٤.١١ الذمم الدائنة**

تدرج الالتزامات عن البالغ للحلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديمها قاترة بها من قبل الموردة أم لم يتم ذلك.

#### إيضاح : (٤) ملخص لأهم المفاهيم المحاسبية (تممة) :

##### ٤-٦ مخصص الزكاة

- يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكن فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية .
- يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الصالحة، وتحمّل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

##### ٤-٧ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرةً إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسمة حتى مرحلة الاتمام كافة الأشحطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل لفرض المحدد من استخدامه، الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لفرض الذي انتهى من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصاروف وتتحمل على قائمة الأرباح والخسائر للفترة التي حدثت فيها.

##### ٤-٨ تحقيق الإيرادات :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم اقتراح البيانات والمائدات بالصافي كما يتم الإعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل منه تحقيق النداقع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثق، بغض النظر عن موعد المفعول على النحو التالي :

- يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء .
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

##### ٤-٩ تكلفة المبيعات :

يتم احتساب تكلفة المبيعات وفقاً لتكلفة إنتاج الوحدات المباعة والتي يتم تحديدها بالتكلفة الفعلية المباشرة والتي تشتمل على تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموجودات الثابتة المباشرة بالإضافة إلى نسبتها من المصروف غير المباشرة .

##### ٤-١٠ المصارييف

يتم إثبات وقياس المصارييف الإدارية والمجموعية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأسامن الاستحقاق وتحمّل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها، المصارييف الإدارية والمجموعية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترة على أساس زمني وباستخدام لكافتها التاريخية.

##### ٤-١١ ربحية السهم :

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

##### ٤-١٢ 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 : (٨) ملخص في السياسات المحاسبية (قتمة) :**

**٨-٦ المطالعات التشغيل:**

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

**٨-٧ توزيعات الأرباح والمتضيقات:**

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح والاحتياطيات في القوائم المالية في السنة التي تتم فيها المولدة عليها.

**٨-٨ 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، والشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

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

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

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويفات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ . وكذلك لرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الجدولين التاليين (A) و (B) للتوضيح التعديلات التي تمت والأثر النتائج على الطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك نهاية العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متبوعة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

بينما الجدول (C) يوضح اثر التحول على ارصدة قائمة الدخل عن الفترة من ١/١/٢٠١٦ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ متبوعة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

ويستعرض الجدول (D) اثر التحول على ارصدة قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٦/٩/٣٠ حتى ٢٠١٧/٧/٣٠ متبوعة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

بينما الجدول (E) يوضح اثر التحول على ارصدة قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٦/٧/٣٠ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ .

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

وقتاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
٢٣٦,٥١٥,٥٧	٢٢,٥١٦,١٧٤	٢٤٥,٤٨,٤٩٢	(A/١)	ممتلكات وألات ومعدات وأشجار
٩٥,٧٩١,٦٦٣	-	٩٥,٧٩١,٦٦٣		مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٥٧٩,٩٤٥	(١٢٢,٨٠٠)	٢٨,٦٦٢,٧٦٣	(A/٢)	استثمارات في شركات زميلة
٦٧٢,٨٠٠	(٦٤٤,٩٨١)	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
٩٩٤,٩٧,٧٥٨	٢٢,٥١٦,١٧٤	٣٧٦,٥٨١,١٧٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٤,٨٨٧,٤٩٢	(٤,٥٢٢,٣٢٤)	٧٩,٤٠٤,٣٧١	(A/٣)	المغربون
٢٨,٠٧٧,١٩٥	(١٨,٢٨٨)	٢٨,٠٧٧,١٩٥	(A/٤)	نعم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٧٤٨,٨٤٦,٤٤٢	-	٧٤٨,٨٤٦,٤٤٢		استثمارات قصيرة الأجل
٣٢٦,٨٠٢	-	٣٢٦,٨٠٢		ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٥,٩٧٤,٤٤٦	-	٥,٩٧٤,٤٤٦		نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢١٦,١١١,٩٨٧	(٤,٦٤٠,٥٣٨)	٢٢٢,٧٢٢,٥٧٥		اجمالي الموجودات المتداولة
٧١٢,١٩٨,٧٢١	١٧,٨٧٥,٥٤٦	٦٩٤,٣٢٢,٦٢٥		اجمالي الموجودات
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>				
<b>حقوق المساهمين:</b>				
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	(١٤,٢٥٠,٠٠٠)	٣٤,٧٥٠,٠٠٠	(A/١)	هبة الحكومة
٦٨,٠١٩,٨٧١	-	٦٨,٠١٩,٨٧١		احتياطي النظامي
١٥,٠٠٣,٥٠٧	-	١٥,٠٠٣,٥٠٧		احتياطيات أخرى
٩٣,٠٨٦,٧٧١	٧٩,٤١٦,٣٦٤	٦٥,١٦٤,١٢٨	(A/٥)	أرباح مبقة
٦٢٦,١٧,٧٤٩	١٥,٥٦٦,٤٨٢	٦١,٥٤٤,٤٦٦		اجمالي حقوق المساهمين
١٧,٧٧٧,٤٧٧	٧,٤٥٩,٦٦٢	٤,٧٦٨,٤٣٥	(A/٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,-٦٥,٦٠٢	٢,-٦٥,٦٠٢	-	(A/٧)	إيرادات مؤجلة
-	(٥,٦٥٠,٠٠٠)	٥,٦٥٠,٠٠٠	(A/١)	منح حكومية مشروطة
٨,٣٤٦,٧٠٠	(١,٧٧٢,٩٠٢)	١٠,١١٦,٥٠٢	(A/٧)	الجزء غير التداول من القرض
٢٢,٧٧٢,٦٢٠	٧,٥٩٩,٨١٢	٧٠,٥٧٣,٨٨٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة:</b>				
١١,٧٤٥,٣٧٩	(٢٩,٦٩٤)	١٦,٥٣٥,٩٧٨	(A/٧)	الجزء المتداول من القرض
٩,٧٥٨,٦٨٦	-	٩,٧٥٨,٦٨٦		نعم دائنة
٢٢,٦٧٦,٤٦٩	-	٢٢,٦٧٦,٤٦٩		نائفو توزيعات أرباح
١٦,٧٨٠,٧٧٨	-	١٦,٧٨٠,٧٧٨		أرصدة دائنة أخرى
٦٢,٩٥٦,٦٧٧	(٢٩,٦٩٤)	٦٢,٩٣٧,٣٧٦		اجمالي المطلوبات المتداولة
٨٦,٩٦,٣٩٧	٢,٢٠٩,٦٧٧	٤٦,٢٧٤,١٧٩		اجمالي المطلوبات
٧١٢,٧٨٦,٧٢١	١٧,٨٧٥,٥٤٦	٦٩٤,٣٢٢,٦٢٥		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

## بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (نتيجة)

جدول (B)؛ مطابقة قاعدة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ال موجودات	إيضاح	الحسابية السعودية	أثر التحويل للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الموجودات غير المتداولة :				
ممتلكات وألات ومعدات وأشجار	(A/١)	٢٥,٥٢٩,٩٥	٢٤,٤٥٥,٦٨	٢٧٥,٩٦٩,١٢
مشروعات تحت التنفيذ	(A/٢)	٩٦,٣٨٦,١٠٤	(٤٦٤,٣٢)	٩٥,٣٧٦,٧٩١
استثمارات في شركات زميلة	(A/٣)	٢٧,٤-٤,٨٦	(٨,٢٧٨,٩٧٦)	٧٦,٤٧٥,٤٨٠
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(A/٤)	٧,٥٤٧,٤٤٧	(٢,٩٥١,٤٨٧)	٦٦٢,٨٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر	(A/٤)	-	٧,٥٤٧,٤٤٧	٧,٥٤٧,٤٤٧
اجمالي الموجودات غير المتداولة :		٣٧٩,٣٨٦,٧٦	١٥,٤٤٤,٦٩٧	٣٩٢,٨١٩,٢١٦
الموجودات المتداولة :				
المخزون	(A/٥)	٥٨,٩٧٨,٠٥٠	-	٥٨,٩٧٨,٠٥٠
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	(A/٦)	٣٨,٦٦٢,٧٦	(١٦,٣٧)	٣٨,٧٤٣,٨٧٠
استثمارات قصيرة الأجل	-	٢٠,٤٩٨,٠٨٦	-	٢٠,٤٩٨,٠٨٦
ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع	-	٢,٨٧٩,٣٩٢	-	٢,٨٧٩,٣٩٢
نقد بالصندوق ولدى البنوك	-	٣٩,٦٦٠,٨٩٦	(١٦,٣٧)	٣٩,٦٦٠,٨٩٦
اجمالي الموجودات المتداولة		٣٧٨,١٠٣,٨٩١	١٥,٣٣٦,٤٢١	٣٧٨,٢٣٠,٣١٧
حقوق الساهمين والمطلوبات :				
حقوق الساهمين :				
رأس المال	(A/٧)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
هبة الحكومة	(A/٨)	٧٤,٣٥٠,٠٠٠	(٦٤,٣٥٠,٠٠٠)	-
الاحتياطي النظامي	-	٦٤,١٩,٤٢١	-	٦٤,١٩,٤٢١
احتياطيات أخرى	-	١,٨٥٨,٧٧٤	-	١,٨٥٨,٧٧٤
أرباح مبقة	(A/٩)	(٢١,٤٤١,٨٦٧)	٧٣,٤٩٤,٧٦	٧٣,٤٩٤,٧٦
اجمالي حقوق الساهمين		٥٢,٣٦٨,٧٧٣	١١,٦٨٨,٧٦	٥٢,٣٦٨,٧٧٣
المطلوبات غير المتداولة :				
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(A/١٠)	٤,١٨٠,٣٧٧	٩,٣٣٦,٧٦	٩,٣٣٦,٧٦
إيرادات مؤجلة	(A/١١)	-	١,٧٦٢,٨٩٠	١,٧٦٢,٨٩٠
منح حكومية مشروطة	(A/١٢)	٥,٦٩٠,٠٠٠	(٥,٦٩٠,٠٠٠)	-
الجزء غير التداول من القرض	(A/١٣)	٤,٢٩٧,٧٩	(١,٩٤٢,١٤٧)	٤,٢٩٧,٧٩
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٦,٣٨٦,٧٦	٧,٨٩٧,٧٧٩	٢٢,٣٥٨,٧٨٠
المطلوبات المتداولة :				
الجزء المتداول من القرض	(A/١٤)	١٦,٣٢٦,٠٧٠	(٧٤,٦٧٩)	١٦,٣٢٥,٣٧
ذمم دائنة	-	٢٩,٥٧٧,١٧٨	-	٢٩,٥٧٧,١٧٨
دائع توزيعات أرباح	-	٤٥,١٣٥,٥٦٧	-	٤٥,١٣٥,٥٦٧
مخصص الزكاة الشرعية	-	٥,٦٨٧,٨٧٦	-	٥,٦٨٧,٨٧٦
أرصدة دائنة أخرى	-	٢١,٦٤٣,٠٨٢	٢٢	٢٦٦-٢,١١٥
اجمالي المطلوبات المتداولة		١٦,٣٢٦,٧٧٨	(٣٩,٦٧٩)	١٦,٣٢٥,٣٧
اجمالي المطلوبات		١٣٦,٨٧٦,٦٧٩	٢,٦٨٦,٦٧٣	١٣٦,٨٧٦,٦٧٩
اجمالي المطلوبات وحقوق الساهمين		٦٧٨,١٠٣,٨٩١	١٥,٣٣٦,٤٢١	٦٧٨,٢٣٠,٣١٧

## جدول (C): مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عن الفترة من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن الفترة من ١/١/٢٠١٦ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	
٦٠,٦١٢,٥٢٤	-	٦٠,٦١٢,٥٢٤		البيعات
(٤٢,٧٢٧,٤٠٨)	٢,٣٢٠,٣٠٤	(٤٢,٣٢٠,٣٠٤)	(C/١)	نفقة البيعات
١٢,٨٨٦,١١٦	٢,٣٢٠,٣٠٤	١٢,٥٩٥,٨٩٧		مجمل ربح الفترة
-				المصروفات والأعباء الإدارية
(٢٧,٢٢٥,٦٢٤)	(٢,٠٥٦,٩١٥)	(٢٥,٢٧٣,٧٥٧)	(C/٢)	الصروفات التسويفية
(٩,٦٣٩,١٤٤)	(٢,٣٢٠,١٥)	(٦,٨٥٣,١٦٦)	(C/٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٠,٤٥٤,٨٥٦)	(٤,٣٢٧,٤٢٠)	(٢٢,١٣٦,٩١٦)		إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
(٩,٥٦٨,٧٥٠)	(٢,٠٧٦,٦٣)	(٧,٥٥٦,٦١٤)		صافي (خسائر) الأعمال الرئيسية
(٦٦٤,٣٣)	-	(٦٦٤,٣٣)		(خسائر) إزالة أشجار
٩١٠,٧٧٩	-	٩١٠,٧٧٩		أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-		أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٧٦٤,٩٧٢	٢٨٠,٧٥	١,٤٩٥,٨٦٨	(C/٤)	أعباء تمويلية
(٢٨٠,٠٢٥)	(٢٨٠,٠٢٥)	-	(C/٤)	غيرات أخرى
(٤,٧٩١,١٥٩)	(٢,٠١٧,٦٢٦)	(١٦,٧٧٧,٨٢٣)		صافي (خسائر) ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٨٥٢,٠٥٨)	-	(٢,٨٥٢,٠٥٨)		الزكاة المقدرة
(٢٢,٦٤٢,٥١٧)	(٢,٠١٧,٦٢٦)	(٢٠,٦٢٥,٨٩١)		صافي (خسائر) الفترة بعد الزكاة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٦٤٢,٥١٧)	(٢,٠١٧,٦٢٦)	(٢٠,٦٢٥,٨٩١)		إجمالي الدخل الشامل للفترة

جدول (D)، مطابقة ظالمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عن الفترة من ١ يوليه ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن الفترة من ١/٢٠١٦ حتى ٤/٢٠١٦	آخر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية عن الفترة من ١/٢٠١٦ حتى ٣٠/٩/٢٠١٦	<u>إيضاح</u>	
٢٢,٨٩٥,٤٧٢	-	٢٢,٨٩٥,٤٧٢		المبيعات
(١٨,٣٠٨,٥٠١)	٢٣٥,٠٧٥	(١٦,٦٤٢,٥٧٦)	(D/١)	تكلفة المبيعات
٤,٥٨٦,٤٧٦	٢٣٥,٠٧٥	٤,٣٥١,٨٩٦		مجمل ربح الفترة
-	-	-		الصروفات والأعباء الإدارية
(١٦,٦٢٧,٤٦٦)	١,٩٤٤,٥٠٥	(١٣,٥٧٣,٩٧٦)	(D/٢)	الصروفات التسويقية
(٢,٤٢٦,٣٦)	(٧٣٨,١٩٨)	(٢,٣٧٢,٩٦)	(D/٣)	الصروفات العمومية والإدارية
(١٤,٦٦٨,٦٢٢)	٦,٧٣٦,٢٠٧	(١٥,٨٤٢,٩٣٦)		إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
(١٠,٠٨٦,٦٦١)	١,٩١٣,٢٨٢	(١١,٩٤٢,٠٤٣)		صافي (خسائر) الأعمال الرئيسية
-	-	-		(خسائر) إزالةأشجار
(٥٣٣,٠٢٤)	-	(٥٣٣,٠٢٤)		أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٣,٦٧٥)	(٧٣,٦٧٥)	-	(D/٤)	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٣,٩١٤	٧٣,٦٧٥	٦٦٠,٣٣٩	(D/٤)	أعباء تمويلية
-	-	-		إيرادات أخرى
(٦,٤٣٦,٣٢٦)	١,٥١١,٢٨٦	(٦,٤٦٥,٨٢٨)		صافي (خسائر) ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٤٠٤,٣٣٠)	-	(١,٣٠٤,٣٣٠)		الزكاة المقدرة
(١٦,٣٥٨,٦٧٦)	-	(١٦,٣٧٠,١٥٨)		صافي (خسائر) الفترة بعد الزكاة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٦,٣٥٨,٦٧٦)	١,٥١١,٢٨٦	(١٦,٣٧٠,١٥٨)		إجمالي خسارة الدخل الشامل للفترة

## جدول (E) مطالبة قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من بداية العام حتى ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦

معايير دولية	النقد		معايير سعودية
ريال سعودي	تعديل	إعادة تدوير	ريال سعودي
<b>تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:</b>			
صافي الدخل الشامل قبل الرزaka الشرعية			
(٨,٧٩٣,٤٥٦)	(٢,٠٧,٦٣)	-	(١٦,٧٧٣,٨٢٢)
تعديلات لتسوية صافي دخل الفازة إلى صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:			
٧,٨٠٢,٠٠٢	(١٤,٠٠٢,٢٤٦)	-	٢١,٣٥٤,٩٩٨
-	-	(٨٦٠,٣٧٤)	٨٦٠,٣٧٤
-	-	٧٣٣,٢٧٢	(٣٣٣,٢٧٢)
١٧,٤٥٢	-	-	١٧,٤٥٢
(٢٧,٤٨٠,١٢٠)	(١,٥٦٤,٤١)	-	(٢٥,٩١٦,٣٧٩)
٧٩٧,٧٧٦	-	١٢,٦٢٣	٧٨٥,٤٥١
٢٢,٣٦٤,٧٩	-	-	٢٢,٣٦٤,٧٩
٢٢,٤٨٢,٠٢١	-	-	٢٢,٤٨٢,٠٢١
٢,١٩٩,٤٤٧	-	(١٢,٦٣٥)	٢,١٧٧,٦٦٧
٩,٣٥٨,٨٢٠	(٩,١٤١,١١٧)	(٥٣٦,٩٩٢)	٧٨,٤٣٦,٨٧٥
<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من لشحنة العمليات:</b>			
<b>تدفقات نقدية من لشحنة الاستثمار:</b>			
(٨,٧٧٣,٣٣)	٦,٦٦١,٧٥	-	(٢٧,٣٥٤,٩٧)
٣٣٣,٨٠٢	-	-	٣٣٣,٨٠٢
(١٧,٧٩٣,٣٧٤)	(٥٢,٧٧٢)	-	(١٧,٣٥٤,٩٧)
٣٣,٤٧٩,٧٢	-	٥٣٦,٩٩٢	٣٣,٣٦٣,٨٢٠
١٠,٧٩٧,٤٣٦	١٦,٦٦١,١١٧	٥٣٦,٩٩٢	(٧,٨٦٠,٣٧٤)
<b>صافي النقدية الناتجة من لشحنة الاستثمار:</b>			
٥٩,٦٦٧	-	-	٥٩,٦٦٧
(٢٢,٥٠٠,...)	-	-	(٢٢,٥٠٠,...)
(١٠,٥,٧٦)	-	-	(٦,٥,٧٦)
(٢٢,٤٦٠,٣٢)	-	-	(٢٢,٤٦٠,٣٢)
(٢,٤٩٩,٣٤)	-	-	(٢,٤٩٩,٣٤)
٥,٩٧٣,٤٤٦	-	-	٥,٩٧٣,٤٤٦
٢,٤٨٠,١٧٧	-	-	٢,٤٨٠,١٧٧

## أ) مطابقة ممتلكات وألات ومعدات ولشجار :

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

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٣١ :

البيان	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات ولشجار في ١ يناير ٢٠١٦	٢٤٥,٤٤,٩٢٢
تأثير تغير العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي	٧٨,١٧٦,١٧٢
تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستغل من النحة الحكومية	(٥,٦٥,٠٠٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (معايير دولية)	٣٦٧,٥١٥,٥٧

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

البيان	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات ولشجار في ١ يناير ٢٠١٦	٢٥٥,٥١٤,٩٥
تأثير تغير العمر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي	٢٠,١٠٥,٧٨
تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستغل من النحة الحكومية	(٥,٦٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معايير دولية)	٣٧٥,٩٦٩,١٢

## أ) مطابقة الإستثمارات :

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

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٣١ :

البيان	في ١ يناير ٢٠١٦		ريال سعودي	معايير دولية	معايير سعودية	ريال سعودي	مالي
استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة	-		٢,٥٧٧,٧٨	٢,٥٧٧,٧٨	٢,٥٧٧,٧٨	٢,٥٧٧,٧٨	٢,٥٧٧,٧٨
استثمارات في شركات زميلة	٢٨,٦٩٢,٧٦٥		(٢٢,٨٠٠)	٢٨,٦٩٢,٧٦٥	٢٨,٦٩٢,٧٦٥	(٢٢,٨٠٠)	٢٨,٦٩٢,٧٦٥
استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة	٢,٥٧٧,٧٨		(١,٩٤٤,٩٨)	٢,٥٧٧,٧٨	٢,٥٧٧,٧٨	(١,٩٤٤,٩٨)	٢,٥٧٧,٧٨

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

البيان	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ريال سعودي	معايير دولية	معايير سعودية	اثر إعادة التبويب	معايير سعودية	ريال سعودي	مالي
استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة	-		٢,٥٨٢,٨٨٧	٢,٥٨٢,٨٨٧	٢,٥٨٢,٨٨٧	٢,٥٨٢,٨٨٧	٢,٥٨٢,٨٨٧	٢,٥٨٢,٨٨٧
استثمارات في شركات زميلة	٢٢,٩٠٤,٨٧٦		(٨,٤٧٨,٩٧٨)	٢٢,٩٠٤,٨٧٦	(٨,٤٧٨,٩٧٨)	(٨,٤٧٨,٩٧٨)	٢٢,٩٠٤,٨٧٦	(٨,٤٧٨,٩٧٨)
استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة	٢,٥٨٢,٨٨٧		(١,٩٤١,٠٨٢)	٢,٥٨٢,٨٨٧	(١,٩٤١,٠٨٢)	(١,٩٤١,٠٨٢)	٢,٥٨٢,٨٨٧	(١,٩٤١,٠٨٢)

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تاديكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 انخفضن قيمة المخزون بمبلغ ٤,٥٢٢,٣٤٩ ريال .

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

في ١ يناير ٢٠١٦				بيان
معايير دولية	الثر إعادة التقييم	معايير سعودية	ريال سعودي	
٢٤,٨٨٣,٩٤	(٤,٥٢٢,٣٤٩)	٢٩,٣٠٤,٣٤١	٢٩,٣٠٤,٣٤١	المخزون

إيضاح (A/٣) : مطابقة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى :

يتمثل الانخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى في زيادة مخصص الدين الشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٦,٣٨٩ ريال .

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

في ١ يناير ٢٠١٦				بيان
معايير دولية	الثر إعادة التقييم	معايير سعودية	ريال سعودي	
٢٤,٧٧٢,١٩٥	(١٦,٣٨٩)	٢٤,٦٩٠,٤٤٤	٢٤,٦٩٠,٤٤٤	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				بيان
معايير دولية	الثر إعادة التقييم	معايير سعودية	ريال سعودي	
٢١,٧٢٥,٢٧٠	(١٦,٣٨٩)	٢١,٨٦٢,٧٢٦	٢١,٨٦٢,٧٢٦	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

إيضاح (A/٤) : مطابقة أرباح مبقة :

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

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

البيان	القيمة (بالريال)
رصيد الأرباح المبقة (الخسائر الخراكمة) كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ (معايير سعودية)	١٢,١٦٤,١٧٤
معالجة الملحقات والألات والمعدات والأشجار	٢٨,١٦٦,٧٣
معالجة الذمم المدينة التجريبية	(١٦,٣٨٩)
قرفقات إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون	(٤,٥٢٢,٣٤٩)
معاملة مخصص مكافأة ترك الخدمة للمعاملين	(٧,٩٠٩,١١٢)
معاملة هبة الحكومة	٦٤,٣٥٠,٠٠٠
رصيد الأرباح المبقة كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ وفقاً للمعايير الدولية	٤٢,٨٤,٦٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (النهاية)

٦. التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٢١

البيان	القيمة (باليارى)
رصيد الأرباح المبقاة (الخسائر المزكوة) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (معايير سعودية)	(٤٢,٩٤١,٨٣٦)
معالجة الممتلكات والألات والمعدات والأشجار	٣٠,١٠٥,٧٨
معالجة بند الأهلاك ضمن المشروعات تحت التنفيذ	(١,٦٥٤,٣٢)
معالجة الدعم الديمومة التجارية	(١٦,٣٨٨)
معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين	(٩,٢٣٦,٦٤٦)
معالجة الاستثمار في شركة جنات	(٧,٤٤٦,١٧٨)
معالجة هبة الحكومة	٦٤,٣٥٠,٠٠٠
رصيد الأرباح المبقاة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وفقاً للمعايير الدولية	٣٣,٠٥٢,٩٣٠

إيضاح (A/٦)، مطابقة مخصوص ترك الخدمة :

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) فقد تم إعادة تقييم مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين بالشركة وعليه فقد ارتفع المخصص بقيمة إعادة الاحتساب على الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية) وتم التأثير بهذه القيمة على الأرباح المبقاة (إيضاح A/٥) وذلك على النحو التالي:

٦. التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١

البيان	في ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
مخصص ترك الخدمة	١٢,٧٧٧,٢١٧	٢,٧٦٨,٣٠٥	٢,٧٥٩,١٦٢	٣٣,٠٥٢,٩٣٠
البيان	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
مخصص ترك الخدمة	٣٣,٠٥٢,٩٣٠	٢,٧٦٨,٣٠٥	٢,٧٥٩,١٦٢	١٢,٧٧٧,٢١٧

٦. التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٣١

البيان	في ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
مخصص ترك الخدمة	٣٣,٠٥٢,٩٣٠	٢,٧٦٨,٣٠٥	٢,٧٥٩,١٦٢	١٢,٧٧٧,٢١٧
البيان	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
مخصص ترك الخدمة	٣٣,٠٥٢,٩٣٠	٢,٧٦٨,٣٠٥	٢,٧٥٩,١٦٢	١٢,٧٧٧,٢١٧

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

نتيجة لاحتساب هولاند اعتبارية على رصيد فرضي مندوبي التنمية الزراعية مقابل إيرادات بت نفس القيمة يتم استئثارها مع سداد أقساط القرض وتم اظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركز المالي وتم إعادة تبويب رصيد القرض كجزء متداول وغير متداول وفقاً لما يلي :

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٠/١ :

البيان	الالجزء المتداول من القرض	الالجزء غير المتداول من القرض	إيرادات مؤجلة	بعد التعديل معايير دولية	التعديل	قبل التعديل معايير سعودية
-		-		٢,٠٦٥,٦٠٣	٢,٠٦٥,٦٠٣	
-		-		٨,٤٢١,٦٠٠	(٦,٧٧٨,٩٠٣)	١٠,١١٦,٥٠٣
-		-		١٦,٧٤٥,٣٧٩	(٢٩,٦٩٦)	١٦,٧٤٥,٣٧٨

\* التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/١٢/٢١ :

البيان	الالجزء المتداول من القرض	الالجزء غير المتداول من القرض	إيرادات مؤجلة	بعد التعديل معايير دولية	التعديل	قبل التعديل معايير سعودية
-		-		١,٤٨٧,٨٩٠	١,٧٧٧,٨٩٠	
-		-		٦,٩٦٤,٨٧٣	(١,٢٩٢,١٩٧)	٨,٤٣٧,٠٦٩
-		-		١٦,٣٣٥,٣٧٩	(٢٩,٦٩٦)	١٦,٣٣٦,٠٧٠

\* اثر التحول للمعايير الدولية على أرصدة قائمة دخل الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٢٠ جدول (C) :

إيضاح (C/١) : تكاليف المبيعات :

تم التأثير على تكلفة المبيعات بنتائج إعادة تقييم مخزون أول الفترة لمخزون زيت الزيتون وكذلك تأثير إعادة تقدير العمر الانتاجي للملتكتات والألات والمعدات والقيمة التخريدية على قسط إهلاك الفترة وذلك كما يلي :

البيان	ريل سعودي
تكلفة مبيعات الفترة قبل التعديل (معايير سعودية)	٤٦,٠٣٧,٧٦٢
تأثير قسط الإهلاك للملتكتات والألات والمعدات	(٢٥٥,١٩٩)
تأثير إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون	(١,٩٥٣,١٠٥)
تكلفة مبيعات الفترة بعد التعديل (معايير دولية)	٤٢,٧٧٧,٥٠٨

إيضاح (C/٢) : المصروفات التسويقية :

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

البيان	ريل سعودي
المصروفات التسويقية للفترة قبل التعديل (معايير سعودية)	٤٥,٣٦٢,٧٥٧
تأثير قسط الإهلاك للملتكتات والألات والمعدات	(٤٦,١٥٥)
رد المصروفات التسويقية المؤجلة	٤,٨٢٠,٠٧٠
المصروفات التسويقية للفترة بعد التعديل (معايير دولية)	٤٧,٣٣٦,٧٧٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح (C/٢) : المسوّقات الموممية والإدارية :

تم التأثير على المسوّقات الموممية والإدارية بتصنيفها من نتائج تعديل مصروف الإهلاك كذلك نتيجة لتطبيق المعايير الدولية تم رد المسوّقات الموممية والإدارية المؤجلة التي تخص الفترة وعليه كانت النتائج كما يلي :

البيان	ريال سعودي
المسوّقات الموممية والإدارية للفترة قبل التعديل	٦,٨٥٢,١٦٩
تأثير قسط الإهلاك للمنشآت والآلات والمعدات	(١١٠,٢٠٠)
رد المسوّقات الموممية والإدارية المؤجلة	٢,٣٨٦,٣٢٥
المسوّقات الموممية والإدارية للفترة بعد التعديل (معايير دولية)	٩,١٦٩,١٦٤

إيضاح (C/٣) : أعباء تمويلية - إيرادات أخرى :

نتيجة لاحتساب عمولة على رصيد قرض صندوق التنمية بضمان النححة الحكومية يتم استنفادها على أساساً على قائمة دخل الفترة مقابل إيرادات أخرى بنفس القيمة وبذلك هذه القيمة ٣٦٠,٧٥٣ ريال .

٩ - أثر التحول للمعايير الدولية على أرصدة الأئمه دخل الفترة من ١/٧/٢٠١٦ حتى ٣٠/٩/٢٠١٧ جدول (D) :

إيضاح (D/١) : تكلفة المبيعات :

تم التأثير على تكلفة المبيعات بنتائج إعادة تقييم مخزون أول الفترة لخزون زيت الزيتون وكذلك تأثير إعادة تقدير العمر الانتاجي للمنشآت والآلات والمعدات والقيمة التخريبية على قسط الإهلاك الفترة وذلك كما يلي :

البيان	ريال سعودي
تكلفة مبيعات الفترة قبل التعديل (معايير دولية)	١٩,٦٤٣,٥٧٦
تأثير قسط الإهلاك للمنشآت والآلات والمعدات	(٨٤,٦٣٦)
تأثير إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون	(٩٥٠,٤٢٩)
تكلفة مبيعات الفترة بعد التعديل (معايير دولية)	١٩,٧٠٨,٠٠١

إيضاح (D/٢) : المسوّقات التسويقية :

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

البيان	ريال سعودي
المسوّقات التسويقية للفترة قبل التعديل (معايير دولية)	١٢,٥٧٦,٩٧١
تأثير قسط الإهلاك للمنشآت والآلات والمعدات	(٣٧٦,٦٥)
رد المسوّقات التسويقية المؤجلة	(٦٦٦,٤٥٣)
المسوّقات التسويقية للفترة بعد التعديل (معايير دولية)	١١,٦٣٧,٤٦٦

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تاديكو"  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تممة)

**إيضاح (٤) : المدروقات العمومية والإدارية :**

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

البيان	ريال سعودي
المدروقات العمومية والإدارية للفترة قبل التعديل	٣,٣٧٦,٩٦٧
تأثير قسط الإهلاك للممتلكات والآلات والمعدات	(٤٢,٦٠٤)
رد المدروقات العمومية والإدارية المؤجلة	٨١,٨٠٣
المدروقات العمومية والإدارية للفترة بعد التعديل (معايير دولية)	٣,٠٤١,١٦٦

**إيضاح (٥) : اعباء تمويلية - ايرادات أخرى :**

نتيجة لاحتساب عمولة على رصيد قرض صندوق التنمية يضم المدة الحكومية يتم استنداً لها على أساس دخل الفترة مقابل ايرادات أخرى بنفس القيمة وبلغت هذه القيمة ٧٦,٦٢٥ ريال .

**٥. أثر التحول للمعايير الدولية على لرصدة قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من بداية العام حتى ٢٠١٦/٩/٢٠ جدول (E) :**

يوضح الجدول (E) التغيرات على لرصدة قائمة التدفقات النقدية للفترة من بداية العام حتى ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك نتيجة للتغيرات التي تم التأثير بها على لرصدة المركز المالي وقائمة الدخل عن هذه الفترة والمتصل فيما يلي :

- ✓ إعادة احتساب العمر الإفتراضي والقيمة التخريبية للأصول الثابتة مما كان له الأثر على نتائج قائمة الدخل وقيمة الإستهلاك والتغير في قيمة الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ.
- ✓ إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون مما أثر على التغير في قيمة المخزون.
- ✓ رد المدروقات البيعية والتسويقة المؤجلة وكذلك رد المدروقات العمومية والإدارة المؤجلة وتأثيرها على مشروعات تحت التنفيذ وقائمة دخل الفترة.

**٦. مطابقة رصيد الأرباح المتبقية (الخسائر المتراكمة) كما في ٢٠١٦/٩/٢٠ :**

البيان	القيمة (بالرجال)
رصيد الأرباح المتبقية (الخسائر المتراكمة) كما في ٢٠١٦/٩/٢٠ (معايير دولية)	(١٧,٤٧٦,٧٩٤)
معالجة الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار	٢٤,٥٨٠,٣٦٢
معالجة الدرهم المليوني التجارية	(١٦,٧٨٤)
الروهقات إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون	(٢,٤٠٦,١١٠)
معالجة متخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين	(٧,٤٥٩,١١٦)
معالجة هبة الحكومة	٦٤,٧٥٠,٠٠٠
رصيد الأرباح المتبقية كما في ٢٠١٦/٩/٢٠ وفقاً للمعايير الدولية	٦٠,٤٨٠,١٥٧

**إيضاح (١٠) : المطلعات القطاعية :**

تدار الشركة كوحدة تشغيلية متكاملة من خلال وحدتين تشغيليتين رئيسيتين وهما وحدة أعمال المحاصيل الحقلية ووحدة أعمال الفاكهة بالإضافة إلى الوحدات الخدمية الأخرى التي تعاملهم بصورة مباشرة في تقديم الخدمات لباقي الوحدات وتستخدم موارد الشركة والمتمنية في أصولها الثابتة ومواردها المالية والمورد 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 وجاء يسر بمنطقة الخليج وقد بلغت مبيعات الشركة على مستوى المناطق الجغرافية على النحو التالي :

**أولاً : توزيع المبيعات عن الربع الثاني المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م حسب مناطق البيع (بالرجال) :**

الجملة	مجلس التعاون	الشمالية	الجنوبية	القريبة	الوسائل	الشرقية	البيان
٦,٧٧٢,٦٧٥	-	٦,٧٧٢,٦٧٤	-	-	-	-	حبوب تقاوى
٢٨,٤٧٩,٢٧٨	-	٢٨,٤٧٩,٢٧٨	-	-	-	-	لعلاف
١٠,٣٥٧,١٧٥	٢٢٧,٦٨	٨,٣٥٦,٧٩٤	٢٢,٠٠٠	٧٦٦,٢٠٥	٤٧٥,٧٧	٥١٠,٣٧٧	خضار
٢٠,٥٧٧,٤٧٧	٢٠,٥٧٧,٤٧٧	٦٧٨,٤٤٩	١٨٤٣,٣٧٧	٦,٨٢٧,٧٧٣	٣,٦٥٦,٦٢٠	٤,٥٠٤,٧٤٤	فاكهـة
٢,٣٧٦,٦٧٨	-	٢,٣٧٦,٦٧٨	٢,٣٧٦,٦٧٨	٧٩,٣٧	٦٢,٦٦٩	٥٣,٠٢٨	مواد غذائية منتجة
٢٢٢,٢٧٨	-	٢٢٢,٢٧٨	-	-	-	-	مبيعـات أشجار
١٩٦,٨٠٠	-	١٩٦,٨٠٠	-	-	-	-	مبيعـات أغـنام
٢٠,٣٣٤,٧٥٢	٢,٣٣٤,٧٥٢	٤٨,٣٣٤,٧٥٢	٤٨,٣٣٤,٧٥٢	٧,٦٦٨,٧٢٥	٦,٦٦٦,٠٦	٢,٣٣٤,٧٥٢	الإجمالي

**ثانياً : توزيع المبيعات عن الربع الثاني المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م حسب مناطق البيع (بالرجال) :**

الجملة	مجلس التعاون	الشمالية	الجنوبية	القريبة	الوسائل	الشرقية	البيان
٢,١٦١,٣٤٠	-	٢,١٦١,٣٤٠	-	-	-	-	حبوب تقاوى
١٤,٠٩٢,٥٨٨	-	١٤,٠٩٢,٥٨٨	-	-	-	-	لعلاف
١٧,٤٥٣,٧٧٨	-	١٧,٤٥٣,٧٧٨	١٠,٤٢٥٨	١,١٩٧,٧٨٠	٢٩,٣٦٠	٨٦٤,٦٥٢	خضار
٣٦٥,٦١٦	٥,٣٩٩,٩٧٠	٦٦٠,٣٦٠	٣,٥٣٦,٨٦٠	٧,٨٨٨,٩٦	٦,٣١٢,٠٩٥	٢,٦٠٣,٣٦٢	فاكهـة
٣,٦٨٨,٨٧٦	-	٣,٦٨٨,٨٧٦	-	-	-	-	مواد غذائية منتجة
٩٣٦,٨٤٤	-	٩٣٦,٨٤٤	-	-	-	-	مبيعـات أشجار
٦٠,٣١٦,٣٧٤	٥,٣٩٩,٩٧٠	٣٢,١١٢,٧٧٧	٢,٦٤٠,٣٧٧	٩,٠٨١,٨٧٨	٦,٨٠٣,٨٧٥	٢,٣٧٤,٨٦٧	الإجمالي

**إيضاح (١١) : القيمة العادلة للأدوات المالية:**

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

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنك ومديونون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التاجرة والاستثمارات في مرابحات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وأرصدة مدينة أخرى باستثناء للرسائل المقدمة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية ودائنة توزيعات أرباح وأرصدة دائنة أخرى إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

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

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢١,٧٤٥,٤٧٠	٢٢,٣١,٩٩٧	الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
٢٠,٤٩٩,٦٧٤	٢١,٨٧٥,٣٨٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣٦,٣٧٠,٥٢٨	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٨٧٩,٢٩٢	١,٢٥٨,٦٦٢	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٢٢٩,٦٦٢,٤٤٩	٢٣٤,٧٢٤,٩٠٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
		الإجمالي
٢١,٧٤٥,٤٧٠	٢٢,٣١,٩٩٧	الأصول المالية بالقيمة العادلة:
٢٠,٤٩٩,٦٧٤	٢١,٨٧٥,٣٨٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣٦,٣٧٠,٥٢٨	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٨٧٩,٢٩٢	١,٢٥٨,٦٦٢	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٢٢٩,٦٦٢,٤٤٩	٢٣٤,٧٢٤,٩٠٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
		الإجمالي
		الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية
٢٢,٣١,٩٩٧	-	القروض لأجل
٢٢,٣١,٩٩٧	١٩,٧٦٢,٧٧٠	ذمم دائنة
٢١,٨٧٥,٣٨٩	٢٧,٣٠٤,٥٢٥	دائنو توزيعات أرباح
١٣٦,٣٧٠,٥٢٨	٢٢,٢٢٦,٦٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٥٨,٦٦٢	٢٤,٩١٦,٤٤٤	الإجمالي
١٠٥,٣١٤,٦٦٩		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
١٩,٧٦٢,٧٧٠		القروض لأجل
٢٧,٣٠٤,٥٢٥		ذمم دائنة
٢٢,٢٢٦,٦٩٠		دائنو توزيعات أرباح
٢٤,٩١٦,٤٤٤		أرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٣١٤,٦٦٩		الإجمالي
		الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية
١٩,٧٦٢,٧٧٠	١٣٠,٦١٦,٧٨٨	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية
٢٧,٣٠٤,٥٢٥	١٥٩,٥٢٠,٣٧٨	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة
٢٢,٢٢٦,٦٩٠	١٥٩,٥٢٠,٣٧٨	
٢٤,٩١٦,٤٤٤		
١٠٥,٣١٤,٦٦٩		

ب) الرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتمقياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

استخدمت الأساليب والإجراءات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المالية استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناء على هذا التقييم، تؤخذ الخصصات في الحسبان لخسائر التوفيق لتلك الذمم المالية. كما في نهاية فترة التقرير التالي، كانت القيمة النظرية لتلك الذمم المالية، بعد حسم الخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

استخدمت الأساليب والإجراءات التالية لتقدير القيمة العادلة: (تتمة)

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام العدالت المتاحة حالياً للذمم بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق التبقيبة من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة النهائية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

#### إيجاز: (١٢) إدارة المخاطر:

##### **١٢.١ مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الحارف الآخر لخسارة مالية. تتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومرتبة الذمم المالية القائمة.

##### **١٢.٢ مخاطر لسعر الفائدة**

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

##### **١٢.٣ مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لوفاء بالمتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتبع مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يمكّن بيعه بعدلقيمه العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتياط بأرصدة نقدية لدى البنوك والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لغطضة التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

##### **١٢.٤ مخاطر العملات**

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

شركة تبوك للتنمية الزراعية "كادسو"

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

#### إيضاح : (١٢) إدارة المخاطر : (تتمة)

##### ١٢-٥ المخاطر المرتبطة بالإمدادات المتعلقة بالأنشطة الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية المتعلقة بأشغالها الزراعية وهي :

###### أ. المخاطر التنظيمية والبيئية

لتتعرض الشركة لقوانين واللوائح المتعلقة بالبيئة والزراعة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال وضع سياسات وإجراءات تهدف إلى الالتزام بهذه القوانين واللوائح. ونظراً لطبيعة الموارد المائية في المملكة العربية السعودية، فإن الشركة لديها إدارة مسؤولة عن إدارة الري ووضع إمدادات المياه لامتنال لقواعد الحكومة.

###### ب. مخاطر العرض والطلب

تتعرض الشركة لمخاطر ناشئة عن التقلبات في أسعار وأحجام مبيعات منتجاتها. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال دراسة المستمرة لمتطلبات السوق المستخدمة لمنتجاتها وتوازيت وحجم الحصاد ومن ثم يتم وضع البرامج الزراعية ووضع خطة البيع ، كما تقوم الإدارة بتحليل منتظم في الأسواق وحجم الحصاد المتوقع، ويتم عقد لجان التسعير بانتظام لمراجعة أسعار بعض المنتجات ومراجعة عقود معينة.

###### ج. المخاطر المناخية وغيرها

لتتعرض مزارع الشركة لخطر التأثير الناجم عن التغيرات المناخية، وقد أدرت الشركة هذا الخطر من خلال الالتزام بضمان الزراعة التي تحدد أفضل التواريخ لزراعة بعض المنتجات. وتقوم الشركة بانتظام بمراجعة التغيرات المناخية والتنبؤات واستخدام إجراءات الإستقصاء للقضاء على هذه المخاطر والتخفيف من حدتها.

#### إيضاح : (١٣) نتائج الأعمال عن الفترة الأولى :

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

#### إيضاح : (١٤) أرقام المقارنة :

أعيد تدويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية ومتطلبات العرض وفقاً للمعايير الدولية.

#### إيضاح : (١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية :

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٣٩ هـ (الموافق / ٢٠١٧ م).