

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

فهرس

صفحة

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

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") والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية للأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٩) 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 إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

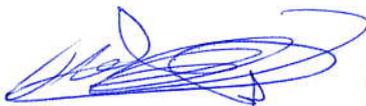
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ 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 مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت 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.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢٣/٠٨/١٤٣٩ هـ
الموافق : ٠٩/٠٥/٢٠١٨ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة:
٥٠,٠٠٠	٧٣٧,٤٦٨	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٢,٧١٥,٩٥٤	٥٩٦,٦٦٩,٩٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٠٢,٧٦٥,٩٥٤	٥٩٧,٤٠٧,٤٦٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
١١٢,٣٦٠,١٨٩	٧١,٣٨٧,٢٨٦	مخزون، صافي
١٦,٢٨٩,٨٦٠	٤٧,٥٤٤,٦٧٦	موجودات حيوية
١٠,٠٢١,١٢٥	٨,٣٢٢,٧٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	٢٢,٠٧١,٤٣٧	مدينون تجاريون، صافي
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٩٢,٢١٣,٥٦٨	نقد وما في حكمه
٢٥٧,٦٣٢,٢٩٠	٢٤١,٥٣٩,٧٤٥	مجموع الموجودات المتداولة
٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤	٨٣٨,٩٤٧,٢٠٩	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٢٠٤,٢١٣,٥١٦	١٨٠,٢٥٧,٥٦٣	أرباح مبقاة
١,٠٢٢,٥٢٦	١,٠٢٢,٥٢٦	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل
٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	٦٦١,٢٨٠,٠٨٩	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة:
١٣,٤٩٦,٧٦٣	١٣,٥٦٥,٤٩٦	قروض طويلة الأجل
٢١,١٠٢,٣١٦	٢١,٣٢٢,٤٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
٩٣,٣١٨,٠٧٩	٩٣,٦٠٦,٩٣١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٤,٨٢٦,٦٧٠	٤,٨٩٦,٦٦٠	قروض قصيرة الأجل
٣٦,٤٩٩,٣٨٣	٣٦,٥٦٠,٢٨٤	دائنون تجاريون
٢٢,٩٣٦,٤٥٢	٢٤,٥٨٢,٥٦٧	مصاريف مستحقة وأرصدة ادئنة أخرى
١٦٥,٥٨٨	-	مستحق لطرف ذوي علاقة
١٤,٣٨٢,٩٧٦	١٤,٣٧٧,٣٥١	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣,٠٣٣,٠٥٤	٣,٦٤٣,٣٢٧	مخصص الزكاة
٨١,٨٤٤,١٢٣	٨٤,٠٦٠,١٨٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٥,١٦٢,٢٠٢	١٧٧,٦٦٧,١٢٠	مجموع المطلوبات
٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤	٨٣٨,٩٤٧,٢٠٩	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	ايضاح
٤٨,١٩٧,٣٥٤	٤١,٦٣٨,٢٦٩	الإيرادات
(٣٤,٩٤٢,٠٣٧)	(٥٦,٥٥٧,٣٠٥)	تكلفة الإيرادات
١٣,٢٥٥,٣١٧	(١٤,٩١٩,٠٣٦)	إجمالي (الخسارة) الربح
(٣,٥٩٤,١٣٥)	(٣,٦٦٠,١٤٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٤٩١,٩٣٨)	(٤,٩١٧,٦٢٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٧,١٦٩,٢٤٤	(٢٣,٤٩٦,٨٠٥)	(الخسارة) الدخل من التشغيل
(١٩٠,٣١٢)	(٢١٥,٢٢٣)	تكاليف التمويل
١,٥٣٦,٩٥٩	٣٦٦,٣٤٨	إيرادات أخرى، صافي
٨,٥١٥,٨٩١	(٢٣,٣٤٥,٦٨٠)	صافي (الخسارة) الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية
(٤٠٤,٤٠٤)	(٦١٠,٢٧٣)	مصروف الزكاة الشرعية
٨,١١١,٤٨٧	(٢٣,٩٥٥,٩٥٣)	صافي (الخسارة) 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
٨,١١١,٤٨٧	(٢٣,٩٥٥,٩٥٣)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٠,٢٧	(٠,٨٠)	(١٢) (خسارة) ربحية السهم من صافي (خسارة) دخل الفترة

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(بالريال السعودي)

التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	احتياطي نظامي	رأس المال	
						لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
	٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
	(٢٣,٩٥٥,٩٥٣)	(٢٣,٩٥٥,٩٥٣)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
	٦٦١,٢٨٠,٠٨٩	١٨٠,٢٥٧,٥٦٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
						لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
	٦٨٧,١٠٨,١٠١	٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٧٥٦,١١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
	٨,١١١,٤٨٧	٨,١١١,٤٨٧	-	-	-	صافي دخل الفترة
	-	(٢٤٣,٨٨٢)	-	٢٤٣,٨٨٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
	٦٩٥,٢١٩,٥٨٨	٢١٦,٧٢٤,٠٢٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

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

<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس</u>		إيضاح
م٢٠١٧ (غير مراجعة)	م٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٨,٥١٥,٨٩١	(٢٣,٣٤٥,٦٨٠)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي (الخسارة) الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية
٢٠,٣٣٣,٢٩٩	١٤,٥٩٧,٧٠٨	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١,٤٦٢,٢٣٣	٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٠٢٩,٣١٧	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٦٩,٣١٣	هبوط في قيمة موجودات غير متداولة
٧٩٨,٧١١	٧٧١,٥٤٥	مخزون بطيئ الحركة
-	٢١٥,٢٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		تكاليف تمويل
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١٣,٧٧٧,٨٠٩	٢٧,٠١٣,٤٨٩	مدينون تجاريون
٤,٢٠٧,٤٩٠	١,٦٩٨,٣٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدنية اخرى
(٤٠,١٩٢,٦٤٦)	(٣١,٢٥٤,٨١٦)	موجودات حيوية
٢٠,٥٦٨,٣٧٤	٤٠,٥٠٣,٥٩٠	مخزون
٥,٤٢٤,١٧٤	٦٠,٩٠١	دائنون تجاريون
(٢,٥٣٦,٣١٣)	١,٦٤٦,١١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٤٢,٦٩١	(١٦٥,٥٨٨)	مستحق لطرف ذوي علاقة
(٣٢٢,٩٠٣)	(٥٥١,٤٢٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٥٨٧,٧٣٩)	-	زكاة مدفوعة
٤٦,٤٩١,٠٧١	٣٢,٦٨٨,٠٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٦,٠٥٧)	(٦٨٧,٤٦٨)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤,٩٠٩,٥٦٢)	(٩,٥٨١,٠٧٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,١٨٥,٦١٩)	(١٠,٢٦٨,٥٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٠٣١,٣٢٤)	١٣٨,٧٢٣	صافي التغير في القروض
(١,٢٠٠)	(٥,٦٢٥)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
-	(٢١٥,٢٢٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠,٠٣٢,٥٢٤)	(٨٢,١٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١١,٢٧٢,٩٢٨	٢٢,٣٣٧,٣٧٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٨,٠٩٠,٨٥٧	٦٩,٨٧٦,١٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٣٦٣,٧٨٥	٩٢,٢١٣,٥٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(١٣)

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (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 ١٩٨٨م. تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري رقم (٦٣) الصادر عن وزارة التجارة بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨م. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية.

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 إعداد 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 ٢٠١٨م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب إحتتمالية إختيار الشركة لاحقا تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨م 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 إعتتماد 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 ٢٠١٧م.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(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 ٢٠١٨م:

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 أى 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 الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ . يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها 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 والافصاحات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 جوهريّة 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 التغييرات 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 الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة 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 وأمر الجودة. وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتمال 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 التقدم التقني وإعتبارات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

(و) الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، 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 الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(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 يتطلبان 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 المبقاه 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 إثبات 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 الدولي للتقرير المالي رقم (٩)		معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
الفئة التي تخضع لها	الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها	الموجودات المالية
أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة	استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة	أدوات مالية محتفظ بها تاريخ الاستحقاق - بالتكلفة المستنفدة	مراجعات لأجل
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المستنفدة	مدينون تجاريون	التكلفة المستنفدة	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، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفترى والعضو المستلم أو المدفوع يتم الاعتراف به في قائمة الربح والخسارة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

**أ) الموجودات المالية
الإثبات والقياس الأولي**

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعراف المبدي كموجودات مالية إما
(أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، أو
(ب) بالتكلفة المستنفدة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعراف 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 مقتناة 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 مقتناة 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 الأيراد

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

هبوط 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 اقتنائوها.

يتم قياس هبوط 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 الإثني 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 مطلوبات الشركة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المشتراه 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 صافية 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٤-٧ النباتات المثمرة

- معيان التقارير المالية الدولية رقم ١٦ " الممتلكات والألات 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 والخسائر 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 والخسائر 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 الادارة 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 مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم الشركة بخطة بيع تتضمن استبعاد لاستثمار أو حصة 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 عند استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به للبيع. يتم الاستمرار بتسجيل أي جز 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (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 بها 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 لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسمته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل.

أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والآلات والمعدات يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حالة إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي 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 والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى تكلفة الأصل، فإن الشركة تنتظر 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 والخسائر 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 الإقتراض.

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

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

يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي 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	٣,٣ %
آلات وتجهيزات	٦ - ٢٠ %	أشجار ونبات مثمرة	٢ - ١٠ %

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٨-٧ التكاليف اللاحقة

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 أو الخسائر 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 أو الخسائر 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 أو الخسائر 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 للغرض 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 أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (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 (خسارة) ربحية السهم الأساس و(خسارة) ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب (خسارة) 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 (خسارة) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨- ممتلكات وألات ومعدات

إجمالي	مشروعات قيد التنفيذ	الثروة الحيوانية	اشجار و نباتات غير مثمرة	اشجار و نباتات مثمرة**	قطع رأسمالية وعمرات	طرق المشروع	وسائل نقل	آليات وعدد معدات زراعية واثاث وتجهيزات	أبار و ملحقاتها	مباني وصوامع	اراضي زراعية*	التكلفة
١,١٩٥,١٢٨,٠٢٧	٧,٢٢٩,٣٥٨	٣٠٩,٧٧٤	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	٢٦٠,١٨٨,١٧٧	٢٨,٤٨٦,٨٨٦	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٤٠,٦٦١,٣٣٦	١٧٦,٠٧٣,٧٢٩	٣٩٢,٤٥١,٨١٧	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٥٨,٧١٩,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٩,٥٨١,٠٧٦	٥٩٥,٤٠٨	-	٦,٠٩٢,٠٦٣	-	١,١٣٢,٥٨٤	-	-	٤٦,٦٤٦	١,٧١٤,٣٧٥	-	-	إضافات
(١٠,٧٦٣,٧٢٣)	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٦٠٣)	-	-	-	(٢١٤,١٢٠)	-	-	-	استيعادات
-	(١,٠٧٤,٢١٦)	-	١,٠٧٤,٢١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	اعادة تصنيف
-	-	-	(٢٧,١٧٣,٤٤٠)	٢٧,١٧٣,٤٤٠	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
١,١٩٣,٩٤٥,٣٨٠	٦,٧٥٠,٥٥٠	٣٠٩,٧٧٤	١٠١,٣٣٨,٤٦٨	٢٧٦,٨١٢,٠١٤	٢٩,٦١٩,٤٧٠	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٤٠,٦٦١,٣٣٦	١٧٥,٩٠٦,٢٥٥	٣٩٤,١٦٦,١٩٢	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٥٨,٧١٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٥٩٢,٤١٢,٠٧٣	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٤٨,٩٤٤,٢٥٧	١٥,٢٧٩,٣١٥	١٤,٤٧٧,٠٧٩	٣٤,١١٠,٨٩٧	١١٢,٢٨٧,٩١٩	٣٢٤,٢٢٦,٣٦٣	٤٢,٧٧٦,٤٨٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٤,٥٩٧,٧٠٨	-	-	-	٤,١٠٠,٨٦٩	٢,٥٠٢,٨١٦	٢٤٠,٢٠٩	٨١٤,٥٥٩	٣,٠٤٣,٩٧٥	٣,٠٥٧,٧٩٢	٨٢٧,٤٨٨	-	إضافات
(١٠,٧٦٣,٧١٤)	-	-	-	(١٠,٥٤٩,٦٠٣)	-	-	-	(٢١٤,١١١)	-	-	-	إستيعادات
١,٠٢٩,٣١٧	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٢٩,٣١٧	-	-	-	هبوط في قيمة الموجودات***
٥٩٧,٢٧٥,٣٨٤	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٤٢,٤٩٥,٥٢٣	١٧,٧٨٢,١٣١	١٤,٧١٧,٢٨٨	٣٤,٩٢٥,٤٥٦	١١٦,١٤٧,١٠٠	٣٢٧,٢٨٤,١٥٥	٤٣,٦١٣,٩٦٨	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٥٩٦,٦٦٩,٩٩٦	٦,٧٥٠,٥٥٠	١١	١٠١,٣٣٨,٤٦٨	٢٣٤,٣١٦,٤٩١	١١,٨٣٧,٣٣٩	١٧,٧٥٥,٢٨٥	٥,٧٣٥,٨٨٠	٥٩,٧٥٩,١٥٥	٦٦,٨٨٢,٠٣٧	٣٣,٥٧٥,٧٨٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في:
٦٠٢,٧١٥,٩٥٤	٧,٢٢٩,٣٥٨	١١	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	٢١١,٢٤٣,٩٢٠	١٣,٢٠٧,٥٧١	١٧,٩٩٥,٤٩٤	٦,٥٥٠,٤٣٩	٦٣,٧٨٥,٨١٠	٦٨,٢٢٥,٤٥٤	٣٤,٤١٣,٢٦٨	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٨ م
												٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

* 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 ٢٣,٦٩٧,٢٦١ ريال سعودي من رصيد الأشجار والنباتات المثمرة وقد صدر قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة بإيقاف زراعة البرسيم قبل حلول تاريخ ٢٥/٠٢/١٤٤٠ هـ الموافق ١٨/١٠/٢٠١٨ م.

*** يتضمن بند الآليات و المعدات مبلغ ١,٠٢٩,٣١٧ ريال سعودي يمثل هبوط 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩- موجودات حيوية

الرصيد القائم كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٧٩٦,٦٩٧	١٦,٢٨٩,٨٦٠	رصيد بداية السنة
٢٨٥,١٣٨,٠٢٨	٦٥,٦٩١,٠٨١	إضافات
(٢٧٦,٦٤٤,٨٦٥)	(٣٤,٤٣٦,٢٦٥)	محصول محول الى المخزون
١٦,٢٨٩,٨٦٠	٤٧,٥٤٤,٦٧٦	

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 ، و قد 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

بموجب النظام الأساسي ، فإن على الشركة إقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل وتحويله الى الاحتياطي النظامي الى ان يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. تم بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٨ م تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الذي ينص على تحويل ١٠٪ من صافي الدخل الى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٢- ربحية السهم

لفترة الثلاثة أشهر من ١ مارس حتى ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	
٨,١١١,٤٨٧	(٢٣,٩٥٥,٩٥٣)	صافي (خسارة) دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٧	(٠,٨٠)	(الخسارة) الربح الأساسي للسهم من صافي (خسارة) دخل الفترة

١٣- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	
٢٨,٣٤٤,١٣٩	٩١,٩٣١,١٥١	نقد في البنوك
١,٠١٩,٦٤٦	٢٨٢,٤١٧	نقد في الصندوق
٢٩,٣٦٣,٧٨٥	٩٢,٢١٣,٥٦٨	النقد وما في حكمه، قائمة التدفقات النقدية الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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، و المدينون التجاريون ، و المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى و الدائنون التجاريون و المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر العملات

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه و التسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس من النقدية بالبنوك و ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية و قدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل بنك و لا 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 و مواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة الى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقع عدم تحصيلها .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري و تعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة و مستحقات و أرصدة دائنة أخرى، و تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء و فترات سداد أرصدة الموردين و الأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية و تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات و تعتقد 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 و تقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على اساس القياس المستند إلى السوق و الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق. و عليه تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة مقاربة للقيم الدفترية.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٢٥,٠٠٣,٤٢١	٢١,١٠٢,٣١٦	الرصيد الافتتاحي
		المدرج ضمن قائمة الأرباح او الخسائر
٢,٨٩١,٩٠٠	٤٠٢,٣٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
٩٣٩,٥٤١	٣٦٩,١٨٩	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
(٥,٢٠٥,٥٨٨)	(٥٥١,٤٢٦)	المكافأة المدفوعة
<u>٢١,١٠٢,٣١٦</u>	<u>٢١,٣٢٢,٤٣٥</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٣,٢٦١,٦٠٠	٥١١,٣١٥	تكلفة الإيرادات
١٤٣,٩٦١	٧٩,٩٠١	مصاريف بيع وتسويق
٤٢٥,٨٨٠	١٨٠,٣٢٩	مصاريف عمومية وإدارية

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 إدراجها ضمن بند الأراضي (إيضاح ٨) وضمن المطلوبات طويلة الأجل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م لكل قطاع :

٣١ مارس ٢٠١٨ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٢٣,٨٣٢,٥٢٢	١٧,٨٠٥,٧٤٧	٤١,٦٣٨,٢٦٩
الإستهلاكات	١٠,١٧٦,٣٤٥	٤,٤٢١,٣٦٣	١٤,٥٩٧,٧٠٨
الدخل (الخسارة)	(٦,٢٢٧,٠٠٢)	(١٧,٧٢٨,٩٥١)	(٢٣,٩٥٥,٩٥٣)
إجمالي الموجودات	٤٩١,٥٢٢,٧٧٣	٣٤٧,٤٢٤,٨٧٩	٨٣٨,٩٤٧,٦٥٢

٣١ مارس ٢٠١٧ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	١٦,٦٣٦,٢٩٧	٣١,٥٦١,٠٥٧	٤٨,١٩٧,٣٥٤
الإستهلاكات	١٦,٥٧٧,٧٥٨	٣,٧٥٥,٥٤١	٢٠,٣٣٣,٢٩٩
الدخل (الخسارة)	٨٤١,٨٣٨	٧,٢٦٩,٦٤٩	٨,١١١,٤٨٧
إجمالي الموجودات	٥٦٤,٥٤٠,١٢٠	٣٩٩,٠٣٦,٣٦٠	٩٦٣,٥٧٦,٤٨٠

١٨ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات 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 ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

شركة اليمني للسيارات
أعضاء مجلس الإدارة بالشركة
كبار موظفي الإدارة بالشركة

أ) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦٥٥,٨٢١	١,١٦٢,٠٢٩	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١١,٥١٧	-	مشتريات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧٧,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٢١٠,٥٦٨	-	حافز أرباح ٢٠١٧ م

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٨/٠٥/٠٩ م.