

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

نفريز المراجع المستقل والقوانين المالية

لسنة المالية المنتهية في ٣١٨ سبتمبر ٢٠١٧

المقدمة

الفهرس

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجعة الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

الوقررين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تتعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدلةها المالية وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب الهيئة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وهبنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب الهيئة الأخرى حليقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، يحسب حكمها الهلبي، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة العالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم تقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، فيما يلي وصفاً لكل امر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>أثمنت اجراءتنا لفحص تقييم المخزون من الحاسيل عند نقطعة الحساب وفي نهاية الفترات المالية على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> * الحصول على بيان تفصيلي وفحص التكاليف الفعلية التي ثبتت على الحاسيل التي تم حصادها خلال العام. * تم الحصول على بيان تحليلي بالتكاليف التسويفية المقدرة ل تلك الحاسيل لحين إتمام عملية البيع ومقارنتها مع التكاليف المثبتة والتحقق من ملاءمتها مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات متوقعة . * تم الحصول على بيان من لجنة البيع بالشركة يوضح التقييم البيعية لهذه الحاسيل. * تم تدقيق المعالجة المحاسبية لإثبات ذلك . 	<p>أولاً: المخزون :</p> <p>يتم تقييم المخزون في نهاية الفترات المالية بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقتها أيهما أقل بعد خصم الخصم لأن مخزون متقادم أو بطيء الحركة.</p> <p>كما يتم تقييم المخزون من الحاسيل بصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق عند نقطعة الحساب بعد استبعاد أي تكاليف استكمال أو مصاريف بيع وتسويق أو تخزين كما يتم في نهاية الفترات المالية إعادة التقييم بسعر السوق أو صافي القيمة عند نقطعة الحساب أيهما أقل ونظرًا لخضوع تلك التقديرات لكنه من التوقعات والتقلبات بالسوق التي تخضع لظروف العرض والطلب فقد اعتبارناها من الأمور الهامة.</p>

<p>الستعملت اجرائتنا الشخص المجموعات تحت التنفيذ على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none">• الحصول على بيان تفصيلي بالمشروعات الاستثمارية والحركة عليها والتحقق من تمويلها من المبالغ المرصودة من مبالغ زيادة رأس المال .	<p>ثانياً : مشروعات تحت التنفيذ</p> <p>بلغت المشروعات تحت التنفيذ في نهاية السنة المالية ٢٠١٧ ما يقرب من ١٦ مليون ريال سعودي وتنصمن ما نسبته حوالي ٥٠٪ من قيمتها إنشاءات مدنية ومشروعات استثمارية . وقد تم اعتبارها من الأمور الهامة لما يلي :</p> <ol style="list-style-type: none">١. زيادة الأهمية النسبية لقيمتها حيث تمثل حوالي ٤٠٪ من إجمالي الأصول الثابتة للشركة وحوالي ٣٥٪ من إجمالي موجودات الشركة .٢. ترتيب المشروعات الإنسانية والاستثمارية بالبالغ المحصلة لزيادة رأس المال ورصد هذه المبالغ لتمويل هذه المشاريع الاستثمارية مما يستدعي الرقابة الكافية عليها .
---	---

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي.

من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، تأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، وإذا استنتجنا وجود اختفاء جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكر في هذا الصدد.

عندما نظر المعلومات الأخرى وتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتبع عيناً إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متطلبات الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستثمارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملائها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وأقصد تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وتحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصعيم وتنبيه إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوظير أساس رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصعيم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إبداء رأي في قابلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقبولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإننا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية الدّى تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمتلئها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخلص للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه فصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالتحليبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية لنهاية المالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك قوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية لشركة تبوك للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) تكمل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

عليهان عبد الله الخراشي

توسيع رقم (٤١)



بياناً	٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٧,٥٦٥,٤٢٧	٢٧٥,٩٦٩,١٠٢	٢٦٥,٠٧٩,٩٥٢	١٠		الموجودات غير المتداولة ، ممتلكات وألات ومعدات وأشجار
٩٥,٧٩١,٦٦٢	٩٥,٣١٧,٧٩١	١٠٥,٩٨٩,١٢٢	١١		مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٥٢٩,٩٢٥	١٩,٤٢٥,٤٢٠	١٦,٨٣٢,٨٠١	١٢		استثمارات في شركات زميلة
٦٦٢,٤٠٠	٦٦٢,٤٠٠	٦٦٢,٤٠٠	١٣		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٤٢,٨٨٢	٢,٢٧٤,٨٨٢	١٤		من خلال حقوق الملكية استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة من خلال
٢٩٢,٩٧,٧٤٤	٢٩٢,٨٩٩,٢١٦	٢٩٣,٠١٠,٥٤٨			الأرباح والخسائر إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٤,٨٨٧,٠٩٧	٥٤,٩٧٨,٠٥٨	٥٦,٣٥٨,٥٧٢	١٥		الموجودات المتداولة ، المخزون
٢٨,٠٧٧,١٩٥	٢١,٧٤٥,٢٥٧	٢١,٨٧٩,٧٠٥	١٦		ذمم مدينة وارصددة مدينة أخرى
٢٤٨,٤٢٦,٢٠٢	٢٤٢,٩٩٦,٤٨٢	٢٤٩,٨٤٧,٨١٧	١٧		استثمارات قصيرة الأجل
٣٣٣,٤٠٠	-	١,٢٥٤,٦٦٢			ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٥,٩٧٢,٢٢٦	٥,٨٧٩,٣٩٢	٥,٢٠٤,١٤٦	١٨		نقد بالصندوق ولدى البنك
٣٦,١٠١,٩٤٧	٣٦,١٠٠,٨٨٧	٣٦٣,٧٩٢,٤٠٧			إجمالي الموجودات المتداولة
٧١٢,١٤٩,٣٣١	٦٩٣,٢٣٠,٣٠٢	٦٢٠,٨٠٠,٤٠٠			إجمالي الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩		حقوق المساهمين ، رأس المال
٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١			الاحتياطى النظامى
١٥,٠٠٣,٥٠٧	١,٨٥٤,٧٧٢	١,٨٥٤,٧٧٢	٢٠		احتياطيات أخرى
٩٣,٠٨٢,٦٢٥	٩٣,٠٨٢,٦٢٥	٩٣,٠٨٢,٦٢٥			أرباح مبقة
٦٣٦,١٠٧,٩٠٢	٥٥٢,٩٣١,٢٩٠	٥٢٢,٦٣٧,٥٦٧			إجمالي حقوق المساهمين ، المطلوبات غير المتداولة ،
١٢,٧٧٧,٢٩	١٢,٥١٢,٠٧٦	١٠,٦٥٤,٠٢٦	٢١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٦٥,٦٠٢	١,٧٨٢,٨٩٠	١,٠٧٤,١٦٢	٢٢		إيرادات مؤجلة (من حكومية)
٨,٢٤١,٦٠٠	٦,٩٦٤,٧٧٢	٦,٩٣٢,٩٠١			الجزء غير المتداول من القرض
٢٢,١٢٤,٦١١	٢٢,٢٥٩,٧٨٠	١٩,١١١,١٩			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١,٧٤٥,٣٧٢	١٦,٣٣٥,٣٧١	١٥,٩٠٥,٦٧٨	٢٣		الجزء المتداول من القرض
٩,٧٥٤,٦٧٦	٧٩,٥٧٧,١٧٧	٧٧,٧٢٧,٥٧٩	٢٤		ذمم دائنة
٢٢,٦٧١,٩٦٩	٢٥,١٢٥,٥١٢	٢٢,٢٢٩,٦٨٢			محاسن ومراعى قانونيون
١٩,٢٨٠,٧٧٨	٢١,٦٣٠,٤٧	٢٢,٦٤٨,١٩٥	٢٥		دانتو توزيعات أرباح
-	٥,٦٨٧,٨٧٦	٤,٩٩٥,٥٧٦			أرصدة دائنة أخرى
٦٢,٤٥٦,٦٦٧	٦٦,٢٣٩,٠٢٢	٦٠,٤٥٦,٧١٠			مخصص الزكاة الشرعية
٧١٢,١٤٩,٣٣١	٦٩٣,٢٣٠,٣٠٢	٦٢٠,٨٠٠,٤٠٠			إجمالي المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
سالم محمد الصواط

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد فرغلي

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٣,٠٠٤,٣٥٠	١٠٧,١٧٦,٥٦٢	٢٦	المبيعات
(٧٤,٨٢٤,٧٦)	(٨٠,٦٩٤,٨٣٢)	٢٧	تكلفة المبيعات
٦,١٧٩,٥٣٢	٢٦,٤٨١,٧٣١		مجمل الربح
(٣٦,٥٦٤,٨٥٦)	(٢٨,٤٤٨,٩٦٠)	٢٨	المصروفات التسويقية
(٢٢,٣٣٠,٩٨٥)	(١٨,٣٨٢,٥٤٨)	٢٩	المصروفات العمومية والأدارية
-	٤,١٧٥,٠٢١		فرق تقييم مخزون محاصيل عند نقطلة الحساب
(٤١,٧٦١,٢٠٧)	(٢٦,١٧٥,٧٥٦)		صافي (خسارة) العمليات الرئيسية
(١,٦٢٩,٣٣٦)	(٤,٢٤٠,١٤٤)	٣٠	(خسائر) إزالة أشجار واتلاف محاصيل
٤,٥٩٦,٨٠٠	٤,٠٠٧,٨٢٤	٣١	زياح عن استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٨٢,٧٠٧)	(٢٥٨,٧٢٨)		أعباء تمويلية
(٤٦٤,٠٨٠)	(٨٤٢,٠٢٩)		(خسائر) استثمار في شركات زميلة
٢,٩٥٨,٩٢٥	١,٧١٠,٥١٥		تضاف: الإيرادات الأخرى
(٣٦,٥٣٦,٦٩٥)	(٢٥,٧٩٨,٣٢٨)		صافي (خسارة) العام قبل خصم الزكاة
(٥,٦٧٧,٨٧٦)	(٤,٤٩٥,٥٧٦)	٤٥	الزكاة الشرعية
(٤٢,٢٢٤,٥٧١)	(٣٠,٢٩٢,٩٠٤)		صافي (خسارة) العام بعد خصم الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٤٢,٢٢٤,٥٧١)	(٣٠,٢٩٢,٩٠٤)		إجمالي الدخل الشامل
(٠.٩٣)	(٠.٥٨)		(خسارة) ربحية السهم: من الأعمال الرئيسية
٠.١٢	٠.١٠		من الأعمال الأخرى
(٠.٩٤)	(٠.٦٧)		(خسارة) السهم العادي بالريال



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢

الرئيس التنفيذي
سالم محمد الصواط

رئيس القطاع المالي
محمد احمد فرغلي

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

الإجمالي ريال سعودي	أرباح (خسائر) مبيحة ريال سعودي	احتياطي مطوارئ ريال سعودي	احتياطي إنفاضي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٣٦,١٧,٩٥٢	٤٣,٠٤٢,٦٢٥	٢٥,٧٣١	١٤,٩٦٧,٧٧٦	٧٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٦
-	١٣,١٤٤,٧٧٣	-	(١٣,١٤٤,٧٧٣)	-	-	المستخدم من الاحتياطي الإنفاضي
(٧,٨٤٦,١٧٨)	(٧,٨٤٦,١٧٨)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٤٢,٢٢٤,٥٧١)	(٤٢,٢٢٤,٥٧١)	-	-	-	-	(خسائر) عام ٢٠١٦
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٦٠,٧٤)	(٦٠,٧٤)	-	-	-	-	المحول للإحتياطيات
٥٥٢,٩٢٦,٤٩٠	٢٢,٠٥٢,٩٢٥	٢٥,٧٣١	١,٨٢٢,٠٠٢	٧٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢٠,٢٩٢,٩٤٢)	(٢٠,٢٩٢,٩٤٢)	-	-	-	-	(خسائر) عام ٢٠١٧
٥٢٢,٦٢٧,٥٨٦	٢,٧٥٩,٤٢	٢٥,٧٣١	١,٨٢٢,٠٠٢	٧٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣

الرئيس التنفيذي
سعد محمد المسواد

رئيس القطاع المالي
محمد أحمد فرغلي

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٦,٥٣٦,٦٩٥)	(٢٥,٧٩٨,٣٣٨)
٢٢,٤٩٠,٢٤٢	٢٩,٠٦٧,٥١٢
١١,٨٣٦,٨٧٦	٢,٢٧١,٤٤٨
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٢٨٢,٧٦٢)	(٢٥٨,٧٢٨)
-	(٤,١٧٥,٠٢١)
١,٠٤٤,٠٧٤	-
١,٦٦٩,٢٢٦	٤,٣٤٠,٦٤٤
(٤,٥٩٦,٨٠٠)	(٤,٠٠٧,٨٢٤)
٤٦٤,٠٨٠	٨٢٧,٠٧٩
(٢٤,٠٤٥,٩٦٢)	٦,٧٩٨,٥٢٢
(٢,٦٧٣,٢١٢)	(١٠,١٢٤,٢٤٨)
١٩,٤١٤,٤٠١	٨,١٠,٢٤٢
٢,٣٢٢,٣٢٩	(٩٥٤,٨٩٧)
٢٢,٤٦٢,٥٩٢	(٢١,٩,٥,٤٨٠)
(١٦,٠٤٧,٢١٧)	(٥,٢٢٩,٢٣٠)
-	(٥,٦٨٧,٨٨٧)
١١,٨٣٦,٢٢٢	(٢٤,٦٨٢,٤٩٠)
٥,٠٩٠,٧٠٧	٥,١١٦,٧٤٤
٧,٦٤٠,٠٢٥	(٢٥,٠,٠٠٠)
٢٣,٨٤٨,٣٨	٥٥,١٥,٠٣٧
(٤٥,٠١٤,٤٤٢)	(١٩,٣٢٤,٨١٩)
٦,٤٤٦,٤٤٤	٦,٣٥٦,٢٧٦
٢٣٦,٨٠٢	(١,٣٥٨,٦٦٢)
٥٧٣,٨٧٧	(١٥,١١,٤٩٤)
١٢,٤٧٠,٣٦	٢٥,٥٦٨,٦١٣
٢٧,٧٣٦,٨١١	١٦,٣٨٧,٩٦٦
(٢٤,١١٣,٤٤٢)	(١٤,٦٩٩,٦٢٠)
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
(٦,٠,٧٦٢)	-
(٧,٨٤٦,١٧٦)	-
(٢٧,٣٣٨,٥٧٢)	(٣١,٦٦٤)
(٢,٣٤٥,٥٠٤)	٥٧٤,٨٠٤
٥,٩٧٤,٤٤٦	٢,٨٧٩,٣٩٢
٢,١٧٩,٣٩٢	٢,٣٥٤,٦٤٦

تدفقات نقدية من أنشطة العملات :

صافي الربح قبل الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العملات

الاستهلاك

مخصص ترك الخدمة المكون

مخصص مكافأة أعضاء المجلس واللجان

إيرادات مؤجلة منح حكومية

فرق تقييم مخزون

مخصص اشجار نافقة

خسائر إزالةأشجار وإتلاف محاصيل

ارباح عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

خسائر استثمار في شركات زميلة

المخزون

ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

الذمم الدائنة

ارصددة دائنة أخرى

دائنة توزيعات أرباح

المسدد من مكافأة ترك الخدمة

المسدد من الزكاة الشرعية

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العملات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

استثمارات وموارد ذات قيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر

استثمارات في شركات زميلة

استثمارات قصيرة الأجل

إضافات موجودات ثابتة

استثمادات موجودات ثابتة (بالصافي)

صافي التغير في ممتلكات معدة للبيع

مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من التمويل :

المسلم من القروض

المسدد من القروض

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تسويات سنوات سابقة

صافي الزيادة (النقص) في لرصدة النقد

صافي النقد في بداية العام

رصيد النقد في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
 سعد محمد المسواط

رئيس القطاع المالي
 محمد احمد فرغلي

عضو مجلس الإدارة المسؤول
 يوسف بن عبد الله الراجحي

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

- شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٢٢ مارس ١٩٩٣م ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٢٥٠٠٠٥٤٢ بتاريخ ١٧ مايو ١٩٩٤م.
- يتكون رأس مال الشركة من ٥٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد.
- يتمثل النشاط الأساسي للشركة في الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويقه منتجاتها ، العمل في مجال التسويق الزراعي بالإستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

إيضاح : (٢) أسس ومعايير الأعداد

اعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فاعتبرت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات ونظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض البيانات المالية.

إيضاح : (٣) عملة التقرير والنشاط

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

إيضاح : (٤) أساس القياس

اعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لاغراض المتأخرة والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وتคำس خطط المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تدبير المبالغ المستحقة حسب الوحدة إن السياسات المحاسبية المتبعه مبينة أدناه.

إيضاح : (٥) استخدام التقديرات

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

١٥. المعدات والألات والأدوات والأشجار :

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

إيضاح : (٥) استهلاك التقديرات (قمة)**٤.الأصول البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقطه الحصاد)**

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقطه الحصاد) باستخدام التقييمات التي تستند أساساً على ظروف السوق والخصائص الفيزيانية للأصول البيولوجية في نهاية كل سنة ، والتي تخضع للتغير في نهاية كل سنة بسبب ظروف السوق .

٥.المخزون

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة صافي القيمة المكتن تعديتها للمخزون لتقدير أي انخفاض في القيمة الذهنية . وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق النشاط الإعتيادي ناقصاً الكلفة المقدرة للاكمال والتکاليف التقديرية الضرورية لإجراء عملية البيع .

٦.مخصصات العاملين

تحدد القيمة الحالية للالتزامات الخاصة بمخصصات العاملين من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام مجموعة من الافتراضات وعوامل أخرى يقررون احتساب أي تغيرات على هذه الالتزامات والتأثير بها على القوائم المالية .

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

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وقد تم بمحبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة) والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتشريعات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ومع ذلك فإن الشركة خلال فترات مالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بفرض الاستخدامات الداخلية للإدارة .

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

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المقيدة لشاد، والتي تم اصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة المقيدة أنتهاء في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. وتتوقع الإدارة أنه عند إقرار تطبيقها فإن يكون لها تأثير جوهري على البالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عمليا الحصول على تدبير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيقها إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية لتلك البيانات .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية	
١ يناير ٢٠١٨	تم اصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في يونيو ٢٠١٤م) ، ويتضمن التطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحومه العام والقاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل عن متطلبات قياس وتنسييف الموجودات المالية. كما يقدم تحدٍ جديد لخسائر إنخفاض القيمة المتوقعة.

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

		المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية (نهاية)
١ يناير ٢٠١٦		<p>سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نطاق أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p> وسيتم تطبيق نظام جديد لانفاضن القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاومة بالتكلفة المحققة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والدعم الإيجاريية الدينية وموجودات المعقود وكذلك على بعض تمهيدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.</p>
١ يناير ٢٠١٦		<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، الإيرادات من المعقود المبرمة من العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن المعقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود المأولات والتضييرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن النشأة ينبغي أن تعزز بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعميل بائقن الذي يعكس التعبورين المادي الذي تتوقعه النشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ الخطوة الأولى : تحديد العقد أو المعقود مع العملاء. ▪ الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد. ▪ الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفة. ▪ الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد. ▪ الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم النشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند إلقاء التزام في 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 ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إاصحات واسعة.</p>
١ يناير ٢٠١٩		<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كقيمة الاعتراف،قياس العرض والأقصى عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات 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 كلتشفيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.</p>

إيجاز : (٨) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١.٦ الممتلكات والألات والمعدات والأشجار :

- يتم إظهار الممتلكات والألات والمعدات والأشجار (في طور الانتاج التجاري) بقائمة المركز المالي بباقي التكاليف بعد خصم مجموع الاستهلاك.
- الأشجار في طور النمو والتي لم تصل مرحلة الانتاج التجاري يتم خصم الإيراد بواكله الانتاج من مصاريف الفترة التي تم خلالها تحقيق هذا الإيراد.
- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ وفقاً للتكاليف حتى مرحلة تحقيق النافع المستهدفة.
- يتم احتساب الاستهلاك لباقي البنود بطريقة القسطة الثابت بناء على الأعمار التشغيلية التقديرية (وفقاً لنسب تزاوج بين ٢٪ إلى ٢٥٪).
- تقيد مصاريف المسيادة والإصلاح العادي التي لا تزيد جوهرياً من عمر الانتاجي المقدر للأصل أو حالاته الإنتاجية في قائمة الدخل . أما مصاريف التحسينات والتجديفات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢.٤ 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 اتباع طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بدء التأثير الهام حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام أو عندما تتجاوز حصة الشركة من الخسارة قيمة الاستثمار حيث لا يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية باستثناء الخسائر التي قد تتسبب بها الشركة نتيجة أي التزامات قانونية أو احتمالية.
- يتم إثبات حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة.
- تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتحصيل من حساب الاستثمار.

٢.٥ المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو ملحوظة المكن تحقيقها ليتم أقل.
- يتم قياس مخزون المواد الخام والمواد المستهلكة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس جميع النطقات المتعلقة مباشرة بالمخزونات في طور النمو بتكلفتها الفعلية.
- يتم قياس تكلفة المنتجات الزراعية بقيمتها العادلة تالفاً تكاليف البيع عند الحساب.
- يتم تحديد مخصصات بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة التقديرية القابلة للتحقق للبنود التي تم تحديدها ، كما يتم عمل مخصصات لبنيود المخزون بخطىء الحركة.

إيجاز : (٨) ملخص لأهم السياسات المخاطبة (ستة) :

٤-٤. التزم المدينة:

- يتم إظهار الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة تالفاً مخصوصاً بالأشخاص في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المال المستحق وهذا لشروط التعاقد ويتم شطب الدعم المدينة التي يتم التحقق من أنها غير قابلة للاسترداد.
- مكاسب وخسائر فروق العملة الناتجة من الترجمة فيما يتعلق بالدعم المدينة والدعم المدينة الأخرى يتم تعديل الأرصدة وإثبات الفرق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٥. النقد وما في حكمه :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتتألف بند النقد في الصندوق ولدى البنك من أرصدة 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:

١. الأصول المالية :

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركزالي المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية لزيادة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتتألف عانياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للمقبولات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لذمة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المفادة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لفرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقدير للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل من الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة للأصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقامت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستحيلة المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل متوقع به.
- بالنسبة لفئة القروض والدعم المدينة، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة المفترضة للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستحيلة المقدرة، ويتم تخفيف القيمة المفترضة للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي وووقيعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

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

بـ. الالتزامات المالية

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

٧-أ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تحتسب نسبة وقدرها ١٠٪ من الأرباح الصافية كحد أدنى لتكوين الاحتياطي النظامي للنفوس على عليه في النادء (١٣) من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ويجوز للشركة أن توافق تجنب هذا الاحتياطي متى يبلغ ٢٠٪ من رأس مال الشركة.

٨-أ الاحتياطي الإتفافي

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

٩-أ المنح الحكومية:

- يتم الإعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معمول بأن المنحة سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط المزمعة للمحصول عليها .
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل نقدي يتم قياسها بالمبلغ النقدي المستلم أو المستحق الفيض .
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل أصول غير نقدية مثل الأراضي أو غيرها من التوارد غير النقدية الأخرى يتم قياسها إما بالقيمة العادلة للأصل أو بالقيمة الاسمية .

١٠-أ مخصصات العاملين

- يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .
- وتقاس خلط المنافع المعددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة مع تسويات تحدد باستخدام الأساليب الاكتووارية، ويتم الحصول على التقرير الاكتواري في نهاية كل سنة من تقارير الإبلاغ عن طريق إشراك أخصائيين اكتواريين .

١١-أ الذمم الدالة

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

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

١٢-٤ مخصوص الزكاة

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

١٢-٥ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى إثناء الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للفرض المحدد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة تصبح جاهزة للاستخدام لفرض الذي أنشئ من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمحض وتحمّل على قائمة الأرباح والخسائر للفترة التي حدثت فيها.

١٢-٦ تحقيق الإيرادات :

يتم قيام الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم إظهار المبيعات والعائدات بالسوق كما يتم الإعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تحقيق شفقة المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قيام الإيرادات بشكل متوقع بغض النظر عن موعد النفع على النحو التالي :

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

١٢-٧ تكلفة المبيعات :

يتم احتساب تكلفة المبيعات وفقاً لتكلفة الناج الوحدات المباعة والتي يتم تحميّلها بالتكاليف الفعلية المباشرة والتي تشمل على تكلفة المولد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموارد الثابتة بالإضافة إلى نصيبيها من المصاريق غير المباشرة .

١٢-٨ المصاريق

يتم إثبات وقياس المصاريق الإدارية والمومية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريق فترة وفقاً لأسس الاستحقاق وتحمّل هذه المصاريق على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريق الإدارية والمومية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢-٩ ربحية السهم:

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

١٢-١٠ تحويل العملات الأجنبية:

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

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

١٩-أ قطاعات التشغيل:

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

٢٠-أ توزيعات الأرباح والمحضيات:

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

٢١-أ قياس القيمة العادلة:

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

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

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

المستوى ٢- أساليب تقدير آخر تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

* يخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد نعمت بين مستويات في التسلسل بإعادة 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 المطبقة لأول مرة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات 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 الرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الجدولين التاليين (A) و (B) لتوضيح التعديلات التي تمت وأثر الترتيب على المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك نهاية العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متقدمة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

بينما الجدول (C) يوضح أثر التحول على أرصدة قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ متقدمة بإيضاحات حول هذه التعديلات.

بينما الجدول (D) يوضح أثر التحول على أرصدة قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

جدول (A)، مطابقة قاعدة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإصدار التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

وفقاً للمعايير الدولية ريال سعودي	أثر التحول للمعايير الدولية ريال سعودي	وفقاً للمعايير السعودية ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٢٦٧,٥٦٥,٤٢	٢٢,٥١٦,١٧٢	٢٤٥,٠٣٨,٩٤٤	(A/١)	الموجودات غير التداولة : ممتلكات وألات ومعدات وأشجار
٤٥,٧٩١,٦٦٣	-	٤٥,٧٩١,٦٦٣		مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٥٢٩,٩٤٥	(٦٢٣,٤٠٠)	٢٨,١٦٢,٩٤٥	(A/٢)	استثمارات في شركات زمالة
٦٢٢,٨٠٠	(١,٤٢١,٩٤٩)	٧,٠٧٧,٧٨٩	(A/٢)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٧٧,٧٨٩	-	(A/٢)	استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٩٤,٠٩٧,٧٨٢	٢٢,٥١٦,١٧٢	٢٧٦,٣٨١,١٧٠		إجمالي الموجودات غير التداولة
٢٤,٨٨٧,٤٧	(٤,٥٢٢,٧٥١)	٢٩,٤٢٤,٣٧٤	(A/٣)	المخزون
٢٨,٠٧٧,١٩٥	(١٥,٢٨٧)	٢٨,١٩٠,٩٤٧	(A/١)	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٢٤٨,٨٤٧,٢٠٢	-	٢٤٨,٨٤٦,١٥٧		استثمارات قصيرة الأجل
٢٢٦,٤٠٢	-	٢٢٦,٤٠٢		ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٥,٩٧٨,٤٤٦	-	٥,٩٧٨,٤٤٦		نقد بالصندوق ولدى البنك
٢١٦,١٠١,٣٨٧	(٤,٧٤٠,٠٣٨)	٢٢٢,٧٤٢,٥٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٧١٢,١٤٩,٧٧١	١٧,٨٧٥,٥٨١	٧٩٤,٣٢٢,٧٦٥		إجمالي الموجودات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الساهمين :
-	(٦٤,٣٥٠,٠٠٠)	٦٤,٣٥٠,٠٠٠	(A/١)	رأس المال
٦٨,٠١٩,٨٢١	-	٦٨,٠١٩,٨٢١		هبة الحكومة
١٠,٠٣٥,٥٠٧	-	١٠,٠٣٥,٥٠٧		احتياطي النظامي
٤٧,٨٤٦,٦٩٥	٧٣,٥١٦,٤٨٧	١٢,١٦٨,١٦٨	(A/٥)	احتياطيات أخرى
٦٢٦,١٠٧,٤٢٩	١٠,٥٦٦,٤٨٧	٦١٠,٥٤٦,٤٦٦		أرباح بيئة
١٢,٧٧٧,٤٠٩	٧,٤٠٤,١٤٩	٤,٣٧٦,٣٥	(A/١)	إجمالي حقوق الساهمين
٢,٠٧٢,٦١٢	٤,٠٦٢,٦١٢	-	(A/٧)	الطلوبات غير التداولة :
-	(٥,٦٣٠,٠٠٠)	٥,٦٣٠,٠٠٠	(A/١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٢٢١,٦٠٠	(١,٧٧٤,٩٤٧)	١٠,١٦٣,٥٠٣	(A/٧)	إيرادات مؤجلة (من حكومية)
٢٢,١٧٦,٧١١	٢,٥٩٩,٦٠٧	٢٠,٥٣٨,٦٠٨		منح حكومية مشروطة
١١,٣٢٥,٣٧٦	(٢٩٠,٧٤٦)	١١,٣٢٥,٣٧٦	(A/٧)	الجزء غير التداول من القرض
١١,٢٨٤,٨٨٨	-	١١,٢٨٤,٨٨٨		ذمم دائنة
٢٢,٦٧٦,٩٦٩	-	٢٢,٦٧٦,٩٦٩		دائنون توزيعات أرباح
١٧,٣٥٨,٥٧٣	-	١٧,٣٥٨,٥٧٣		أرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٢١,٦٧٢	(٢٩٠,٧٤٦)	١٢,٩٢١,٦٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٦,٠٩١,٣٧٨	٧,٣٠٩,٤٩	٨٦,٧٨٢,١٧٩		إجمالي المطلوبات
٧١٢,١٤٩,٧٧١	١٧,٨٧٥,٥٨١	٧٩٤,٣٢٢,٧٦٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الساهمين

جدول (B): مطابقة قائمة المركز الثاني كما في 31 ديسمبر ٢٠١٦

ال موجودات	ال موجودات غير المتدالة :	ال موجودات المتداولة :	الإيضاح	ال موجودات السعودية	أثر التحويل للمعايير الدولية	وقفة للمعايير الدولية	ريلال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات وشجار	(B/a)	٢٥١,٥١٣,٩١٥	٢٤٦,٤٥٥,٧٨٨	٢٤٦,٤٦٩,١٠٢	٢٤٦,٤٦٩,١٠٢	٢٤٦,٤٦٩,١٠٢	٢٤٦,٤٦٩,١٠٢
مشروعات تحت التنفيذ	(B/b)	٩٦,٣٨٢,١٠٤	(١٦٤,٣٢٢)	٩٥,٣١٧,٧٩١	٩٥,٣١٧,٧٩١	٩٥,٣١٧,٧٩١	٩٥,٣١٧,٧٩١
استثمارات في شركات ذاتية	(B/c)	٢٧,٩٤٢,٨٨٧	(٨,٢٧٨,٢٧٨)	١٩,٢٧٥,٨٤٠	١٩,٢٧٥,٨٤٠	١٩,٢٧٥,٨٤٠	١٩,٢٧٥,٨٤٠
استثمارات في لوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية	(B/d)	٢,٥٤٧,٨٨٧	(٢,٥٤٧,٨٨٧)	٦٦٢,٨٠٠	٦٦٢,٨٠٠	٦٦٢,٨٠٠	٦٦٢,٨٠٠
استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(B/e)	-	٢,٥٤٧,٨٨٧	٢,٥٤٧,٨٨٧	٢,٥٤٧,٨٨٧	٢,٥٤٧,٨٨٧	٢,٥٤٧,٨٨٧
اجمالي الموجودات غير المتدالة		٢٧٩,٧٤٢,٧٧٩	١٥,٢٢٢,٧٧٧	٢٩٤,٨١٩,٤١٦	٢٩٤,٨١٩,٤١٦	٢٩٤,٨١٩,٤١٦	٢٩٤,٨١٩,٤١٦
المخزون		٥٨,٩٧٨,٠٤٦	-	٥٨,٩٧٨,٠٤٦	٥٨,٩٧٨,٠٤٦	٥٨,٩٧٨,٠٤٦	٥٨,٩٧٨,٠٤٦
ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى	(B/f)	٣٦,٨٦٢,٧٦	(١٩,٧٩٩)	٣٦,٧٩٥,٣٥٧	٣٦,٧٩٥,٣٥٧	٣٦,٧٩٥,٣٥٧	٣٦,٧٩٥,٣٥٧
استثمارات قصيرة الأجل		٢٠٢,٩٩٨,٠٨٢	-	٢٠٢,٩٩٨,٠٨٢	٢٠٢,٩٩٨,٠٨٢	٢٠٢,٩٩٨,٠٨٢	٢٠٢,٩٩٨,٠٨٢
ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع		٢,٨٧٩,٧٩٢	-	٢,٨٧٩,٧٩٢	٢,٨٧٩,٧٩٢	٢,٨٧٩,٧٩٢	٢,٨٧٩,٧٩٢
نقد بالصندوق ولدى البنوك		٢٩٨,٧٩٢,١٧٦	(١٩,٧٩٩)	٢٩٨,٦٠٠,٨٨٧	٢٩٨,٦٠٠,٨٨٧	٢٩٨,٦٠٠,٨٨٧	٢٩٨,٦٠٠,٨٨٧
اجمالي الموجودات المتداولة		٦٧٦,١٠٢,٨٩٥	١٥,٢٢٢,٧٧٧	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣
رأس المال		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
هبة الحكومة	(B/g)	٧٦,٧٣٠,٠٠٠	(٩٦,٧٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-
الاحتياطى النظامى		٦٨,٠٧٦,٨٢١	-	٦٨,٠٧٦,٨٢١	٦٨,٠٧٦,٨٢١	٦٨,٠٧٦,٨٢١	٦٨,٠٧٦,٨٢١
احتياطيات أخرى		١,٨٥٨,٧٧٦	-	١,٨٥٨,٧٧٦	١,٨٥٨,٧٧٦	١,٨٥٨,٧٧٦	١,٨٥٨,٧٧٦
أرباح مبقة	(B/h)	(١٢,٤٢١,٨٧٢)	٧٥,٩٩٤,٧٣٨	٢٢,٣٤,٤٧٣	٢٢,٣٤,٤٧٣	٢٢,٣٤,٤٧٣	٢٢,٣٤,٤٧٣
اجمالي حقوق المساهمين		٥٥١,٢٨٦,٧٧٣	١١,٦٤٤,٧٣٨	٥٥٢,٤٢١,١٩٤	٥٥٢,٤٢١,١٩٤	٥٥٢,٤٢١,١٩٤	٥٥٢,٤٢١,١٩٤
المطلوبات غير المتدالة :							
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(B/i)	٢,١٦٠,٧٧٧	٨,٦٦١,٧٦١	١٧,٥١٧,٠١٦	١٧,٥١٧,٠١٦	١٧,٥١٧,٠١٦	١٧,٥١٧,٠١٦
إيرادات مؤجلة (من حكومية)	(B/j)	-	١,٧٦٧,٨٩٠	١,٧٦٧,٨٩٠	١,٧٦٧,٨٩٠	١,٧٦٧,٨٩٠	١,٧٦٧,٨٩٠
منح حكومية مشروطة	(B/k)	٥,٦٥٠,٠٠٠	(٥,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
الجزء غير المتداول من القرض	(B/l)	٨,٢٥٧,٦٧٩	(١,٤٩٧,١٩٧)	٦,٩٦٤,٨٧٣	٦,٩٦٤,٨٧٣	٦,٩٦٤,٨٧٣	٦,٩٦٤,٨٧٣
اجمالي المطلوبات غير المتدالة		٦٦,٤٧٦,٤٤١	٢,٩٧٦,٧٧٩	٦٦,٢٥٩,٧٦٣	٦٦,٢٥٩,٧٦٣	٦٦,٢٥٩,٧٦٣	٦٦,٢٥٩,٧٦٣
المطلوبات المتداولات :							
الجزء المتداول من القرض	(B/m)	١٦,٥٢٦,٠٧٠	(٤٤,٧٤٤)	١٦,٣٧٥,٣٧٦	١٦,٣٧٥,٣٧٦	١٦,٣٧٥,٣٧٦	١٦,٣٧٥,٣٧٦
ذمم دائنة		٢٩,٥٧٧,١٢٧	-	٢٣,٥٧٧,١٢٧	٢٣,٥٧٧,١٢٧	٢٣,٥٧٧,١٢٧	٢٣,٥٧٧,١٢٧
دائنون توزيعات لربح		٢٥,١٢٥,٥٦٢	-	٢٥,١٢٥,٥٦٢	٢٥,١٢٥,٥٦٢	٢٥,١٢٥,٥٦٢	٢٥,١٢٥,٥٦٢
مخصص الزكاة الشرعية		٥,٦٦٧,٨٧٦	-	٥,٦٦٧,٨٧٦	٥,٦٦٧,٨٧٦	٥,٦٦٧,٨٧٦	٥,٦٦٧,٨٧٦
أرصدة دائنة أخرى		٢٦,٦٠٢,٠٨٧	-	٢٦,٦٠٢,٠٨٧	٢٦,٦٠٢,٠٨٧	٢٦,٦٠٢,٠٨٧	٢٦,٦٠٢,٠٨٧
اجمالي المطلوبات المتداولات		١٦,٥٢٦,٧٦٢	(٤٤,٧٤٤)	١٦,٢٢٩,٤٢٢	١٦,٢٢٩,٤٢٢	١٦,٢٢٩,٤٢٢	١٦,٢٢٩,٤٢٢
اجمالي المطلوبات		١٣,٦٨٧,١٧٧	٢,٦٦١,٧٦١	١٢,٤٩٦,٨٩٠	١٢,٤٩٦,٨٩٠	١٢,٤٩٦,٨٩٠	١٢,٤٩٦,٨٩٠
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٦٧٦,١٠٢,٨٩٥	١٥,٢٢٢,٧٧٧	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣	٦٩٢,٨٢٧,٢٧٣

جدول (C)، مطابقة قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

وقتها للمعايير الدولية	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتها للمعايير السعودية	إيجاب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٣,٠٠١,٢٥٠	-	٩٣,٠٠١,٢٥٠		البيعات
(٧٦,٨٢٤,٧٦٦)	٢,٦٧٥,٥٢٨	(٧٨,٥٠٠,٧٢٦)	(C/١)	تكلفة المبيعات
١٦,٧٩,٥٢٣	٢,٦٧٥,٥٢٨	١٤,٥٠٢,٩٩٦		مجمل الربح
(٣٦,٥٦٤,٨٥٦)	١,١٦٣,١٢٩	(٣٧,٧٧٧,٩٨٥)	(C/٢)	الصروفات التسويقية
(٢٢,٢٢٠,٩٨٥)	(٧,٣٩٢,٢٢٤)	(٥,٣٢٧,٦٥١)	(C/٢)	الصروفات العمومية والإدارية
-	٦٦٢,٢٨٢	(٦٦٢,٢٨٢)	(C/٢)	الخصصات
(٤١,٧٦٦,٣٠٧)	(٢,٥٣٢,٢٨٢)	(٣٩,٦٧٣,٩٧٣)		صافي (خسارة) العمليات الرئيسية
-	٦,٤٥٦,٨٤٢	(٦,٤٥٦,٨٤٢)	(C/٢)	فرق تقييم مخزون
(٦٢٣,٣٣٦)	-	(٦,٦٣٩,٣٣٦)		(خسائر) إزالة أشجار
(٢٦٢,٠٨٠)	(٢,٠٦,١٥٢)	(٢٥٧,٩٣٧)		(خسائر) استثمار في شركات زميلة
-	٢,٠٦,١٥٢	(٢,٠٦,١٥٢)		(خسائر) غير معقولة عن استثمارات أوراق مالية
١,٢٩٦,٨٠٠	١,٢٩٦,٨٠٠	-	(C/٤)	أرباح عن استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٨٢,٧٠٧)	(٢٨٢,٧٠٧)	-	(C/٤)	أعباء تمويلية
٢,٩٣٨,٩٧٥	(٤,٢٩٤,٤٧)	٧,٣٧٦,٠١٨	(C/٤)	تضاف : الإيرادات الأخرى
(٣٦,٥٣٢,٦٩٥)	٢,٩٧٦,٢٠٩	(٤٠,٤٦١,١٥٤)		صافي (خسارة) العام قبل خصم الزكاة
(٥,٦٨٧,٨٧٦)	-	(٥,٦٨٧,٨٧٦)		الزكاة الشرعية
(٤٧,٢٢٤,٥٧٦)	٢,٩٧٦,٢٠٩	(٤٦,٤٩٠,٢٠)		صافي (خسارة) العام بعد خصم الزكاة

جدول (D) : مطابقة قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وقتاً	النفاذ	إعادة تمويل	وقتاً	النفاذ
للمعايير الدولية			للمعايير السعودية	
ريال سعودي	تعديل	التغير	ريال سعودي	
(٣٣,٥٣٦,٦٩٥)	٢,٩٧٤,٤٥٩	-	(٤٠,٤٦١,١٥٤)	
٢٢,٣٩٥,٢٨٧	٢,٥٨٠,٠٣٧	-	٢٨,٩١٥,٢١٥	تدفقات نقدية من لشطة العمليات:
١٦,٨٣٦,٨٢٦	٤,٢٣٦,٦٤٦	-	٤,٣٠٠,١٦٠	صافي الدخل الشامل قبل الزكاة
(٢٤,٧٦٢)	(٧٨٢,٧٦٢)	-	-	تعديلات لتسوية صافيربح لصافي النقدية
-	(٦,٤٥٦,٨٤٢)	-	٦,٤٥٦,٨٤٢	الناتجة من (المستخدمة في) لشطة العمليات
٦,٤٤,٠٧٤	-	-	٦,٤٤,٠٧٤	الاستهلاك
٤,٦٦٩,٣٢٦	١,٦٦٩,٣٢٦	-	-	مخصص ترك الخدمة المكون
-	-	(٤٠,٦٥٢)	٢٠,٦٥٢	أيرادات مؤجلة من حكومية
(٤,٥٩٦,٨٠٠)	(٤,٥٩٦,٨٠٠)	-	-	فرق تقييم مخزون
٤٣٤,٠٨٠	-	٢٠,٦٥٢	٢٥٧,٩٦٧	مخصص اشجار نافثة
(٢٤,٤٩,٤٦٢)	١,٩٧٣,٥٩١	-	(٣٦,٠٢,٥٥٢)	خسائر غير معقولة عن استثمارات أوراق مالية
(٢,٦٧٣,٣٦٢)	-	-	(٢,٦٧٣,٣٦٢)	أرباح عن استثمارات بالقيمة العادلة من خال الأرباح والخسائر
١٩,٨١٨,٤٥١	-	-	١٩,٨١٨,٤٥١	خسائر استثمار في شركات زميلة
٤,٢٢٢,٣٤٩	-	-	٤,٢٢٢,٣٤٩	المخزون
٢٢,٤٦٢,٥٩٣	-	-	٢٢,٤٦٢,٥٩٣	ذمم مدينة ولرصة مدينة أخرى
(١١,٠٤٧,٣٦٧)	(٧,٩٣٩,١٤١)	-	(٢,٠٨٨,١١٢)	الذمم الدائنة
١٠,٨٣٦,٣٢٣	٤,١٤,٦٦١	-	١٠,٧٣٦,٧٦٤	لرصة دائنة أخرى
				دانتو توزيعات أرباح
				المسدود من مكافأة ترك الخدمة
				صافي النقدية الناتجة من لشطة العمليات
				تدفقات نقدية من لشطة الاستثمار:
				النفاذ في الإستثمارات
-	-	(٤٢,٦٦٦,٦٧٧)	٤٢,٦٦٦,٦٦٦	استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة من خال الأرباح والخسائر
٧,٣٩٤,٧٧٧	-	٧,٣٩٤,٧٧٧	-	استثمارات في شركات زميلة
٧,٦٤٠,٠٧٥	-	٧,٦٤٠,٠٧٥	-	استثمارات قصيرة الأجل
٤٢,٨٤٨,٣٦٨	-	٤٢,٨٤٨,٣٦٨	-	اضافات موجودات ثابتة
(٤٥,١٩,٤٦٢)	(٧,٩٣٩,٤٧٧)	-	(٣٧,٨٧٠,٧٥)	استبعادات موجودات ثابتة (بالمساين)
١,٤٤٦,٤٠٤	-	-	١,٤٤٦,٤٠٤	صافي النفاذ في ممتلكات معدة للبيع
٢٢٣,٨٠٢	-	-	٢٢٣,٨٠٢	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩٧,٨٧٣	١,٧٦٣,٧١٢	-	(٥٩٧,٨٧٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) لشطة الاستثمار
١٧,٤٠٧,٠٣٦	(٥,٩٤٢,١٤١)	١٧,٩٤٢,٩٧٦	٥,٩٤٢,١٧٦	التدفقات النقدية من لشطة التمويل:
٢٧,٧٣٦,٨٧١	١,٧٢٤,٥٨١	-	٢٦,٩٤٣,٢٢٤	المسلم من القروض
(٢٤,١٧٣,٤٤٢)	(٤٦١,٨٧٠)	-	(٢٣,١٥١,٥٧٢)	المسدود من القروض
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٦,٥,٧٤)	-	-	(٦,٥,٧٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧,٨٤٦,٣٦٨)	(٧,٨٤٦,٣٦٨)	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢٧,٢٢٤,٥٢٢)	(٧,٥٦٢,٤٧٧)	-	(١٦,٧٧٥,٠٥١)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) لشطة التمويل
(٢,٤٩٣,١٥٢)	(١٧,٩٤٢,٩٧٦)	١٧,٩٤٢,٩٧٦	(٢,٤٩٣,١٥٢)	صافي (النفاذ) الزيادة في لرصة النقد
٥,٩٧٢,٤٤٣	-	-	٥,٩٧٢,٤٤٣	رصيد النقد في بداية العام
٧,٨٧٩,٤٩٤	(١٧,٩٤٢,٩٧٦)	١٧,٩٤٢,٩٧٦	٧,٨٧٩,٤٩٤	رصيد النقد في نهاية العام

جميع المطابقات بالقائمة السابقة تم الإشارة إليها بالإيضاحات المرفقة بالجدول (B)

إيضاح (A/1) : مطابقة ممتلكات وألات ومعدات وأشجار :

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

بيان	المقدار
ممتلكات وألات ومعدات وأشجار في 1 يناير 2016	٢٤٣,٤٨,٩٢٤
تأثير تدبير الممر الإنتاجي والقيمة التخريدية على الصافي	٢٨,١٦٦,١٢٤
تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستقل من النحة الحكومية	(٥,٦٥,٠٠٠)
الرصيد في 1 يناير 2017 (معايير دولية)	٣٦٧,٥٦٥,٤٧

إيضاح (A/2) : مطابقة الاستثمارات :

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

*** التأثير على الرصيدة في 1/١/٢٠١٦ :**

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٧٧,٧٨٩	-	استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٧,٥٢٩,٤٢٥	(٦٢٢,٨٠٠)	٢٨,١٦٦,٧٩٥	استثمارات في شركات زميلة
٦٢٢,٨٠٠	(١,٩٢٤,٩٨٩)	٢,٥٧٧,٧٨٩	استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة

إيضاح (A/2) : مطابقة المخزون :

نتيجة لإعادة تقييم مخزون زيت الزيتون على الأرصدة في 1 يناير 2017 حسب سعر البيع الأقل من سعر التكاليف فقد انخفض قيمة المخزون بمبلغ ٤,٥٢٢,٢٥١ ريال .

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٨٨٢,٠٩٢	(٤,٥٢٢,٢٥١)	٢٩,٤,٢٧٢	المخزون

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

يتمثل الاختلاف في القيمة ذات مديننة وأرصدة مدينة أخرى في زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦٨٧٨٧٦ ريال.

وقتها للمعايير الدولية	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتها للمعايير السعودية	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٠٧٢,٩٥	(٦٨,٧٨٧)	٢٨,١٩٠,٣٨٢	

(ايضاح A/٥) مطابقة لزيادة مبقة :

تم التأثير على الأرباح المبقة بنتائج التحول إلى تطبيق المعايير الدولية وما ورد بمعايير المحاسبة الدولي رقم (IAS ١١) بالإضافة إلى التعديلات والتسويات الناتجة عن إعادة التقييم وإعادة تقييم العمر الانتاجي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار والتعديلات الأخرى كما هو موضح أدناه :

ريال سعودي	رصيد الأرباح المبقة (الخسائر المترافقه) كما في ٢٠١١ +١٧٠١/٢٠١١ (معايير سعودية)
	معالجة الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار
(٦٨,٢٨٧)	معالجة الذمم المدينة التجارية
(٤,٥٢٢,٢٥١)	فروقات إعادة تقييم مخزون زيت الزيتون
(٧,٩٥٩,١٠١)	معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٩٤,٣٥,٠٠٠	معالجة هبة الحكومة
٩٣,٠٨٤,٦٢٥	رصيد الأرباح المبقة كما في ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية

(ايضاح A/٦) مطابقة مخصص ترك الخدمة :

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS ١١) 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 المبقة (ايضاح A/٥) وذلك على النحو التالي:

٤ التأثير على الأرصدة في ٢٠١٦/٠١/٠١ :

وقتها للمعايير الدولية	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتها للمعايير السعودية	مخصص ترك الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٧٧,٤٠٩	٧,٩٥٩,١٠١	٤,٧٣٦,٣٠٥	

إيضاح (A/٦) : مطابقة إيرادات مؤجلة والقروض :

نتيجة لاحتساب قوائد اعتبارية على رصيد القرض صندوق التنمية الزراعية مقابل إيرادات بنفس القيمة يتم استنفادها مع سداد القرض وتم إظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركزالي وتم إعادة تبويب رصيد القرض كجزءاً متداول وغير متداول وفقاً لما يلي:

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٥,٦٠٤	٢,٠٦٥,٦٠٤	-	إيرادات مؤجلة
٨,٣٤١,٦٠٠	(١,٧٧٤,٩٠٤)	١٠,١١٦,٥٠٤	الجزء غير المتداول من القرض
١١,٣٤٥,٣٧٤	(٢٤٠,٧٠٤)	١١,٥٣٥,٩٧٦	الجزء المتداول من القرض

إيضاح (B/١) : مطابقة ممتلكات وألات ومعدات وأشجار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

نتيجة لإعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض الممتلكات والألات والمعدات والأشجار وكذلك القيمة التخريبية في نهاية العمر الانتاجي وكذلك نتيجة لتخفيض قيمة أرض المشروع بالجزء غير المستغل من النحة الحكومية وإعادة تبويبها من حقوق الملكية وعرضها كإيرادات مؤجلة (منح حكومية مشروطة) وكانت النتائج على النحو التالي:

ريال سعودي	
٢٥١,٥١٣,٩١٥	ممتلكات وألات ومعدات وأشجار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معايير سعودية)
٣٠,١٠٥,١٨٨	تأثير تعديل العمر الانتاجي والقيمة التخريبية على الصافي
(٥,٣٥٠,٠٠٠)	تأثير تخفيض قيمة أرض المشروع بقيمة الجزء غير المستغل من النحة الحكومية
٢٧٣,٩٦٩,١٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معايير دولية)

إيضاح (B/٢) : مطابقة مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

نتيجة لإعادة تقييم العمر الانتاجي لبعض الألات والممتلكات والمعدات والأشجار ونتيجة ذلك على قيمة الإهلاك العمل على مشروعات تحت التنفيذ كانت النتائج كما يلي:

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٢١٧,٧٩١	(١,١٦٤,٣٢٣)	٩٦,٣٨٢,١٠٤	مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح (B/٢) : مطابقة الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

وقتاً للمعايير الدولية	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتاً للمعايير السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٨٢,٨٨٢	٢,٥٨٢,٨٨٢	-	استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة
(٦,٤٧٦,٩٧٨)	(٦,٤٧٦,٩٧٨)	٢٧,٩٠٤,٨١٨	استثمارات في شركات زميلة
٦٢٢,٨٠٠	(٦٢٢,٨٠٠)	٢,٥٨٢,٨٨٢	استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة

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

يتمثل الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى في زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

وقتاً للمعايير الدولية	آخر التحول للمعايير الدولية	وقتاً للمعايير السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٧٤٥,٤٩٧	(١١٦,٢٨٩)	٢٨,٦٦٢,٧٦٦	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

إيضاح (B/٥) : مطابقة الأرباح المتبقية:

تم التأثير على الأرباح المتبقية بنتائج التحول إلى تطبيق المعايير الدولية وما ورد بمعايير الحاسبة الدولي رقم (IAS 1) بالإضافة إلى التعديلات والتسويات الناتجة عن إعادة التقييم وإعادة تدوير العمر الإنتاجي لبعض الممتلكات والألات والمعدات والأشجار والتعديلات الأخرى كما هو موضح أدناه :

ريال سعودي	
(٤٢,٩٢٦,٨٢٢)	رصيد (الخسائر المترآكة) كما في ٣١/١٢/٢٠١٦ (معايير سعودية)
٢٠,١٠٥,٧٦٨	معالجة الممتلكات والألات والمعدات والأشجار
(١,١٦٤,٣٢٩)	معالجة بند الإهلاك ضمن المشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٢٨٩)	معالجة الذمم المدينة التجارية
(٦,٣٣٦,٦٤٢)	معالجة مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
(٧,٨٤٦,٧٧٨)	معالجة الاستثمار في شركة جنات
٦٤,٣٥٠,٠٠٠	معالجة هبة الحكومة
٣٣,٥٢,٩٧٥	رصيد (الخسائر المترآكة) الأرباح المتبقية كما في ٣١/١٢/٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية

إيضاح (B/١) : مطابقة مخصص ترك الخدمة

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) IAS فقد تم إعادة تقدير مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين بالشركة وعليه فقد ارتفع المخصص بقيمة (عادة الاحتساب على الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) (وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية) وتم التأثير بهذه القيمة على الأرباح البالغة (إيضاح (B/٥)) وذلك على النحو التالي:

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السaudية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مخصص ترك الخدمة
١٧,٥١٢,٠١٨	٩,٢٢٦,٦٤٦	٤,١٨٠,٣٧٧	

إيضاح (B/٢) : مطابقة إيرادات مؤجلة والقروض

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

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السaudية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨٢,٨٩٠	١,٧٨٢,٨٩٠	-	إيرادات مؤجلة
٦,٩٤٦,٨٧٣	(٦,٤٩٢,١٤٧)	٤,٤٥٧,٠٦٩	الجزء غير المتداول من القرض
١٦,٦٢٥,٣٧٣	(٢٩٠,٧٩٩)	١٦,٥٩٦,٠٧٠	الجزء المتداول من القرض

إيضاح (C/١) : مطابقة تكلفة المبيعات عن السنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦

نتيجة لإعادة تقدير المخزون وإعادة تقدير العمر الإنتاجي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار وكذلك القيمة التخريبية في نهاية العمر الإنتاجي مما ترتب عليه تعديل قيم بعض الاستهلاكات وتاثير ذلك على تكلفة المنتجات وبالتالي على تكلفة المبيعات وكانت النتائج على النحو التالي :

ريال سعودي	تكلفة المبيعات (معايير دولية)
٧٨,٥٠٠,٢٣٤	
	التأثيرات :
(٥,٦٣٤,١١٦)	أثر إعادة تقدير المخزون
١,٩٥٨,٥٧٨	أثر تعديل قيم الاستهلاك نتيجة لتعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريبية
(٢,٦٧٥,٥٣٨)	اجمالي التعديلات (معايير دولية)
٧٤,٨٤٤,٧٦٦	تكلفة المبيعات (معايير دولية)

إيضاح (C/٢) : مطابقة المسوروفات التسويقية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

نتيجة لإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض الألات والمتلكات والمعدات والأشجار ونتيجة ذلك على قيمة الإهلاك الحاصل على المسوروفات التسويقية كانت النتائج كما يلي :

ريال سعودي

(٣٧,٧٣٧,٥٨٥)

المسروقات التسويقية (معايير سعودية)

التأثيرات :

١,٢٧٦,٢١٢

أثر تعديل قيم الإستهلاك نتيجة لتعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريبية

(٢٢٣,٠٨٢)

أثر إعادة تبويب

١,١٦٢,١٢٩

إجمالي التعديلات (معايير دولية) وإعادة تبويب

(٣٦,٥٦٤,٨٥٦)

تكلفة البيعات (معايير دولية)

إيضاح (C/٣) : مطابقة المسوروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

نتيجة لإعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض المتلكات والألات والمعدات والأشجار وكذلك القيمة التخريبية في نهاية العمر الإنتاجي مما ترتب عليه تعديل قيم بعض الإستهلاكات وتتأثر ذلك على المسوروفات العمومية والإدارية كذلك إعادة تبويب تقييم المخزون وكانت النتائج على النحو التالي :

ريال سعودي

١٥,٣٣٧,٦٥١

المسروقات العمومية والإدارية (معايير سعودية)

التأثيرات :

١٤٥,٢٤٧

أثر تعديل قيم الإستهلاك نتيجة لتعديل العمر الإنتاجي والقيمة التخريبية

٢٦٨,٩٦١

أثر تعديل احتساب مخصص ترك الخدم للعاملين

٦,٤٥٦,٨٤٢

أثر إعادة تبويب فرق تقييم المخزون

٦٦٣,٣٨٤

أثر إعادة تبويب المخصصات

٧,٩٩٣,٢٢٤

إجمالي التعديلات (معايير دولية)

٢٢,٢٢٠,٩٨٥

تكلفة البيعات (معايير دولية)

C/t) : مطابقة الإيرادات الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

نتيجة لإعادة تبويب لبعض الإيرادات الأخرى بما يتوافق مع عرض العام الحالي بالإضافة إلى احتساب أرباح اعتبارية عن قرض متذوق التنمية الزراعية مقابل أعباء تمويلية يتضمن القيمة كانت النتائج على النحو التالي:

ريال سعودي

٧,٢٧٣,٠١٨

الإيرادات الأخرى (معايير سعودية)

التأثيرات :

(٤,٥٩٦,٨٠٠)

إعادة تبويب أرباح عن استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٨٢,٧٠٧

أثر إعادة تبويب

(٤,٣١٤,٠٩٤)

إجمالي التعديلات (معايير دولية) وإعادة تبويب

٢,٩٥٨,٩٩٥

الإيرادات الأخرى (معايير دولية)

إيضاح (١٠) : الموجبات الخالية:

البيان	مجمع الاستهلاك						السكنية			
	بيان القيمة في ٣١ ديسمبر			بيان القيمة في ٣١ ديسمبر			بيان القيمة في ٣١ ديسمبر		بيان القيمة في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥/١٢/٣١	استهلاك العام	استهلاك وتسويات	٢٠١٧/١٢/٣١	استهلاك وتسويات	٢٠١٧/١٢/٣١
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٩٤,٦٢٠,٦٠٠	٩٤,٦٢٠,٦٠٠	٩٤,٦٢٠,٦٠٠	-	-	-	-	٩٤,٦٢٠,٦٠٠	-	-	٩٤,٦٢٠,٦٠٠
١٠٧,٩٣٢,٧٩٠	١٠٧,٩٣٢,٦٥٩	١٠٧,٩٣٢,٦١٠	٨٧٦,١٥٢,١٤٥	٨٧٦,١٥٢,١٤٥	٨٧٦,١٥٢,١٤٥	-	٨٧٦,١٥٢,١٤٦	٨٧٦,١٥٢,١٤٥	٨٧٦,١٥٢,١٤٦	٨٧٦,١٥٢,١٤٦
٧٥,٨٨٤,١٤٤	٧٥,٧٢٦,٦٧٤	٧٥,٧٢٦,٦٧٤	٤١,٩١٦,٦٢٧	٤١,٩١٦,٦٢٧	٤١,٩١٦,٦٢٧	٤,٢٧٦,٦١٨	(٤,٢٧٦,٦١٧)	٤٦,٠٢٠,٥١٧	٤٦,٠٢٠,٥١٧	٤٦,٠٢٠,٥١٧
٦٧,٧٧٤,٠٠٠	٦٧,٥٩٣,٧٩٤	٦٧,٥٩٣,٧٩٤	١٩٧,٨١٢,٠١١	١٩٧,٨١٢,٠١١	١٩٧,٨١٢,٠١١	٥,٢٤٠,٩١٩	(٥,٢٤٠,٩١٩)	٦٣,٦٢٢,٦٦٦	(٦٣,٦٢٢,٦٦٦)	٦٣,٦٢٢,٦٦٦
٨,٧٨٨,٧٧٠	٨,٥٢٠,٧٥٨	٨,٥٢٠,٧٥٨	٦٩,٦٢٨,٥٦٨	٦٩,٦٢٨,٥٦٨	٦٩,٦٢٨,٥٦٨	٢,٧٦٨,٩٩٤	(٢,٧٦٨,٩٩٤)	٦٣,٧٧٦,٥١٦	(٦٣,٧٧٦,٥١٦)	٦٣,٧٧٦,٥١٦
١١,٤٠٤,٤٥٠	١٢,٥٥٠,٤٦٢	١٢,٥٥٠,٤٦٢	٥٣,٢٩٥,٣٧٢	٥٣,٢٩٥,٣٧٢	٥٣,٢٩٥,٣٧٢	٢,٥٥٦,٩٨٦	-	٣٤,٧٧٤,٧٤٦	-	٣٤,٧٧٤,٧٤٦
٣-٨,٤٠٧	٣-٨,٣٢,٣٦	٣-٨,٣٢,٣٦	٩,٢٨٦,٦٨٦	٩,٢٨٦,٦٨٦	٩,٢٨٦,٦٨٦	٢٧٦,٨٦٧	(٢٧٦,٨٦٧)	٩,٣٦٠,٨٦٦	(٩,٣٦٠,٨٦٦)	٩,٣٦٠,٨٦٦
١,٠٩٧,٩٢٠	١,٠٩٧,٩٢٠	١,٠٩٧,٩٢٠	٣٦١,٢	٣٦١,٢	٣٦١,٢	١٩٧,٩٢٠	-	٣٦٢,٥٥٦	-	٣٦٢,٥٥٦
٣٦٧,٥١٦,٠٩٧	٣٦٧,٥١٦,٠٩٧	٣٦٧,٥١٦,٠٩٧	٤٦٧,٨١٢,٦٦٢	٤٦٧,٨١٢,٦٦٢	٤٦٧,٨١٢,٦٦٢	٢٩,٦٧٦,٥١٧	(٢٩,٦٧٦,٥١٧)	٤٦٧,٨١٢,٦٦٢	(٤٦٧,٨١٢,٦٦٢)	٤٦٧,٨١٢,٦٦٢

بموجب قرار رئيس الوزراء رقم ١٤١ لسنة ١٩٨٥ م (١٤٠ هـ) تم منح الشركة ٣٥,٠٠٠ هكتار من الأراضي بشرط استحصالها واستخدامها في النشاط الزراعي، وهو النشاط الرئيسي للشركة، وخلال تطبيق المعايير السعودية تم عرضها في بند مستقل ضمن حقوق الملكية كمنحة حكومية وعند تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى للتقارير تم تسوية قيمة ما تم استغلاله من الأرض من خلال التأثير بها على الربحية.

إيضاح (١١) : مشروعات تحت التنفيذ :

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر		
ريال سعودي	٢٠١٦	٢٠١٧	ريال سعودي
٣٩,٤٠٢,١٤٤	٨٥,٧٧٧,٠٩٣	٥٧,٨١٥,١٤٧	٦ إنشاءات مدنية ومشروعات استثمارية
٢١,٤٩٢,٠٠٠	١٩,٣٧٥,١١٠	١٦,٦٧٦,٨٥٦	محاصيل في حقول النمو
٢٢,٧٦٠,١٧٠	٤٠,٠١٨,١١٢	٢٨,٣٨٨,٣٦٥	بساتين غير ناضجة
١,١٧٧,٣٢٩	٢٧,١٧٦	١٠٧,٨٥٥	آخر
٤٥,٧٧٦,٦٦٣	٤٥,٣١٧,٧٩١	١٠٥,٤٤٩,١٧٤	الإجمالي

- تتمثل الإنشاءات المدنية في قيمة الأعمال الإنسانية والمشروعات المرتبطة بأعمال تطوير الممرات واتباعها . وتمثل مشروعات الشركة الاستثمارية في ما تم تنفيذه من المشروعات الجديدة والتي ما زالت في الراحل البدئي ومنها (مطاحن الأعلاف والبطاطس ومعصرة الزيتون ومشروع السودان).

إيضاح (١٢) : استثمارات في شركات زميلة :

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر			نسبة المشاركة
ريال سعودي	٢٠١٦	٢٠١٧	ريال سعودي	
٨,٤٣٧,٢٨٧	-	-	-	٦٢٢,٧٨%
٦,٤٩٢,٥٥٨	١٦,٣٣٥,٨٤٠	١٦,٤٨٢,٨٠١	٦٢٨,٥٧%	شركة جنات للاستثمار الزراعي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي
-	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المجموعة الزراعية السعودية
٧٩,٥٢٦,٩٤٥	١٩,٤٢٥,٨٤٠	٦٨,٨٢٢,٨٠١	٦٨,٨٢٢,٨٠١	شركة الخليج لتقنيات وتجهيزات الطاقة المستدامة
				الإجمالي

- نتيجة لعدم توفر القوائم المالية للشركة جنات للاستثمار الزراعي للأعوام المالية اعتباراً من العام المالي ٢٠١٥ وحتى العام الحالي ٢٠١٧ لم يتم إصدارها حتى تاريخه فقد سبق للشركة تسجيل قيمة الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتماداً على نتائج القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٢ وخلال العام المالي ٢٠١٦ ونتيجة لتراجع إجمالي حقوق الملكية لقيم سالبة فقد تم تسجيل رصيد الاستثمار ٧,٨٤٦,٧٧٨ ريال كخسائر خصماً من الأرباح المتبقية.

• تم تقييم الاستثمار في شركة شرق آسيا بطريقة حقوق الملكية اعتماداً على النتائج المالية المدققة للشركة للعام المالي ٢٠١٦

إيجاز (١٢) : الأدوات المالية:**١٢.١: استثمارات في أوراق متحدة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية :**

تشتمل الاستثمارات في أوراق مالية متحدة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية في استثمارات الشركة في حقوق ملكية شركات غير مدرجة يتم تقييمها بناءً على المتوفر من المعلومات التي يمكن أن تؤدي إلى تغيرات في الإفراضيات والسياسات ويكون لها تأثير على تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات وتشتمل فيما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	٢٠١٦	٢٠١٧
٤١٢,٨٠٠	٤١٢,٨٠٠	٤١٢,٨٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٦٢٢,٨٠٠	٦٢٢,٨٠٠	٦٢٢,٨٠٠

الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة البترول

جمعية المطاحن التعاونية

جمعية القمح التعاونية

الإجمالي

١٢.٢: استثمارات وموارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

تشتمل الودائع المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على حقوق الملكية في الشركات المدرجة وغير المدرجة. يتم إدراجها في بالمركز الثاني بالقيمة العادلة مع إدراج صافي قيمة التغيرات في القيمة العادلة كخسائر أو مكاسب بقائمة الدخل الشامل وتشتمل فيما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	٢٠١٦	٢٠١٧
-	١,١٥٩,٠٠٠	-
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٢٧٤,٨٨٢	٢,٤٧٤,٨٨٢
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٢٧٤,٨٨٢	٢,٤٧٤,٨٨٢

* محفظة أسهم الرياض المالية

بيت التمويل الخليجي

رصيد نهاية العام

* خلال العام المالي ٢٠١٧ تم تسليم محفظة الأسهم لدى الرياض المالية بأرباح محفظة قدرها ٢٢٤,١٦٦ ريال تم إدراجها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الشامل.

إيضاح (١٤) : المخزون :

١-يناير	في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٢٢,٤٢١	٢٧,٢٦٥,٩٨٣	٢٤,٦٨٨,١١١	حبوب وبذور وعلف
٢,١٤٨,٨٧٩	٢,١٧٥,٨٤٩	٩,١٤٨,٩١٦	حضراءات وفواكه
٥,٢٩٧,١٧٩	٢,٩٦١,٣٤٨	٢,٧٩٩,٣٥٨	مواد غذائية منتجة
٥٥١,٤٤١	٥٥٣,٤٦٥	٦٣٧,٧٤٠	أشجار
٨,٥٤٦,٧٣٢	٨,٧٦٥,١١٩	٨,٤٧٥,٩٦٦	أسمنت ومواد كيميائية
٩٤,٠٠٢,٧٨٨	٩٤,٨٢٩,٠٦٨	٩٤,١٤٤,٧٧٩	قطع غيار ومواد مستهلكة وآخر
٢٥,٤١٤,٤٥٠	٢٥,٥١٠,٨١٢	٢٥,٤٩٤,٦٦٠	الإجمالي
(٥٣٣,٧٥٨)	(٥٣٣,٧٥٨)	(١٤٠,١٢٨)	مخصص مخزون راكم
٢٤,٨٨٢,٠٩٢	٢٤,٩٧٨,٠٥٦	٢٤,٧٥٦,٥٧٢	صافي قيمة المخزون

إيضاح (١٥) : دين مدينة وأرصدة مدينة أخرى :

١-يناير	في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٥٩,-٧٤	٢٤,٦٨٠,٧٥٦	٢٢,٥٢٦,١٦٩	العملاء
(١,٠٠٨,٢٣١)	(١,٠٠٨,٢٣١)	(١,٠٠٨,٤٣١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,٦٤٠,٥٩٢	١٦,١٢٢,٣٧٦	٢٤,٤٣٥,٧٧٧	صافي العملاء
١٠,٧٩٣,٩٤٠	٥,٧٦١,٥٠٥	١٢,٦٨٣,٣١٠	نفعات مقدمة لوردين
٢٢٥,١٢٩	٧٦٩,٩٤٢	٦٧٧,١٢٠	شماتات لدى الغير
١,٧٧٦,٢٢٤	١,٧٧٣,٦٦٧	٢,٧٧٣,١٩٦	إيرادات مستحقة
٨٥٤,٢٩٧	٧٧٧,٦٦١	١,٦٦٦,٦٤٠	مصاريف مقدمة
٤٦,١٧٣	٣,٩٨٥,٣٩١	٤٢,٣٢٠	تأمين إعتمادات مستندية
٩٦,٩٥٨	٩٥,٧٤٧	٦,٤٩,٩٦٣	سلف العاملين
٥٦٦,٣٧٩	١,٦٧٦,٦٠٠	٤٧٣,٩٤٠	أخرى
٢٨,٠٢٢,٧٥	٢٤,٧٢٥,٨٩٧	٤١,٨٧٦,٧٠٣	الإجمالي

إيضاح (١٦) : استثمارات قصيرة الأجل :

تحتمل الاستثمارات القصيرة الأجل بمبلغ ١٤٩,٨٤٧,٨١٢ ريال سعودي في ٣١/١٢/٢٠١٧ ٢٠١٦,٩٩٨,٠٨٤ (٢٠١٦/١٢/٣١) في صناديق مرباحات لدى بنوك محلية بنساب فائدة تتراوح ما بين ٦٪ و ٩٪ وقد حققت الشركة أرباحاً بمبلغ ٤,٠٠٧,٨٢٦ ريال سعودي عن عام ٢٠١٧ ٢٠١٦,٨٣٠,٠٨٤ (٢٠١٦) وبيانها على النحو التالي:

١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٧,٦١٨,٦٥٥	٤٢,٨٨٥,٤٤١	١٤٩,٨٤٧,٨١٢
١٦,٢٢٧,٧٩٧	٦١,١١٢,٦٤٣	-
٢٤٨,٨٤٦,٤٥٢	٢٠٤,٩٩٨,٠٨٤	١٤٩,٨٤٧,٨١٢
		الإجمالي

إيضاح (١٧) : نقد بالصندوق ولدي البنوك :

١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٩٥١,٩٤٢	٤,٨٥٧,٦٥١	٢,٣٤٢,١٦٤
٢٢,٤٦٤	٢٦,٦١١	١٦,٩٦٢
٥,٩٧٢,٤٤٦	٤,٨٧٩,٧٩٢	٤,٤٥٨,١٤٩
		الإجمالي

إيضاح (١٨) : رأس المال :

يبلغ رأس مال الشركة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

إيضاح (١٩) : اهتمامات أخرى :

١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٩٦٢,٧٧٦	١,٨٢٣,٠٠٣	١,٨٢٣,٠٠٣
٢٥,٧٣١	٢٥,٧٣١	٢٥,٧٣١
١٥,٠٠٢,٥٠٧	١,٨٥٨,٧٧٤	١,٨٥٨,٧٧٤
		الإجمالي

إيضاح (٢٠) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

تقوم الشركة بتحلبيق خطة منافع محددة في المملكة العربية السعودية والتي بموجبها تقدم مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المؤهلين وفقاً لقانون العمل السعودي. تم استخدام طريقة الائتمانية المتوقعة في تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناشئة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، وتكلفة الخدمة السابقة عند الافتضاء. الافتراضات المستخدمة (الائتمانية) كما يلي:

%٤,٠٠	صافي معدل الخصم
%٤,٥٠	معدل نمو الرواتب
%٢,٩٣	معدل التقاعد
%٣٢,٠٠	معدل الخروج من الخدمة
%٠,٠١	معدل الوفيات
%٠,٠١	معدل الإعاقة

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٩,٩٨٢	٩,١٥٧,٩٤	٩,٣٨٧,١٢٩	رصيد ١/١
١٠,٤٠٥,٣٧٧	١١,٦٢٦,٨٦	١١,٧٠٢,٠٩٤	المكون خلال العام
(٢,٢٠٨,٣٣)	(٢,٢٢٠,٥٦٠)	(٤,٢٠٩,٠٧٢)	النصرف خلال العام
(٢,٣٨٩,٦٦)	(٥,٢٠٦,٧٥٧)	(٦,٠٢٧,١٠٥)	السداد للعاملين تحت حساب الكفالة
١٢,٧٧٧,٢٠٩	١٢,٥١٢,٠١٦	١٤,٧٠٤,٤٨٦	الإجمالي

إيضاح (٢١) : إيرادات مؤجلة (منع حكومية) :

خلال العام المالي ٢٠١٦ تم احتساب قوائد اعتبارية على رصيد قرض صندوق التنمية الزراعية مقابل إيرادات بنفس القيمة يتم استنفادها مع سداد القرض وتم اظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٥,٦٠٤	٢,٠٦٥,٥٩٧	١,٧٨٢,٨٩٠	رصيد ٧/١
-	(٢٨٢,٧٠٧)	(٢٥٨,٧٢٨)	فسط استنفاد العام
٢,٠٦٥,٦٠٤	١,٧٨٣,٨٩٠	١,٥٢٤,١٦٢	رصيد ٢/٣١

إيضاح (٢٢) : القروض :

١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٩٦,٢٩٧	٩,٩٩٣,٠٥٨	٨,٣٢٤,٦١٥	القروض الحكومية:
(١,١٩٥,٢٢٢)	(٦٧٠,٢١٢)	(٤٠٠,٧٤)	رصيد بداية العام
١٠,٦٠١,٠٥٠	٨,٣٢٤,٦١٥	٧,٩٢٤,٩٠١	المسددة خلال العام
(٦٣٩,١٣٠)	(٦٣٨,٧٤٢)	-	رصيد نهاية العام
٨,٦٦٣,٧٠٠	٦,٩٦٤,٨٧٧	٦,٩٢٤,٩٠١	الجزء المتداول
١٠,٢٠٢,٣١٧	٩,٨٧٦,٥٧٨	٩,٨٦٦,٦٦٨	الجزء غير المتداول
٩,٩٤٢,٧٧١	٩٣,٤٦٢,٢٢٠	١٨,٢٨٧,٩٦٦	القروض التجارية:
(١٠,٥٩٩,١٢٤)	(٢٨٤٩,١٢٠)	(١٧,٢٩٨,٩٦)	رصيد بداية العام
٩,٥٨٣,٨٧٤	٩٣,٤٦٢,٢٢٠	١٨,٢٨٧,٩٦٦	المسلم خلال العام
(٩,٥٨٣,٨٧٤)	(٩٣,٤٦٢,٢٢٠)	(١٨,٢٨٧,٩٦٦)	المسددة خلال العام
-	-	-	رصيد نهاية العام
١١,٧٢٥,٢٧٩	١٦,٢٢٥,٢٧٦	١٥,٤٠٢,٦٧٨	الجزء المتداول
٨,٣٢١,٦٠٠	٦,٩٦٤,٨٧٧	٦,٩٢٤,٩٠١	الجزء غير المتداول
١٩,٥٨٧,٨٧٤	٢٢,٢٠٠,٧٤٧	٢٢,٢٠٠,٧٤٧	اجمالي الجزء المتداول
			اجمالي الجزء غير المتداول
			الاجمالي

إيضاح (٢٢) : أرصدة رأس المال :

تتمثل النعم الدائنة في أرصدة موردين معدات زراعية وقطع غيار كذلك أرصدة التوريدات لأنشطة الشركة وتستحق السداد في الأجل القصير وبيانها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٧	
أكتوبر	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٤٤٥,٦٦٩	٢٨,٥٥٨,٧٧٧	٢٦,٠٧٥,٤٤٤	موردين محليين
٢١٧,٠٤٧	٩٧٨,٣٦٠	١,٦٦٢,١٣٥	موردين خارجيين
٩,٧٦٣,٦٨٦	٢٨,٥٣٧,١٣٧	٢٧,٧٣٧,٥٧٩	الإجمالي

إيضاح (٢٤) : أرصدة رأس المال أخرى :

في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٧	
أكتوبر	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٢٢,٢٠٢	٢,٥٠٢,٨٤٤	٢,٦٦١,٤٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٦,٤٨٢,٢٩٥	٨,٦١٤,١٧٤	٧,٦٣٦,٨١١	مصاريف مستحقة
٨,٥٣٩,١٩٧	٨,٥٢٦,١٧٤	٨,٥٣٦,٧٧	دائنون إكتتاب وأعانت مساهمين
-	-	٢,٠٠٠,٠٠	مخصص مكافأة لأعضاء المجلس واللجان
٢,٣٤٧,٠٤٤	٢,٤٩٢,٨٩٥	٢٢,٦٤٨,١٩٥	تأمين متحجز مسزد
١٩,٧٤٠,٧٧٨	٢١,٩٠٢,٠٨٧	٢٢,٦٤٨,١٩٥	الإجمالي

إيضاح (٢٥) : مخصص الزكاة الشرعية :**احتساب الزكاة**

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٦,٥٣٦,٦٩٥)	(٢٥,٧٩٨,٣٢٨)	صافي (الخسائر) الربع الم历ى ويعدل بما يلى :
١٦,١٩٦,٢٩٣	١٢,٧٠٣,٠٤٤	المخصصات المكونة خلال العام
(٢٢,٣٤٠,٢٠٢)	(١٢,٤٥,٢٢٤)	صافي الربع المعدل
		وعاء الزكاة:
(٢٢,٣٤٠,٢٠٢)	(١٢,٤٥,٢٢٤)	صافي الربع المعدل
٦٨٠,٣٢٠,٧٩٩	٦٠٦,٠٧٩,٢٢٨	اجمالى بنود مضاقة
(٤٢٠,٣٦٥,٣٢٨)	(٤١٤,١٢٠,٩٦٢)	اجمالى بنود مخصومة
٢٢٧,٥١٥,٠٤٨	١٧٩,٤٢٣,٠٧٧	وعاء الزكاة
٥,٦٨٧,٨٧٦	٤,٤٩٥,٥٧٦	الزكاة المستحقة بواقع %٢٥

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلى:

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٦٨٧,٨٧٦	الرصيد في ١/١
٥,٦٨٧,٨٧٦	٤,٤٩٥,٥٧٦	الزكاة المستحقة عن العام
-	(٥,٦٨٧,٨٧٦)	نخصم : الزكاة المسددة خلال العام
٥,٦٨٧,٨٧٦	٤,٤٩٥,٥٧٦	الرصيد في ٢/٢

* قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى العام ٢٠١٦ وحصلت الشركة على شهادة الزكاة عن الأعوام حتى ٢٠١٥، وتم الربط حتى عام ٢٠١٤.

* صدر للشركة ربط تهالى عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ وتضمن فروقات زكوية وضربيبة بمبلغ ٦,١٦٨,٨٨٢ ريال وقامت الشركة بالاعتراض على الربط ولم يتم البت فيه حتى تاريخه وتعتذر الشركة بإمكانية قبول الاعتراض لذا لم يتم تكوين مخصص بذلك.

* في تاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية صدر قرار لجنة الاعتراف الزكوية الضريبية الابتدائية بالموافقة الجزئية على الاعتراف بالقدم من الشركة وقبول تصحيح ربط زكوي بمبلغ ١,٤٩٢,٧٦١ ريال وتقدمت الشركة باستئناف على باقي المبلغ.

إيضاح (٢٦) : المبيعات :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٠٠,٧٠٠	١٧,٤٩٨,٣٨٠	مبيعات حبوب
٢٩,٧٩١,٨٢	٣٤,٧٥٨,٩١٩	مبيعات أعلاف
٣٢,٩٠٨,٧٦٦	٣٩,٥١٢,١٧٨	مبيعات خضروات وفواكه
٤,١١٦,٣٣٩	٥,٤٣٥,٩٧٦	مبيعات مواد غذائية منتجة
٤٣٨,٢٧٨	٢٨٦,٦٤٢	مبيعات أشجار
١٤٧,٠٨٠	٢٦٤,٤٥٠	مبيعات مواشي
-	٢٢٤,٤٥٠	مبيعات أخرى
٤٣,٠٠٤,٢٥٠	١٠٧,١٦٣,٥٦٢	الإجمالي

إيضاح (٢٧) : تكلفة المبيعات :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٨١,٧١١	١٠,٦٩٢,٠٧١	تكلفة مبيعات حبوب
٢٤,٧٧٦,١٩٩	٣٣,٥٦٦,١٧٢	تكلفة مبيعات أعلاف
٣٧,٥٧٧,٤٤٧	٣١,٥٣٢,٦٩٩	تكلفة مبيعات خضروات وفواكه
٥,٠٠٦,٧٩١	٥,٧٤٦,٩٤٦	تكلفة مبيعات مواد غذائية منتجة
٣٠٤,٥٤٨	٢٣٦,٨٤٩	تكلفة مبيعات أشجار
٩٨,١٢٥	٢٤٤,٠٧٩	تكلفة مبيعات مواشي
-	٧٧٤,٠٧٣	تكلفة مبيعات أخرى
٧٤,٤٣٦,٧٦٦	٨٠,٧٤٦,٤٧٧	الإجمالي

إيضاح (٢٨) : المدروفات التسويقية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٨١,٥٢	٧,٦١٢,٩٨٧	مصاريف نقل وشحن
١١,٢٤٠,٨٤٢	١٦,٢٩٩,٨٢٦	أجور ورواتب وما في حكمها
٥,٠٠٤,٦٩٠	٥,٠٠٤,٦٦٦	مصاريف تعبئة وتغليف
٥,٣١٥,٩٤٦	٧,٣٧٦,٥٧٣	استهلاكات
٢,٠٠٣,٨٧٧	١,٤٩٢,٦٤٩	عمولة مبيعات
٢,٠٠٥,١٠٨	٤,٩٩٦,٢٥٢	فائد ونالف
٢,٥٥٧,٥١٤	٢,٦٦٨,٤٣٧	وقود وطاقة
١,١٠٣,٦٠	١,٠٤٣,٧٧٤	مواد مستهلكة
٩٧٦,٠٧٥	١,٠٢٥,٣٣٨	صيانة واصلاح وقطع غيار
١٩٨,٩٢٥	١٥٦,٦٦١	مصاريف تأمين
٧٥,٠٨٤	١٧٦,٩٧٩	معارض ودعائية وإعلان
٨٩,٢١٧	٧٥,٢٧٢	برق وبريد وهاتف
٢٦٢,٩٤٣	٢٠٠,٠٠٨	أيجارات
١٠٤,١٧١	٩٧,٢٠٩	سفر وانتقالات
٨٨,٣٢٨	٨٠٠,٥٨٦	أخرى
٣٦,٥٦٨,٨٥٦	٦٨,٢٢٤,٩٧٠	الإجمالي

إيجام (٢٩) : المدروقات التمويمية والأدارية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٤٢,٧٦٨	٨,٢١٩,٣٧٥	أجور ورواتب وما في حكمها
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مكافأة لأعضاء مجلس ونائبي
٦,٢٢٥,٤٠٥	٦,٠٧٩,٩٧٨	استهلاكات
٩٣٠,٢٦١	٨٧٦,٧٩٦	صيانة واصلاح وقطع غيار
٦,٤٥٣,٤٤٢	٤,١٦٢,٢٢٢	تكيف مخرّون
٩٢٨,٥٤٠	٨٦٥,٣٩	علاقات عامة ومعارض
٧٩٦,٣٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ترعيات
٦٧٠,٧٩١	٥٨٨,٦٧٧	تراث
٥٢,٠٩٣	٣١,٧٦٥	اعلانات إدارية
٣٧٤,٦٨٠	٢٢٩,١٤٥	وقود وطاقة
٢٠٧,٧٧٠	١٤٣,٢٤	مواد مستهلكة
٢٣٦,٦٦٣	١٤١,٥٧٦	برق وبريد وهاتف
٥٦٠,٩٩٩	٢,٢٢٩,٨٧١	لقاء مهنية واستشارات
١٢٢,٣٧٩	١٧٧,٢٧٨	مصرفوفات بنكية
٤٢٦,٦١٤	٢٩٤,٩٦٥	مصرفوفات سفر وانتقالات
١٥٤,١٥٩	٧٥,٥٩٧	إيجارات
٧٧,٨٤٢	٧٩,١٢١	تأمين
٦٢٢,٣٤٢	-	مخصص ماشية نافقة
٣,١٧٨,٩٢٠	٦٦٣,٨٤٢	آخر
٣٧,٧٩٨,٧٩٦	٢٢,٠٢٠,٣٢٠	الإجمالي
(٤,٢٦٧,٨١)	(٤,٦٢٦,٧٨٢)	التحول للمدروقات تحت التنفيذ
٢٢,٢٢٠,٤٨٥	٦٦,٤٨٧,٥٨٤	الصافي

اعتباراً من العام المالي ٢٠١٦ تم احتساب ٥٪ من مصاريف الإدارة العامة وتحميمها على المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بزيادة رأس المال.

إيجام (٣٠) : خسائر إزالة أشجار وإثبات معاوكل:

خلال العام الحالي ٢٠١٧ وبناءً على تقرير لجنة فنية لدائرة بيتمعاد الهمة تقاضي وزرارات مخصوص بالطحالب نتيجة تعرضه للتلف وتم الاستبعاد بالتكلفة التي بلغت ٤,٧٤٠,١٤٤ ريال سعودي مقابل إزالة لشجار بملع ١,٦٣٩,٣٣٦ ريال سعودي عن عام ٢٠١٦.

إيضاح (٤١) : الالتزامات المستحقة :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٥٠,٠٠٠	٤,٨٥٠,٠٠٠	خطابات خصم صادرة لغير
١٦,٨٥٠,٠٠٠	١٦,٨٥٠,٠٠٠	خصم التروض لغير
٢٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٢,٧٠٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة تبوك للتنمية الزراعية من مؤسسي شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة والتي تساهم في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) وقد ضمنت الشركة نصيب بلغ ١٦.٥٪ من قرض يخص شركة رخاء لصالح الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال

إيضاح (٤٢) : إعادة تمويل :

تم إعادة تمويل بعض أرقام سنة المقارنة للعامالي ٢٠١٦ لتتوافق مع عرض وتمويل أرقام العامالي الحالي ٢٠١٧.

إيضاح (٤٣) : المعلومات القطاعية :

خلال العامالي ٢٠١٧ وبناء على تقرير لجنة فنية قامت الإدارة باستبعاد قيمة تقاوي وزراعات محصول البهارات نتيجة تعرضه للتلف وتم الاستبعاد بالتكلفة التي بلغت ٤,٧١٠,٤٢٤ ريال سعودي مقابل إزالة أشجار بـ ١,٦٣٩,٣٢٦ ريال سعودي عن عام ٢٠١٦ .
تدار الشركة كوحدة تشغيلية متكاملة من خلال وحدتين تشغيليتين رئيسيتين وهما وحدة أعمال المحاسيل الحقلية ووحدة أعمال الفاكهة بالإضافة إلى الوحدات الخدمية الأخرى التي تساهم بصورة مباشرة في تقديم الخدمات لباقي الوحدات وتستخدم موارد الشركة وللتمثلة في أصولها الثابتة ومواردها المالية والمورد البشرية وغيرها من الموارد الأخرى في جميع الوحدات دون تخصيص لأي من تلك الوارد لوحدة بعينها .

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

إيضاح (٢٢) : المطلوبات القطاعية (لتحمة) :

أولاً : مبيعات الشركة خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حسب مناطق البيع (بالريال) :

الجملة	مجلس التعاون	الشمالية	الجنوبية	الغربية	الوسطى	الشرقية	البيان
١٩,٤٩٦,٥٦١	-	١٦,٤٧٧,١٦١	-	-	-	٣٧,٣٠٠	حبوب تقاوى
١٨,٧٥٤,٩١٧	-	١٦,٧٥٤,٩١٧	-	-	-	-	اعلاف
١٢,٧٧٩,٤٤٧	٢٢٩,٣٨	١٠,١٠٤,٣٧٧	٧٦,٧٦٥	١,٧٤٦,٧٣٥	١,٣٤٨,٩٩٧	٢,٧٩٨,٣٦٢	خضار
٢٤,٣١,٠٦٢	٢,٣٦٨,٤٤٢	٥٢٢,٣٩٦	١,٥٣٦,٦٦٦	٨,١٥٢,٧٦٩	٥,٩١٩,٩٩٨	٢,١٩٩,٧٨٨	فاكهية
٧,٠٠١,١٦٧	-	٥,٧٦٨,٨٦	٢,٣٧	١,١٦١,٦١٦	٥٦,٦٦٧	٧٦,٦٧٢	منتجات زيتون
٦٨٧,١٩٤	-	٦٢٤,٨٩٤	١٢٠	٣٧,١٠٤	٣١,٤٩٠	٣,٢٣	منتجات تجارية أخرى
٤٩٦,٤٤٠	-	٣٦١,٥٥٠	-	-	-	-	أغذام
١٠٧,٧٣٦,٣٦٣	٢,٣٨٦,٣٧٢	٧٩,٠٦٦,٣٦٦	٦,٣٥٧,٣٦٦	٣,٨١٧,٧٣٦	٧,٤٠٢,٨٨٨	٣,٦٧٦,٦٦٢	الإجمالي

مبيعات الشركة خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حسب مناطق البيع (بالريال) :

الجملة	مجلس التعاون	الشمالية	الجنوبية	الغربية	الوسطى	الشرقية	البيان
٥,٨٠٠,٦٥٥	-	٢٧٥,٠١٩	-	٣,٣٧٥,٦٢٦	-	-	حبوب تقاوى
٢٩,٢٩٦,٠٨٢	-	٢٩,٢٩٦,٠٨٢	-	-	-	-	اعلاف
٢٥,٤٢١,٩٢٢	-	٢,٧٧٦,٩٦	٤٦٩,٩٢٠	٦,٧٧٢,٩٨١	١٢,٦٦٧,٠٤٤	٦,٨٢٦,٩٠٢	خضار
٢٦,٤٧٩,٨٠٦	٥,٣٨٧,١٩٧	٨٨٢,٧٦٢	٢,٥٧٩,٨٦٦	٨,٠٧٢,١١٢	٦,٣٣٧,٩٧٩	٤,٦٢٠,٩٥٧	فاكهية
٤,٩٢٥,٣٦٦	-	١,٣٠٠,٠٦٧	٥,٢٧٩	١٠٠,٧٦٦	٣٠٨,٩٢٥	٦٠,٢٨٠	مواد غذائية منتجة
٣٨٦,٣٧٨	-	٤٧٦,٣٧٨	-	-	-	-	مبيعات أشجار
١٤٧,٠٨٠	-	١٤٧,٠٨٠	-	-	-	-	مبيعات أغذام
٩٧,٠٠٤,٣٥٠	٥,٣٨٧,١٩٧	٢٩,٥٠٩,٤١٩	٢,٩٧٦,١٣٦	٢٠,٢٢٢,٣٥٥	١٩,١٥٣,٩٠٨	٥,٥٠٤,١٣٩	الإجمالي

إيجاز (٢٢) : المطلوبات القطاعية (لتحتة) :

ثانياً : مبيعات الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالملكة ودول مجلس التعاون الخليجي (بالريال):

الجملة	الكويت	عمان	قطر	الإمارات	البحرين	السعودية	البيان
١٣,٤٩٨,٤٦٠	-	-	-	-	-	١٣,٤٩٨,٤٦٠	حبوب تقاوى
٤٤,٣٥٦,٩١٧	-	-	-	-	-	٤٤,٣٥٦,٩١٧	أعلاف
١٥,٧٢٩,٩٩٧	-	٢٧,٧٧١	-	٧٩٩,٥٦٧	-	١٥,٥٠٢,٨٠٩	خضار
٢٢,٠٤٦,٦٢	٦٦٤,١٦١	٨٧٦,٧٥٩	١٧٦,٧٢٠	٦٩٢,٣٠	-	١٩,٧٦٢,١١٨	فاكهية
٦٠,٠٠٤,٦٦٣	-	-	-	-	-	٦٠,٠٠٤,٦٦٣	منتجات زيتون
٦٢٠,٨٣٦	-	-	-	-	-	٦٢٠,٨٣٦	مواد غذائية منتجة
٧٦,٦٣٤	-	-	-	-	-	٧٦,٦٣٤	مبيعات أشجار
٢٦٤,٤٥٠	-	-	-	-	-	٢٦٤,٤٥٠	مبيعات أغذية
٩٢,٠٠٤,٢٥٠	٦٦٤,١٦١	٩٢٠,٨٨٤	١٧٦,٧٢٠	٨٧٦,٧٥٩	-	١٠٤,٦٨٠,٢٩١	الإجمالي

مبيعات الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالملكة ودول مجلس التعاون الخليجي (بالريال):

الجملة	عمان	قطر	البحرين	الإمارات	الكويت	السعودية	البيان
٥,٨٠٠,٦٥٥	-	-	-	-	-	٥,٨٠٠,٦٥٥	حبوب تقاوى
٢٩,٢٩٦,٠٨٣	-	-	-	-	-	٢٩,٢٩٦,٠٨٣	أعلاف
٢٥,٤٢١,٩٣٣	-	-	-	-	-	٢٥,٤٢١,٩٣٣	خضار
٢٦,٩٧٩,٨٠٦	١,٢٧٨,٧٧٠	٧٥٢,٠٧٩	١,٠١٣,٧٩٨	١,١٥٢,٩٢٥	٦٢٢٩,٦٦٩	٢٦,٩٧٩,٨٠٦	فاكهية
٤,٥٩٤,٢٥٤	-	-	-	-	-	٤,٥٩٤,٢٥٤	منتجات زيتون
٨٢٢,٦٦١	-	-	-	-	-	٨٢٢,٦٦١	مواد غذائية منتجة
٩٤٧,٠٨٤	-	-	-	-	-	٩٤٧,٠٨٤	مبيعات أغذية
٩٢,٠٠٤,٢٥٠	١,٢٧٨,٧٧٠	٧٥٢,٠٧٩	١,٠١٣,٧٩٨	١,١٥٢,٩٢٥	٦٢٢٩,٦٦٩	٨٧,٢٦٧,٠٧٦	الإجمالي

إيضاح: (٤٤) القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك و مدینون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التاجرة والاستثمار في مرابحات إسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زمالة وأرصدة مدينة أخرى واستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية ودائنون توزيعات أرباح وأرصدة دائنة أخرى زان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

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

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٧٤٥,٥٣٧	٢١,٨٧٩,٧٠٥	الأصول المالية بالقيمة النظرية :
٢٠,٤٩٨,٠٨٤	٢٠,٤٩٧,٨١٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٣٥٨,٦٦٢	استثمارات قصيرة الأجل
٢٠,٨٧٩,٧٩٢	٢,٣٣٢,١٦٦	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٢٢٩,٦٦٢,٨٢٢	١٩٦,٤٤٠,٢٢٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
-	-	الإجمالي
٢١,٧٤٥,٥٣٧	٢١,٨٧٩,٧٠٥	الأصول المالية بالقيمة العادلة :
٢٠,٤٩٨,٠٨٤	٢٠,٤٩٧,٨١٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٣٥٨,٦٦٢	استثمارات قصيرة الأجل
٢٠,٨٧٩,٧٩٢	٢,٣٣٢,٤٦٦	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
٢٢٩,٦٦٢,٨٢٢	١٩٦,٤٤٠,٢٢٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
-	-	الإجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة النظرية والقيمة العادلة للأصول المالية		
المطلوبات المالية بالقيمة النظرية :		
٢٢,٢٠٠,٧٢٤	٢٢,٨٨٨,٥٧٩	القروض لأجل
٢٥,٥٧٧,١٣٧	٢٧,٧٧٧,٥٧٩	ذمم دائنة
٤٥,١٧٥,٥٦٢	٤٦,٣٢٩,٦٨٢	دائنون توزيعات أرباح
٢٦,٦٠٣,٠٨٧	٢٦,٦٤٨,١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٠١٦,٠٢٩	١٩٦,٤٩٤,٠٢٥	الإجمالي
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة :		
٢٢,٢٠٠,٧٢٤	٢٢,٨٨٨,٥٧٩	القروض لأجل
٢٥,٥٧٧,١٣٧	٢٧,٧٧٧,٥٧٩	ذمم دائنة
٤٥,١٧٥,٥٦٢	٤٦,٣٢٩,٦٨٢	دائنون توزيعات أرباح
٢٦,٦٠٣,٠٨٧	٢٦,٦٤٨,١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٠١٦,٠٢٩	١٩٦,٤٩٤,٠٢٥	الإجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة النظرية والقيمة العادلة للمطلوبات		

إيضاح: (٤٤) القيمة القائمة للأدوات المالية (تتمة) :

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

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

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة: (تتمة)

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التغيرات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة النظرية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح: (٤٥) إدارة المخاطر:

١-٣٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الدعم المديونة القائمة.

٢-٣٥ مخاطر أسعار الفائدة

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

٣-٣٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المسؤوليات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لضمان التزاماتها بالمتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يبلغ بعدها قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بارسدة نقدية لدى البنوك والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا اتّطلب الأمر، لتخفيض التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

٤-٣٥ مخاطر العملات

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

إيضاح : (٢٥) إدارة المخاطر : (تفصي)

٥. المخاطر المرتبطة بالإستراتيجية المتعلقة بالأنشطة الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية المتعلقة بنشاطها الزراعية وهي :

أ. المخاطر التنظيمية والبيئية

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

ب. مخاطر المرض والطلب

تتعرض الشركة للمخاطر الناتجة عن التقلبات في أسعار وأحجام المنتجات. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال دراسة المستمرة لاحتياجات الأسواق المستخدمة لمنتجاتها وتوفيقها وحجم الحصاد ومن ثم يتم وضع البرامج الزراعية ووضع خطة المبيعات، كما تقوم الإدارة بتحليل منتجات في الأسواق وحجم الحصاد المتوقع، ويتم عقد لجان التسعير بالتزامن لمراجعة أسعار بعض المنتجات ومراجعة عقود معينة.

ج. المخاطر المناخية وغيرها

تتعرض مزارع الشركة لخطر التلف الناجم عن التغيرات المناخية، وقد أدارت الشركة هذا الخطير من خلال الالتزام بمحنة الزراعة التي تحدد الفضل التواريخ لزراعة بعض المنتجات. وتقوم الشركة بانتظام بمراجعة التغيرات المناخية والتنبؤات واستخدام إجراءات الاستقصاء للقضاء على هذه المخاطر والتخفيف من حدتها.

إيضاح : (٣٦) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧/٥/١٤٣٩ هـ (الموافق ١٢/٦/٢٠١٨ م).