

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

٦-٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الأرباح أو الخسائر
٩	قائمة الدخل الشامل الآخر
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١١	قائمة التدفقات النقدية
٤٠-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الموقرين

الرأي المطلق:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") ، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى رقم (٣١) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المطلق:

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا أيضاً بالتزاماتنا بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

تقييم المخزون	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر
<p>يظهر المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة . تحدد الشركة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى . كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة . - تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية . - الإستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة . - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

الإعتراف بالإيرادات	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر
<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها وتتم معظم معاملات البيع للشركة بشكل مباشر . ان الضغط المستمر على الشركة نحو تلبية التوقعات والأهداف قد يساهم في حدوث تحريفات في الإيرادات. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بإثبات إيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة عن الاعتراف بالإيرادات بالأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة . - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الخاصة بالشركة بما في ذلك ضوابط مكافحة الغش للإعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسة الشركة . - تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية التي تشمل ترتيبات الإرجاع والخصم بالأخذ بالاعتبار التوثيق الملائم والاتفاقيات مع العملاء . - التحقق من أن معاملات المبيعات تتم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. - وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات والأخذ في الاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لكل سوق على حده ومن ثم أجرينا مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية ، وعند الضرورة القيام بالمزيد من الاستفسارات والاختبارات. - اختبار القيم البيدوية المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو نظامية.

مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر</p> <p>لقد حصلنا على اجراءات الرقابة المتعلقة بتكوين ومراجعة مخصص الانخفاض في المدينين التجاريين ، وعليه قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بفعالية اجراءات الرقابة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على سياسة تكوين مخصص الانخفاض في المدينين التجاريين. - الحصول على جدول أعمار الديون ودراسة أعمار الديون. - مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول أعمار الديون للتحقق من صحة توزيع المديونيات. - التحقق من احتساب المخصص المكون وفقاً لسياسة الشركة المعتمدة. 	<p>بلغ رصيد صافي المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤٩,٠٨٤,٩٢٦ ريال سعودي بعد حسم مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠,٧٧٢ ريال سعودي.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات لتحديد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون.</p>

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغيير في إطار إعداد القوائم المالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالاعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب اجتهادها. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة . - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة . - اختبار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ . 	<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م ، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية) .</p> <p>وعليه قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" .</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية .</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>

معلومات أخرى

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للشركة. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود أخطاء جوهرية بها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من المخالفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود دليل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الخطأ المقصود أو الغير مقصود، وتُعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الخطأ المقصود أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ غير المقصود، حيث أن الخطأ المقصود قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الشركة.
 - الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم 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 بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد 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 ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل لشركة الجوف للتنمية الزراعية تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٣٩/٠٧/٠٤ هـ
الموافق : ٢٠١٨/٠٣/٢١ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الموجودات
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	١٨,٠٩٠,٨٥٧	٦٩,٨٧٦,١٩٠	(٤)	الموجودات المتداولة : نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٦,٦٩٤,١٠٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-		استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	٥٩,٧٨٨,٣٦١	٤٩,٠٨٤,٩٢٦	(٥)	ذمم مدينة، صافي
١٨,٦٢٧,١٩٩	١٦,٦٧٢,٥٦٧	١٠,٠٢١,١٢٥	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٢٧١,٩١٨	٧,٧٩٦,٦٩٧	١٦,٢٨٩,٨٦٠	(٧)	موجودات حيوية
١٠٥,١٥٣,٨٩٧	١٣٣,٠٤٣,٥٢٨	١١٢,٣٦٠,١٨٩	(٨)	مخزون، صافي
٢٧٨,٠٣٥,٨٤٧	٢٨٠,٣٩٢,٠١٠	٢٥٧,٦٣٢,٢٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٨١,٨١٧	٧٦٦,٧٤٥	٥٠,٠٠٠		الموجودات غير المتداولة:
٥٧٧,٨٧١,٨٥٣	٦١٨,٠٦٥,٠٠٦	٦٠٢,٧١٥,٩٥٤	(٩)	دفعات مقدّمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٠,٠٥٣,٦٧٠	٦١٨,٨٣١,٧٥١	٦٠٢,٧٦٥,٩٥٤		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨٥٨,٠٨٩,٥١٧	٨٩٩,٢٢٣,٧٦١	٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
٣٤,١٢٣,٩١٣	١٤,٩٦١,٨٧١	٤,٨٢٦,٦٧٠	(١٠)	قروض قصيرة الأجل
٢١,٦٢٦,٢٠٣	٤٤,٧٥٠,١٨١	٣٦,٤٩٩,٣٨٣		ذمم دائنة
٢٦,٦٤٧,٩٣٠	٢٧,١٥٤,٢٦٥	٢٢,٩٣٦,٤٥٢	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٥٣,٠٦٥	٦٠,٩١٣	١٦٥,٥٨٨	(١٢)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٨,١٤٤,٣٣٢	١٧,٨٨١,٣٠٧	١٤,٣٨٢,٩٧٦		توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,١٢٠,٣٣٥	٥,٨٢٨,٠٢٤	٣,٠٣٣,٠٥٤	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠٧,٠١٥,٧٧٨	١١٠,٦٣٦,٥٦١	٨١,٨٤٤,١٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩,٦٥٩,٠٦٣	١٧,٧٥٦,٦٧٨	١٣,٤٩٦,٧٦٣	(١٤)	المطلوبات غير المتداولة :
٢٢,٢٣٥,٠٥٧	٢٥,٠٠٣,٤٢١	٢١,١٠٢,٣١٦	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	(١٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٧,٦٢٨,٨٩٨	٢١٢,١١٥,٦٦٠	١٧٥,١٦٢,٢٠٢		منح حكومية مقيدة
				إجمالي المطلوبات
				حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	١٤٩,٧٥٦,١١٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-		احتياطي عام
١١٥,٠١٩,٦٩٢	٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	٢٠٤,٢١٣,٥١٦		أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		أرباح مقترح توزيعها
-	(١,٥٠٤,٤٣٢)	١,٠٢٢,٥٢٦		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٦٥٠,٤٦٠,٦١٩	٦٨٧,١٠٨,١٠١	٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢		إجمالي حقوق المساهمين
٨٥٨,٠٨٩,٥١٧	٨٩٩,٢٢٣,٧٦١	٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٨٠,٢١١,٤٦٨	٣٠٥,٦١٥,١٨٨	الإيرادات
(٢٤٧,٩٩٠,٨٠٦)	(٢٣١,٢٢٢,٧٥٢)	تكلفة الإيرادات
١٣٢,٢٢٠,٦٦٢	٧٤,٣٩٢,٤٣٦	إجمالي الربح
(٤١,١٩٠,٣٥٧)	(٢٧,٣٣٦,١٩٢)	(١٩) مصاريف بيع وتسويق
(١٨,٦٨٥,٠٣٦)	(١٦,٦٣٥,٠١٥)	(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية
٧٢,٣٤٥,٢٦٩	٣٠,٤٢١,٢٢٩	الدخل من التشغيل
(١,٦٤٤,٥٣٤)	(٨١٨,٠٨١)	تكاليف التمويل
٦٠٣,١٢٤	(٧٣١,٨٥٨)	(٢١) (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٧١,٣٠٣,٨٥٩	٢٨,٨٧١,٢٩٠	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٣,١٥١,٩٤٥)	(٣,٢٧٠,٣٠٧)	(١٣) مصروف الزكاة الشرعية
٦٨,١٥١,٩١٤	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	صافي دخل السنة
٢,٢٧	٠,٨٥	(٢٢) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٦٨,١٥١,٩١٤	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	
(١,٥٠٤,٤٣٢)	٢,٥٢٦,٩٥٨	(١٥)
٦٦,٦٤٧,٤٨٢	٢٨,١٢٧,٩٤١	

صافي دخل السنة

بنود الدخل شامل الآخر:

البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة

أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للسنة

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
-	٧١٠,٢٧٢,١٩٥	١٧٤,٨٣١,٢٦٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
-	(٥٩,٨١١,٥٧٦)	(٥٩,٨١١,٥٧٦)	-	-	-	-	(٢٧) تسويات سنوات سابقة
-	٦٥٠,٤٦٠,٦١٩	١١٥,٠١٩,٦٩٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
-	٦٨,١٥١,٩١٤	٦٨,١٥١,٩١٤	-	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٦,٨١٥,١٩١)	-	-	٦,٨١٥,١٩١	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	ارباح مقترح توزيعها
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٨) توزيعات ارباح مدفوعة
-	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	احتياطي عام محول للأرباح المبقاة
(١,٥٠٤,٤٣٢)	(١,٥٠٤,٤٣٢)	-	-	-	-	-	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٥٠٤,٤٣٢)	٦٨٧,١٠٨,١٠١	٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤٩,٧٥٦,١١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
-	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	-	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٢٤٣,٨٨٢)	-	-	٢٤٣,٨٨٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	ارباح مقترح توزيعها
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٨) توزيعات ارباح مدفوعة
٢,٥٢٦,٩٥٨	٢,٥٢٦,٩٥٨	-	-	-	-	-	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٠٢٢,٥٢٦	٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٧١,٣٠٣,٨٥٩	٢٨,٨٧١,٢٩٠
٤٩,٤٣١,٥١٠	٧٢,٢٦٥,٩٨١
٣٦٦,٠٧٣	٤,٩٨٥,٤٧٤
-	٤٦,٣٣٤
٣,٣٤٨,١٥٠	٢,٤٨٤,١٧٣
٣,٤٩٦,٣٦٤	٣,٨٣١,٤٤١
١,٦٤٤,٥٣٤	٨١٨,٠٨١
١١,٦٩٤,١٠٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٤,٥٤٥,٦٨٣)	١٠,٦٥٧,١٠١
١,٩٥٤,٦٣٢	٦,٦٥١,٤٤٢
(٣٤٠,٥٠٥,٢٩٦)	(٢٨٥,١٣٨,٠٢٨)
٣١٨,٧٤٢,٧٣٦	٢٩٤,٨٤٤,٠٣١
٢٣,١٢٣,٩٧٨	(٨,٢٥٠,٧٩٨)
٢,٣٠٦,٣٣٥	(٤,٢١٧,٨١٣)
(١,٢٩٢,١٥٢)	١٠٤,٦٧٥
١٣١,٠٦٩,١٤٩	١٧٢,٩٥٣,٣٨٤
(٢,٢٣٢,٤٣٢)	(٥,٢٠٥,٥٨٨)
(٢,٤٤٤,٢٥٦)	(٦,٠٦٥,٢٧٧)
١٢٦,٣٩٢,٤٦١	١٦١,٦٨٢,٥١٩
١,٤١٥,٠٧٢	٧١٦,٧٤٥
(٩٠,١٣٤,٣٦٢)	(٦٣,٨٣٨,٢١٥)
١٤٣,٦٢٦	١,٩٣٥,٨١٢
(٨٨,٥٧٥,٦٦٤)	(٦١,١٨٥,٦٥٨)
(٢١,٠٦٤,٤٢٧)	(١٤,٣٩٥,١١٦)
(٢٦٣,٠٢٥)	(٣,٤٩٨,٣٣١)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-
(١,٦٤٤,٥٣٤)	(٨١٨,٠٨١)
(٥٤,٧٧١,٩٨٦)	(٤٨,٧١١,٥٢٨)
(١٦,٩٥٥,١٨٩)	٥١,٧٨٥,٣٣٣
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	١٨,٠٩٠,٨٥٧
١٨,٠٩٠,٨٥٧	٦٩,٨٧٦,١٩٠
٣٤٩,٩٨٠,٥١٧	٢٧٦,٦٤٤,٨٦٥
(١,٥٠٤,٤٣٢)	٢,٥٢٦,٩٥٨

التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي :

صافي دخل السنة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي الدخل الى صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص مخزون بطئ الحركة
مكافأة نهاية الخدمة
تكاليف تمويل

التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
ذمم مدينة تجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
موجودات حيوية
مخزون
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مستحق الى أطراف ذوي علاقة
النقد الناتج من النشاط التشغيلي
مكافأة نهاية الخدمة مسددة
زكاة مسددة

صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي

التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري :

دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري

التدفقات النقدية من النشاط التمويلي :

صافي التغير في القروض
صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
توزيعات ارباح مدفوعة
مكافآت اعضاء مجلس الادارة
تكاليف تمويل مدفوعة
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي

الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

إضافات مخزون من خلال موجودات حيوية
إعادة قياس التزامات (الموجودات) المنافع المحولة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

ناصر السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١- بيانات عامة

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

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 الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية ("القوائم المالية") وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها الشركة تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية. تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وهو تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

كما هو مبين في الايضاح رقم (٢٤) ، فقد تم بيان كيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي و الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

أينما تظهر عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعايير والتفسيرات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") للتطبيق في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى إفضاحات أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن الهيئة ، هذا ويقصد بالمعايير والاصدارات الأخرى هو ما تعتمد الهيئة من معايير أو آراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل الزكاة.

٢-٢ تطبيق معايير جديدة ومعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ م في القوائم المالية، إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية .

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح .
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات والآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ م - ٢٠١٤ م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

يظهر الجدول أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي لم يحن موعد تطبيقها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية للشركة. وتتوقع الشركة بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في المستقبل وتعترم تبني هذه المعايير حيثما تكون ملائمة، عندما تصبح سارية المفعول:

**يسري مفعوله اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في
التواريخ التالية أو بعدها**

المعيار / التفسير	البيان	التواريخ التالية أو بعدها
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	الإيرادات الناشئة عن تعاقدات مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩ م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١ م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢	الافصاح عن الحصص في منشآت أخرى - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢	تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨	الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨	١ يناير ٢٠١٨ م
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠	العقارات الإستثمارية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠	١ يناير ٢٠١٨ م
التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢	ترجمة العملات الاجنبية وإعتبرات متقدمة	١ يناير ٢٠١٨ م
التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٣	عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٨ م

أ- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات الغير معدة للإتجار والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

ب- العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية (بالريال السعودي) الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقدير والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات والمصاريف والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المقرر عنها للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم تحديد تلك التقديرات والأحكام على أساس الخبرة التاريخية وبعض العوامل الأخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية المعقولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والإفصاحات فيما يتعلق بالمستقبل. وتعتقد إدارة الشركة أن النتائج الفعلية لا تختلف عن التقديرات بشكل جوهري. إن التقديرات والإفصاحات الهامة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، قد تم توضيحها فيما يلي:

أ) مخصص مخزون متقادم

تقوم الشركة بتحديد المخصص للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الإفصاحات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات الشركة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الشركة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في الشهرة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

ج) منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين 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.

د) البنود المتداولة وغير متداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو ينوى بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يكن مقيد من أن يتم صرفه أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- حين موعد استحقاقها للتسوية خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام على الأقل لفترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.

جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

هـ) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ان القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل إلتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل إلتزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام وبافتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية ناتجة من أفضل إستخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل إستخدام.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة استخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته.

(و) مبدأ الإستمرارية

تم تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية، إن الإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الإستمرار على أساس مفهوم الإستمرارية، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند إعداد القائمة الإفتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلا إذا ذكر غير ذلك.

٣-١ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على طريقة أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية و الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر.

(ب) القياس

عند التسجيل المبدئي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، في حالة الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيتم قياسه من خلال تكاليف المعاملات العائدة مباشرة من الإستحواذ على الأصل المالي. إن تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تحميلها كمصاريف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المتضمنة للمشتقات المالية تؤخذ في الاعتبار في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي الدفعة الوحيدة للمبلغ الرئيسي والفائدة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأدوات المالية (تابع)

أدوات الدين:

لاحقاً لقياس أداة الدين والذي يعتمد على طريقة أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل، فإن هناك ثلاث فئات للقياس والتي تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين وفقاً لها:

التكلفة المستنفذة: إن الموجودات المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تتمثل هذه التدفقات النقدية في سداد الموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة والفوائد. إن الأرباح أو الخسائر من أداة الدين والتي يتم إعادة قياسها بالتكلفة المستنفذة والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند الغاء اثبات الأصل أو حدوث انخفاض في قيمته. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية ولغرض بيع الأصل المالي، بحيث تتمثل هذه التدفقات النقدية للأصل في سداد أصل الدين والفوائد المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. تتم معالجة الحركة في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الأرباح والخسائر. عند الغاء اثبات الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجها ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تقي بمعيار التكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الأرباح أو الخسائر من استثمار أداة الدين والتي يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر وعرضها في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة عند نشؤها. إن إيرادات الفوائد من هذه القوائم المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أدوات حقوق المساهمين: تقوم الشركة بقياس كافة إستثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة. حيث إن الإدارة قد قررت عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق المساهمين ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يوجد تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأرباح والخسائر. تستمر الإدارة في إثبات توزيعات الأرباح من تلك الإستثمارات ضمن الأرباح والخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح. إن التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر يتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر حسبما يقتضي ذلك.

المطلوبات المالية:

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التسجيل المبدئي، كمطلوبات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر، السلف والقروض، والذمم الدائنة. إن تلك المطلوبات المالية يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة السلف والقروض والذمم الدائنة يتم خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تقوم الشركة مبدئياً بالإعتراف بالاوراق المالية للدين الصادرة في تاريخ صدورها. يتم الإعتراف مبدئياً بجميع المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في تاريخ المتاجرة التي تصبح فيه الشركة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ الأدوات المالية (تابع)

تقوم الشركة بإلغاء إثبات مطلوب مالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء مدتها. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ بعد المقاصة ضمن قائمة المركز المالي، عندما يكون للشركة حق قانوني لمقاصة تلك المبالغ وتكون لديها النية للتسوية على أساس الصافي أو اثبات الأصل وتسوية التزام في نفس الوقت. لدى الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى.

ج) الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المستنفذة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن طريقة خسائر الانخفاض في القيمة المطبقة تعتمد على ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان.

٣-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة - إن وجد. تم تحديد تكلفة بعض عناصر الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للإستخدام المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيبها في موقع العمل.

عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والآلات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب) التكاليف اللاحقة

إن تكلفة استبدال أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للشركة. ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق ويتم إلغاء اثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والآلات والمعدات يتم اثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

ج) الاستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية و فترات المقارنة:

	%		%
مباني وصوامع	١٠-٣	عدد وأدوات	٢٠-١٠
آبار وملحقاتها	٢٥-٥	أثاث وتجهيزات	٢٥-٢,٥
آليات ومعدات زراعية	٢٠-١٠	طرق المشروع	٣
وسائل نقل	٢٥-١٥	قطع رأسمالية وعمرات	٣,٣
آلات وتجهيزات	٢٠-٦	أشجار ونبات مثمرة	١٠-٢
الثروة الحيوانية	٧,٥		

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكن غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات الى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيم 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).

٣-٣ النباتات المثمرة

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

يتم الإعراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة. تشمل التكلفة التي تكبدها 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 أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٤-٣ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع عندما يمكن قياس القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه، ولكن عندما يكون قياس القيمة العادلة لا يمكن الاعتماد عليه، ولا توجد اسعار من سوق نشط للموجودات الحيوية ، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة. تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا تشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفواكه والزيتون و النخيل تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم نقل حصاد الثمار للمخزون بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمار قبل الحصاد ضمن قائمة الأرباح والخسائر.

إن القيمة العادلة للثمار غير الناضجة يتم تحديدها بإستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس عائد الثمار المتوقع من طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للثمار الناضجة بعد الأخذ في الإعتبار التالي: تكاليف الحصاد، مساهمة تكلفة الأصل للأرض وملكية الأشجار للشركة وتكاليف أخرى لم يتم تكبدها بعد للحصول على العناقيد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد اسعار من سوق نشطة للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقق فتمثل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة. يتم قياس المنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد.

٣-٦ نقد في الصندوق ولدى البنوك

يشمل النقد في البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٧ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة. ويتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم تحميل الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة. وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل إنخفاض مخصص الذمم المدينة، التحصيلات اللاحقة للذمم المدينة التي تم شطبها تسجل ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٣-٨ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

٣-٩ الإنخفاض في القيمة

(أ) الموجودات المالية (بما في ذلك الذمم المدينة)

يتم اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من انخفاض الموجودات المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لإثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبدئي. وبعبارة أخرى، فإنه لم يعد من الضروري لحدث الائتمان أن يحدث قبل اثبات الخسائر الائتمانية. وبعبارة ذلك، فإن المنشآت تقوم دائماً بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالتالي، يتم توفير المعلومات في الوقت المناسب عن خسائر الائتمان المتوقع.

يتم قياس الخسائر المتوقعة على أساس المبلغ المساوي (أ) للخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. إن لم تحدث زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية منذ تاريخ بدايتها، فيتم تكوين مخصص بمبلغ يعادل الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً، وفي بعض الحالات الأخرى، يتم تكوين مخصص للخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات عناصر التمويل فإن هناك منهج بسيط متاح لذلك، حيث لا يتوجب إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير، وبدلاً من ذلك، يمكن للشركة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. قررت الشركة الاستفادة من خيار الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا يوجد لديها مكون تمويل مهم، يتطلب من الشركة أن تتبع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الغير مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي قيمة الأصل عند الإستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تحدد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع من المعلومات الموجودة من عمليات البيع الملزمة. عند تقدير قيمة الأصل عند الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره بإستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو بوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد خسائر الإنخفاض المثبتة المتعلقة بوحدة توليد النقد لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة أولاً. ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى ضمن وحدة توليد النقدية على أساس نسبي.

١٠-٣ منافع الموظفين

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

(أ) 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 وتخصم 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 الدخل الشامل الآخر، تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصاريف عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.

يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربح. إذا كان للشركة التزام قانوني أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقة تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

١١-٣ منح حكومية مقيدة

يتم الإثبات الاولي للمنح الحكومية المقيدة ضمن المطلوبات الاخرى بالقيم العادلة. يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة - وهي عبارة عن الأراضي المقام عليها مزارع الشركة - على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، ويتم عرضها ضمن الالتزامات إلى أن تتحقق شروط تحويلها.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة إلزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة اقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام. يتم الاعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

١٣-٣ استثمارات

تظهر الاستثمارات في صفقات المراهبة والتي يتم ربطها بغرض الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق لفترة لا تزيد عن سنة مالية بالقيمة العادلة كموجودات متداولة، يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة كإضافة أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، ان اي انخفاض غير مؤقت في القيمة يخصم من قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٣ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد الخصم التجاري والمرجعيات و الحسومات. يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على اساس البيع او الارجاع.

يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضاعة عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وعندما يكون من الأغلب ان الشركة ستقوم بتحصيل المبلغ المقابل المتفق عليه مسبقاً. يتم التحقق من توفر هذه المعايير عند تسليم البضاعة إلى المشتري. عندما يملك المشتري حق رد البضاعة يتم تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى إنقضاء الفترة المسموح بها لرد البضاعة. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. إن توقيت تحويل المخاطر ومنافع الملكية يعتمد على شروط عقد البيع .

١٥-٣ عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار و التي على اساسها تنتقل كافة المنافع و المخاطر المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود ايجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة و القيم الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار ، أيهما اقل. بعد الاعتراف الاولي ، يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة لتلك الموجودات.

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن قائمة الأرباح او الخسائر على أساس ثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

١٦-٣ المصاريف

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة هي ليست جزء من تكلفة الإيرادات. مصاريف التسويق هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع، ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إذا دعت الحاجة، على أساس ثابت.

١٧-٣ التقارير القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية. ان قطاعات التشغيل هي عناصر رئيسية في الشركة وترتبط بأنشطتها من خلال تحصيل إيرادات او تكبد مصاريف. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانعي القرار التشغيلي بالشركة، حيث يتم اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات وذلك بقسمة:
- الربح من العمليات العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة
- على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة المالية.
لم يتم إصدار أي أسهم عادية من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٤- نقد في الصندوق ولدى البنوك

الرصيد القائم كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١ يناير ٢٠١٦ م	٣٠٠,٧٢٢	٧٦٩,٣٧١	نقد في الصندوق
	٣٤,٥٢٢,١٤٢	٦٩,١٠٦,٨١٩	نقد في البنوك
	٢٢٣,١٨٢	-	ودائع قصيرة الأجل
	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	٦٩,٨٧٦,١٩٠	

٥- ذمم مدينة - صافي

الرصيد القائم كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١ يناير ٢٠١٦ م	٤٩,٣٨٤,٤٢٣	٤٩,١٢٥,٦٩٨	ذمم تجارية
	(٤,١٤١,٧٤٥)	(٤٠,٧٧٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١-٥)
	٤٥,٢٤٢,٦٧٨	٤٩,٠٨٤,٩٢٦	

٥-١ حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الرصيد القائم كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١ يناير ٢٠١٦ م	٤,٢١٦,٤١٥	٤٢,٤٧٧	رصيد بداية السنة
	٤٥,٤٧٧	٤٦,٣٣٤	إضافات خلال السنة
	(١٢٠,١٤٧)	(٤٨,٠٣٩)	ديون تم اعدامها
	٤,١٤١,٧٤٥	٤٠,٧٧٢	

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

الرصيد القائم كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١ يناير ٢٠١٦ م	١,٣٩٥,٩٨٠	١,٧٧٥,٣٤٢	دفعات مقدمة لموردين
	٩,٩١٢,٢٤٢	٢,٧٧٥,٨١٤	اعتمادات مستندية
	٢,٧٠٢,٤٣١	٤٦٠,٨٢٥	خطابات ضمان
	١,٧٧٦,٦٢٧	٢,١٨٠,٠٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
	٢,٤٠٨,٢٤٢	٢,٧٥٨,٣٨٧	سلف عاملين
	١٧٠,٦٧٧	٧,٦٤٠	عهد نقدية
	٢٦١,٠٠٠	٦٣,٠٢٣	أخرى
	١٨,٦٢٧,١٩٩	١٠,٠٢١,١٢٥	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧- موجودات حيوية

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣٩,١٥٢,٠٢٠	١٧,٢٧١,٩١٨	٧,٧٩٦,٦٩٧	رصيد بداية السنة
٣٠٩,٨٨٨,٦٠٢	٣٤٠,٥٠٥,٢٩٦	٢٨٥,١٣٨,٠٢٨	إضافات
(٣٣١,٧٦٨,٧٠٤)	(٣٤٩,٩٨٠,٥١٧)	(٢٧٦,٦٤٤,٨٦٥)	محصول محول الى المخزون
١٧,٢٧١,٩١٨	٧,٧٩٦,٦٩٧	١٦,٢٨٩,٨٦٠	

إدارة المخاطر الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر الاتية و المتعلقة بأنشطتها الزراعية :

(أ) المخاطر التنظيمية والبيئية :

تخضع الشركة لكافة القوانين و الانظمة 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.

٨- المخزون - صافي

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢٧,٣٦٤,٩٧٦	٦٣,٨٦٠,٢٧٨	٥٨,٧٦٠,٤١٤	مخزون انتاج تام
٢٨,٤٦٨,١٣٣	٢٦,٨٨٢,١١٨	١٨,٢٧٣,٥٨٥	مدخلات انتاج
٣٧,٦٦٣,٣٨٦	٢٦,٨١٢,٥٣٧	٢٧,٣٨٣,٧٦٥	قطع غيار
-	٣,٩٨٠,٣٩٤	-	اسمدة عضوية و تجهيزات
١٨,٩١٧,٤٨٤	٢١,٤٧٠,٩٦٣	٢٠,٩٧٧,٦٦٨	مواد تعبئة و تغليف
٢,٣٩٤,٦٧١	٢,٧٨١,٦٥٣	٢,٦٣٤,٣٤٣	محروقات و زيوت و شحوم
١,٤٩٥,٢٣٦	١,٧٥٣,٧٢٤	١,٣١٢,٧٢٦	مواد مساعدة
(١١,١٤٩,٩٨٩)	(١٤,٤٩٨,١٣٩)	(١٦,٩٨٢,٣١٢)	ناقصا : مخصص مخزون بطئ الحركة (١-٨)
١٠٥,١٥٣,٨٩٧	١٣٣,٠٤٣,٥٢٨	١١٢,٣٦٠,١٨٩	

٨- ١ حركة مخصص المخزون بطئ الحركة

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٨,١٠٧,٦٥٥	١١,١٤٩,٩٨٩	١٤,٤٩٨,١٣٩	رصيد بداية السنة
٣,٠٤٢,٣٣٤	٣,٣٤٨,١٥٠	٢,٤٨٤,١٧٣	إضافات خلال السنة
١١,١٤٩,٩٨٩	١٤,٤٩٨,١٣٩	١٦,٩٨٢,٣١٢	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات - صافي

التكلفة	اراضي زراعية*	مباني وصوامع	آبار و ملحقاتها	آليات وعدد ومعدات زراعية واثاث وتجهيزات	وسائل نقل	طرق المشروع	قطع رأسمالية وعمرات	اشجار و نباتات مثمرة**	اشجار و نباتات غير مثمرة	الثروة الحيوانية	مشروعات قيد التنفيذ	اجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٦٩,٩٣١,٩٠٩	٤٠٨,٠٠٠,٧٧٠	١٤٨,٢١٩,٥٥٣	٤٠,٦١٨,٣٤٨	٣١,١٤٢,١١٢	١٨,٤٨٥,٥٤٥	٢٤٠,٩٠٤,٨٦٨	١٠٥,٠٩٦,٥٦٣	٣٠٩,٧٧٤	٣١,٢٥٠,٩٣٣	١,١٥٢,٦٧٩,٣٧٥
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	-	-	(٥٠,٢٧٦,٥٦٠)	-	-	-	(٥٠,٢٧٦,٥٦٠)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٦٩,٩٣١,٩٠٩	٤٠٨,٠٠٠,٧٧٠	١٤٨,٢١٩,٥٥٣	٤٠,٦١٨,٣٤٨	٣١,١٤٢,١١٢	١٨,٤٨٥,٥٤٥	١٩٠,٦٢٨,٣٠٨	١٠٥,٠٩٦,٥٦٣	٣٠٩,٧٧٤	٣١,٢٥٠,٩٣٣	١,١٠٢,٤٠٢,٨١٥
إضافات	-	١,٤٣٨,٢٢١	٨,٦٠٢,٤٨١	١٧,٢٢٨,٦٦٥	٤٨١,٩٠٠	٦١٠,٤٦٩	٣,٠٥٧,١٥١	٩,٩٢١,١٥٨	٤٤,٠١٦,٧٤٠	-	٤,٧٧٧,٥٧٧	٩٠,١٣٤,٣٦٢
استبعادات	-	-	(١,٤٢٨,٧٤٨)	(١,٠٧٨,٥٣٠)	(٦٩,٠٠٠)	-	-	(٢,٧٥٤,٢٥٦)	-	-	-	(٥,٣٣٠,٥٣٤)
تحويلات	-	-	٧٤٩,٢٦٣	٦٤٨,٤٦٢	-	-	-	٥٦,٣٨٨,١٨٧	(٥٦,٣٨٨,١٨٧)	-	(١,٣٩٧,٧٢٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧١,٣٧٠,١٣٠	٤١٥,٩٢٣,٧٦٦	١٦٥,٠١٨,١٥٠	٤١,٠٣١,٢٤٨	٣١,٧٥٢,٥٨١	٢١,٥٤٢,٦٩٦	٢٥٤,١٨٣,٣٩٧	٩٢,٧٢٥,١١٦	٣٠٩,٧٧٤	٣٤,٦٣٠,٧٨٥	١,١٨٧,٢٠٦,٦٤٣
إضافات	-	٢,٠٩٤,١٥٢	٤,٧٤٥,٩٥٧	٣,١٣٥,٦٨٥	١٦٧,٠٠٠	-	٦,٩٤٤,١٩٠	١٥,٦٧٨,٥١٠	٢٨,٧٦٤,٣٦١	-	٢,٣٠٨,٣٦٠	٦٣,٨٣٨,٢١٥
استبعادات	-	(٩,٤٦٧,٠٠١)	(٢٨,٢٩٣,٢٥٦)	(٧,٨٠٢,٠٨٤)	(٥٣٦,٩١٢)	-	-	(٩,٦٧٣,٧٣٠)	(١٤٣,٨٤٨)	-	(٢٩,٧٠٩,٧٨٧)	(٥٥,٩١٦,٨٣١)
تحويلات	-	١٣,١٩٢,٤٦٧	٧٥,٣٥٠	١٥,٧٢١,٩٧٨	-	٧١٩,٩٩٢	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٣٩٢,٤٥١,٨١٧	١٧٦,٠٧٣,٧٧٩	٤٠,٦٦١,٣٣٦	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٢٨,٤٨٦,٨٨٦	٢٦٠,١٨٨,١٧٧	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	٣٠٩,٧٧٤	٧,٢٢٩,٣٥٨	١,١٩٥,١٢٨,٠٢٧
الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	-	٤٦,٥٥٢,٨٠١	٣١٦,٨٤٨,٩٧٤	٩٦,٣٨٥,٦٣٤	٢٤,٧١٠,٠٣٩	١٢,٥٦٥,٥٨٦	-	٢٧,١٥٨,٣٦٣	-	٣٠٩,٥٦٥	-	٥٢٤,٥٣٠,٩٦٢
إضافات	-	١,٧٩٨,٤٠٩	١٩,٣٠٩,٠٠٢	١١,٧٣٥,٣٦٦	٥,٧٧١,٢٧٣	٩٣٧,٣١٦	-	٩,٨٧٩,٩٤٦	-	١٩٨	-	٤٩,٤٣١,٥١٠
استبعادات	-	-	(١,٤٢٨,٧٤١)	(١,٠٨٥,١٢٧)	(٥٦,٦٩٩)	-	-	(٢,٢٥٠,٢٦٨)	-	-	-	(٤,٨٢٠,٨٣٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	-	٤٨,٣٥١,٢١٠	٣٣٤,٧٢٩,٢٣٥	١٠٧,٠٣٥,٨٧٣	٣٠,٤٢٤,٦١٣	١٣,٥٠٢,٩٠٢	-	٣٤,٧٨٨,٠٤١	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٥٦٩,١٤١,٦٣٧
إضافات	-	١,٩٦٧,٠٨٤	١٥,٨٥٧,١٦٤	١٢,٨٠٥,٦٦٤	٤,١٦٣,٢٩٦	٩٧٤,١٧٧	١٥,٢٧٩,٣١٥	٢١,٢١٩,٢٨١	-	-	-	٧٢,٢٦٥,٩٨١
استبعادات	-	(٧,٥٤١,٨١٤)	(٢٦,٣٦٠,٠٣٦)	(٧,٥٥٣,٦١٨)	(٤٧٧,٠١٢)	-	-	(٧,٠٦٣,٠٦٥)	-	-	-	(٤٨,٩٩٥,٥٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	-	٤٢,٧٧٦,٤٨٠	٣٢٤,٢٢٦,٣٦٣	١١٢,٢٨٧,٩١٩	٣٤,١١٠,٨٩٧	١٤,٤٧٧,٠٧٩	١٥,٢٧٩,٣١٥	٤٨,٩٤٤,٢٥٧	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٥٩٢,٤١٢,٠٧٣
صافي القيمة الدفترية كما في :												
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٤,٤١٣,٢٦٨	٦٨,٢٢٥,٤٥٤	٦٣,٧٨٥,٨١٠	٦,٥٥٠,٤٣٩	١٧,٩٩٥,٤٩٤	١٣,٢٠٧,٥٧١	٢١١,٢٤٣,٩٢٠	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	١١	٧,٢٢٩,٣٥٨	٦٠٢,٧١٥,٩٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٢٣,٠١٨,٩٢٠	٨١,١٩٤,٥٣١	٥٧,٩٨٢,٢٧٧	١٠,٦٠٦,٦٣٥	١٨,٢٤٩,٦٧٩	٢١,٥٤٢,٦٩٦	٢١٩,٣٩٥,٣٥٦	٩٢,٧٢٥,١١٦	١١	٣٤,٦٣٠,٧٨٥	٦١٨,٠٦٥,٠٠٦
١ يناير ٢٠١٦ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٢٣,٣٧٩,١٠٨	٩١,١٥١,٧٩٦	٥١,٨٣٣,٩١٩	١٥,٩٠٨,٣٠٩	١٨,٥٧٦,٥٢٦	١٨,٤٨٥,٥٤٥	١٦٣,٤٦٩,٩٤٥	١٠٥,٠٩٦,٥٦٣	٢٠٩	٣١,٢٥٠,٩٣٣	٥٧٧,٨٧١,٨٥٣

* 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 ٢٥,٢٠٨,٨١٨ ريال سعودي من رصيد الأشجار والنباتات المثمرة وقد صدر قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة بليقاف زراعة البرسيم قبل حلول تاريخ ٢٥/٠٢/٢٠١٤ هـ الموافق ٢٠١٨/١٠/١٨ م .

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٠- قروض قصيرة الأجل

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢٩,٥٦١,٧٠٠	-	-	بنك الرياض (١-١٠)
٤,٥٦٢,٢١٣	١٤,٩٦١,٨٧١	٤,٨٢٦,٦٧٠	مصرف الراجحي (٢-١٠)
٣٤,١٢٣,٩١٣	١٤,٩٦١,٨٧١	٤,٨٢٦,٦٧٠	

١-١٠ حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م على قرض مرابحة اسلامية بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي من بنك الرياض لمدة سنتين بهامش ربح على أساس سايبور + ١,٥٪ وذلك لغرض توسعة مصنع الزيتون على أن يسدد بالكامل وعلى قسط واحد بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٦ م، تم سداد كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١٦ م.

٢-١٠ تمثل تسهيلات عقود مشاركة لمدة ٣٦ شهر بهامش ربح على أساس سايبور + ١,٥٪ ، وكما قامت الشركة بتوقيع عقود مرابحة خلال عام ٢٠١٦ م حصلت بموجبها على تسهيلات بمبلغ ١٠,٤٦١,٨٧٠ ريال سعودي على أن تسدد على قسطين لمدة سنتين إعتباراً من ٥ فبراير ٢٠١٧ م.

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٠,٧٨٠,٠٣٩	١١,٠٥٣,٨٠١	١٠,٨٥٩,٩٢٧	ضمان قرض مستحق*
-	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,١٩٠,٩٢٤	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٦,٧٠٠,١٠١	٧,٥٠٠,٦٤٩	٤,٢٢٩,٤١٩	مصاريف مستحقة
٢,٥٠٣,٣٩٨	٢,٣٦١,٠٧٠	١,٨٤٨,٢٥٧	دائنو شراء موجودات ثابتة
١,٤٦٧,٦٠٠	١,٤٦٧,٦٠٠	١,٤٦٦,٩٢٠	دائنو بيع اسهم
١,٤٧١,٢٤٢	١,٤٢٨,١٣٢	١,٧٢١,٩٢٨	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٢٦,٢٤٢	٩٦٢,٣٣٩	٢٣٦,١٥٣	ضمان حسن التنفيذ
٢٣٩,٩٦٢	٢٣١,٦٣٦	١٧٩,١٣٦	ايرادات محصلة مقدما
٦٥٩,٣٤٦	٣٤٩,٠٣٨	٢٠٣,٧٨٨	أخرى
٢٤,٨٤٧,٩٣٠	٢٧,١٥٤,٢٦٥	٢٢,٩٣٦,٤٥٢	

* يتمثل ضمان قرض مستحق في نصيب الشركة من قرض شركة زميلة (شركة جنات المحدودة) حيث حصلت الشركة الزميلة في السنوات السابقة على قرض بضمان الشركاء ، ونتيجة لتعثر الشركة الزميلة تم تسجيل هذا الضمان المستحق.

١٢- مستحق إلى طرف ذو علاقة

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١,٣٥٣,٠٦٥	٦٠,٩١٣	١٦٥,٥٨٨	شركة اليمنى للسيارات
١,٣٥٣,٠٦٥	٦٠,٩١٣	١٦٥,٥٨٨	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣- مخصص الزكاة الشرعية
١-١٣ حركة المخصص

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢,٨٠٥,١٩٦	٥,١٢٠,٣٣٥	٥,٨٢٨,٠٢٤	رصيد بداية السنة
٦,١٦٠,٣٦٢	٣,١٥١,٩٤٥	٣,٢٧٠,٣٠٧	اضافات خلال السنة
(٣,٨٤٥,٢٢٣)	(٢,٤٤٤,٢٥٦)	(٦,٠٦٥,٢٧٧)	تسديدات خلال السنة
٥,١٢٠,٣٣٥	٥,٨٢٨,٠٢٤	٣,٠٣٣,٠٥٤	

٢-١٣ عناصر الوعاء الزكوي

ان العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي ووفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل تتمثل في حقوق المساهمين ، المخصصات كما في بداية السنة وصافي الدخل المعدل ، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للموجودات الغير متداولة وبعض البنود الأخرى .

٣-١٣ الموقف الزكوي

أصدرت اللجنة في الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال السنة قرارها النهائي بخصوص استئناف الشركة بشأن فروقات الربط الزكوي لعام ٢٠١٠م والبالغة ١٤٦,٢٤٥,٢٤٥ ريال سعودي حيث تم رفض الاستئناف المقدم من الشركة والمطالبة بسداد الفروقات المذكورة أعلاه وتم الاستدراك لها في القوائم المالية المرفقة. كما تسلمت الشركة خلال السنة الربوطات الزكوية للأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٤م حيث طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل بفروقات زكوية بلغت ٥٨٧,٨٣٩ ريال سعودي والتي تم سدادها والاستدراك لها في القوائم المرفقة.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لعامي ٢٠١٥م و٢٠١٦م وسددت المستحق بموجبها ولم تصدر الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات النهائية للعامين المذكورين. حصلت الشركة على شهادة مقبدة يسري مفعولها حتى ١٤ شعبان ١٤٣٩ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠١٨م.

١٤- قروض طويلة الأجل

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٠,٥٣٤,٦٣٦	-	-	صندوق التنمية الزراعية (١-١٤)
٩,١٢٤,٤٢٧	٤,٤٠٦,٦٧٨	-	مصرف الراجحي
-	١٣,٣٥٠,٠٠٠	١٣,٤٩٦,٧٦٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢-١٤) - الجزء غير المتداول
١٩,٦٥٩,٠٦٣	١٧,٧٥٦,٦٧٨	١٣,٤٩٦,٧٦٣	

١-١٤ حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٤م على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٥,٥٩٢,١٤٥ ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعية بدون فوائد لتمويل إنشاء مشروع زراعة الزيتون مقابل خطاب ضمان من مصرف الراجحي على أن يتم سداد القرض على مدى عشر سنوات بأقساط سنوية متساوية تبدأ من ١٢ ذو القعدة ١٤٤٢هـ. تم خلال عام ٢٠١٦م سداد كامل مبلغ القرض.

٢-١٤ حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٦م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع إنتاج زيت الزيتون والمخللات وصابون تجميل. إن إجمالي الحد الأقصى للقرض يبلغ ٣٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بلغ المستلم من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ١٣,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦م) : ١٣,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية لمدة ٨ سنوات خلال سنتين من استلام مبلغ القرض وتنتهي في ١٥ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢م. ان القرض مضمون برهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض البالغ مساحتها ٥٩,٧٩٠ هكتار الواقعة في البسيطاء مع كامل مباني المشروع ومعداته والآلات وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع، كما تضمنت شروط القرض أمور أخرى تمثلت في وضع حدود قصوى للإيجارات والمصاريف الرأسمالية وتوزيعات الأرباح ونسب مالية يتوجب على الشركة المحافظة عليها.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

بيان عام بخطة منافع الموظفين

تقوم الشركة بتشغيل خطة معتمدة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة لصالح موظفيها الدائمين، إن المبلغ المثبت ضمن قائمة المركز المالي هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة
٢١,١٠٢,٣١٦	٢٥,٠٠٣,٤٢١	٢٢,٢٣٥,٠٥٧	

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	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
٢٥,٠٠٣,٤٢١	٢٢,٢٣٥,٠٥٧	١٦,٣١٥,٧٣٧	الرصيد الافتتاحي
٢,٨٩١,٩٠٠	٢,٦١٨,٦٦٦	٤,٤٣٩,٤٩٠	المدرج ضمن قائمة الأرباح او الخسائر تكلفة الخدمة الحالية
٩٣٩,٥٤١	٨٧٧,٦٩٨	١,٤٧٩,٨٣٠	تكلفة الفائدة
(٢,٥٢٦,٩٥٨)	١,٥٠٤,٤٣٢	-	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر (الأرباح) / الخسائر الإكتوارية الناتجة عن: التعديلات بناءً على الخبرة ((الأرباح) / الخسائر))
(٥,٢٠٥,٥٨٨)	(٢,٢٣٢,٤٣٢)	-	الحركة في النقد المكافأة المدفوعة
٢١,١٠٢,٣١٦	٢٥,٠٠٣,٤٢١	٢٢,٢٣٥,٠٥٧	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٣,٢٦١,٦٠٠	٢,٩١٣,٧١١	تكلفة الإيرادات
١٤٣,٩٦١	١٨٠,٢٣٥	مصاريف بيع وتسويق
٤٢٥,٨٨٠	٤٠٢,٤١٨	مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٣,٥٨%	٣,٧٩%	معدل الخصم
٦%	٦%	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تابع)

إن حساسية التزام المكافأة المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي :

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)

التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	
١٪	٢١,٠٧٨,٥٦١	٢٤,٨٥٨,٤٩٥	معدل الخصم
١٪	٢٤,٩١٠,٤٢٨	٢٠,٩٩٧,٣٠٤	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
١٪	٢٢,٤١٩,٣٤٦	٢٣,٢٩٦,٩٤٣	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
	٢٢,٨٢١,٣٥٧	٢٢,٨٤٩,٩٢٦	معدل الوفاة

إن متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المحددة هو ٨ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

تم إجراء تقييم إكتواري مستقل للتأكد من كفاية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين .

إن خطة منافع الموظفين معرضة لعدد من الأخطار الاكتوارية، ومن أهم هذه الأخطار هي مخاطر الرواتب النهائية، معدل الخصم / تذبذب أسعار الفائدة، مخاطر طول العمر، مخاطر العملة ومخاطر التضخم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة قياس التزامات (الموجودات) المنافع المحددة
(١,٥٠٤,٤٣٢)	٢,٥٢٦,٩٥٨	

تحليل تواريخ الإستحقاق المتوقعة لالتزامات منافع الموظفين المخفضة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أقل من سنة	إلى سنتين	من سنة إلى سنتين	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٣٦,٠٣٠	٢٤٦,٨٥١	١,٥٩٣,١٦٦	١٩,٢٢٦,٢٦٩	٢١,١٠٢,٣١٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	أقل من سنة	إلى سنتين	من سنة إلى سنتين	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
١٠٨,٣١٧	٣٥٨,٨٢٨	١,٦٩٩,٩٥٦	٢٢,٨٣٦,٣٢٠	٢٥,٠٠٣,٤٢١	التزامات منافع الموظفين المحددة

١٦- منح حكومية مقيدة

تمثل قيمة الأراضي المحيية والتي تسلمتها الشركة كمنحة مقيدة من الدولة، حيث تم تقييمها بالقيمة العادلة من قبل مكاتب متخصصة وتم ادراجها ضمن بند الأراضي (إيضاح ٩) وضمن المطلوبات طويلة الأجل إلى أن يتم تحقق الشروط حيث يتم حينئذٍ إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

١٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٨ - احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة المادة (١٢٥) من نظام الشركات السابق، فإن على الشركة إقتطاع ١٠٪ على الأقل من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. تم بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٧ م تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الذي ينص على تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مال المدفوع.

١٩ - مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٦,٢٣٠,٨٧٠	٥,١٢٣,٤٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧,٠٣٣,٨٤٢	١٦,١٦٥,٤٠٨	نقل و شحن
٦١٩,٠٨٦	٥٥٢,٣٤٧	عمولات بيعية
١٢١,٠٥٦	٩٢,٠٢٩	دعاية و اعلان
٢,٣٩٩,٥٧٥	١,٩٧٣,٥٦٧	استهلاك
٧٢٩,٤٧٧	٥١٢,٧٧٨	صيانة و اصلاح
٨١٢,٢٦٦	٧٥٥,٠٣٣	مواد و عدد و ادوات مستهلكة
٤٥٩,٣٥٤	٥٢٥,١١٨	ايجارات
١,٤٧٤,٠٠٤	٧٧٢,١٩٠	محروقات زيوت و شحوم
١,٣١٠,٨٢٧	٨٦٤,٣٢٠	أخرى
<u>٤١,١٩٠,٣٥٧</u>	<u>٢٧,٣٣٦,١٩٢</u>	

٢٠ - مصاريف عمومية وادارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١١,٤٧٢,٤١٩	٩,٥٨٢,٤١٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٢٦١,٠٠٠	٣٦٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات و لجان مجلس الادارة
٦٩٢,٧٣٣	٦٣٠,٩٤٤	إصلاح و صيانة
٤٣٦,١٣٤	٣٩٣,٧٦١	محروقات و زيوت و شحوم
٢١,٠٦٠	٩,٠٢٩	قرطاسية و مطبوعات
٧٣,٩١٠	١٣٢,٧٠٠	دعاية و اعلان
٥٧١,٣٧٣	٧٢٦,٢٨٩	اتعاب مهنية و استشارات
٢٤٧,١٤٠	١٧٤,٣١٦	مصاريف بنكية
٣٠٥,٦٢٧	٢٠٨,٩٧٠	كهرباء و مياه و بريد و هاتف
١٩,٧٥٤	٢١,١٩٤	ضيافة و نظافة
١,٦٧٥,٥٦٣	١,٤٢٠,٨٦٦	استهلاك
٥٠٩,٧١١	٤٣٧,٦٥٠	مواد و عدد و ادوات مستهلكة
١٧٩,٨٤٤	٩١,٠٠٧	رسوم و تصديقات
٦٣,٢٤٨	٢٠٦,٠٥٥	التبرعات و هدايا
٣٥٥,٥٢٠	٤٣٣,٨١٥	أخرى
<u>١٨,٦٨٥,٠٣٦</u>	<u>١٦,٦٣٥,٠١٥</u>	

٢١ - (مصاريف) إيرادات أخرى ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤,٠٨٣,١٢٩	٥,٨٩٣,٦٩٣	ايرادات متنوعة و تعويضات
(٣٦٦,٠٧٣)	(٤,٩٨٥,٤٧٤)	(خسائر) إستبعاد ممتلكات و آلات و معدات
(٣,١١٣,٩٣٢)	(١,٦٤٠,٠٧٧)	مصاريف اخرى
<u>٦٠٣,١٢٤</u>	<u>(٧٣١,٨٥٨)</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٢- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٦٨,١٥١,٩١٤	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٢٧	٠,٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٢٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي و مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة الشركة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة، عليه تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد و تقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان و مخاطر العملة او القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس المديرين المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. إن فريق الإدارة التنفيذية هي المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة حيث يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم. إن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذوي علاقة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والالتزامات و صافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار السوق

مخاطر أسعار السوق هي أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تدير الشركة هذه المخاطر عن طريق سياسات إدارة المخاطر.

مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة فإن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المتداولة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في تذبذب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة ليس لديها معاملات تتم بالعملات الأجنبية.

مخاطر الائتمان

المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم الإدارة بشكل مستمر بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان وتكوين مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها للتخفيف من تلك المخاطر. ليس لدى الشركة ذمم مدينة بسبب محدودية نشاطها.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٦٩,٨٧٦,١٩٠	١٨,٠٩٠,٨٥٧	٣٥,٠٤٦,٠٤٦
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٦٩٤,١٠٩
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	٥٩,٧٨٨,٣٦١	٤٥,٢٤٢,٦٧٨
١٠,٠٢١,١٢٥	١٦,٦٧٢,٥٦٧	١٨,٦٢٧,١٩٩
١٢٨,٩٨٢,٢٤١	١٣٩,٥٥١,٧٨٥	١٥٥,٦١٠,٠٣٢

الموجودات المالية

نقد في الصندوق ولدى البنوك

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

ذمم مدينة - صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إن أعمار المدينون التجاريون كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤٤,٣٢٨,٣٥٠	٥٩,٠٥٩,٦٤٠	٤٣,٩٩١,٣٦٦	أقل من ثلاثة أشهر
٣٠٩,٧٠٣	٣٢٣,٩٠٤	٤,٤٢٢,١٠٢	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٥٨٥,٨٦٥	٥٥,٩٠٨	٩٦,٨١١	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٥٩,٧٩٦	١١,٥٦٨	٨,٣٥٦	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
٤,١٠٠,٧٠٩	٣٧٩,٨١٨	٦٠٧,٠٦٣	أكثر من سنة
٤٩,٣٨٤,٤٢٣	٥٩,٨٣٠,٨٣٨	٤٩,١٢٥,٦٩٨	الاجمالي قبل خصم المخصص
			بعد خصم مخصص الـ:
(٤,١٤١,٧٤٥)	(٤٢,٤٧٧)	(٤٠,٧٧٢)	ديون مشكوك في تحصيلها
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	٥٩,٧٨٨,٣٦١	٤٩,٠٨٤,٩٢٦	المدينون التجاريون ، بالصافي

لا توجد مستحقات من أطراف ذوي علاقة تجاوزت موعد استحقاقها أو انخفضت قيمتها. ولم يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها .

مخاطر التركيز

تنشأ مخاطر التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة ، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أنشطة لها نفس المزايا الاقتصادية ، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغييرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى . تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة .

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. لا يتوقع أن تكون التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاقات قد تتحقق قبل مواعيدها أو في مواعيد مختلفة بشكل جوهري .

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم أعمالها.

تدير الشركة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية . ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بزيادة رأس المال. كما تقوم الشركة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي بالإضافة لإجمالي الدين، إن معدل الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م هو كالتالي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	
٩٥,٣٤٠,٨٨٦	١٢٨,٣٩٣,٢٣٩	١٢٦,٦٧٤,٨٤١	قروض و ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٥,٣٤٠,٨٨٦	١٢٨,٣٩٣,٢٣٩	١٢٦,٦٧٤,٨٤١	إجمالي الدين
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٦٣,٠٩٠,٨٥٧	٩١,٧٤٠,١٥٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٧٥٦,١١٨	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	احتياطي نظامي
٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	١١٥,٠١٩,٦٩٢	أرباح مبقاة
-	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
١,٠٢٢,٥٢٦	(١,٥٠٤,٤٣٢)	-	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	٦٨٧,١٠٨,١٠١	٦٥٠,٤٦٠,٦١٩	إجمالي حقوق المساهمين
٧٨٠,٥٧٦,٩٢٨	٨١٥,٥٠١,٣٤٠	٧٧٧,١٣٥,٤٦٠	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
%١٢,٢١	%١٥,٧٤	%١٦,٣٠	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ . إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

كما هو مبين في الإيضاح ٢-١، فإنه تم اعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، وكذلك على بيانات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية و في إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ تحول الشركة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية، فإنه تم تعديل بعض المبالغ المقرر عنها سابقاً ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي توضيح لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية وتأثيرها على المركز المالي للشركة، والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٤- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٤-١ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية (معدلة)	الموجودات
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	-	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٦,٦٩٤,١٠٩	-	٥٦,٦٩٤,١٠٩	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	-	٤٥,٢٤٢,٦٧٨	ذمم مدينة ، صافي
١٨,٦٢٧,١٩٩	-	١٨,٦٢٧,١٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٢٧١,٩١٨	-	١٧,٢٧١,٩١٨	موجودات حيوية
١٠٥,١٥٣,٨٩٧	-	١٠٥,١٥٣,٨٩٧	مخزون ، صافي
٢٧٨,٠٣٥,٨٤٧	-	٢٧٨,٠٣٥,٨٤٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٨١,٨١٧	-	٢,١٨١,٨١٧	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧٧,٨٧١,٨٥٣	-	٥٧٧,٨٧١,٨٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥٨٠,٠٥٣,٦٧٠	-	٥٨٠,٠٥٣,٦٧٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٥٨,٠٨٩,٥١٧	-	٨٥٨,٠٨٩,٥١٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
٣٤,١٢٣,٩١٣	-	٣٤,١٢٣,٩١٣	قروض قصيرة الأجل
٢١,٦٢٦,٢٠٣	-	٢١,٦٢٦,٢٠٣	ذمم دائنة
٢٦,٦٤٧,٩٣٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٢٤,٨٤٧,٩٣٠	مصاريف مستحقة وأرصدة ادئنة أخرى
١,٣٥٣,٠٦٥	-	١,٣٥٣,٠٦٥	مستحق لطرف ذوي علاقة
١٨,١٤٤,٣٣٢	-	١٨,١٤٤,٣٣٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,١٢٠,٣٣٥	-	٥,١٢٠,٣٣٥	مخصص الزكاة
١٠٧,٠١٥,٧٧٨	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠٥,٢١٥,٧٧٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
١٩,٦٥٩,٠٦٣	(٥,٠٥٧,٥٠٩)	٢٤,٧١٦,٥٧٢	قروض طويلة الأجل
٢٢,٢٣٥,٠٥٧	٥,٩١٩,٣٢٠	١٦,٣١٥,٧٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
٢٠٧,٦٢٨,٨٩٨	٢,٦٦١,٨١١	٢٠٤,٩٦٧,٠٨٧	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	-	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	إحتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
١١٥,٠١٩,٦٩٢	(٢,٦٦١,٨١١)	١١٧,٦٨١,٥٠٣	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٦٥٢,٢٦٠,٦١٩	(٢,٦٦١,٨١١)	٦٥٣,١٢٢,٤٣٠	إجمالي حقوق المساهمين
٨٥٨,٠٨٩,٥١٧	-	٨٥٨,٠٨٩,٥١٧	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٢٤-٢ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية (معدلة)	الموجودات
١٨,٠٩٠,٨٥٧	-	١٨,٠٩٠,٨٥٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٥٩,٧٨٨,٣٦١	-	٥٩,٧٨٨,٣٦١	ذمم مدينة ، صافي
١٦,٦٧٢,٥٦٧	-	١٦,٦٧٢,٥٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٩٦,٦٩٧	-	٧,٧٩٦,٦٩٧	موجودات حيوية
١٣٣,٠٤٣,٥٢٨	-	١٣٣,٠٤٣,٥٢٨	مخزون ، صافي
٢٨٠,٣٩٢,٠١٠	-	٢٨٠,٣٩٢,٠١٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٦٦,٧٤٥	-	٧٦٦,٧٤٥	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦١٨,٠٦٥,٠٠٦	-	٦١٨,٠٦٥,٠٠٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦١٨,٨٣١,٧٥١	-	٦١٨,٨٣١,٧٥١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٩٩,٢٢٣,٧٦١	-	٨٩٩,٢٢٣,٧٦١	إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
١٤,٩٦١,٨٧١	-	١٤,٩٦١,٨٧١	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٧٥٠,١٨١	-	٤٤,٧٥٠,١٨١	ذمم دائنة
٢٧,١٥٤,٢٦٥	١,٨٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٥٤,٢٦٥	مصاريف مستحقة وأرصدة ادئنة أخرى
٦٠,٩١٣	-	٦٠,٩١٣	مستحق لطرف ذوي علاقة
١٧,٨٨١,٣٠٧	-	١٧,٨٨١,٣٠٧	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,٨٢٨,٠٢٤	-	٥,٨٢٨,٠٢٤	مخصص الزكاة
١١٠,٦٣٦,٥٦١	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠٨,٨٣٦,٥٦١	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
١٧,٧٥٦,٦٧٨	-	١٧,٧٥٦,٦٧٨	قروض طويلة الأجل
٢٥,٠٠٣,٤٢١	٦,٨٨٨,٩٨٥	١٨,١١٤,٤٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
٢١٢,١١٥,٦٦٠	٨,٦٨٨,٩٨٥	٢٠٣,٤٢٦,٦٧٥	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٩,٧٥٦,١١٨	-	١٤٩,٧٥٦,١١٨	إحتياطي نظامي
٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	(٧,١٨٤,٥٥٣)	٢١٦,٠٤٠,٩٦٨	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
(١,٥٠٤,٤٣٢)	(١,٥٠٤,٤٣٢)	-	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٦٨٧,١٠٨,١٠١	(٨,٦٨٨,٩٨٥)	٦٩٥,٧٩٧,٠٨٦	إجمالي حقوق المساهمين
٨٩٩,٢٢٣,٧٦١	-	٨٩٩,٢٢٣,٧٦١	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٢٤-٣ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية (معدلة)	
٣٨٠,٢١١,٤٦٨	-	٣٨٠,٢١١,٤٦٨	الإيرادات
(٢٤٧,٩٩٠,٨٠٦)	(٩٧٦,٣٠٢)	(٢٤٧,٠١٤,٥٠٤)	تكلفة الإيرادات
١٣٢,٢٢٠,٦٦٢	(٩٧٦,٣٠٢)	١٣٣,١٩٦,٩٦٤	مجموع الربح
(٤١,١٩٠,٣٥٧)	-	(٤١,١٩٠,٣٥٧)	مصاريف بيع وتسويق
(١٨,٦٨٥,٠٣٦)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١٦,٨٨٥,٠٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٢,٣٤٥,٢٦٩	(٢,٧٧٦,٣٠٢)	٧٥,١٢١,٥٧١	الدخل من التشغيل
(١,٦٤٤,٥٣٤)	(٤١٥,٧٨٤)	(١,٢٢٨,٧٥٠)	تكاليف التمويل
٦٠٣,١٢٤	(٣,١٣٠,٦٥٦)	٣,٧٣٣,٧٨٠	إيرادات أخرى ، صافي
٧١,٣٠٣,٨٥٩	(٦,٣٢٢,٧٤٢)	٧٧,٦٢٦,٦٠١	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٣,١٥١,٩٤٥)	-	(٣,١٥١,٩٤٥)	الزكاة الشرعية
٦٨,١٥١,٩١٤	(٦,٣٢٢,٧٤٢)	٧٤,٤٧٤,٦٥٦	صافي دخل السنة

٢٤-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
(١,٥٠٤,٤٣٢)	(١,٥٠٤,٤٣٢)	-	البند التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة إعادة قياس (التزامات) الموجودات المنافع المحددة
(١,٥٠٤,٤٣٢)	(١,٥٠٤,٤٣٢)	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

٢٥ - اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

١- الموجودات الحيوية

تعمل الشركة في زراعة وبيع الفواكه والزيتون والنخيل والشتلات. تم تصنيف أشجار النخيل ضمن الممتلكات والمعدات ويتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمسين سنة. بموجب المعايير الدولية، تتم المحاسبة عن النباتات الحاملة للبذور كممتلكات وآلات ومعدات بشكل منفصل عن أي منتج زراعي متعلق بها. لا يوجد أي تأثيرات ناتجة عن ما سبق، حيث أن هذا مجرد تصنيف إلى ممتلكات وآلات ومعدات ضمن القوائم المالية.

يتم تقييم المحاصيل الزراعية التي تنمو على الأشجار بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير وذلك وفقاً للمعايير الدولية. كما أن الشركة تواجه بعض الصعوبات لقياس الإنتاج بالقيمة العادلة وبالتالي فقد استفادت من الفقرة في الفقرة رقم ٣٠ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والذي يتطلب أن يتم قياس المحصول باستخدام نموذج التكلفة في حال عدم توفر الأسعار التي يحددها السوق. وبالتالي فإنه لا يوجد تأثير على التحول فيما يتعلق بالمحاصيل الزراعية التي تنمو على الأشجار في تاريخ التقرير.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٥- اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

٢- المكاسب / الخسائر الاكتوارية

بموجب المعايير الدولية، فإن سياسة الشركة هي الاعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر. بموجب معايير المحاسبة السعودية، فإن الشركة لم تقم بالاعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية حيث أن التقييم الاكتواري لم يكن مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. في تاريخ المعاملة، تم الاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الاكتوارية المتراكمة غير المثبتة مسبقاً ضمن الأرباح المبقاة.

٢٦- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين واعضاء 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

شركة مملوكة من أحد أعضاء مجلس الإدارة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

البيان

شركة اليمن للسيارات
أعضاء مجلس الإدارة بالشركة
كبار موظفي الإدارة بالشركة

أ- يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة السنة	رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة السنة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	مدفوعات لأطراف ذات علاقة	مدفوعات لأطراف ذات علاقة	رصيد من أطراف ذات علاقة	رصيد من أطراف ذات علاقة
٢٠١٧ م -	٦٠,٩١٣	٧٨٠,٤٣٨	٧٨٠,٤٣٨	٦٧٥,٧٦٣	-	١٦٥,٥٨٨	شركة اليمن للسيارات
٢٠١٦ م -	١,٣٥٣,٠٦٥	٦٤١,٧٤٢	٦٤١,٧٤٢	١,٩٣٣,٨٩٤	-	٦٠,٩١٣	شركة اليمن للسيارات
٢٠١٥ م -	٤١٨,٩٤٦	٢,٨٩٤,٨٩٣	٢,٨٩٤,٨٩٣	١,٩٦٠,٧٧٤	-	١,٣٥٣,٠٦٥	شركة اليمن للسيارات

ب- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	مشتريات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢,٣٣١,٣٤٠	٢,٥١٦,٨٥٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٨,٦٥٣	٦٤,٦٨٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	حافز أرباح
٢٦١,٠٠٠	٣٦٦,٠٠٠	
١,٤٢٩,٧٤٢	٩٧٠,٦٧١	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٧- تسويات سنوات سابقة

قامت إدارة الشركة خلال السنة بإعادة احتساب رصيد التكاليف الخاصة بزراعة البرسيم والظاهر ضمن الأشجار والنباتات المثمرة حيث تم تخفيض الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٥٠,٢٧٦,٥٦٠ ريال سعودي. كما قامت إدارة الشركة بإعادة احتساب مخصص المخزن بطئ الحركة حيث تم تخفيض الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وصافي الربح لعام ٢٠١٦ م بمبلغ ١١,١٤٩,٩٨٩ ريال سعودي و مبلغ ٣,٣٤٨,١٥٠ ريال سعودي على التوالي. إضافة الى ما سبق، تم إعادة احتساب المكافآت على صافي الأرباح المعدلة وبلغ الاثر بالزيادة على الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وصافي الربح لعام ٢٠١٦ م بمبلغ ١,٣٣٥,٣١٣ ريال سعودي ومبلغ ٣٨٨,٦٥٥ ريال سعودي. ان أثر هذا التصحيح على بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

<u>الرصيد قبل التعديل</u>	<u>التعديلات</u>	<u>الرصيد بعد التعديل</u>	
٦٢٨,١٤٨,٤١٣	(٥٠,٢٧٦,٥٦٠)	٥٧٧,٨٧١,٨٥٣	الاثر على قائمة المركز المالي لعام ٢٠١٦ م
١٧,٠١٢,٢٢٦	١,٦١٤,٩٧٣	١٨,٦٢٧,١٩٩	ممتلكات وآلات ومعدات ١ يناير ٢٠١٦ م
١١٦,٣٠٣,٨٨٦	(١١,١٤٩,٩٨٩)	١٠٥,١٥٣,٨٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٤,٨٣١,٢٦٨	(٥٩,٨١١,٥٧٦)	١١٥,٠١٩,٦٩٢	مخزون، صافي
			أرباح مبقة
(١٩,٠٧٣,٦٩١)	٣٨٨,٦٥٥	(١٨,٦٨٥,٠٣٦)	الاثر على قائمة الأرباح أو الخسائر لعام ٢٠١٦ م
-	(٣,٣٤٨,١٥٠)	(٣,٣٤٨,١٥٠)	مصاريف عمومية وإدارية
			مخصص مخزون بطئ الحركة

٢٨- توزيعات أرباح

تم توزيع أرباح بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/٠٧ م حسب قرار الجمعية العمومية رقم ٨ (٢٠١٦ م): ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/١٧ م حسب قرار الجمعية العمومية رقم (٢٩).

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٩ - التقارير 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 ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٢٢٨,١٣٩,٦٩٨	٧٧,٤٧٥,٤٩٠	٣٠٥,٦١٥,١٨٨
الإستهلاكات	٥٦,٢٧٥,٢٠٣	١٥,٩٩٠,٧٧٨	٧٢,٢٦٥,٩٨١
الدخل (الخسارة)	١٧,٨٩٦,٥١٢	٧,٧٠٤,٤٧١	٢٥,٦٠٠,٩٨٣
إجمالي الموجودات	٦٤٠,٥٨٠,٧٠٥	٢١٩,٨١٧,٥٣٩	٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٢٧٦,٥٩٨,٥٤٧	١٠٣,٦١٢,٩٢١	٣٨٠,٢١١,٤٦٨
الإستهلاكات	٣٦,٢١٢,٦٥٠	١٣,٢١٨,٨٦٠	٤٩,٤٣١,٥١٠
الدخل (الخسارة)	٤١,٤٧٤,٠١٦	٢٦,٦٧٧,٨٩٨	٦٨,١٥١,٩١٤
إجمالي الموجودات	٧٠١,٨٩٦,٠٨٩	١٩٧,٣٢٧,٦٧٢	٨٩٩,٢٢٣,٧٦١

٣٠ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة والتي من الممكن ان تؤثر على المركز المالي للشركة والظاهرة في هذه القوائم المالية.

٣١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١/٣/٢٠١٨ م .