

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصر (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصر (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

فهرس

صفحة

٢	- تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٣	- قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	- قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الأولية (غير مراجعة)
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٣٣-٧	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية (وهي شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية للأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٨). إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٣٨/١١/٠٧ هـ
الموافق : ٢٠١٧/٠٧/٣٠ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ١ يناير م ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢,١٨١,٨١٧	٧٦٦,٧٤٥	٥٧٠,٨٤٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦٣٦,٩٤٠,٠١٢	٦٧٤,٦٤٧,٣٢٢	٦٥٥,٩٦٢,١٩٢	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٣٩,١٢١,٨٢٩	٦٧٥,٤١٤,٠٦٧	٦٥٦,٥٣٣,٠٣٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	١٨,٠٩٠,٨٥٧	١٦,٠٧٤,٦٦٢	نقد وما في حكمه
٥٦,٦٩٤,١٠٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	٥٩,٧٨٨,٣٦١	٤٣,٧١٠,٠٢٠	مدينون تجاريون، صافي
-	-	٢٤,٥٠٩	مستحق من طرف ذوي علاقة
١٧,٠١٢,٢٢٦	١٤,٩٤٨,٥٩٩	٦,٨٥٦,٥٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٧,٢٧١,٩١٨	٧,٧٩٦,٦٩٧	٦٥,٨١٨,٩٣٦	موجودات حيوية، صافي
١٠٧,٥١٢,٢٨٧	١٤١,٢٣٥,٩١١	١٣٣,١٩٦,٦٣٠	مخزون، صافي
٢٧٨,٧٧٩,٢٦٤	٢٨٦,٨٦٠,٤٢٥	٢٦٥,٦٨١,٢٦١	مجموع الموجودات المتداولة
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	٩٢٢,٢١٤,٢٩٧	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	احتياطي عام
١٧٤,٤١٦,٣٣٥	٢٦٧,٧٩٧,٢٣١	٢٨٣,٦١٨,٧٠٤	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح مقترح توزيعها
٧٠٩,٨٥٧,٢٦٢	٧٤٧,٧٩٧,٢٣١	٧٣٣,٦١٨,٧٠٤	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
١٩,٦٥٩,٠٦٣	١٧,٨٩٦,٧٠٩	١٨,٢٦٧,٦١٨	قروض طويلة الأجل
٢٤,٤٤٩,٩٩٠	٢٧,٢٢٤,٩٩١	٢٧,٢٧٦,٨٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
١٠٢,٨٢١,٠٥٣	١٠٣,٨٤٠,٧٠٠	١٠٤,٢٦٣,٤٥٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣٤,١٢٣,٩١٢	١٤,٩٦١,٨٧١	-	قروض قصيرة الأجل
٢١,٢٢٦,٢٠٣	٤٤,٧٥٠,١٨١	٤٠,٢٥٩,٨٤٣	دائنون تجاريون
٢٤,٨٤٧,٩٣٠	٢٧,١٥٤,٢٦٥	٢٦,٧٥٦,١٦٥	مصاريف مستحقة وأرصدة ادئنة أخرى
١,٣٥٣,٠٦٥	٦٠,٩١٣	-	مستحق لطرف ذوي علاقة
١٨,١٤٤,٣٢٢	١٧,٨٨١,٣٠٧	١٤,٣٨٨,٢٨٥	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥,١٢٠,٣٣٥	٥,٨٢٨,٠٢٤	٢,٩٢٧,٨٤٤	مخصص الزكاة
١٠٥,٢١٥,٧٧٨	١١٠,٦٣٦,٥٦١	٨٤,٣٣٢,١٣٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠٨,٠٤٣,٨٣١	٢١٤,٤٧٧,٢٦١	١٨٨,٥٩٥,٥٩٣	مجموع المطلوبات
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	٩٢٢,٢١٤,٢٩٧	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة مع هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

٣٣/٣

العصو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

16

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٣٠,٨٨٠,٥٩٦	١١٥,٤١٠,٢٨٦	٧٤,٥٧٥,٩٢٠	٦٧,٢١٢,٩٣٣	المبيعات، صافي
(٧٦,٩٣٦,٨٢٠)	(٧٩,٩٠١,٥٢٥)	(٣٩,٧٩٦,٨٠١)	(٤٤,٩٥٩,٤٨٨)	تكلفة المبيعات
٥٣,٩٤٣,٧٧٦	٣٥,٥٠٨,٧٦١	٣٤,٧٧٩,١١٩	٢٢,٢٥٣,٤٤٥	إجمالي الربح
(١٥,٢٦١,١٠٤)	(١١,٢٩١,١٩٩)	(٨,١١٣,٥٣٣)	(٧,٦٩٧,٠٦٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٩٦٢,٧٨٨)	(٤,٥٢٠,٦٨٩)	(٢,٩٥١,٣٠٢)	(٢,٤٧٨,٧٥١)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٣,٧١٩,٨٨٤	١٩,٦٩٦,٨٧٣	٢٣,٧١٤,٢٨٤	١٢,٠٧٧,٦٢٩	الدخل من التشغيل
(٧١٩,٠٦٠)	(٤١٠,٦٣٥)	(١٠٣,٩٤٦)	(٢٢٠,٣٢٣)	تكاليف التمويل
٦٣٠,٢٩٧	٢,٢٩٨,٢٦٣	١١٣,٩٢٧	(٧٠٠,٩٣٠)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩٤,٩٤٨)	(٣,٩٦٤,٤٦١)	-	(٢,٥٠٢,٢٢٧)	خسائر إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٣٢,٤٣٦,١٧٣	١٦,٧٢٠,٠٤٠	٢٣,٢٧٤,٢٦٥	٨,٢٠٤,١٤٩	صافي الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية
(٦٩٨,٥٨٧)	(٨٩٨,٥٦٧)	(٣٤٨,٦٧٥)	(٤٩٤,١٦٣)	مصروف الزكاة الشرعية
٣١,٧٣٧,٥٨٦	١٥,٨٢١,٤٧٣	٢٢,٩٢٥,٥٩٠	٧,٧٠٩,٩٨٦	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	-	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٧٣٧,٥٨٦	١٥,٨٢١,٤٧٣	٢٢,٩٢٥,٥٩٠	٧,٧٠٩,٩٨٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٦	٠,٥٣	٠,٧٦	٠,٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة للفترة (١١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

٣٣/٤

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

١٤

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإجمالي	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح ميقات	ارباح مقترح توزيعها	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٤٧,٧٩٧,٢٣١	-	٢٦٧,٧٩٧,٢٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٥,٨٢١,٤٧٣	-	١٥,٨٢١,٤٧٣	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٣٣,٦١٨,٧٠٤	-	٢٨٣,٦١٨,٧٠٤	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٧٠٩,٨٥٧,٢٦٢	-	١٧٤,٤١٦,٣٣٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٣١,٧٣٧,٥٨٦	-	٣١,٧٣٧,٥٨٦	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٠٩,٩٩٤,٨٤٨	-	٢٠٤,٥٥٣,٩٢١	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

٣٣/٥

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

١٤

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

<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		إيضاح
م٢٠١٦	م٢٠١٧	
٣١,٧٣٧,٥٨٦	١٥,٨٢١,٤٧٣	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي الربح للفترة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٣٧,٥٨٨,٨٠٦	٤٤,٦٦٥,٧١٤	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٩٤,٩٥٣	٣,٩٦٤,٤٦١	خسائر إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
٦٩٨,٥٨٧	٩٥٩,٥٢٦	مخصص الزكاة
١,٥٦١,٣٠٥	٨٧٢,٠٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧١,٨٨١,٢٣٧	٦٦,٢٨٣,١٨١	
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
		مدينون تجاريون
		مصاريف زراعية مؤجلة
		مستحق من طرف ذوي علاقة
		دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدنية اخرى المخزون
٥٦,٦٩٤,١٠٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الذمم الدائنة
١,٢٦٢,٣٢١	١٦,٠٧٨,٣٤١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
(٤٤,٢٢٦,٤١٥)	(١٩,٣٠٥,٩٧٩)	مستحق لطرف ذوي علاقة
-	(٢٤,٥٠٩)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
-	١٩٥,٩٠١	زكاة مدفوعة
٤,٩٢٤,٧٧١	٨,٠٩٢,٠٩٥	
(٢٣,٣٧٧,٢٣٠)	٨,٠٣٩,٢٨١	
٢٦,٥٠٣,٥٣٣	(٤,٤٩٠,٣٣٨)	
(٧٩,٨١٠)	(٣٩٨,١٠٠)	
(٧٤٢,٧٢٩)	(٦٠,٩١٣)	
(٥٧٠,١١٣)	(٨٢٠,١٦٠)	
(٢,٢٨٧,٢٦٩)	(٣,٨٥٩,٧٠٦)	
٨٩,٩٨٢,٤٠٥	١١٤,٧٢٩,٠٩٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		موجودات حيوية
		المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١,٢٠٦,١٨٥)	(٥٥,٢٧٣,٥٥٠)	
(٢٧,٨٢١,٥٢٨)	(١٤,٢٨١,٣٣٨)	
-	٨٩٣,٥٨٣	
(٤٩,٠٢٧,٧١٣)	(٦٨,٦٦١,٣٠٥)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في التسهيلات البنكية
		توزيعات مستحقة للمساهمين
		توزيعات أرباح مدفوعة
		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(٣٣,٩١٦,٨٦٥)	(١٤,٥٩٠,٩٦٢)	
(٥١,٠٠٠)	(٣,٤٩٣,٠٢٢)	
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	
(٦٥,٥٦٧,٨٦٥)	(٤٨,٠٨٣,٩٨٤)	
(٢٤,٦١٣,١٧٣)	(٢,٠١٦,١٩٥)	
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	١٨,٠٩٠,٨٥٧	
١٠,٤٣٢,٨٧٣	١٦,٠٧٤,٦٦٢	(١٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

٣٣/٦

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

(Signature)

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

اسم الشركة : شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الشركة").

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .

السجل التجاري : السجل التجاري للشركة صادر من مدينة سكاكا برقم ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠ والصادر بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨ م .

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

النشاط : 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.

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

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة لعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، بدأت الشركة بالتخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في عام ٢٠١٧م وتم تنفيذ الآتي:

- أ- اعتمدت الشركة خطة للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية.
- ب- عينت الشركة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ت- شكلت الشركة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ث- اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ج- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية بتاريخ التحول ١/١٠/٢٠١٦م.
- ح- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الاعداد بايضاح رقم (٣) بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم اصدارها في عام ٢٠١٧م .

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية تعدها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

٣- أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة ("القوائم المالية") وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب احتمالية إختيار الشركة لاحقا تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم الشركة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

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

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لأثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق المساهمين والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (١٣) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقا للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ " الحسابات التنظيمية المؤجلة " .
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ " عرض القوائم المالية " ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ " الترتيبات المشتركة " والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ " الممتلكات والآلات والمعدات " .
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ " الزراعة " .
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ " القوائم المالية المنفصلة " والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في القائمة المالية المنفصلة (غير الموحدة) للمنشأة.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ " البيانات المالية الموحدة " .
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ " الإستثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة " والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء التوحيد للمنشآت الاستثمارية .
- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ " القوائم المالية المنفصلة " .
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ " الموجودات غير الملموسة " .

٢-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد .

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات
السنوية التي تبدأ
من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨م

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ " الأدوات المالية " (٢٠١٤م) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف والغاء الاعتراف لهذه الأدوات. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، وكما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للإطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " مايو ٢٠١٤م، إن هذا المعيار يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وعندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ " الإيرادات " والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ " المحاسبة عن عقود المقاولات " والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، ويقدم المعيار نموذج من ١٥ إطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد " تابع "

تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ / يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ " عقود الإيجار " ويحدد هذا المعيار كيفية الاعتراف، والقياس، والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، ويتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

تم تأجيل تاريخ التطبيق
إلى أجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ " البيانات المالية الموحدة " والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ " المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة " ٢٠١١م بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبيق هذه المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون له تأثير هام على القوائم المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهرى على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل الشركة.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١-٥ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية " المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. وكذلك طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة.

قررت ادارة الشركة التحول الى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية إعتباراً من مطلع ٢٠١٧م وعليه تم التطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) الذي ينص على أن تغطي فترة التحول من بداية ٢٠١٧م وما يليها.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات والتي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

يتم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطاتها.

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية السارية في وقت إعداد القوائم المالية والتي تم الإشارة إليها أعلاه.

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه القوائم المالية الأولية متوافقة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٧م.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن القوائم المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه القوائم المالية السنوية المعدلة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في قيم ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢-٥ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

أ) مبدأ الاستمرارية

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

ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

ج) مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

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

د) العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

هـ) التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

و) الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. استناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، فإن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

ز) التقديرات غير المؤكدة

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

- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

- الممتلكات والآلات والمعدات

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

ح) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام .

٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة.

١-٦ المخزون

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

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

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

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

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

٢-٦ منح حكومية مقيدة

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

٣-٦ الموجودات الحيوية

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

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

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

٤-٦ 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 احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة .

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

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

٥-٦ الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

٦-٦ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

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

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

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

٧-٦ الموجدات المالية

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بالموجدات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء او بيع الاصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الاصل المالي خلال جدول زمني محدد من قبل السوق ذو العلاقة. يتم قياس الموجدات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة اضافة الى تكاليف الشراء و / او البيع، باستثناء الموجدات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجدات المالية للشركة إلى الفئات التالية: نقد وما في حكمه، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ومدينون تجاريون. إن تصنيف الموجدات المالية بالشكل المذكور يتم بناء على طبيعة وهدف اقتناء تلك الموجدات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لاحتساب التكلفة القابلة للإطفاء للموجدات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو معدل الخصم الذي يستخدم الدفعات النقدية التي يتوقع استلامها خلال العمر المتوقع للموجدات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

٨-٦ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك واية استثمارات قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها الى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل مادي.

٩-٦ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة او يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة القابلة للإطفاء باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الاجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

١٠-٦ انخفاض قيمة الموجدات المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الحالية للموجدات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجدات المالية عند وجود دليل موضوعي، وكتيجة لحدث أو احداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجدات المالية، يشير الى تأثر التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجدات المالية.

ان بعض فئات الموجدات المالية، مثل المدينون التجاريون، لا يتم خفض قيمتها بشكل افرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم والزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد اضافة الى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

١١-٦ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات وبالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأراضي حيث لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١٢-٦ التكاليف اللاحقة

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

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

١٣-٦ الإيجار

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

(أ) الشركة كمؤجر

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

(ب) الشركة كمستأجر

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

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

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

١٤-٦ تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، أو بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، ومن المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، فإنه يتم تحميلها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع. يتم خصم الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم اقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

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

١٥-٦ مخصصات منافع الموظفين

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

(أ) الإجازات السنوية

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

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)

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

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

١٦-٦ المخصصات

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

١٧-٦ ربحية السهم

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

١٨-٦ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

١٩-٦ الإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات وتظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

أ) مبيعات بضائع

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري.
- أن لا تحتفظ الشركة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الاستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها.
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه.
- أن يكون من المتوقع أن تستفيد الشركة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع.
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

ب) إيرادات المراجعات

يتم احتساب إيرادات المراجعات على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل المراجعة الفعلي والذي يتمثل في معدل سعر المراجعة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المستلمة خلال العمر المتوقع للموجود المالي بهدف الوصول إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٢٠-٦ المصاريف

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

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

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

٢١-٦ مخصص الزكاة

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

٢٢-٦ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو احد مكونات الشركة :

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

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

(ج) الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة .

نتائج القطاع التشغيلي التي تم التقرير عنها لرئيس صانعي القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة . لدى الشركة قطاعات تشغيلية كما هو موضح في الأيضاح رقم (١٦).

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

٣٠ يونيو	الإستبعادات والتحويلات	الإضافات	١ يناير	التكلفة:
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	أراضي زراعية
٨٢,١١٤,٢٨٣	(٢,٤٦٣,٤٧٣)	١٣,٢٠٧,٦٢٦	٧١,٣٧٠,١٣٠	مباني وصوامع
٤١٠,٨٨٦,٢٣٢	(٩,٧٧٠,٥٩١)	٤,٧٣٣,٠٥٧	٤١٥,٩٢٣,٧٦٦	آبار وملحقاتها
١٠٤,٢٤٣,٥٣٥	(٣,٢٨٨,٦٣٠)	١,١٠٢,٦٠٤	١٠٦,٤٢٩,٥٦١	آليات ومعدات زراعية
٤٠,٥٩٧,٣٣٦	(٤٣٣,٩١٢)	-	٤١,٠٣١,٢٤٨	وسائل نقل
٤٢,٨٩٠,٩٩١	-	١٥,٣٦١,٣٤٤	٢٧,٥٢٩,٦٤٧	آلات وتجهيزات
٩,٥٥٣,٩٣٣	(١٨,٥٢٩)	٤٣٠,٦٦٦	٩,١٤١,٧٩٦	عدد وأدوات
٢٢,١٧١,٤٩٤	(١١٧,٢٦٠)	٣٧١,٦٠٩	٢١,٩١٧,١٤٥	أثاث وتجهيزات
٣٢,٤٧٢,٥٧٣	-	٧١٩,٩٩٢	٣١,٧٥٢,٥٨١	طرق المشروع
٣٨,٤٠٦,٢٠٧	-	١٠,٢٧٨,٠٩٥	٢٨,١٢٨,١١٢	قطع رأسمالية وعمرات
٣٠٠,٩٢٥,٥٣٧	(٦,١٥٥,٦٧٦)	٢,٩٠٠,٩١٥	٣٠٤,١٨٠,٢٩٨	أشجار ونبات مثمرة
١٠٣,٩٦١,٦٩١	(٢٤٨,٨٦٠)	١١,٤٨٥,٤٣٥	٩٢,٧٢٥,١١٦	أشجار ونبات غير مثمرة
٣٠٩,٧٧٤	-	-	٣٠٩,٧٧٤	الثروة الحيوانية (المنحل)
٤,٨٧٨,٠٦٨	(٣٨,٧١٦,٢٦٢)	٨,٩٦٣,٥٤٥	٣٤,٦٣٠,٧٨٥	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٥٢,١٣٠,٦٥٤	(٦١,٢١٣,١٩٣)	٦٩,٥٥٤,٨٨٨	١,٢٤٣,٧٨٨,٩٥٩	مجموع التكلفة

٣٠ يونيو	الإستبعادات والتحويلات	الإضافات	١ يناير	الاستهلاكات:
٤٧,٧٦٢,٠٧٤	(١,٤٤٦,١٥٠)	٨٥٧,٠١٤	٤٨,٣٥١,٢١٠	مباني وصوامع
٣٣٥,١٥١,٥٩٥	(٧,٩٠٢,٤٩٨)	٨,٣٢٤,٨٥٨	٣٣٤,٧٢٩,٢٣٥	آبار وملحقاتها
٧٥,٩٢٩,١٧١	(٣,٠٥٩,١١٦)	٣,٥٤١,٨٣٣	٧٥,٤٤٦,٤٥٤	آليات ومعدات زراعية
٣٢,٣٠٥,١٢٧	(٣٧٤,٠١٢)	٢,٢٥٤,٥٢٦	٣٠,٤٢٤,٦١٣	وسائل نقل
١٦,٣٥١,٧٨٧	-	١,٦١٤,٤٩٠	١٤,٧٣٧,٢٩٧	آلات وتجهيزات
٨,٤٢٢,٨٩٣	(١٨,٢٣٠)	٢٠٥,٨١١	٨,٢٣٥,٣١٢	عدد وأدوات
٩,٤٥٧,٧٢٨	(١١٧,٢٤٠)	٩٥٨,١٥٨	٨,٦١٦,٨١٠	أثاث وتجهيزات
١٣,٩٨٥,٩٨٧	-	٤٨٣,٠٨٥	١٣,٥٠٢,٩٠٢	طرق المشروع
١٥,٤٢٠,٣٦٩	-	١٥,٤٢٠,٣٦٩	-	قطع رأسمالية وعمرات
٤١,٠٧١,٩٦٨	(٤,٧٢١,٦٤١)	١١,٠٠٥,٥٦٨	٣٤,٧٨٨,٠٤١	أشجار ونبات مثمرة
-	-	-	-	أشجار ونبات غير مثمرة
٣٠٩,٧٦٣	-	-	٣٠٩,٧٦٣	الثروة الحيوانية (المنحل)
٥٩٦,١٦٨,٤٦٢	(١٧,٦٣٨,٨٨٧)	٤٤,٦٦٥,٧١٢	٥٦٩,١٤١,٦٣٧	مجموع الاستهلاكات

٦٥٥,٩٦٢,١٩٢

٦٧٤,٦٤٧,٣٢٢

٦٣٦,٩٤٠,٠١٢

القيمة الدفترية الصافية ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

القيمة الدفترية الصافية ١ يناير ٢٠١٦ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٨- موجودات حيوية

٣٠ يونيو	الاستعدادات	الإضافات	١ يناير	
				<u>التكلفة:</u>
٦٥,٨١٨,٩٣٦	٧٥,٥١٢,٩١٣	١٣٣,٥٣٥,١٥٢	٧,٧٩٦,٦٩٧	محاصيل
٦٥,٨١٨,٩٣٦	٧٥,٥١٢,٩١٣	١٣٣,٥٣٥,١٥٢	٧,٧٩٦,٦٩٧	مجموع التكلفة
				<u>الاستهلاكات:</u>
-	-	-	-	محاصيل
-	-	-	-	مجموع الاستهلاكات
٦٥,٨١٨,٩٣٦				القيمة الدفترية الصافية ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٧,٧٩٦,٦٩٧				القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٧,٢٧١,٩١٨				القيمة الدفترية الصافية ١ يناير ٢٠١٦ م

٩- رأس المال

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

١٠- 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 ان يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. تم بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٧ م بتعديل 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. ويجوز للجمعية العمومية العادية وقف ذلك التحويل متى ما بلغ الإحتياطي المذكور ما نسبته ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

١١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣١,٧٣٧,٥٨٦	١٥,٨٢١,٤٧٣	٢٢,٩٢٥,٥٩٠	٧,٧٠٩,٩٨٦	صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٠٦	٠,٥٣	٠,٧٦	٠,٢٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل الفترة

١٢- النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩,٩٢٤,٢٠٥	١٥,٨٧٨,٠٠٤	نقد لدى البنك – حسابات جارية
٥٠٨,٦٦٨	١٩٦,٦٥٨	نقد في الصندوق
١٠,٤٣٢,٨٧٣	١٦,٠٧٤,٦٦٢	النقد وما في حكمه، قائمة التدفقات النقدية الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
التسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
٢,١٨١,٨١٧	-	٢,١٨١,٨١٧	دفعات مقدمة لشراء اصول ثابتة
٦٣٦,٩٤٠,٠١٢	٨,٧٩١,٥٩٩	٦٢٨,١٤٨,٤١٣	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٣٩,١٢١,٨٢٩	٨,٧٩١,٥٩٩	٦٣٠,٣٣٠,٢٣٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:			
٣٥,٠٤٦,٠٤٦	-	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	نقد وما في حكمه
٥٦,٦٩٤,١٠٩	-	٥٦,٦٩٤,١٠٩	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٤٥,٢٤٢,٦٧٨	-	٤٥,٢٤٢,٦٧٨	مدينون تجاريون، صافي
١٧,٠١٢,٢٢٦	-	١٧,٠١٢,٢٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٧,٢٧١,٩١٨	-	١٧,٢٧١,٩١٨	موجودات حيوية، صافي
١٠٧,٥١٢,٢٨٧	(٨,٧٩١,٥٩٩)	١١٦,٣٠٣,٨٨٦	مخزون، صافي
٢٧٨,٧٧٩,٢٦٤	(٨,٧٩١,٥٩٩)	٢٨٧,٥٧٠,٨٦٣	مجموع الموجودات المتداولة
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	-	٩١٧,٩٠١,٠٩٣	مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	-	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١٧٤,٤١٦,٣٣٥	(٣,٠٧٦,٧٤٤)	١٧٧,٤٩٣,٠٧٩	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٧٠٩,٨٥٧,٢٦٢	(٣,٠٧٦,٧٤٤)	٧١٢,٩٣٤,٠٠٦	مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة:			
١٩,٦٥٩,٠٦٣	(٥,٠٥٧,٥٠٩)	٢٤,٧١٦,٥٧٢	قروض طويلة الأجل
٢٤,٤٤٩,٩٩٠	٨,١٣٤,٢٥٣	١٦,٣١٥,٧٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
١٠٢,٨٢٨,٠٥٣	٣,٠٧٦,٧٤٤	٩٩,٧٥١,٣٠٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:			
٣٤,١٢٣,٩١٣	-	٣٤,١٢٣,٩١٣	قروض قصيرة الأجل
٢١,٦٢٦,٢٠٣	-	٢١,٦٢٦,٢٠٣	دائنون تجاريون
٢٤,٨٤٧,٩٣٠	-	٢٤,٨٤٧,٩٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات 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
١٠٥,٢١٥,٧٧٨	-	١٠٥,٢١٥,٧٧٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠٨,٠٤٣,٨٣١	٣,٠٧٦,٧٤٤	٢٠٤,٩٦٧,٠٨٧	مجموع المطلوبات
٩١٧,٩٠١,٠٩٣	-	٩١٧,٩٠١,٠٩٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
٢,١٨١,٨١٧	-	٢,١٨١,٨١٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦٤٨,٠٨٣,٩٦٦	٦,٢٠٧,١١١	٦٤١,٨٧٦,٨٥٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٥٠,٢٦٥,٧٨٣	٦,٢٠٧,١١١	٦٤٤,٠٥٨,٦٧٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:			
١٠,٤٣٢,٨٧٣	-	١٠,٤٣٢,٨٧٣	نقد وما في حكمه
٤٣,٩٨٠,٣٥٧	-	٤٣,٩٨٠,٣٥٧	مدينون تجاريون، صافي
١٢,٠٨٧,٤٥٥	-	١٢,٠٨٧,٤٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٦١,٤٩٨,٣٣٣	-	٦١,٤٩٨,٣٣٣	موجودات حيوية، صافي
١٣٠,٨٨٩,٥١٧	(٦,٢٠٧,١١١)	١٣٧,٠٩٦,٦٢٨	مخزون، صافي
٢٥٨,٨٨٨,٥٣٥	(٦,٢٠٧,١١١)	٢٦٥,٠٩٥,٦٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
٩٠٩,١٥٤,٣١٨	-	٩٠٩,١٥٤,٣١٨	مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	-	١٤٢,٩٤٠,٩٢٧	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٢٠٤,٥٥٣,٩٢١	(٣,٤٢٤,٣٨٤)	٢٠٧,٩٧٨,٣٠٥	أرباح مبقاة
٧٠٩,٩٩٤,٨٤٨	(٣,٤٢٤,٣٨٤)	٧١٣,٤١٩,٢٣٢	مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة:			
١٩,٨٦٦,١١١	(٤,٧٧٢,٦٩٤)	٢٤,٦٣٨,٨٠٥	قروض طويلة الأجل
٢٥,٤٤١,١٨٢	٧,٢٩٧,٠٧٨	١٨,١٤٤,١٠٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
١٠٤,٠٢٦,٢٩٣	٢,٥٢٤,٣٨٤	١٠١,٥٠٩,٩٠٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:			
٤٨,١٢٩,٧٣٦	-	٤٨,١٢٩,٧٣٦	دائنون تجاريون
٢٥,٤٦٦,٧٠٧	٩٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٦٦,٧٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١,٣٣٦	-	٦١,٣٣٦	مستحق لطرف ذوي علاقة
١٨,٠٩٣,٣٣٢	-	١٨,٠٩٣,٣٣٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
٢,٨٣٣,٠٦٦	-	٢,٨٣٣,٠٦٦	مخصص الزكاة
٩٥,١٣٣,١٧٧	٩٠٠,٠٠٠	٩٤,٢٣٣,١٧٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٩,١٥٩,٤٧٠	٣,٤٢٤,٣٨٤	١٩٥,٧٣٥,٠٨٦	مجموع المطلوبات
٩٠٩,١٥٤,٣١٨	-	٩٠٩,١٥٤,٣١٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٧٦٦,٧٤٥	-	٧٦٦,٧٤٥	دفعات مقدمة لشراء اصول ثابتة
٦٧٤,٦٤٧,٣٢٢	٦,٣٠٥,٧٥٦	٦٦٨,٣٤١,٥٦٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٧٥,٤١٤,٠٦٧	٦,٣٠٥,٧٥٦	٦٦٩,١٠٨,٣١١	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٨,٠٩٠,٨٥٧	-	١٨,٠٩٠,٨٥٧	نقد وما في حكمه
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٥٩,٧٨٨,٣٦١	-	٥٩,٧٨٨,٣٦١	مدينون تجاريون، صافي
١٤,٩٤٨,٥٩٩	-	١٤,٩٤٨,٥٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٧,٧٩٦,٦٩٧	-	٧,٧٩٦,٦٩٧	موجودات حيوية، صافي
١٤١,٢٣٥,٩١١	(٦,٣٠٥,٧٥٦)	١٤٧,٥٤١,٦٦٧	مخزون، صافي
٢٨٦,٨٦٠,٤٢٥	(٦,٣٠٥,٧٥٦)	٢٩٣,١٦٦,١٨١	مجموع الموجودات المتداولة
٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	-	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٦٧,٧٩٧,٢٣١	(١١,٠٥٠,٥٨٦)	٢٧٨,٨٤٧,٨١٧	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٧٤٧,٧٩٧,٢٣١	(١١,٠٥٠,٥٨٦)	٧٥٨,٨٤٧,٨١٧	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
١٧,٨٩٦,٧٠٩	١٤٠,٠٣١	١٧,٧٥٦,٦٧٨	قروض طويلة الأجل
٢٧,٢٢٤,٩٩١	٩,١١٠,٥٥٥	١٨,١١٤,٤٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
١٠٣,٨٤٠,٧٠٠	٩,٢٥٠,٥٨٦	٩٤,٥٩٠,١١٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٤,٩٦١,٨٧١	-	١٤,٩٦١,٨٧١	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٧٥٠,١٨١	-	٤٤,٧٥٠,١٨١	دائنون تجاريون
٢٧,١٥٤,٢٦٥	١,٨٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٥٤,٢٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٠٩١٣	-	٦,٠٩١٣	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	مجموع المطلوبات المتداولة
٢١٤,٤٧٧,٢٦١	١١,٠٥٠,٥٨٦	٢٠٣,٤٢٦,٦٧٥	مجموع المطلوبات
٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	-	٩٦٢,٢٧٤,٤٩٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسويات على قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
١٣٠,٨٨٠,٥٩٦	(٤,٣١٨,٢٧٢)	١٣٥,١٩٨,٨٦٨	١٣ - و	المبيعات، صافي
(٧٦,٩٣٦,٨٢٠)	٨٣٧,١٧٥	(٧٧,٧٧٣,٩٩٥)	١٣ - ز	تكلفة المبيعات
٥٣,٩٤٣,٧٧٦	(٣,٤٨١,٠٩٧)	٥٧,٤٢٤,٨٧٣		إجمالي الربح
(١٥,٢٦١,١٠٤)	٤,٣١٨,٢٧٢	(١٩,٥٧٩,٣٧٦)	١٣ - ح	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٩٦٢,٧٨٨)	٤٣٤,٢٤٥	(٥,٣٩٧,٠٣٣)	١٣ - ط	مصاريف إدارية وعمومية
٣٣,٧١٩,٨٨٤	١,٢٧١,٤٢٠	٣٢,٤٤٨,٤٦٤		الدخل من التشغيل
(٧١٩,٠٦٠)	(٧١٩,٠٦٠)	-	١٣ - ي	تكاليف التمويل
٦٣٠,٢٩٧	٢٩٤,٩٤٨	٣٣٥,٣٤٩	١٣ - ك	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	١٣ - ل	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩٤,٩٤٨)	(٢٩٤,٩٤٨)	-	١٣ - م	خسائر إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
٣٢,٤٣٦,١٧٣	(٣٤٧,٦٤٠)	٣٢,٧٨٣,٨١٣		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٦٩٨,٥٨٧)	-	(٦٩٨,٥٨٧)		مصروف الزكاة الشرعية
٣١,٧٣٧,٥٨٦	(٣٤٧,٦٤٠)	٣٢,٠٨٥,٢٢٦		صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

إجمالي الدخل الشامل للفترة

-	-	-		
٣١,٧٣٧,٥٨٦	(٣٤٧,٦٤٠)	٣٢,٠٨٥,٢٢٦		

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)
التسويات على قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٧٤,٥٧٥,٩٢٠	(٢,٣٣٦,٧٨٨)	٧٦,٩١٢,٧٠٨	المبيعات، صافي
(٣٩,٧٩٦,٨٠١)	١,١٨٢,٧١٥	(٤٠,٩٧٩,٥١٦)	تكلفة المبيعات
٣٤,٧٧٩,١١٩	(١,١٥٤,٠٧٣)	٣٥,٩٣٣,١٩٢	إجمالي الربح
(٨,١١٣,٥٣٣)	٢,٣٣٦,٧٨٨	(١٠,٤٥٠,٣٢١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٩٥١,٣٠٢)	-	(٢,٩٥١,٣٠٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣,٧١٤,٢٨٤	١,١٨٢,٧١٥	٢٢,٥٣١,٥٦٩	الدخل من التشغيل
(١٠٣,٩٤٦)	(١٠٣,٩٤٦)	-	تكاليف التمويل
١١٣,٩٢٧	-	١١٣,٩٢٧	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,٢٧٤,٢٦٥	٦٢٨,٧٦٩	٢٢,٦٤٥,٤٩٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٣٤٨,٦٧٥)	-	(٣٤٨,٦٧٥)	مصرف الزكاة الشرعية
٢٢,٩٢٥,٥٩٠	٦٢٨,٧٦٩	٢٢,٢٩٦,٨٢١	صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

-	-	-
٢٢,٩٢٥,٥٩٠	٦٢٨,٧٦٩	٢٢,٢٩٦,٨٢١

إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
٣٨٠,٢١١,٤٦٨	-	٣٨٠,٢١١,٤٦٨	المبيعات، صافي
(٢٤٤,٦٤٢,٦٥٦)	(٩٧٦,٣٠٢)	(٢٤٣,٦٦٦,٣٥٤)	١٣ - ز تكلفة المبيعات
١٣٥,٥٦٨,٨١٢	(٩٧٦,٣٠٢)	١٣٦,٥٤٥,١١٤	إجمالي الربح
(٤١,١٩٠,٣٥٧)	-	(٤١,١٩٠,٣٥٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,٢٧٣,٦٩١)	-	(١٧,٢٧٣,٦٩١)	مصاريف إدارية وعمومية
٧٧,١٠٤,٧٦٤	(٩٧٦,٣٠٢)	٧٨,٠٨١,٠٦٦	الدخل من التشغيل
(١,٦٤٤,٥٣٤)	(٤١٥,٧٨٤)	(١,٢٢٨,٧٥٠)	١٣ - ي تكاليف التمويل
٤٨٧,٤٧٧	(٣,٨٩٢,٠٣٦)	٤,٣٧٩,٥١٣	١٣ - ك (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	١٣ - ل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٦٦,٠٧٣)	-	(٣٦٦,٠٧٣)	خسائر إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٨٨٩,٧٢٠)	(٨٨٩,٧٢٠)	-	١٣ - ن خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي
٧٢,٨٩١,٩١٤	(٧,٩٧٣,٨٤٢)	٨٠,٨٦٥,٧٥٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٣,١٥١,٩٤٥)	-	(٣,١٥١,٩٤٥)	مصرف الزكاة الشرعية
٦٩,٧٣٩,٩٦٩	(٧,٩٧٣,٨٤٢)	٧٧,٧١٣,٨١١	صافي الدخل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

-	-	-
٦٩,٧٣٩,٩٦٩	(٧,٩٧٣,٨٤٢)	٧٧,٧١٣,٨١١

إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول) وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ :

التغيرات بسبب التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

١٣- أ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٢٠١٦/٠١/٠١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	
(٨,٧٩١,٥٩٩)	(٦,٢٠٧,١١١)	(٦,٣٠٥,٧٥٦)	النقص في المخزون نتيجة إعادة تصنيف قطع الغيار
<u>(٨,٧٩١,٥٩٩)</u>	<u>(٦,٢٠٧,١١١)</u>	<u>(٦,٣٠٥,٧٥٦)</u>	

١٣- ب التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/٠١/٠١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	
٨,٧٩١,٥٩٩	٦,٢٠٧,١١١	٦,٣٠٥,٧٥٦	زيادة الممتلكات والآلات والمعدات نتيجة إعادة تصنيف مخزون قطع الغيار
<u>٨,٧٩١,٥٩٩</u>	<u>٦,٢٠٧,١١١</u>	<u>٦,٣٠٥,٧٥٦</u>	

١٣- ج التسويات على بنود الأرباح المبقاة

٢٠١٦/٠١/٠١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	
(٨,١٣٤,٢٥٣)	(٧,٢٩٧,٠٧٨)	(٩,١١٠,٥٥٥)	أثر قياس منافع الموظفين وفق التقديرات الاكتوارية للفترة السابقة
٥,٠٥٧,٥٠٩	٤,٧٧٢,٦٩٤	-	إعادة قياس القيمة الحالية لقرض صندوق التنمية الزراعية
-	(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
-	-	(١٤٠,٠٣١)	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
<u>(٣,٠٧٦,٧٤٤)</u>	<u>(٣,٤٢٤,٣٨٤)</u>	<u>(١١,٠٥٠,٥٨٦)</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣-د التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

٢٠١٦/٠١/٠١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	
٨,١٣٤,٢٥٣	٧,٢٩٧,٠٧٨	٩,١١٠,٥٥٥	الزيادة في التزامات منافع الموظفين وفق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وفق متطلبات (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)
(٥,٠٥٧,٥٠٩)	(٤,٧٧٢,٦٩٤)	-	النقص في قيمة قروض طويلة الأجل نتيجة لإعادة قياس القيمة الحالية لقروض صندوق التنمية الزراعي
-	-	١٤٠,٠٣١	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
٣,٠٧٦,٧٤٤	٢,٥٢٤,٣٨٤	٩,٢٥٠,٥٨٦	

١٣-هـ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٢٠١٦/٠١/٠١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	
-	٩٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
-	٩٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	

١٣-و التسويات على بند المبيعات

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
-	(٤,٣١٨,٢٧٢)	إعادة تصنيف خصم مسموح به
-	(٤,٣١٨,٢٧٢)	

١٣-ز التسويات على بند تكلفة المبيعات

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
(٩٧٦,٣٠٢)	٨٣٧,١٧٥	اثبات ما يخص منافع الموظفين (الإكتواري)
(٩٧٦,٣٠٢)	٨٣٧,١٧٥	

١٣-ح التسويات على بند مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
-	٤,٣١٨,٢٧٢	إعادة تصنيف خصم مسموح به
-	٤,٣١٨,٢٧٢	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣- ط التسويات على بند مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
-	٤٣٤,٢٤٥	إعادة تصنيف تكاليف تمويل القروض
-	٤٣٤,٢٤٥	

١٣- ي التسويات على بند تكاليف التمويل

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
(٢٣٤,٩١٥)	(٤٣٤,٢٤٥)	تكاليف تمويل قروض تجارية
(١٠٣,٩٤٦)	(٢٠٧,٨٩٢)	تكاليف تمويل قرض صندوق التنمية الزراعية
(٧٦,٩٢٣)	(٧٦,٩٢٣)	تكاليف تمويل إضافية نتيجة إعادة قياس تكاليف التمويل الخاصة بالقروض التجارية
(٤١٥,٧٨٤)	(٧١٩,٠٦٠)	

١٣- ك التسويات على بند (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
-	٢٩٤,٩٤٨	إعادة تصنيف إيرادات أخرى متنوعة
(٣,٨٩٢,٠٣٦)	-	شطب خصم تعديل سداد قرض صندوق التنمية الزراعية
(٣,٨٩٢,٠٣٦)	٢٩٤,٩٤٨	

١٣- ل التسويات على بند مكافأة مجلس الإدارة

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	

١٣- م التسويات على بند خسائر إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م	
-	(٢٩٤,٩٤٨)	إثبات خسائر إستبعاد اشجار فاكهة - موجودات حيوية
-	(٢٩٤,٩٤٨)	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٣-ن التسويات على بند خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي

٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/٠٦/٣٠ م
(٨٨٩,٧٢٠)	-
(٨٨٩,٧٢٠)	-

إثبات خسائر الدفع المعجل للقرض الزراعي

١٤- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنوك، والذمم المدينة، والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقع عدم تحصيلها .

مخاطر السيولة

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

مخاطر أسعار العملات

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

القيمة العادلة

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة في القوائم المالية الأولية المختصرة مقاربة لقيمتها العادلة.

١٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٢٤,٤٤٩,٩٩٠	٢٧,٢٢٤,٩٩١	رصيد اول الفترة
٤,٤٩٤,٧٨٩	٨٧٢,٠٠٧	إضافات
١,٧١٩,٧٨٨	٨٢٠,١٦٠	سدادات
-	-	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٢٢٤,٩٩١	٢٧,٢٧٦,٨٣٨	

١٦ - المعلومات القطاعية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٥٧,١١٨,١٤٦	٥٨,٢٩٢,١٤٠	١١٥,٤١٠,٢٨٦
الإستهلاكات	٣٧,٣٤١,٤٩٠	٧,٣٢٤,٢٢٤	٤٤,٦٦٥,٧١٤
الدخل (الخسارة)	٢,٢٦٩,٨٢٥	١٣,٥٥١,٦٤٨	١٥,٨٢١,٤٧٣
إجمالي الموجودات	٦٩١,٢٠٢,٢٥٥	٢٣١,٠١٢,٠٤٢	٩٢٢,٢١٤,٢٩٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٧٩,٢٣٣,٤٤٤	٥١,٦٤٧,١٥٢	١٣٠,٨٨٠,٥٩٦
الإستهلاكات	٣٢,٠٢٧,٧٩٢	٥,٥٦١,٠١٤	٣٧,٥٨٨,٨٠٦
الدخل (الخسارة)	٢٠,١٠٨,١٣١	١١,٦٢٩,٤٥٥	٣١,٧٣٧,٥٨٦
إجمالي الموجودات	٦٩٦,٤٥٣,٨٢٧	٢١٢,٧٠٠,٤٩١	٩٠٩,١٥٤,٣١٨

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٧ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين واعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة ومنشآت مدارة او يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الأطراف. وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالشركة:

طبيعة العلاقة

البيان

شركة زميلة	شركة اليمنى للسيارات
أطراف ذات علاقة	اعضاء مجلس الإدارة بالشركة
أطراف ذات علاقة	كبار موظفي الإدارة بالشركة

(أ) يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و٢٠١٦ م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و١ يناير ٢٠١٦ م:

مبيعات وإيرادات أخرى	مشتريات من أطراف	مدفوعات لأطراف	رصيد مستحق من	رصيد مستحق
لأطراف ذات علاقة	ذات علاقة	ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	لأطراف ذات علاقة
شركة اليمنى للسيارات	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م -	٥٥٥,٢٧١	٥٣٠,٧٦٣	٢٤,٥٠٨ -
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م -	١,٩٩٤,٨٠٧	١,٩٣٣,٨٩٤	-	٦٠,٩١٣
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م -	١,٥٨٠,١١٢	٩٦٩,٧٧٦	-	٦١٠,٣٣٦
١ يناير ٢٠١٦ م -	٣,٣١٣,٨٣٩	١,٩٦٠,٧٧٤	-	١,٣٥٣,٠٦٥

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩٥١,٠٥١	١,١٠٨,٣٩٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٣,٠٤٨	٢٩,٣٣١	مشتريات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٩,٠٠٠	٢٠٢,٩٥٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١,٣٧٥,٥٤٢	١,٠٠٣,١٠٣	حافز أرباح ٢٠١٦ م

١٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٣٠/٠٧/٢٠١٧ م الموافق ١٤٣٨/١١/٠٧ هـ.