

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة



Crowe Horwath

العظم والسديري
محاسبون قابوسيون واستشاريون
عنى كرو هوروت الدولبة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين
الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في 31 مارس 2017 والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (1) إلى (12) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات 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 فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (6) حول القوائم المالية المرفقة لم يتم تزويدنا بأساس الاعتراف بالقيمة المسجلة للمساحة الإضافية والبالغه 36,019,439 متر مربع والتي تم تقديرها بمعرفة مجلس إدارة الشركة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا باستثناء ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

كما هو مبين في الإيضاح (أ2) تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، والتي أصدرنا بشأنها رأياً مطلقاً بتاريخ 17 جمادى الآخر 1438هـ (الموافق 16 مارس 2017م) وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (330)



١٤ شعبان ١٤٣٨هـ (١١ مايو ٢٠١٧)
الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

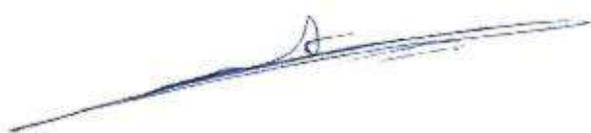
(مراجعة) ٢٠١٦/١/١	(مراجعة) ٢٠١٦/١٢/٣١	(غير مراجعة) ٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤,٨٤١,٣٨٠	٥٥,٦٠٨	٥٥,٦٠٨		نفقات مؤجلة، صافي
٢٥٢,٢٦٣,٩٤٥	٢٥٩,٢٨٤,٢٣٢	٢٥٨,٠٥٢,٢١٤		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٦,٧٣٢,٦٣٥	١٠,٥٠٨	١٠,٥٠٨		اعمال تحت التنفيذ
٩,٧٨٦,٦٠٠	٦,٥٠٣,٧٠٠	٥,٦٢٥,٦٠٠		أصول حيوية (أبقار)
٤,١٨٤,٤٠٠	٣,٢٥٦,٩٥٠	٣,٢٨٨,٥٥٠		أصول حيوية (مائية)
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠		استثمارات في شركات
٢٧٩,٢٣٤,٥٦٠	٢٧٠,٥٣٦,٥٩٨	٢٦٨,٤٥٨,٠٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٦٨٥,٩٥٠	-	-		مصروفات زراعية مؤجلة
٦٤١,٤٥٩	١٩٥,٨٨٦	٥٦١,٢٥٢		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠١٧,٨٦٩	١,٢٢٦,١٢٨	١,٠٢٧,٣٩٢		مخزون، صافي
١,٢١٥,٤٥٥	١,٦٩٥,٢٧٨	٩٥,٥٠٦		ذمم مدينة، صافي
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	٤٧,٧١٢		النقد وما في حكمه
٨,٦٧٩,١٤٦	٣,١٦٧,٦٣٢	١,٧٣١,٨٦٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٨٧,٩١٣,٧٠٦	٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠	٢٧٠,١٨٩,٩٤٢		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	٥	احتياطي نظامي
١٧٤,٠٤٤,٠٥٥	١٥٧,٧٤١,٥٠٨	١٥٤,١٤٢,٣٨٧		أرباح مبقاة
٢٥٢,٣٢٠,٧٢٢	٢٣٦,٠١٨,١٧٥	٢٣٢,٤١٩,٠٥٤		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١,٤٣٨,٦٤١	١,٢٤٩,٤٦٥	٩٤٨,٧٤٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٣٨,٦٤١	١,٢٤٩,٤٦٥	٩٤٨,٧٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥		مخصص الزكاة التقديرية
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢		توزيعات مستحقة مساهمين
٢,٧٥٤,٢٢٧	٤,٨٨٨,٥٢٩	٤,٣٨١,٥٦٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٠٦٦,٣٨٩	١١,٢١٤,٣٣٤	١٢,١٠٦,٨٤٦		دائنون تجاريون
٣٤,١٥٤,٣٤٣	٣٦,٤٣٦,٥٩٠	٣٦,٨٢٢,١٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥,٥٩٢,٩٨٤	٣٧,٦٨٦,٠٥٥	٣٧,٧٧٠,٨٨٨		إجمالي المطلوبات
٢٨٧,٩١٣,٧٠٦	٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠	٢٧٠,١٨٩,٩٤٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

<u>غير مراجعة</u> <u>من ٢٠١٦/١/١</u> <u>إلى ٢٠١٦/٣/٣١</u>	<u>غير مراجعة</u> <u>من ٢٠١٧/١/١</u> <u>إلى ٢٠١٧/٣/٣١</u>	<u>إيضاح رقم</u>
١,٠٦٣,٨١٦	٤٤٩,٥١٨	المبيعات
(٣,٩٢٥,٧٤٦)	(٢,٤٨٦,٩٥٩)	تكلفة مبيعات
(٢,٨٦١,٩٣٠)	(٢,٠٣٧,٤٤١)	مجمّل الخسارة
(١٠٥,٤٣٥)	(١٨,٤٠٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٢٤٦,٣٥٣)	(١,٠٢٨,٥٦٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٢١٣,٧١٨)	(٣,٠٨٤,٤٠٦)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١,٠٨١,٩٩٠)	(١,٢٧٦,١٢٢)	خسائر رأسمالية
٥٣,٥٢٣	٨٩,٥٥٧	إيرادات أخرى
١,١٦٥,٠٠٠	٦٧١,٨٥٠	أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة سطر وحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
(٤,٠٧٧,١٨٥)	(٣,٥٩٩,١٢١)	صافي خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر :
(٤,٠٧٧,١٨٥)	(٣,٥٩٩,١٢١)	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠,٥٤)	(٠,٤٨)	الربح الاساسي للسهم الواحد: الاساسية والمخفضة

٧

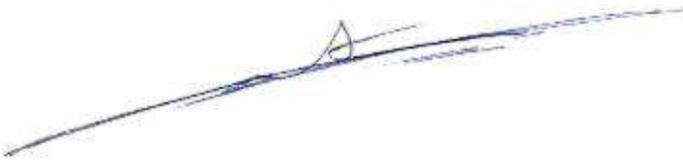
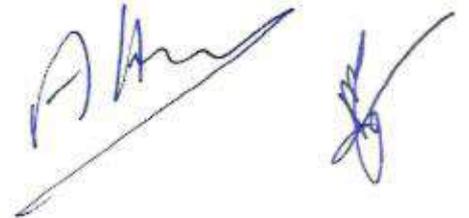



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	منح حكومية	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	المبيان
٢٥٢,٢٢٠,٧٧٢	١٧٤,٠٤٤,٠٥٥	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٤,٠٧٧,١٨٥)	(٤,٠٧٧,١٨٥)	-	-	-		الدخل الشامل للفترة
٢٤٨,٢٤٣,٥٨٧	١٦٩,٩٦٦,٨٧٠	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ غير مراجعة
٢٣٦,٠١٨,١٧٥	١٥٧,٧٤٦,٥٠٨	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(٣,٥٩٩,١٢١)	(٣,٥٩٩,١٢١)	-	-	-		الدخل الشامل للفترة
٢٣٢,٤١٩,٠٥٤	١٥٤,١٤٧,٣٨٧	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ غير مراجعة

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

غير مراجعة	غير مراجعة	
من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٣/٣١	من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٣/٣١	
(٤,٠٧٧,١٨٥)	(٣,٥٩٩,١٢١)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التشغيل:
٨٨٦,٨٣٣	٨٥٥,٨٥٥	إستهلاكات
(٣٢٥,٢٠٠)	(٢٤٥,٢٥٠)	أرباح أصول بيولوجية
(٨٣٩,٨٠٠)	(٤٢٦,٦٠٠)	أرباح ماشية التريبة
٩٨٦,٠٤٠	١,٠٣١,١٥٠	خسائر استبعاد ونفوق أصول بيولوجية
٩٥,٩٥٠	٥٧,٥٠٠	خسائر استبعاد ونفوق ماشية التريبة
٥٣٦,٧٣٠	١٨٧,٤٧٢	إطفاءات نفقات موجلة
٥١,٨٢١	٤٩,٢٧٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٦٨٤,٨١١)	(٢,٠٨٩,٧١٥)	التغيرات في بنود رأس المال العامل
(١٢٢,٩٥٠)	-	مصروفات زراعية موجلة
(٦٣٢,٥٧٤)	(٣٦٥,٣٦٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٢٠,٩٥٣	١٩٨,٧٤٦	مخزون، صافي
٦٣٤,٨٤٥	١,٥٩٩,٧٧٢	مدينون تجاريون
(١,٢٥٢,٦٣١)	(٥٠٦,٩٦٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٢٣,٣٤٥	٨٩٢,٥١٢	دائنون تجاريون
(٤٨,٨٤٦)	(٣٤٩,٩٩٦)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال الفترة
(١,٣٦٢,٦٦٩)	(٦٢١,٠٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٦٠٠)	-	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٩٩٥)	(٨٤٩)	نفقات موجلة
-	١٨٩,٥٤٠	ممتلكات والآلات ومعدات
٦٢,٩٠٢	-	المستلم من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٨,٠٥١	٢,٧٠٠	أعمال تحت التنفيذ
١,١٧٢,٠٠٩	٤٢٧,٠٠٠	المستلم من ماشية التريبة
١,٣٠٤,٣٦٧	٦١٨,٣٩١	المستلم من موجودات بيولوجية (حيوية)
-	-	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
-	-	صافي التغير في رصيد أطراف ذات علاقة
-	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٥٨,٣٠٢)	(٢,٦١٨)	صافي التغير في أرصدة النقد في الصندوق وما في حكمه خلال الفترة
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٦٠,١١١	٤٧,٧١٢	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩هـ الموافق ١٩٨٦/٩/٢٣م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٧٥ مليون ريال سعودي من ٧,٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

أ- يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية وتسويقها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة.
- شراء الأراضي لأقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة.
- إقامة مشروعات التعليب والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية.

ب- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الحليب ويساند هذا النشاط. تحتفظ الشركة كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧م بـ ١,٠٠٤ بقرة حلابية قادرة على إنتاج الحليب (أصول ناضجة) و ١,١٨١ بقرة تحت التريبة (أصول غير ناضجة) هذا وقد قامت الشركة بإنتاج ٢٢٧,٩٦٠ لتر من الحليب خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م تقدر قيمتها السوقية ٢٧١,٢٦٧ ريال سعودي.

٢- أسس الإعداد

أ- بيان إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. إن هذه البيانات هي أول بيانات مالية يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقا الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نظرا لإعداد أول قوائم مالية أولية موجزة طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت الشركة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقا وكذلك الأرقام الأولية الموجزة.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتظهر بالقيمة العادلة والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالكلفة المطفأة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير .

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

هـ مبدأ الاستمرارية

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

و- قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم عن إحدى الطرق التالية:

١. السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.

٢. في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات ويجب أن تكون تلك الأسواق قابلة للوصول قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها بالقوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

و- قياس القيمة العادلة (تتمه):

- المستوى ١: أسعار معلنة في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مماثلة والتي باستطاعة الشركة الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى أو التي تكون ملحوظة للأصول أو المطلوبات، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: المدخلات غير الملحوظة للأصول والمطلوبات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاؤها معقولة وكافية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناء على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً ان التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف المبني بالفروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبني بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاض بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو 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.

أ- الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

يتم إجراء تقاوس بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوس أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات.

يتم الاعتراف المبدئي لهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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 تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

رأس المال - الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- استثمارات

الاستثمارات في الشركات: تتكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية. فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٠% فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية للشركة (إن وجدت).

ج- ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التذني المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات، الآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

ج- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الألات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الألات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

مباني وإنشاءات	١٥ - ٠٢ %
آلات ومعدات	٢٥ - ١٠ %
آلات ومعدات زراعية	٢٠ - ١٢,٥ %
سيارات ووسائل نقل	٢٠ - ١٢,٥ %
أثاث وأجهزة مكتبية	٢٠ %
عدد وأدوات	٢٠ %
المنحل	١٠ %

د- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفااتورة ناقصا مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الذيون المعنومة عند تكبدها.

هـ- مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

و- المخزون

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل وتشمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف غير المباشرة التي تساهم في تحويل مدخلات الإنتاج إلى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف إنتاج المنتج الرئيسي ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر قيمة المخزون من المواد الأولية ومواد التعبئة والمواد المستهلكة وقطع الغيار في القوائم المالية بسعر التكلفة 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 ناقصا أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقا لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفاكهة وخراس النخل والمنحل وفقا 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 المصنعة وتحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

ز- 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 مستوي المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمر الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

ح- 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:

ط- منح حكومية مقيدة

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، ويتم عرضها ضمن بنود حقوق المساهمين إلى أن تتحقق شروط تحويلها إلى الأرباح المدورة.

ي- الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم تقييم الأبقار وماشية التربية بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، ويتم تحديد القيمة العادلة للأبقار وماشية التربية اعتماداً على أسعار السوق للأبقار وماشية التربية المشابهة في العمر، والسلالة، والنوع، والصفات الوراثية. أما الحليب ومشتقاته فيتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ الصنع مطروحاً منها التكاليف المتوقعة عند نقطة البيع، ويتم تحديد القيمة العادلة للحليب ومشتقات الألبان من خلال أسعار السوق المحلي.

ك- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل الشركة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

ل- الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أقيمت أم لم تقدم بها فوائد من قبل الموردين.

م- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ن- زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن علائق السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغيير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

وبناءً على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بمبلغ ١١٣,٩٥١ ريال سعودي. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

بطيء	معدل دوران الموظفين
٤%	زيادة الرواتب
٤%	معدل الخصم للتدفقات النقدية

ع- الاعتراف بالإيراد

يتم احتساب إيرادات المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيضات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة. يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تنفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق

فـ- 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.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقا 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 وفقا لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر:

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئيا كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد 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 الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة الإندماج للمجموعة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقا 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.

ص- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

ق- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

ز- التدني

الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وإن حدثت الخسارة له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والنعم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الاستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الانخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن أن يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزاد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ت- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعادلات تطورات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الاجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة

٤- رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

٥- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين، لم تقم الشركة بتعديل النظام الأساسي الخاص بما يتلائم مع التعديل الأخير على نظام الشركات.

يمثل هذا البند في قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) حيث تم تقييم الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧هـ بواقع سبعة هلات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقييمه من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً بمبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك كامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة وبالقيمة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٠٣٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧هـ إلى المقام السامي الكريم للتفضل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحيطة، كما بعثت الشركة ببرقية عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥٠٧٠٣٢٥٢٧٣٠٥ وتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٣هـ الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٤م تضمنت النقاط أعلاه وتلتصق فيها من مقامه الكريم بالتفضل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحيطه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الانتمائية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحيطه من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ١٤٠٦/٦/٣هـ مع بعض الإجراءات اللازمة إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء، وقد تم يوم الإثنين بتاريخ ١٤٣٨/٣/٢٠هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/١٩م الشخوص على الأراضي المسلمة لشركة الشرقية للتنمية بمنطقة الفاضلي بمعرفة ممثل الاستشاري المنفذ للمشروع وبحضور ممثل الشركة وممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وقد تم تحديد حدود أراضي الشركة بإرشاد ممثل الشركة وبإشراف ممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وأصبحت تلك الحدود معروفة معرفة نافية للجهالة لكل اطراف المحضر، كما تم الإطلاع على المتوفر من البيانات عن تلك الأراضي لدى الشركة ولدى الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، ولم يتم الانتهاء من هذه الإجراءات حتى تاريخ هذه القوائم المالية، وقد قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد بمبلغ ٢١٦,١١٦,٦٣٤ ريال سعودي حسب رأي مجلس إدارة الشركة حيث قامت إدارة الشركة بتعيين مقيم معتمد قام بعمل مسح واستقصاء عن أسعار المزارع القريبة والمحيط لمشروع الشركة بمنطقة الفاضلي، حيث تم تثمين تلك المزارع المحيطة التي لها صكوك ملكية بمبلغ من ٢٠ إلى ٤٠ ريال للمتر الواحد تم عكس أثره كتعديل على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، وحيث أن الشركة استوفت شروط إحياء الأرض فقد قامت إدارة الشركة بتسجيلها ضمن الأرباح المبقاة بمبلغ إجمالي ٢٢٠,٦٨٣,٠٥٣ ريال سعودي.

٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(٤,٠٧٧,١٨٥)	(٣,٥٩٩,١٢١)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٠,٥٤)	(٠,٤٨)

صافي خسارة الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

١- التسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأثر المالي للتحول والتعديل (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
٤,٨٤١,٣٨٠	-	٤,٨٤١,٣٨٠		الموجودات غير المتداولة :
٢٥٢,٢٦٣,٩٤٥	٢١٦,١١٦,٦٣٤	٣٦,١٤٧,٣١١	١-٨	نفقات مؤجلة، صافي
٦,٧٣٢,٦٣٥	(٩٠٠,٨٥٩)	٧,٦٣٣,٤٩٤	١-٨	ممتلكات، آلات ومعدات *
٩,٧٨٦,٦٠٠	(٥,٧٥٢,٦٤٤)	١٥,٥٣٩,٢٤٤	١-٨	اعمال تحت التنفيذ
٤,١٨٤,٤٠٠	(١٤,٩٢٨,٦٧٢)	١٩,١١٣,٠٧٢	١-٨	أصول حيوية (أبقار)
١,٤٢٥,٦٠٠	-	١,٤٢٥,٦٠٠		أصول حيوية (ماشية)
				استثمارات في شركات
٢٧٩,٢٣٤,٥٦٠	١٩٤,٥٣٤,٤٥٩	٨٤,٧٠٠,١٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة :
٦٨٥,٩٥٠	-	٦٨٥,٩٥٠		مصروفات زراعية مؤجلة
٦٤١,٤٥٩	-	٦٤١,٤٥٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦,٠١٧,٨٦٩	(٨٨,٢٠٠)	٦,١٠٦,٠٦٩	٢-٨	مخزون، صافي
١,٢١٥,٤٥٥	-	١,٢١٥,٤٥٥		مدينون تجاريون، صافي
١١٨,٤١٣	-	١١٨,٤١٣		نقد ومافي حكمه
٨,٦٧٩,١٤٦	(٨٨,٢٠٠)	٨,٧٦٧,٣٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨٧,٩١٣,٧٠٦	١٩٤,٤٤٦,٢٥٩	٩٣,٤٦٧,٤٤٧		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق الملكية:
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	-	٣,٢٧٦,٦٦٧		احتياطي نظامي
-	(٤,٥٦٦,٤١٩)	٤,٥٦٦,٤١٩		منح حكومية مقيدة
١٧٤,٠٤٤,٠٥٥	١٨٩,٠١٢,٦٧٨	(١٤,٩٦٨,٦٢٣)		أرباح مبقاة
٢٥٢,٣٢٠,٧٢٢	١٨٤,٤٤٦,٢٥٩	٦٧,٨٧٤,٤٦٣	٣-٨	مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات :
١,٤٣٨,٦٤١	-	١,٤٣٨,٦٤١		المطلوبات غير المتداولة
١,٤٣٨,٦٤١	-	١,٤٣٨,٦٤١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٤,٦٥٥	٤-٨	المطلوبات المتداولة
١,٣٥٩,٠٧٢	-	١,٣٥٩,٠٧٢		مخصص زكاة
٢,٧٥٤,٢٢٧	-	٢,٧٥٤,٢٢٧		توزيعات مستحقة للمساهمين
				مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١,٠٦٦,٣٨٩	-	١١,٠٦٦,٣٨٩		دائنون تجاريون
٣٤,١٥٤,٣٤٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,١٥٤,٣٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٥,٥٩٢,٩٨٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٩٢,٩٨٤		مجموع المطلوبات
٢٨٧,٩١٣,٧٠٦	١٩٤,٤٤٦,٢٥٩	٩٣,٤٦٧,٤٤٧		مجموع الملكية والمطلوبات

* قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقى قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد حسب رأي مجلس إدارة الشركة، وقد تم تعديل الأثر المالي على الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ للقوائم المالية للشركة

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

١- التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية)

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية (ريال سعودي)	الأثر المالي للتحول والتعديل (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقرير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
٥٥,٦٠٨	-	٥٥,٦٠٨		الموجودات غير المتداولة :
٢٥٩,٢٨٤,٢٣٢	٢١٦,١١٦,٦٣٤	٤٣,١٦٧,٥٩٨	١-٨	نفقات مؤجلة، صافي
١٠,٥٠٨	(٩٠٠,٨٥٩)	٩١١,٣٦٧	١-٨	ممتلكات، آلات ومعدات *
٦,٥٠٣,٧٠٠	(٧,٩٣٨,٧٤١)	١٤,٤٤٢,٤٤١	١-٨	اعمال تحت التنفيذ
٣,٢٥٦,٩٥٠	(١٤,٩١٠,٠٩٩)	١٨,١٦٧,٠٤٩	١-٨	أصول حيوية (أبقار)
١,٤٢٥,٦٠٠	-	١,٤٢٥,٦٠٠		أصول حيوية (ماشية)
				استثمارات في شركات
٢٧٠,٥٣٦,٥٩٨	١٩٢,٣٦٦,٩٣٥	٧٨,١٦٩,٦٦٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة :
-	-	-		مصروفات زراعية مؤجلة
١٩٥,٨٨٦	-	١٩٥,٨٨٦		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١,٢٢٦,١٣٨	(٨٨,٢٠٠)	١,٣١٤,٣٣٨	٢-٨	مخزون، صافي
١,٦٩٥,٢٧٨	-	١,٦٩٥,٢٧٨		مدينون تجاريون، صافي
٥٠,٣٣٠	-	٥٠,٣٣٠		نقد ومافي حكمه
٣,١٦٧,٦٣٢	(٨٨,٢٠٠)	٣,٢٥٥,٨٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠	١٩٢,٢٧٨,٧٣٥	٨١,٤٢٥,٤٩٥		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق الملكية:
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	-	٣,٢٧٦,٦٦٧		أحتياطي نظامي
-	(٤,٥٦٦,٤١٩)	٤,٥٦٦,٤١٩		منح حكومية سقيمة
١٥٧,٧٤١,٥٠٨	١٨٦,٨٤٥,١٥٤	(٢٩,١٠٣,٦٤٦)		أرباح مبقاة
٢٣٦,٠١٨,١٧٥	١٨٢,٢٧٨,٧٣٥	٥٣,٧٣٩,٤٤٠	٣-٨	مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات :
				المطلوبات غير المتداولة
١,٢٤٩,٤٦٥	-	١,٢٤٩,٤٦٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٤٩,٤٦٥	-	١,٢٤٩,٤٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٤,٦٥٥	٤-٨	مخصص زكاة
١,٣٥٩,٠٧٢	-	١,٣٥٩,٠٧٢		توزيعات مستحقة للمساهمين
٤,٨٨٨,٥٢٩	-	٤,٨٨٨,٥٢٩		مصاريف مستحقة وارصدة دانته أخرى
١١,٢١٤,٣٣٤	-	١١,٢١٤,٣٣٤		داننون تجاريون
٣٦,٤٣٦,٥٩٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٤٣٦,٥٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧,٦٨٦,٠٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٦٨٦,٠٥٥		مجموع المطلوبات
٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠	١٩٢,٢٧٨,٧٣٥	٨١,٤٢٥,٤٩٥		مجموع الملكية والمطلوبات

* قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد حسب رأي مجلس إدارة الشركة، وقد تم تعديل الأثر المالي على الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ للقوائم المالية للشركة

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز كما في ١ يناير ٢٠١٦ المالي كالتالي:
١٠٨ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(١٤,٩٢٨,٦٧٢)	النقص في ماشية التربية نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٥,٧٥٢,٦٤٤)	النقص في موجودات بيولوجية (حيوية) نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
٢١٦,١١٦,٦٣٤	أرض المنح الحكومية المقيدة
١٩٤,٥٣٤,٤٥٩	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

٢٠٨ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

المبلغ	البيان
(٨٨,٢٠٠)	النقص في المخزون نتيجة شطب مخزون منتجات حيوانية
(٨٨,٢٠٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

٣٠٨ التسويات على بنود الأرباح المبقاة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(٥,٧٥٢,٦٤٤)	تسوية تطبيق القيمة العادلة للموجودات البيولوجية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(١٤,٩٢٨,٦٧٢)	تسوية تطبيق القيمة العادلة لماشية التربية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨٨,٢٠٠)	شطب مخزون المنتجات الحيوانية
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
٢١٦,١١٦,٦٣٤	تسوية تطبيق المنح الحكومية
١٨٤,٤٤٦,٢٥٩	<u>اجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا لمعايير المحاسبة الدولية)</u>

٤٠٨ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة:

المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المالي كالتالي:
٨-١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(١٤,٩١٠,٠٩٩)	النقص في ماشية التربية نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٧,٩٣٨,٧٤١)	النقص في موجودات بيولوجية (حيوية) نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
٢١٦,١١٦,٦٣٤	أرض المنح الحكومية المقيدة
١٩٢,٣٦٦,٩٣٥	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٨-٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

المبلغ	البيان
(٨٨,٢٠٠)	النقص في المخزون نتيجة شطب مخزون منتجات حيوانية
(٨٨,٢٠٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٨-٣ التسويات على بنود الأرباح المبقة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(٧,٩٣٨,٧٤١)	تسوية تطبيق القيمة العادلة للموجودات البيولوجية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(١٤,٩١٠,٠٩٩)	تسوية تطبيق القيمة العادلة لماشية التربية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨٨,٢٠٠)	شطب مخزون المنتجات الحيوانية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
٢١٦,١١٦,٦٣٤	تسوية تطبيق المنح الحكومية
١٨٢,٢٧٨,٧٣٥	<u>إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا معايير المحاسبة الدولية)</u>

٨-٤ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة:

المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٨- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (بتبع)
التسويات على قائمة الدخل الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	
٤٤٩,٥١٨	(٤٢٩,٧٠٠)	٨٧٩,٢١٨	٥-٨	المبيعات
(٢,٤٨٦,٩٥٩)	٣,٣٣٩,٥٠٧	(٥,٨٢٦,٤٦٦)	٨-٨	تكلفة مبيعات
(٢,٠٣٧,٤٤١)	٢,٩٠٩,٨٠٧	(٤,٩٤٧,٢٤٨)		مجمعل الخسارة
(١٨,٤٠٣)	-	(١٨,٤٠٣)		مصاريف بيع وتوزيع
(١,٠٢٨,٥٦٢)	-	(١,٠٢٨,٥٦٢)		مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٠٨٤,٤٠٦)	٢,٩٠٩,٨٠٧	(٥,٩٩٤,٢١٣)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١,٢٧٦,١٢٢)	(١,٠٨٨,٦٥٠)	(١٨٧,٤٧٢)	٧-٨	خسائر رأسمالية
٨٩,٥٥٧	-	٨٩,٥٥٧		إيرادات أخرى
				أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة
				مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة
٦٧١,٨٥٠	٦٧١,٨٥٠	-	٦-٨	البيع
(٣,٥٩٩,١٢١)	٢,٤٩٣,٠٠٧	(٦,٠٩٢,١٢٨)		صافي خسارة الفترة
				الربح الأساسي للسهم الواحد
(٠,٤٨)		(٠,٨١)		الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

٨- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (بتبع)
التسويات على قائمة الدخل الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
١,٠٦٣,٨١٦	(١,٢٨٠,٠٥٩)	٢,٣٤٣,٨٧٥	٥-٨ المبيعات
(٣,٩٢٥,٧٤٦)	٥١٠,٨١٥	(٤,٤٣٦,٥٦١)	٨-٨ تكلفة مبيعات
(٢,٨٦١,٩٣٠)	(٧٦٩,٢٤٤)	(٢,٠٩٢,٦٨٦)	مجمعل الخسارة
(١٠٥,٤٣٥)	-	(١٠٥,٤٣٥)	مصاريق بيع وتوزيع
(١,٢٤٦,٣٥٣)	-	(١,٢٤٦,٣٥٣)	مصاريق إدارية وعمومية
(٤,٢١٣,٧١٨)	(٧٦٩,٢٤٤)	(٣,٤٤٤,٤٧٤)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١,٠٨١,٩٩٠)	(١,٠٨١,٩٩٠)	-	٧-٨ خسائر رأسمالية
٥٣,٥٢٣	-	٥٣,٥٢٣	إيرادات أخرى
			أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
١,١٦٥,٠٠٠	١,١٦٥,٠٠٠	-	٦-٨
(٤,٠٧٧,١٨٥)	(٦٨٦,٢٣٤)	(٣,٣٩٠,٩٥١)	صافي خسارة الفترة
			الربح الأساسي للسهم الواحد
(٠,٥٤)		(٠,٤٥)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

٨- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (يتبع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ كالتالي:
٥-٨ التسويات على بند المبيعات:

المبلغ	البيان
(٤٢٧,٠٠٠)	شطب مبيعات الأبقار
(٢,٧٠٠)	شطب مبيعات العجلات
(٤٢٩,٧٠٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند المبيعات</u>

٦-٨ التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة:

المبلغ	البيان
٢٤٥,٢٥٠	ارباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية أبقار
٤٢٦,٦٠٠	ارباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية عجلات
٦٧١,٨٥٠	<u>صافي قيمة التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة</u>

٧-٨ التسويات على بند خسائر رأسمالية:

المبلغ	البيان
(٨٠٦,٧٥٠)	خسائر بيع ابقار
(٢٢٤,٤٠٠)	خسائر نفوق أبقار
(٥٤,٦٠٠)	خسائر نفوق عجلات
(٢,٩٠٠)	أرباح بيع عجلات
(١,٠٨٨,٦٥٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند خسائر رأسمالية</u>

٨-٨ التسويات على بند تكلفة إيرادات:

المبلغ	البيان
٧٤٤,٧٨٦	شطب أهلاك الأبقار عن الثلاث شهور
٢,٥٩٢,٠٢١	شطب تكاليف استبعاد الأبقار (الفرق بين التكلفة ومجمع الأهلاك)
٢,٧٠٠	شطب تكلفة بيع العجلات
٣,٣٣٩,٥٠٧	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكلفة إيرادات</u>

٨- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (يتبع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ كالتالي:

٥-٨ التسويات على بند المبيعات:

المبلغ	البيان
(١,١٧٢,٠٠٩)	شطب مبيعات الأبقار
(١٠٨,٠٥٠)	شطب مبيعات العجلات
<u>(١,٢٨٠,٠٥٩)</u>	<u>صافي قيمة التسويات على بند المبيعات</u>

٦-٨ التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة:

المبلغ	البيان
٣٢٥,٢٠٠	أرباح ناتجة عن تغييرات فيزيائية أبقار
٨٣٩,٨٠٠	أرباح ناتجة عن تغييرات فيزيائية عجلات
<u>١,١٦٥,٠٠٠</u>	<u>صافي قيمة التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة</u>

٧-٨ التسويات على بند خسائر رأسمالية:

المبلغ	البيان
(٧٥٧,٢٩٠)	خسائر بيع أبقار
(٢٢٨,٧٥٠)	خسائر نفوق أبقار
(١٠٦,٧٥٠)	خسائر نفوق عجلات
١٠,٨٠٠	أرباح بيع عجلات
<u>(١,٠٨١,٩٩٠)</u>	<u>صافي قيمة التسويات على بند خسائر رأسمالية</u>

٨-٨ التسويات على بند تكلفة إيرادات:

المبلغ	البيان
(٢,٢٨٣,٦١٤)	شطب تكلفة أضافة العجلات
١,٠٦١,٨٩٩	شطب أهلاك الأبقار عن الثلاث شهور
١,٦٢٤,٠٣٠	شطب تكاليف استبعاد الأبقار (الفرق بين التكلفة ومجمع الأهلاك)
١٠٨,٥٠٠	شطب تكلفة بيع العجلات
<u>٥١٠,٨١٥</u>	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكلفة إيرادات</u>

٩- الأدوات المالية -إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي، بشكل رئيسي، على أرصدة لدى البنوك، الاستثمارات في الأوراق المالية للتجار، الذمم المدينة والموجودات الأخرى، والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العمولات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العمولات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العمولات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ باستثناء الاستثمارات في المراجعات، وتعتقد الإدارة بأن مخاطر التغير في أسعار العمولات الخاصة بالاستثمارات في مراجعات، إن وجدت، غير جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراجعتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر ارتفاع أسعار مدخلات الإنتاج :

تقوم الشركة حسب الإمكانيات المتاحة بتوفير مدخلات الإنتاج الزراعي والأعلاف اللازمة لتغذية قطع الأبقار والتوسع في استخدام الأسمدة العضوية المتوفرة لديها

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي والดอลลาร์ الأمريكي ضمن حدود المملكة العربية السعودية.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقويم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقويم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٠- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

هذا وقد قامت الشركة بتعديل القوائم المالية الأولية الموجزة نتيجة تطبيق المعايير الدولية. تتماشى مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ " تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

١١- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق (١١ مايو ٢٠١٧).