

شركة القصيم القابضة للاستثمار

" شركة مساهمة سعودية "

بريدة * المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود

والقواعد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

فهرست

القائمة	الصفحة
تقرير فحص محدود	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفتره ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يزنيز ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٦
إيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٧ - ٣٢



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به

نطاق الفحص المحدود : لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية . تتطوّر عملية الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية على الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية الأخرى . إن نطاق الفحص المحدود يعتبر إلى حد كبير أقل من نطاق عملية المراجعة التي يتم أداؤها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، لذلك فإن نطاق الفحص المحدود لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية المراجعة ، وتبعاً لذلك فاننا لا ننوي رأي مراجعة .

الاستنتاج : استناداً إلى فحصنا المحدود ، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرّض بعدها ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٧/٦/٣٠ أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

التاريخ : ١١/١١/١٤٣٨ هـ

الموافق : ٢٠١٧/٠٨/٠٣

شركة المحاسبون السعوديون

ابراهيم بن محمد السبيل

الثانية



شركة القصيم القابضة للاستثمار

" شركة مساهمة سعودية "

بريدة * المملكة العربية السعودية

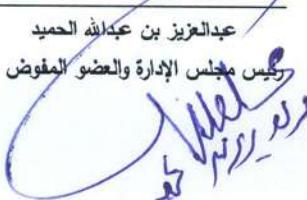
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (أ)

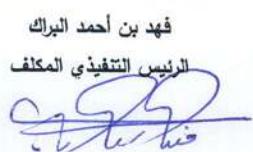
الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المتداولة			
النقد والنقد المماثل			
استثمار في أوراق مالية للمتاجرة			١,٢٤٨,٧٢٤
ذمم مدينة - صافي		٥,٢٣٩,٨٩١	٣٨٦,٠٥٩
تكاليف محاصيل قائمة		١٥,١٣٢,٣٢٨	٤,٦٩٠,٤٠١
مديني عقود البيع بالتقسيط		(١١)	٧,٨٤٧,٢٨١
مديني عقود الإيجار التمويلي		(١٢)	-
مخزون - صافي			٣٤٠٦,٢٤٤
مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي			١٢,٢٠٤,٥٧٧
ذمم وأرصدة مدينة أخرى			٧٣,٤٥٨,٧٣٢
إجمالي الأصول المتداولة			١٠٣,٢٤٢,٠١٨
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع			٥,٥٠٧,٤٣٠
مديني عقود البيع بالتقسيط		(١١)	١٤,٠٩٣,٩٤٤
مديني عقود الإيجار التمويلي		(١٢)	-
دفعت استثمارات عقارية			٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ			١٤,٩٦٥,٥٠٨
أصول حيوية - صافي			٣٣,٢١١,١١٥
ممتلكات وألات ومعدات - صافي		(٥)	١٨٩,٣٨٧,٨١٦
إجمالي الأصول غير المتداولة			٣٠٧,١٦٥,٣٦٣
إجمالي الأصول			٤١٠,٤٠٧,٣٨١
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة			
ذمم دائنة تجارية			٢١,١٥٩,٣٤٥
مخصص الزكاة الشرعية			٨,٦٩٦,٠٥١
ذمم وأرصدة دائنة أخرى			٣,٥٣١,٥٢٨
إجمالي الخصوم المتداولة			٣٣,٣٨٦,٩٢٤
الخصوم غير المتداولة			
دخل مؤجل			-
دائنو اكتتاب			١,٣٦٦,٤٣٥
فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف			٥١,٥٤٥,٩٠٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			٣,٤٨٧,٤٤٠
إجمالي الخصوم غير المتداولة			٥٦,٣٩٩,٧٧٩
إجمالي الخصوم			٨٩,٧٨٦,٧٠٣
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع			٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
منح حكومية مقيدة			٥٨,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			-
أرباح مبقة/(خسائر) متراكمة			(٢٢٧,٣٧٩,٣٢٢)
صافي حقوق المساهمين . قائمة ج			٣٢٠,٦٢٠,٦٧٨
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين			٤١٠,٤٠٧,٣٨١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالعزيز بن عبدالله الحميد
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

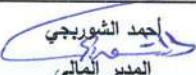


فهد بن أحمد البراك
الرئيس التنفيذي المكلف



-٣-

أحمد الشورجي
المدير المالي



حسن احمد علي
المراجعة الداخلية



شركة القصيم القابضة للاستثمار

"شركة مساهمة سعودية"

بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

بيان (ب)

		للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	إضاح
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الإيرادات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٦٥٢,٩٣٥	٩,٢٠٢,٥٣٢	٥,٥٧٠,٦٧٢	٤,٣٦٩,٩٣١	
(٩,٧٦٥,٢٤٣)	(٤,٢٥٣,٠٥٥)	(٢,٢٥٣,١٨٦)	(١,٨٩٠,١٨٨)	تكلفة الإيرادات
٣,٨٨٧,٦٩٢	٤,٩٤٩,٤٧٧	٣,٣١٧,٤٨٦	٢,٤٧٩,٧٤٣	إجمالي الربح
(٣٤٠,٣٤٧)	١٤٥,٣٥٨	٧١,٧٩٥	١٨,٣٩٨	إيرادات/(مصاريف) أخرى - صافي
(٢٨٧,٦٤٥)	(٤٢٢,٨٣٣)	(١٣٧,١٦٩)	(٢٢٨,٢١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٢٢٦,٦٢٦)	(٣,١٢٦,٧٣١)	(١,٨٥٢,٤٨٢)	(١,٦٧٣,٨٤٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٩٦٦,٩٢٦)	١,٥٤٥,٢٧١	١,٣٩٩,٦٣٠	٥٩٦,٠٨١	الربح/(خسارة) من العمليات
١٠٦,٠٢٠,٣٦٤	٧,٨٩٢	٢,٣٤٨,٥٠٦	٨٩٩	أرباح رأسمالية
(٥,٦٣٧,٩٥٨)	-	(٥١٨,٤٩٨)	-	(خسائر) تصفية مشاريع
(١٢٦,٩٠٧)	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	أرباح/(خسائر) استثمارات
٩٩,٢٨٨,٥٧٣	١,٩١٣,١٦٣	٣,٢٢٩,٦٣٨	٩٥٦,٩٨٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٩٥٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٩٨,٣٣٨,٥٧٣	٩١٣,١٦٣	٣,٠٢٩,٦٣٨	٧٠٦,٩٨٠	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة				
مخصصات (الديون والهبوط في مخزون)				
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
ربحية السهم				
ربحية السهم الأساسية لصافي ربح الفترة				
ربحية السهم الأساسية لإجمالي الدخل الشامل				

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالعزيز بن عبدالله الحميد
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
A.Serag ١٤٣٤

فهد بن أحمد البراك
الرئيس التنفيذي المكلف

أحمد الشوربيجي
المدير المالي

حسن أحمد على
النافذة الداخلية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (ج)

أرباح مبقاء / المجموع					البيان
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	رأس المال	(مراجعة)
٣٣٠,٩٩٤,٥٥٦	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	-	-	-	تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الأولى
٣٢٠,٦٢٠,٦٧٨	(٢٣٧,٣٧٩,٣٢٢)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م
٥٧,٥٦٠,٤٠٩	٥٧,٥٦٠,٤٠٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٣٧٨,١٨١,٠٨٧	(١٧٩,٨١٨,٩١٣)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م - قائمة ا
<u>(غير مراجعة)</u>					
٣٨٠,٤٤٤,٣٩٣	(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م كما ظهر سابقاً
(١,٠٠٩,٧٨٢)	(١,٠٠٩,٧٨٢)	-	-	-	تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الأولى
٣٧٩,٤١٤,٦١١	(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	-	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠)	تخفيض رأس المال
(٥٨,٠٠٠,٠٠)	-	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠)	-	تحويل المنح الحكومية للخصوم
٩١٣,١٦٣	٩١٣,١٦٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٩١,٣١٦)	٩١,٣١٦	-	-	احتياطي نظامي (١٠% من إجمالي دخل الفترة)
٣٢٢,٣٢٧,٧٧٤	٢٢,٢٣٦,٤٥٨	٩١,٣١٦	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م - قائمة ا

* الإيضاحات المرفقة من رقم (٢٠) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالعزيز بن عبدالله الحميد
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
A.Serag: ١٤٣٨-٢٠١٧

فهد بن أحمد البراك
الرئيس التنفيذي المكلف
فهد

أحمد الشوريجي
المدير المالي
أحمد

حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية
حسن

شركة القصيم القابضة للاستثمار
شركة مساهمة سعودية " "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

بيان (د)

البيان	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (معدل)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧,٥٦٠,٤٠٩	٩١٣,١٦٣
٣,٦٧٩,٧٥٣	١,٢٧٤,٦٦٤
(١٠٦,٢٠,٣٦٤)	(٧,٨٩٢)
٩٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٦٤,٥٩٥	١١٥,١٥٥
٤٠,٧٧٨,١٦٤	-
(٢,٨٨٧,٤٤٣)	٣,٢٩٥,٠٩٠
٣٨٦,٠٥٩	-
٧٠,٢٠٧	(٣٠١,٤٥٤)
٧,٨٤٧,٢٨١	-
٧١٨,١٢١	٦٥٥,٠٣٤
-	٧,٢٠٥,٣٧٤
٣١,٧٦١,٥٩٨	١,٧٩٠,٠٣٣
(٩٠٠,٦٩٧)	١١٩,٦٩٢
٦,٢٢٣,٣٣٩	٢,٠٧٣,٨٣٣
(١٣,٧٨١,٦٦٢)	(٢,٤٨١,٩٢٠)
(٤٨٤,٢٧٨)	١,٢٥٦,٢٠٥
(٥٢,٣١٤)	(٤,٢٩١)
(٩٦٤,٧٩٢)	(١٩٥,٣٢٤)
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)
٢٧,٩٣٥,٤١٩	١١,٨١٢,٢٧٢
(٣٨,٥٠٠)	(١,٩٢٧,٧٣٨)
١١,٥١١,١١٦	٧,٩٠٣
(٤,٥٦٢,٥٠٠)	-
٦,٩١٠,٠١٦	(١,٩١٩,٨٣٥)
٣٤,٨٤٥,٤٣٥	٩,٨٩٢,٤٣٧
١,٢٤٨,٧٢٤	٥,٢٣٩,٨٩١
٣٦,٩٤,١٥٩	١٥,١٣٢,٣٢٨
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-
١٤٤,٨٠٨,٥٥٨	-
* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية	<u>التدفقات في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
	ذمم مدينة تجارية
	تكليف محاصيل قائمة
	مديني عقود بيع بالتقسيط
	مديني عقود الإيجار التمويلي
	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة
	مخزون انتاج تام
	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار
	ذمم دائنة تجارية
	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
	الزكاة المسددة
	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
	التغيير في ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
	دفعات استثمارية عقارية
	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
	صافي النقد المتولد خلال الفترة
	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
	<u>جدول العمليات غير النقدية:</u>
	أعادة تصنيف دفعات استثمارية عقارية
	أعادة تصفيه استثمار في عقد تأجير تمويلي

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالعزيز بن عبدالله الحميد
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

A.Serag: ١٤٣٨

فهد بن أحمد البراك
الرئيس التنفيذي المكلف

ص.ب ١٢٣٤

أحمد الشوربيجي
المدير المالي

حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية

٢٠١٧

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

الفترة من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة بريده بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٦٤٤٣٠٦٤٠٦/١٠٦١٤٠٦ هـ لممارسة نشاطها في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة ل مباشرة نشاطها وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى رقم ١١٣١٠١٠٢٨٧ بتاريخ ١٤١٢/١١/٢٢هـ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريده لممارسة نشاطه في تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ١٤٠٥/٢/٢٥هـ .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى رقم ١١٣١٠١٢٢٠٦ بتاريخ ١٤١٤/٧/١٦هـ باسم مصنع ألبان القصيم الصادر من مدينة بريده لممارسة نشاط إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص بتاريخ ١٤٠٥/٢/٢٩هـ .

تمثل القوائم المالية الأولية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه فقط .

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والتي تصدر وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن الأثر المالي للتحول والتعديلات التي تمت على الحسابات مدرجة تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٠) .

٣- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs)

١-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة .

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات 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 رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة(غير الموحدة) للمنشأة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء التوحيد للمنشآت الاستثمارية. دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ . ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٢-٣ 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
تطبيقات لفترات
السنوية التي تبدأ
من أو بعد

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤) في يونيو ٢٠١٤) ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات. يقام المعيار منهج متكملاً لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقام نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين على أدوات الدين المحافظ 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 الخاصة للإطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات الفروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

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

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

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

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة وفقاً لبيود العقد.

الخطوة الرابعة: تحويل (توزيع) سعر الصفة 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.

تطبق لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ٢٠١٩ / يناير ١

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تابع"

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسب واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبى الدولى السابق رقم ١٧.

التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.

التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ٢٠١١ بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى. قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٤/أ- أسس الإعداد:

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية.

قررت إدارة الشركة التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية اعتباراً من مطلع ٢٠١٧ وعليه تم التطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) الذي ينص على أن تغطي فترة التحول من بداية ٢٠١٦ وما يليها.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة بالروابط السعودي (Rab Saudi) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطاتها. تم إعداد البيانات المالية الموجزة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للإعداد التقارير المالية السارية في وقت إعداد القوائم المالية والتي تم الإشارة إليها أعلاه.

أن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية السنوية المعدلة وفقاً للمعايير الدولية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن تناوح أعمال الشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

٤/ب- استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات 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 التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة 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 الخارجية عن سيطر الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

٤- مبدأ الاستمرارية

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

٤/د- الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البتود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبيعات 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، إن الإدارة مقتنة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

٤/ه- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن النم المدين غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار النم 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.

٤/و- مخصص بضاعة تالفة وسطئة الحركة

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

٤/ز- التقديرات غير المؤكدة

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

١- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من النم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاعة 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 الدفتري لتلك الذمم كمصرف في قائمة الدخل وفي حال استرداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

٢- الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصلیح بالإضافة إلى التقادم التقني وأعتبرات القيمة المستردّة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

٤/ ح- 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 والاجور والتكاليف غير المباشرة التي تسهم 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 جنبيها بصافي القيمة البيعية في تاريخ حصادها وتمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.
ويتم تقدير المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار النخيل وفقاً للتكلفة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد.
- يتم تقييم المواد والمهامات 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.

٤/ ط- منح حكومية مقددة:

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وقد تتحقق معظم شروط الاعتراف بها وتم عرضها ضمن بنود الخصوم كدخل مؤجل إلى أن تكتمل شروط تحويلها إلى الأرباح المدورة.

٤/ د- الأصول البيولوجية (الحيوية):

يتم قياس الموجودات الزراعية الحية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعماله المباشره والتكاليف الأخرى غير المباشره لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندها يعاد تصنيفها ويتم البدء في استهلاكها.

- تظهر قيمة الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحديدها لقائمة الدخل في الفترة الجارية.

- يجري استهلاك الأشجار المثمرة 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/ ك- التدري في قيمة الأصول:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية لقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدني في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم

تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصرف فوراً في قائمة الارباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً زوال أسباب مبلغ خسارة التدني في القيمة فإن 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 التدني في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد خسارة التدني في القيمة في قائمة الارباح والخسائر.

٤/ل- صافي الاستثمار عن عقود الإيجار التمويلي:

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تتضمن إيجاراً تمويلياً يعتمد على جوهر الاتفاقية عند تاريخ تفعيلها، ويتم تقييم الاتفاقية لتعديل إذا ما كان الإتفاق يعتمد على استخدام أصل محدد أو أصول أخرى أو إذا كانت الاتفاقية تعطي الحق في استعمال أصل أو أصول حتى وإن كان هذا الحق غير وارد بشكل صريح في الاتفاقية.

يمثل إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي مبالغ الإيجارات المستحقة للشركة. ويمثل صافي الاستثمار القيمة الحالية لمبالغ الإيجار المخصومة بسعر الفائدة المضمن في عقد الإيجار. يدرج الفرق بين إجمالي الاستثمار ومخصص خسائر عقود الإيجار وصافي الاستثمار كإيرادات مالية غير مكتسبة.

٤/م- أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المتعلقة بالمجموعات المستبعة كمحفظة 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 الأصل غير المتداول (أو المجموعة المستبعة) متوفراً للبيع فوراً في وضعه الحالي خاصعاً فقط للشروط الطبيعية والاعتراضية هكذا أصل (أو المجموعة المستبعة) واحتمال بيع الأصل عالي الخطورة. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بعملية البيع ويكون من المحتمل أن يتم الاعتراف بعملية البيع كاملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تكون الشركة ملتزمة بخطبة بيع تتضمن خسارة للسيطرة على شركة تابعة يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحفظة بها للبيع عند تلبية الشروط الواردة أعلاه بغض النظر عن فيما إذا كانت الشركة سوف تحافظ بحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم الشركة بخطبة بيع تتضمن استبعاد لاستثمار أو حصة في استثمار في شركة زميله أو مشروع مشترك فإنه يتم تصفيه الاستثمار أو جزء من الاستثمار الذي سوف يتم استبعاده كمحفظة به للبيع عند تلبية الشروط الواردة أعلاه وتتوقف

الشركة عند استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحفظة به للبيع. يتم الاستمرار بتسجيل أي جزء محفوظ به لاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك لم يتم تصنيفه كمحفظة للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية عند الاستبعاد عندما ينبع فقدان الشركة للتأثير الفعال على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بعد الاستبعاد تقوم الشركة بتسجيل أية حصة مستبقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ إلا إذا كانت الحصة المستبقة تمثل شركة زميلة أو مشروع مشترك وفي هذه الحالة تستخدم الشركة طريقة حقوق الملكية (انظر السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة الواردة أعلاه) يتم قياس الموجودات غير المتداولة (والمجموعات المستبعة) والمصنفة كموجودات محفوظة بها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

٤/ن- الأصول المالية:

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

يتم تصنيف الأصول المالية للشركة إلى الفئات التالية: نقد وأرصدة لدى البنك، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناء على طبيعة وهدف اقتطاع تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

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

١- النقد وما يعادله:

يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنك وإيداع استثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل مادي.

٢- 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 مضافة 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 الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

٣- انخفاض قيمة الأصول المالية:

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث او احداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير الى تأثر التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

ان بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل افرادي بل يتم فحصها لأنخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لأنخفاض 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.

٤/ص- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل التغيير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتابعة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ به لغرض المتابعة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو.
- كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط أو ضمان مالي.

يتم قياس الاستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الاستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمارات.

٤/ع- الاعتراف بالإيراد

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.

١- مبيعات بضائع:

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

- 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 المتکبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

٢ إيرادات المراحيض:

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

٤- الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تحول 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً 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.

الشركة كمستأجر:

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً 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 المتبقى من الالتزام. يتم تحويل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للمجموعة بتكلفة الاقتراض.

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

٤-ص- تكلفة الاقتراض

تكلف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناءً أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحديدها 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 تحديدها بها.

٤-ق- التقييم الإكتواري للالتزامات 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

لتعيّد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات.
لذا تم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

١- الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناء على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

٢- مخصصات تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالشركة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم احتسابها بناء على الأجر الحالي وعدد سنوات الخدمة المتراكمة لموظفي الشركة حتى تاريخ بيان المركز المالي.

٤/ر- 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 إدراج المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بعد خصم المبالغ المستردّة إن وجدت.

٤/ش- مصروفات بيع وتوزيع:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة التي تكبدتها في بيع وتوزيع منتجات / خدمات الشركة، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية.

٤/ت- المصروفات الإدارية والعمومية:

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤/ث- مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إيقاف المخصص.

٤/خ- المعلومات القطاعية

- يعرف القطاع على أنه ذلك الجزء من نشاط المنشأة الذي يمكن إعداد بيانات وتقارير مالية خاصة به لتقييم أدائه التشغيلي بشكل معقول .

- يعتبر القطاع مؤهلاً للإفصاح عنه في القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) فيما لو تحقق الآتي :
- أ- إذا بلغت مجموع إيراداته ١٠% من إيرادات أو أرباح المنشأة شاملًا المبيعات الداخلية بين قطاعات المنشأة .
 - ب- إذا بلغت مجموع أصوله أو الاستثمار فيه ١٠% من أصول المنشأة أو صافي أصولها .

- القطاع ممكّن أن يكون قسم أو خط انتاج أو مركز ربح أو مركز استثمار أو على أساس جغرافي .

٤/ذ- ترجمة العملات الأجنبية:

تظهر البيانات المالية بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية) لأغراض البيانات المالية فانه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالريل السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

عند اعداد البيانات المالية للشركة يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعمليات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على اساس اسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل بيان مركز مالي يتم اعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالمعاملات الاجنبية على اساس اسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم اعادة تحويل البنود غير المالية بالمعاملات الاجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على اساس اسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم اعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالمعاملات الاجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ١,٩٢٧,٧٣٨ ريال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ، وتفاصيلها كالتالي :

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
مباني وإنشاءات	٢٥,٠٠٠	١,٣٩٧,٤٧٠
الات ومعدات	-	٣٣,٠٠٠
اثاث ومفروشات	٣,٥٠٠	٤٩٧,٢٦٨
الإجمالي	<u>٣٨,٥٠٠</u>	<u>١,٩٢٧,٧٣٨</u>

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي مملوكة للشركة وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

أما مشروع الدواجن ومشروع شري الزراعي مقامة على أراضي مملوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

يحتسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الاقتصادية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :

مباني وإنشاءات	%١٠-٣	آلات ومعدات	%٢٥-٧,٥
سيارات	%٢٥	شبكة رئي	%٢٠-٢,٥
اثاث ومفروشات	%٢٥-١٠	آليات زراعية	%١٠-٧,٥
ثروة نباتية	%٢٠-٢,٥	عدد وأدوات	%٢٠

٦- الأصول البيولوجية (الحيوية)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الأصول البيولوجية (حيوية) مبلغ صفر ريال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

مشروع الدواجن ومشروع شري الزراعي مقامة على أراضي منوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

٧- رأس المال

بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والتي عقدت بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٦ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٢/٢٠ م بفندق جولدن توليب بمدينة بريدة ، برئاسة المكرم رئيس مجلس الإدارة الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالله الحميد ، وقد تمت الموافقة على التالي :

أ - الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال من ٥٠،٠٠،٠٠،٠٠،٠٠،٠٠ ريال (خمسة ملليون ريال) إلى ٣٠،٠٠،٠٠،٠٠،٠٠ ريال (ثلاثة مليون ريال) ، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٥٠،٠٠،٠٠،٠٠ سهم (خمسين مليون سهم) إلى ٣٠،٠٠،٠٠،٠٠ سهم (ثلاثين مليون سهم) وذلك بـالإلغاء ٢٠،٠٠،٠٠،٠٠ سهم (عشرين مليون سهم) ، بنسبة تخفيض مقدارها ٤٠ % ومعدل تخفيض (١) سهم واحد عن كل (٢٥) اثنين ونصف السهم . ويعود السبب الرئيسي للتوصية بتخفيض رأس المال إلى إطفاء معظم الخسائر المتراكمة على الشركة كما في ٢٠١٦/٩/٣٠ م وذلك بـقيمة الأسهم الملغاة ، ولا يوجد أي تأثير من تخفيض رأس مال الشركة على التزاماتها المالية . علماً أن قرار نفاذ التخفيض للمساهمين المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) بـنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية .

ب - الموافقة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة بما يتناسب مع تخفيض رأس المال للشركة لتكون بالنص الآتي :

"رأس مال الشركة (٣٠،٠٠،٠٠،٠٠) ثلاثة مليون ريال سعودي مقسم إلى (٣٠،٠٠،٠٠،٠٠) ثلاثين مليون سهم متساوية القيمة ، تبلغ الـقيمة الـاسمية للـسهم الواحد (١٠) عشرة ريالات سعودية . وكـافية الأـسـهمـ نقـديةـ وـعـادـيـةـ ."

٨-احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجاري السعودي تقوم الشركة بـتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويـتمـ التـوقـفـ عنـ هذاـ التـحـولـ عـنـدـمـ يصلـ رـصـيدـ هـذـاـ الـاحـتـياـطـيـ إـلـىـ ماـ نـسـبـتـهـ ٣٠% من رأس المال المدفوع.

٩- ربحية السهم

البيان		
صافي ربح الفترة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
إجمالي الدخل الشامل	٩١٣,١٦٣	٩٨,٣٣٨,٥٧٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٣٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
ربحية السهم الأساسية لـصـافـيـ رـبـحـ الفـرـتـةـ	٠,٠٣	١,٩٧
ربحية السهم الأساسية لـإـجمـالـيـ الدـخـلـ الشـالـمـ	٠,٠٣	١,١٥

١٠- الأثر العالمي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير العالمي

١٠/١- الأثر العالمي للتحول والتسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية) كالتالي:

البيان	الأصول	المواطن	النوع	القيمة
الأصول غير المتداولة:				
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - صافي دفعات استثمارية عقارية	٥,٥٠٧,٤٣٠	-	٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠
مديني عقود بيع بالتقسيط	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	١٤,٩٣,٩٤٤	١٤,٩٣,٩٤٤	-	
مشاريع تحت التنفيذ	٢٢٢,٥٩٨,٩٣١	-	٢٢٢,٥٩٨,٩٣١	٢٢٢,٥٩٨,٩٣١
مجموع الأصول غير المتداولة	١٤,٩٦٥,٠٥٨	-	١٤,٩٦٥,٠٥٨	
الأصول المتداولة:				
النقد والنقد المماثل	٣,٧,١٦٥,٣٦٣	٦٤,٠٩٣,٩٤٤	٢٤٣,٠٧١,٤١٩	٢٤٣,٠٧١,٤١٩
استثمار في أوراق مالية المتاجرة	١,٢٤٨,٧٧٤	-	١,٢٤٨,٧٧٤	١,٢٤٨,٧٧٤
نهم مدينة - صافي	٣٨٦,٠٥٩	-	٣٨٦,٠٥٩	٣٨٦,٠٥٩
تكليف محاصيل قائمة	٤,٦٩٠,٤٠١	-	٤,٦٩٠,٤٠١	٤,٦٩٠,٤٠١
ذمم وارصدة مدينة أخرى	٧,٨٤٧,٢٨١	-	٧,٨٤٧,٢٨١	٧,٨٤٧,٢٨١
مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي مخزون، بالصافي	٧٣,٤٥٨,٧٣٢	(٧٤,٤٦٧,٣٢٢)	١٤٧,٩٢٦,٠٥٤	١٤٧,٩٢٦,٠٥٤
مجموع الأصول المتداولة	١٢,٢٠٤,٥٧٧	-	١٢,٢٠٤,٥٧٧	١٢,٢٠٤,٥٧٧
مجموع الأصول	٣,٤٠٦,٢٤٤	-	٣,٤٠٦,٢٤٤	٣,٤٠٦,٢٤٤
حقوق المساهمين والخصوم:				
حقوق المساهمين:	١٠٣,٢٤٢,٠١٨	(٧٤,٤٦٧,٣٢٢)	١٧٧,٧٠٩,٣٤٠	١٧٧,٧٠٩,٣٤٠
مجموع حقوق المساهمين	٤١٠,٤٠٧,٣٨١	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩	٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩
الخصوم:				
الخصوم غير المتداولة	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الخصوم غير المتداولة	(٢٢٧,٣٧٩,٣٢٢)	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)
الخصوم المتداولة	٣٢٠,٦٢٠,٦٧٨	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	٣٢٠,٩٩٤,٠٥٦	٣٢٠,٩٩٤,٠٥٦
ذمم دائنة	٣,٤٨٧,٤٤٠	-	٣,٤٨٧,٤٤٠	٣,٤٨٧,٤٤٠
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٣,٤٨٧,٤٤٠	-	٣,٤٨٧,٤٤٠	٣,٤٨٧,٤٤٠
دائنون أسمهم مباعة	٢١,١٥٩,٣٤٥	-	٢١,١٥٩,٣٤٥	٢١,١٥٩,٣٤٥
توزيعات مستحقة للمساهمين	٤,٨٩٧,٩٦٣	-	٤,٨٩٧,٩٦٣	٤,٨٩٧,٩٦٣
مخصص الزكاة	٤٥,٥٧٥,٢٥٣	-	٤٥,٥٧٥,٢٥٣	٤٥,٥٧٥,٢٥٣
مجموع الخصوم المتداولة	٥,٩٧٠,٦٥١	-	٥,٩٧٠,٦٥١	٥,٩٧٠,٦٥١
مجموع الخصوم	٨,٦٩٦,٠٥١	-	٨,٦٩٦,٠٥١	٨,٦٩٦,٠٥١
مجموع حقوق المساهمين والخصوم	٨٦,٢٩٩,٢٦٣	-	٨٦,٢٩٩,٢٦٣	٨٦,٢٩٩,٢٦٣
مجموع حقوق المساهمين والخصوم	٨٩,٧٨٦,٧٠٣	-	٨٩,٧٨٦,٧٠٣	٨٩,٧٨٦,٧٠٣
مجموع حقوق المساهمين والخصوم	٤١٠,٤٠٧,٣٨١	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩	٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩

١٠- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦ م كالتالي:
١- التسويات على بنود الأصول غير المتداولة:

البيان	المبلغ بالريل
تصنيف دفعات استثمارية عقارية	٥٠٠٠٠٠٠٠
تصنيف مديني عقود بيع بالتقسيط	(١٤٠٩٣,٩٤٤)
صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م	٦٤٠٩٣,٩٤٤

٢- التسويات على بنود الأصول المتداولة:

البيان	المبلغ بالريل
إعادة تصنيف ذمم وأرصدة مدينة أخرى لدفعات استثمارية عقارية	(٥٠٠٠٠٠٠)
إعادة تصنيف ذمم وأرصدة مدينة أخرى لمديني عقود بيع بالتقسيط	(١٤٠٩٣,٩٤٤)
معالجة عقود بيع بالتقسيط نتاج عن مصروفات سنوات سابقة	(١٠٠٣٧٣,٣٧٨)
صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م	(٧٤٠٤٦٧,٣٢٢)

٣- التسويات على بنود حقوق المساهمين:

البيان	المبلغ بالريل
تعديل الخسائر المتراكمة بمصروفات سنوات سابقة الناتجة عن معالجة عقود بيع بالتقسيط	١٠٠٣٧٣,٣٧٨
إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)	١٠٠٣٧٣,٣٧٨

٤- مطابقة رصيد الخسائر المتراكمة ١ يناير ٢٠١٦ م

البيان	المبلغ - ريال
رصيد الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠١٦ م (وفق لمعايير المحاسبة المحلية في المملكة العربية السعودية)	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)
بيان التسويات وفق معايير المحاسبة الدولية:	
تسويات سالبة على رصيد الخسائر المتراكمة (النقص في حقوق المساهمين):	
الخسائر المتعلقة بمعاملة عقود بيع بالتقسيط	(١٠٠٣٧٣,٣٧٨)
إجمالي التسويات على رصيد الخسائر المتراكمة (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)	(١٠٠٣٧٣,٣٧٨)
رصيد الخسائر المتراكمة ١ يناير ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)	(٢٢٧,٢٧٩,٣٢٢)

٥- دانغو الاكتتاب وفائقض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف :

تم إعادة تصنيف لحسابات دانغو الاكتتاب وفائقض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف من الخصوم المتداولة إلى الخصوم غير المتداولة وذلك بناء على رؤية الشركة لطول مدة هذه الحسابات وأهميتها النسبية كالتالي :

البيان	المدة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٦ يناير
فائقض بيع أسهم	منذ عام ٢٠٠٤ م	٤٥,٥٠١,٦٨٢	٤٥,٥٠٤,٧٦١	٤٥,٥٧٥,٢٥٣
أرباح أسهم لم تصرف	منذ عام ١٩٩١ م وما قبلها	٥,٩٦٢,٥٧١	٥,٩٦٣,٧٨٣	٥,٩٧٠,٦٥١
دانغو اكتتاب	منذ تأسيس الشركة ١٩٨٥ م	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٦,٤٣٥

١٠- التسويات على قائمة الدخل الأولية لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

البيان	تصحيح الأخطاء	ال Saudia	وفق معايير المحاسبة	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية
الإيرادات	(٢٨٤,١٢٠)	١٣,٩٣٧,٠٥٥			١٣,٦٥٢,٩٣٥
تكلفة الإيرادات	٢,٤٦٣,٧٩١	(١٢,٢٢٩,٠٣٤)			(٩,٧٦٥,٢٤٣)
إجمالي الربح	٢,١٧٩,٦٧١	١,٧٠٨,٠٢١			٣,٨٨٧,٦٩٢
إيرادات/(مصاروفات) أخرى - صافي	(٣٤٠,٣٤٧)	-			(٣٤٠,٣٤٧)
مصاروفات بيع وتوزيع	(٢٨٧,٦٤٥)	(٢٨٧,٦٤٥)			(٢٨٧,٦٤٥)
مصاريف إدارية وعمومية	٤٣,٠٦٥	(٤,٢٦٩,٦٩١)			(٤,٢٢٦,٦٢٦)
خسارة من العمليات	١,٨٨٢,٣٨٩	(٢,٨٤٩,٣١٥)			(٩٦٦,٩٢٦)
إيرادات أخرى	(٤٠٨,٥١٢)	٤٠٨,٥١٢			-
مصاروفات أخرى	٧٤٨,٨٥٩	(٧٤٨,٨٥٩)			-
أرباح رأسمالية	٦٨,٠٤٠,٦٣٥	٣٧,٩٧٩,٧٧٩			١٠٦,٠٢٠,٣٦٤
خسائر استثمارات	-	(١٢٦,٩٠٧)			(١٢٦,٩٠٧)
خسائر تصفيية مشاريع	-	(٥,٦٣٧,٩٥٨)			(٥,٦٣٧,٩٥٨)
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٢٩,٠٢٥,٢٠٢				٩٩,٢٨٨,٥٧٣
الزكاة التقديرية	-	(٩٥٠,٠٠٠)			(٩٥٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	٢٨,٠٧٥,٢٠٢				٩٨,٣٣٨,٥٧٣
الدخل الشامل الآخر					
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة					
مخصصات (الديون والهبوط في مخزون)					
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
ربح السهم الأساسي من صافي ربح الفترة					
ربح السهم الأساسي من إجمالي الدخل الشامل					
(٤٠,٧٧٨,١٦٤)	(٣٨,٧٩٠,٠٠٧)	(١,٩٨٨,١٥٧)			
٥٧,٥٦٠,٤٠٩	٣١,٤٧٣,٣٦٤	٢٦,٠٨٧,٠٤٥			
١,٩٧	-	٠,٥٦			
١,١٥	-	٠,٥٢			

١٠/د- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣ يونيو

٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على بند الإيرادات:

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
(٢٨٤,١٢٠)	إعادة تبويب إيرادات عقود الإيجار
(٢٨٤,١٢٠)	صافي قيمة التسويات على بند الإيرادات

٢- التسويات على بند تكلفة الإيرادات:

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
٢,٤٦٣,٧٩١	فرق اهلاكات الأصول المؤجرة بنظام عقود التمويل
٢,٤٦٣,٧٩١	صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات

٣- التسويات على بند مصروفات إدارية وعمومية :

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
٤٣,٠٦٥	إعادة توزيع لمصروف خاص بمعالجة عقود الإيجار
٤٣,٠٦٥	صافي قيمة التسويات على بند مصروفات إدارية وعمومية

٤- التسويات على بند أرباح رأسمالية :

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
٦٨,٠٤٠,٦٣٥	أرباح استبعاد أصول مؤجرة
٦٨,٠٤٠,٦٣٥	صافي قيمة التسويات على بند أرباح رأسمالية

٥- التسويات على بند مخصصات مكونة :

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
(٣٨,٧٩٠,٠٠٧)	تكوين مخصصات ديون مشكوك فيها وتقادم مخزون
(٣٨,٧٩٠,٠٠٧)	صافي قيمة التسويات على بند المخصصات المكونة

١٠- الأثر المالي للتحول والتسويات التي تمت على قائمة المركز العالمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

البيان	الأصول
وفقاً لمعايير المحاسبة	إعادة القياس/ التحويلية كما في
وفقاً لمعايير المحاسبة	تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف
الدولية كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥,٢٣٩,٨٩١	٥,٢٣٩,٨٩١
١,٧٥٦,١٩٣	١,٦٥٦,١٩٣
-	(١٠٩,٧٨٢)
٣١٠,٠٦٨	٣١٠,٠٦٨
٣,٤١٠,٧٤٧	٣,٤١٠,٧٤٧
٢٥٨,٧٣٧	٢٥٨,٧٣٧
٤,٩٠٧,٨١٢	٤,٩٠٧,٨١٢
٨,٨٥٥,٦٢٥	٨,٨٥٥,٦٢٥
٢٤,٦٣٩,٠٧٣	(١٠٩,٧٨٢)
	٢٤,٧٤٨,٨٥٥
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠
١٣,٤٨٨,٥٧٣	١٣,٤٨٨,٥٧٣
١٤٨,٣٧٤,٣١٣	١٤٨,٣٧٤,٣١٣
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠
٨٧١,١٩٠	(١٢٩,٥٦٢,٥٠٠)
٣٨,١٣٤,٤٠٦	٣٨,١٣٤,٤٠٦
٩١,٣٤٥,٦٢٦	(٣٨,١٣٤,٤٠٦)
٤٢٧,٢٨٤,٠٣٨	-
٤٥١,٩٢٣,١١١	(١٠٩,٧٨٢)
	٤٥٢,٠٣٢,٨٩٣
٤,٤١٨,٧٤١	٤,٤١٨,٧٤١
٩,٥٢٧,٧٠٦	٩,٥٢٧,٧٠٦
٣,٤٦٧,٢٦٦	(٤٦٥,٥٣٥)
-	(٤٥٥,٤٠٤,٧٦١)
-	(٥,٩٦٣,٧٨٣)
١٧,٤١٣,٧١٣	(٥١,٩٣٤,٠٧٩)
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥
٥١,٤٦٨,٥٤٤	٥١,٤٦٨,٥٤٤
٢,٢٦٠,٧٠٨	-
٥٥,٠٩٤,٧٨٧	٥٢,٨٣٤,٠٧٩
٧٢,٥٠٨,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	-
(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)	(١,٠٠٩,٧٨٢)
٣٧٩,٤١٤,٦١١	(١,٠٠٩,٧٨٢)
٤٥١,٩٢٣,١١١	(١٠٩,٧٨٢)
	٤٥٢,٠٣٢,٨٩٣

١٠- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على تكاليف محاصيل قائمة :

المبلغ بالريال	البيان
١٠٩,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(١٠٩,٧٨٢)	<u>يخصم</u> : إغفال تكاليف المحاصيل القائمة (التخيل المثلث)
-	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٢- التسويات على دفعات استثمارات عقارية :

المبلغ بالريال	البيان
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	<u>يضاف</u> : إعادة تصنیف محول من مشروعات تحت التنفيذ
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٣- التسويات على مشروعات تحت التنفيذ :

المبلغ بالريال	البيان
١٣٠,٤٣٣,٦٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(١٢٩,٥٦٢,٥٠٠)	<u>يخصم</u> : إعادة تصنیف محول إلى دفعات استثمارات عقارية
٨٧١,١٩٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٤- التسويات على الأصول الثابتة :

تم فصل الأصول الحيوية (الثروة النباتية) عن باقي الأصول الثابتة الأخرى والتي ظهرت تحت مسمى الممتلكات والآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المبلغ بالريال	البيان
١٢٩,٤٨٠,٠٣٢	رصيد الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(٣٨,١٣٤,٤٠٦)	<u>يخصم</u> : إعادة تصنیف محول إلى الأصول الحيوية (الثروة النباتية) - صافي
٩١,٣٤٥,٦٢٦	الرصيد المعدل للممتلكات والآلات والمعدات - صافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٥- التسويات على نعم وأرصدة دائنة أخرى :

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
٣,٩٣٢,٨٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
٩٠٠,٠٠٠	<u>يضاف</u> : أتعاب استشارات (التزام مؤكّد)
(١,٣٦٥,٥٣٥)	<u>بخصم</u> : إعادة تصنيف محول إلى دائنوا اكتتاب
٣,٤٦٧,٢٦٦	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٦- دائنوا اكتتاب وفائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف :

وكما تم إيضاحه سابقاً (بإيضاح رقم ١٠/ب) فقد تم إعادة تصنيف لحسابات دائنوا اكتتاب وفائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف من الخصوم المتداولة إلى الخصوم غير المتداولة وذلك بناء على رؤية الشركة لطول مدة هذه الحسابات ولأهميتها النسبية كالتالي :

<u>١ يناير ٢٠١٦م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>	<u>المدة</u>	<u>البيان</u>
٤٥,٥٧٥,٢٥٣	٤٥,٥٠٤,٧٦١	منذ عام ٢٠٠٤م ٢٠٠٥م	فائض بيع أسهم
٥,٩٧٠,٦٥١	٥,٩٦٣,٧٨٣	منذ عام ١٩٩١م وما قبلها	أرباح أسهم لم تصرف
١,٣٦٦,٤٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	منذ تأسيس الشركة ١٩٨٥م	دائنوا اكتتاب

<u>٣ يونيو ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧م</u>	<u>المدة</u>	<u>البيان</u>
٤٥,٥٢٧,٩٣١	٤٥,٥٠١,٦٨٢	منذ عام ٢٠٠٤م ٢٠٠٥م	فائض بيع أسهم
٥,٩٦٥,٦٥٩	٥,٩٦٢,٥٧١	منذ عام ١٩٩١م وما قبلها	أرباح أسهم لم تصرف
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	منذ تأسيس الشركة ١٩٨٥م	دائنوا اكتتاب

١٠- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كالتالي:**الخسائر المتراكمة**

<u>المبلغ</u>	<u>البيان</u>
(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	الرصيد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً
(٩٠٠,٠٠٠)	<u>تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الأولى</u> إثبات أتعاب استشارات (التزام مؤكّد)
(١,٠٩,٧٨٢)	أقال نكاليف المحاصيل القائمة (النخيل المشر)
(١,٠٠٩,٧٨٢)	إجمالي التعديلات
(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٠/ج- الأثر المالي للتحول والتسويات التي تمت على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

وفقاً لمعايير

البيان	المحاسبة المحلية	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير الدولية
الإيرادات	٢٢,١٣٥,٦٨٤	-	٢٢,١٣٥,٦٨٤
تكلفة الإيرادات	(١٢,٣٥٤,١٥٠)	(١٠٩,٧٨٢)	(١٢,٤٦٣,٩٣٢)
إجمالي الربح	٩,٧٨١,٥٣٤	(١٠٩,٧٨٢)	٩,٦٧١,٧٥٢
إيرادات أخرى	١,٢٤٩,٨٦١	-	١,٢٤٩,٨٦١
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٢٨,٥١٦)	-	(٥٢٨,٥١٦)
مصاريف إدارية وعمومية	(٧,٨٤١,٠٨٩)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٨,٧٤١,٠٨٩)
الدخل من العمليات	٢,٦٦١,٧٩٠	(١,٠٠٩,٧٨٢)	١,٦٥٢,٠٠٨
أرباح رأسمالية	٩٥,٨٠٥,٣١١	١٠,٣٧٣,٣٧٨	١٠,٦١٧٨,٦٨٩
أرباح استشارات	٢٣٥,٠١٣	-	٢٣٥,٠١٣
خسائر تصفية مشاريع	(٥,٧٣٧,٩٥٨)	-	(٥,٧٣٧,٩٥٨)
صافي الربح قبل الزكاة	٩٢,٩٦٤,١٥٦	٩,٣٦٣,٥٩٦	١٠,٢,٣٢٧,٧٥٢
الزكاة الشرعية	(٢,٣٢١,٦٥٥)	-	(٢,٣٢١,٦٥٥)
صافي ربح العام	٩٠,٦٣٢,٥٠١	٩,٣٦٣,٥٩٦	٩٩,٩٩٦,٠٩٧
الدخل الشامل الآخر			
البندود الذي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة			
مخصصات (الديون والهبوط في مخزون)			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
ربح السهم الأساسي من صافي ربح العام			
ربح السهم الأساسي من الدخل الشامل			

١٠/ط- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على بند **تكلفة الإيرادات**:

البيان	المبلغ بالريال
أقال تكاليف المحاصيل القائمة (التخليل المثير)	(٤١,٢٠٢,١٦٤)
صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات	٥٨,٧٩٣,٩٣٣

٢- التسويات على بند **مصاريف إدارية وعمومية**:

البيان	المبلغ بالريال
إثبات اتعاب استشارات (التزام مؤكد)	(٩٠٠,٠٠٠)
صافي قيمة التسويات على بند مصاريف إدارية وعمومية	(٩٠٠,٠٠٠)

٣- التسويات على بند أرباح رأسمالية :

<u>المبلغ بالريال</u>	<u>البيان</u>
١٠,٣٧٣,٣٧٨	تعديل الأرباح الرأسمالية نتيجة تصحيح عقد البيع بالتقسيط
<u>١٠,٣٧٣,٣٧٨</u>	صافي قيمة التسويات على بند أرباح رأسمالية

١١- مدينو عقود البيع بالتقسيط :

١١/أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بشري لشركة دواجن الوطنية بيع بعض الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال تدفع على أقساط سنوية مع قيمة الإيجار السنوي بواقع ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال .

١١/ب- رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط يتمثل في الآتي :

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	<u>البيان</u>
٢٣٢,٢١٦	٣١٧,٨١٩	الجزء المتداول خلال السنة المستحقة في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٣,١٤٣,٦٠٧	١٢,٨٢٥,٧٨٨	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
<u>١٣,٣٧٥,٨٢٣</u>	<u>١٣,١٤٣,٦٠٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠١٦/١/١</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>
-	٣١٠,٠٦٨	الجزء المتداول خلال السنة المستحقة في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٤,٠٩٣,٩٤٤	١٣,٤٨٨,٥٧٣	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
<u>١٤,٠٩٣,٩٤٤</u>	<u>١٣,٧٩٨,٦٤١</u>	<u>الإجمالي</u>

١٢- مدينو عقود الإيجار التمويلي :

١٢/أ- أبرمت الشركة عقد إيجار بينها وبين شركة دواجن الوطنية ، وذلك بتأجير مشروعها بمنطقة شري (المشروع الزراعي ومشروع الدواجن) ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٦/٣/١ .

١٢/ب- تم تقسيم عقد الإيجار ما بين عقد إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار التخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات .

١٢/ج- رصيد مدينو عقود الإيجار التمويلي يتمثل في الآتي :

<u>٢٠١٦/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	<u>البيان</u>
٢,٥٥٤,٣٧٢	٣,٤٩٦,٠١٦	الجزء المتداول خلال السنة المستحقة في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٤٤,٥٧٩,٦٨٦	١٤١,٠٨٣,٦٧٠	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
<u>١٤٧,١٣٤,٠٥٨</u>	<u>١٤٤,٥٧٩,٦٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠١٦/١/١</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>
-	٣,٤١٠,٧٤٧	الجزء المتداول خلال السنة المستحقة في السنة التالية (قصيرة الأجل)
-	١٤٨,٣٧٤,٣١٣	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
-	١٥١,٧٨٥,٠٦٠	الإجمالي

١٣ - مخصص الزكاة التقديري :

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
- آخر ربط زكي حصلت عليه الشركة لسنة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ ، حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وفق جدول تسديد بمعدل ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً .
- قدمت الشركة إقرارها الزكي عن الفترة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ م وحصلت على شهادة مقيدة من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ٩١٧١ وتاريخ ١٤٢٥/١١/١ لتمكين الشركة من إنهاء جميع معاملاتها ما عدا صرف مستحقاتها النهائية عن العقود .
- لم تقدم الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٤م وعام ٢٠١٥م وعام ٢٠١٦م .

٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>
الرصيد في بداية الفترة	٣,٤٨٧,٩١٤	٢,٢٦٠,٧٠٨
<u>بضاف : المحمل على المصاريـف</u>	<u>٥٥٦,٦٦٥</u>	<u>١١٥,١٥٠</u>
<u>يخصـم : المسدد خلال الفترة</u>	<u>(٥٥٧,١٣٩)</u>	<u>(١٩٥,٣٢٤)</u>
الرصيد في نهاية الفترة	٣,٤٨٧,٤٤٠	٢,١٨٠,٥٣٩
<u>عدد الموظفين</u>	<u>٢٥٧</u>	<u>٧٥</u>
<u>إجمالي الرواتب والأجور</u>	<u>٩,٧٩٠,٢٠٦</u>	<u>٦,٦٦٧,٨١٧</u>
		<u>٣,٠٢٨,١٦٢</u>

٥ - الدخل المؤجل :

الدخل المؤجل بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال وهو عبارة عن أراضي ممنوعة من حكومة المملكة العربية السعودية مقام عليها مشروع شري الزراعي ، وحتى ٢٠١٧/٦/٣٠ لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأرضي للشركة .

٦ - نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية مفرونة بأحدث قوائم مالية سنوية مراجعة للشركة .

٧ - عام :

- أ- تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتماشي مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .
- ب- تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .

٨ - الأحداث اللاحقة :

لا توجد أي أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة قد تؤثر على القوائم المالية الحالية .

١٩- ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :
١٩- معلومات قطاعية :

القطاع الزراعي		مشروع شري	
مشروع الدواجن		ريل سعودي	
مصنع التمور		ريل سعودي	
الإجمالي	ريل سعودي	الإجمالي	ريل سعودي
٣١,٠٤,٤٢,٤٠,٣١	٢,٢٦١	٥,٤٤,٨٢٨,١٩٦	٣,١,٧٧٨,١٩٦
٤١٩,٩٨٣,٦٧٣	١,٢١١,٨٥٩	٥,٨٥٧,٧١٠	١٢٨,٨٨٨
٤٥١,٠٢٦,٠٩٩	١,٢١٤,١٢٠	١١,٦٨٦,١٠٥٩	١٣٣,٦٣٦,٧٧٨
١٥,٦٨٧,٩٩٨	٤,٥٦٣	٤,٨٤,٨٥٦	٤,٥٢٤
١١٣,٠١,٣٢٧	٣,٣١٠	٧٠,٠١,١٩٢	-
١٢٨,٦٩٨,٣٢٥	٥	١,٣٢٨,٣٦٦	٤,٥٢٠
٩,٢٠,٢,٥٣٢	-	٣,١,٦٦٢,٩٤٠	٣,٦٦٤,٤٦٠
٥٥,٢٥٣,٥٥٥	-	(٤,١٤,٧٧٣)	-
٤٤,٩٤,٩٧٧	-	(٤,٨٤,٨٣٣)	٣,٦٦٤,٤٦٠
			٢,٥٨٩,٩٣٢
			(٤,٨٤)
			١,٧٦,٦٥٠

- ١٩- إلهاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمؤرخ في ٢٢/٨/١٠٢٠م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعد تأجير مؤرخ في ٢٢/٨/١٠٢٠م مقابل إيجار سنوي لالكمال المشروع (شري ، الدواجن) مقداره ١٥٠,٠٠٠,٤١ ريل ، على أن يكون سريان العقد بداية من ١/٣/١٠٢٠م .
- ١٩- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيطه بواردي السرحان) لشركة مزارع قيقه الدواجن بـ ٥,٠٠٠,٠٥٠ ريل واستلمت مبلغ ٤,٠٠٠,٠٤ ريل ، وباقي المبلغ ١,٠٠٠,٠١ ريل يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأرضي .
- ١٩- نشير إلى أن مصنع الإلبان متوقف منذ سنة ٢٠٠٩م ، وتزوي إداره الشركة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة موجوداته ، وتدرس الشركة عدة بدائل للسوقهاده من المصنوع .

٢٠ - إدارة المخاطر المالية :

ت تكون الالتزامات المالية الرئيسية للشركة من قروض وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. يعتبر الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، النقد والنقد المماثل الناجمة مباشرة من عمليات الشركة. تحفظ الشركة كذلك بأصول مالية لأغراض المتاجرة والبيع .

تعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التغيرات البيئية والمناخية. تراقب الإدارة العليا للشركة كيفية إدارة هذه المخاطر و لا يوجد لجنة مخاطر مالية معينة من قبل الشركة لدعم الإدارة العليا في إدارة المخاطر. يراجع مجلس إدارة الشركة ويوافق على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص على النحو التالي:

أ- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذهب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار السوق. تكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر سعرية أخرى مثل مخاطر سعر السهم ومخاطر سعر السلعة. تشمل الأدوات المالية المتاثرة بمخاطر السوق: الإقراضات والودائع المصرفية والاستثمارات في الأسهم.

ب- مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذهب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في معدل الفائدة في السوق. الشركة معرضة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة في السوق خاصة بالودائع المصرفية والديون طويلة الأجل ذات معدلات الفائدة المعومة.

ج- مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تذهب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي. الشركة معرضة لمخاطر التغير في سعر الصرف الأجنبي المتعلقة بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية.

د- مخاطر أسعار الأسهم

تعرض الأوراق المالية المدرجة وغير مدرجة للشركة لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكيد من القيم المستقبلية للاستثمار في الأوراق المالية. تدير الشركة مخاطر سعر الأسهم من خلال تنوع الاستثمارات.

هـ- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناشئة من عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته المالية وفقاً للأدوات المالية أو عقود العملاء و التي تؤدي إلى خسائر مالية. الشركة معرضة لمخاطر ائتمانية من الأنشطة التشغيلية (خاصة من النمـيـة التجارـيـة) ومن الأنشطة التمويلـيـة بما في ذلك الإيداعـات لدى البنـوك و المـنـشـآـت المـالـيـة.

و- الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء عن طريق كل وحدة أعمال خاضعة للسياسات الموسوعة والإجراءات العامة وإجراءات الضبط المتعلقة بإدارة بمخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعملاء.

ز- الإيداعـات البنـكـية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى المصـارـف المـنـشـآـت المـالـيـة من قبل إدارة الخزينة وفقاً لـسـيـاسـةـ الشـرـكـةـ.

ح- مخاطر السيولة

تهـدـفـ الشـرـكـةـ إـلـىـ الحـفـاظـ عـلـىـ التـوازنـ القـائـمـ بـيـنـ استـمـارـيـةـ التـموـيلـ وـالـمـرـوـنةـ مـنـ خـلـالـ اـسـتـخـادـ السـحبـ عـلـىـ المـكـشـوفـ وـالـقـروـضـ. إنـ الطـبـيعـةـ الـموـسـمـيـةـ لـنـشـاطـ مـزارـعـ الجـبـرـيـ تـنـطـلـقـ مـسـتـوىـ عـالـيـ مـنـ التـدـفـقـ التـقـديـ فيـ مـنـتـصـفـ الـعـامـ. تـدـيرـ الشـرـكـةـ بـشـكـلـ نـشـيـطـ مـنـطـلـيـاتـ رـأـسـ الـمـالـ العـاـمـلـ وـقـامـتـ بـتـأـمـينـ التـسـهـيلـاتـ الـائـتمـانـيـةـ لـتـلـيـةـ مـنـطـلـيـاتـ التـدـفـقـ التـقـديـ.

طـ- إدارة مخاطر رأس المال

يشـمـلـ رـأـسـ الـشـرـكـةـ أـسـهـمـ عـادـيـةـ يـمـتـكـهاـ حـامـلـيـ الأـسـهـمـ العـادـيـةـ، وـتـهـدـفـ الشـرـكـةـ بـشـكـلـ رـئـيـسيـ منـ خـلـالـ إـدـارـةـ رـأـسـ الـمـالـ إـلـىـ الحـفـاظـ عـلـىـ نـسـبـ رـأـسـمـالـيـةـ قـوـيـةـ مـنـ أـجـلـ دـعـمـ الـمـشـارـيعـ وـتـعـظـيمـ قـيـمةـ حـقـوقـ الـمـسـاـهـمـينـ. تـدـيرـ الشـرـكـةـ هـيـكلـ رـأـسـمـالـهاـ فـيـ صـوـءـ التـغـيـراتـ فـيـ الـظـرـوفـ الـاقـتصـادـيـةـ وـمـنـطـلـيـاتـ الـاـتـفـاقـيـاتـ الـمـالـيـةـ. مـنـ أـجـلـ الحـفـاظـ عـلـىـ هـيـكلـ رـأـسـ الـمـالـ الشـرـكـةـ وـتـعـدـيلـهـ، قـدـ تـقـومـ لـشـرـكـةـ بـتـعـدـيلـ تـوزـعـاتـ الـأـرـيـاحـ عـلـىـ الـأـسـهـمـ لـلـمـسـاـهـمـينـ أوـ إـعادـةـ رـأـسـ الـمـالـ لـلـمـسـاـهـمـينـ أوـ إـصدـارـ أـسـهـمـ جـديـدةـ.