

**الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقدير فحص المعلومات المالية الأولية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**



Crowe Horwath..

**العزم والسديري
محاسبون قانونيون ومستشارون
عضو كرو هوروث الدولية**

صفحة

فهرس

١

تقدير فحص المعلومات المالية الأولية

٢

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

٣

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

٤

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

٥

قائمة التحفظات النقدية (غير مراجعة)

٦ - ١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

العظام والسدري
محاسنون فانزون وانشطون
مسن ترو هوروث المحدودة
رегистر رقم EN/11/912
تصنيف رقم ١٤٢ / ١٣٦
المملكة العربية السعودية
العنوان: ٤٠٠
العنوان: ٤٠٠
www.crowehorwath.com.sa
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة الشرقية للتنمية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وكل من القوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتلافات النافية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص
لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنشأة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سلمنا بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدة، من جميع الجهات الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظام والسدري
محاسنون ومراجعون فانزون
سلمان بندر السدري
ترخيص رقم (٢٨٤٧)



١٣ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٨)
الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

(مراجعة) ٢٠١٧/١٢/٣١	غير مراجعة ٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح	
٢٥١,٢٧٨,٠٦٠	٢٥٠,٧٤٨,٤٦٨	(ج)	الموجودات
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	(ب)	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات، صافي
<u>٢٥٢,٧٠٣,٦٦٠</u>	<u>٢٥٢,١٧٤,٠٦٨</u>		استثمارات في شركات
٤٦,٥٣٧	١٢,٠١٨	(د)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١٣,٠٣١	١٩٩,٦٢٧	(و)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٤,٥٠١	٢٨,٣٦٣	(د)	مخزون
١٢٠,٩٩٢	٢٧٢,٤٩٧	(ط)	نعم مدينة، صافي
٨٨٥,٠٤٩	٥١٢,٥٠٥	(ط)	نقد وما في حكمه
<u>٢٥٣,٥٨٨,٧٠١</u>	<u>٢٥٢,٦٨٦,٥٧٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	٥	احتياطي نظامي
<u>١٤١,١٤٩,٦٤٢</u>	<u>١٣٩,٤٨٩,١٤٨</u>		أرباح مبقة
٢١٩,٤٢٦,٣٠٩	٢١٧,٥٦٥,٨١٥		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٩٧٣,١٤٢	٨٦٧,٤٤٧	٤	التزامات منافع موظفين
<u>٩٧٣,١٤٢</u>	<u>٨٦٧,٤٤٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
مخصص الزكاة للتقديرية			
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	(ل)	توزيعات مستحقة مساهمين
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	(ل)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٩٩٣,٢٤٧	٥,٧٢٥,٠٨٢	(أي)	دلتون تجارب
٨,٨٦٢,٢٧٦	٨,١٩٤,٥٠٢	(أي)	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٣,١٨٩,٢٥٠	٣٤,٤٥٣,٣١١		إجمالي المطلوبات
٣٤,١٦٢,٣٩٢	٣٥,١٢٠,٧٥٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
<u>٢٥٣,٥٨٨,٧٠١</u>	<u>٢٥٢,٦٨٦,٥٧٣</u>		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

لل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٢٠١٧ ٣١ مارس	٢٠١٨ ٣١ مارس	٢٠١٨ ٣١ مارس	
٤٤٩,٥١٨	٢٠٤,٤٧٥	(٣)	المبيعات
(٢,٤٨٦,٩٥٩)	(٤٥٨,٣٣٤)	(٤)	تكلفة المبيعات
(٢,٠٣٧,٤٤١)	(٢٥٣,٨٥٩)		مجمل الخسارة
(١٨,٤٠٣)	-	(٤)	مصاريف بيع وترويج
(١,٠٢٨,٥٦٢)	(١,٥٨٤,٤٣٣)	(٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٠٨٤,٤٠٦)	(١,٨٣٨,٢٩٢)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٦٧١,٨٥٠	-		أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
(١,٢٧٦,١٢٢)	(٦٢,٤٠٢)		خسائر رأسمالية
٨٦,٥٥٧	٤٠,٠٠٠	(٣)	إيرادات أخرى
(٣,٥٩٩,١٢١)	(١,٨٦٠,٤٩٤)		صافي خسارة الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
(٣,٥٩٩,١٢١)	(١,٨٦٠,٤٩٤)		اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠,٤٨)	(٠,٤٥)	٧	الخسارة الأساسية للسهم الواحد: الأساسية والمحضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

فترة التغیرات في حقوق المساهمين الأولية الموظفة
للفترة الثالثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بيان سعودي)

<u>الافتتاحية</u>	<u>رأس المال</u>	<u>احتياطي</u>	<u>أرباح مبوبة</u>	<u>إجمالي</u>
	<u>نظامي</u>			
٢٣٥,٦٨٤,٣٩٨	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		
(٣,٥٩٦,١٣١)	(٣,٥٩٦,١٣١)	-		
٢٣٢,٠٨٥,٣٧٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		
٢١٩,٤٣٦,٣٠٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		
(١,٨٦٠,٤٩٤)	(١,٨٦٠,٤٩٤)	-		
٢١٧,٥٦٥,٨١٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) صافي خسارة الفترة				
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة) الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة) صافي خسارة الفترة				
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)				

ان الإضافات المرفقة من (١) إلى (٨) تقتصر جزءاً لا ينبعراً من هذه الفترات المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ٣١ مارس ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٨	صافي خسارة الفترة
(٣,٥٩٩,١٢١)	(١,٨٦٠,٤٩٤)	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٨٥٥,٨٥٥	٤٠٧,٣٩٠	استهلاكات
(٢٤٥,٢٥٠)	-	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة (أبقار)
(٤٢٦,٦٠٠)	-	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة (عجول)
١,٠٣١,١٥٠	-	خسائر استبعاد ونفوق أصول حيوية (أبقار)
٥٧,٥٠٠	-	خسائر استبعاد ونفوق أصول حيوية (عجول)
-	٦٢,٢٠٢	خسائر استبعاد ممتلكات وألات معدات
١٨٧,٤٧٢	-	إطفاءات نفقات مؤجلة
٤٩,٢٧٩	٣٦,٨١٤	المكون من التزامات منافع الموظفين
<u>(٢,٠٨٩,٧١٥)</u>	<u>(١,٣٥٤,٠٨٨)</u>	التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٣٦٥,٣٦٦)	٣٤,٤٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٨,٧٤٦	١٣,٤٠٤	مخزون، صافي
١,٥٩٩,٧٧٢	٤٧٦,١٣٨	مدينون تجاريون
(٥٠٦,٩٦٢)	١,٧٣١,٨٣٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٩٢,٥١٢	(٦٦٧,٧٧٤)	دائنون تجاريون
(٣٤٩,٩٩٦)	(١٤٢,٥٠٩)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
<u>(٦٢١,٠٠٩)</u>	<u>٩١,٥٠٥</u>	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٤٩)	-	شراء ممتلكات وألات معدات
٢,٧٠٠	-	المستلم من بيع أصول حيوية (عجول)
٤٢٧,٠٠٠	-	المستلم من بيع أصول حيوية (أبقار)
١٨٩,٥٤٠	٦٠,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
<u>٦١٨,٣٩١</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦١٨)	١٥١,٥٥	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥٠,٣٣٠	١٢٠,٩٩٢	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
<u>٤٧,٧١٢</u>	<u>٢٧٢,٤٩٧</u>	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
-	(١٤٢,٥٠٩)	<u>معاملات غير نقدية</u> المحول من رصيد نهاية الخدمة إلى مستحقة الدفع

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) 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 ٢١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١- **التكوين والنشاط**

سجلت شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعده ١٤٥٦هـ كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩ الموافق ١٩٨٦/٩/٢٣م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٧٥ مليون ريال سعودي من ٧٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- أ- يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:
- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية وتسويتها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة.
- شراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة.
- إقامة مشروعات التعليب والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والالبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية.
- ب- إن نتائج العمليات لفترات الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشرًا دقيقاً على نتائج العمليات لباقي السنة.

٢- **أسس الاعداد**

أ- قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٣).

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكفلة 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 الافتتاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الافتتاح عن القيمة العادلة.

تجاوزت المطلوبات المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٣,٧٤٠,٨٠٦ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التقدرات التقديرية الكافية للوفاء بالالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة المسداد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ب- **أساس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكفلة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات.

ج- **عملة الوظيفية وعملة العرض**

تطهير 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 ومتالع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 المتالع في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقييم الأعشار الإنذاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعشارها الإنذاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقدمة 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 تغيراتها 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 قليلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب 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.

وـ قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تم على أساس تجارية بتاريخ اليوم. يحدد قياس القيمة العادلة بالافتراض 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 قائمة للموجودات والمطلوبات ويجب أن تكون تلك الأسواق قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بالافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسليم 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 الإصلاح عنها بالقواعد المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:



٤- أسس الاعداد (تنمية)

و- قياس القيمة العادلة (تنمية):

- المستوى ١: أسعار معلنة في سوق نشط للأصول أو مطلوبات معاملة 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 وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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 القوائم المالية الأولية الموجزة وبأي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي قائمة بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

١- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي 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 تحفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

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

الذمم المدينة

الذمم المدينة التي لديها دفعات ثانية أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كذمم مدينة. يتم قياس الذمم 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 الإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي واستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

أ- الأدوات المالية (نهاية)

المطلوبات المالية غير المشتقة يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، الغيت أو انقضت.

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

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنين التجاريين ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات.

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطبقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

بـ استثمارات في شركات

ت تكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصص ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٥٪ إلى ٥٥٪ من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٥٪ فيتم توحيد قوانينها المالية ضمن القوائم المالية للشركة (إن وجدت).

ج- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدبي المترافق، تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات، عندما يختلف العمر الانتاجي لبنود الممتلكات والألات 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 لذلك البنود وتسجيل الصافي في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنود 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 لجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تكبدتها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

ج- ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الارباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بلد من بنود الممتلكات والألات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

% ١٥ - ٢	مباني وإنشاءات
% ٢٥ - ١٠	آلات ومعدات
% ٢٠ - ١٢,٥	آلات ومعدات زراعية
% ٢٠ - ١٢,٥	سيارات ووسائل نقل
% ٢٠	ثاث وأجهزة مكتبية
% ٢٠	عدد أدوات
% ١٠	الملحق

د- ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ذلكا مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تدبير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، تشطب الديون المعذومة عند تكبدها.

هـ مشاريع تحت التنفيذ

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

وـ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجع ، والتي تتضمن المصارييف التي تتكبدتها الشركة مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع .

زـ مخصص بضاعة تالف وبيطينة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكاليف أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم التعديلات لتخفيف 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، والمتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناء على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتساب مخصص مخزون تالف وبيطينة الحركة. يتم دوريأً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

ج- منح حكومية مقيدة
يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنح سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط الالزامية لاستحقاق تلك المنح ويتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات المملوكة، وتم إثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المتبقية وذلك حسب مدخل الدخل للتحاسب عن المنح الحكومية، ويتم إثباتها عند تحقيق الشرطين التاليين :

- ١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحة بها
 - ٢- أن المعنى سيتم تلقيها .

ط نقد و مافی حکمه

يكون 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 العائلة ويتم استخدامها من قبل الشركة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

٢- نعم داللة

يتم إثبات الذمم الدائنة لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن اليضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها في اتير من قبل الموردين.

المفردات

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

لـ زكاة تقدیرۃ

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

م- التزامات مناقع الموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم 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 بناء على القيمة الحالية لأنلزمات المزايا المحددة.

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

^{١٩} التغيرات في السياسات المحاسبية يسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم

ناتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخليط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة، إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغييرات المحاسبية في التزامات موجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغييرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالى الأولية الموجزة.

ن- الاعتراف بالإيرادات

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقيد أو المتوقع قبضه، يتم تخفيف الإيرادات بمخصصات المردودات والتحفظات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة.

يتم تحصيل 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 تحفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.

- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.

- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتقدمة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). الرجوع إلى ايضاح رقم ٢٦.

س- الإيجار

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

الشركة كمزجر:

يتم تحصيل إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على فترة عقد الإيجار المتعلقة 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 للشركة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمزجر في قائمة المركز المالي الموحد كالالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتقليل 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 للشركة بتكلفة الافتراض.

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

ع- المصارييف

تتكون المصارييف التي تتكون منها الشركة من المصارييف اليعادة وتسويقيه ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملية المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بلد مستقل تحت مسمى المصارييف اليعادة وتسويقيه. ويتم تصنيف المصارييف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصارييف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والعمومية والمصاريف اليعادة وتسويقيه ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف اليعادة وتسويقيه.

ف- 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 بالفرقانات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

ص.- التدريسي
الموهودات المالية

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

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموارد المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل القائنة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل التزم المدينة. إن القائنة على الموجودات المتداولة 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 الأولية الموجزة.

الموارد 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 للتدنى يتم تقدير القيمة القابلة للأسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للأسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

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

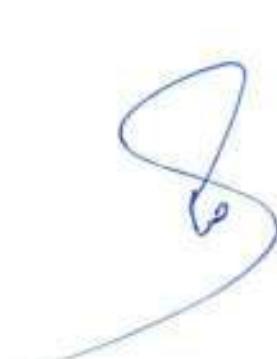
من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد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

يتم الاعتراف بخسائر التدريب في قائمة الدخل الأولية الموجزة، إن خسائر التدريب 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 اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للامتناد، يجب ان لا يزيد المبلغ المرحل المزاد للأصل بسبب عكس خسارة الخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد نقصا الإطفاء او الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بآلية خسارة في الخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

قـ. التفاصـ

يتم إجراء تفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الاولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاصيل أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

ر- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة
باستثناء ما تم ذكره أعلاه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ومن المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية ستتعكس على القوائم المالية للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:

في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الآليات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والاحتفاظ في القيمة ومحاسبة التحوط.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمتأخرة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الآليات الأولى، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية الفعلية.

يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك النعم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تتحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تتنبأ بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو خسارة أو دخل توزيعات لربح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض. يتم إثبات إيرادات الفائدة ولربح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح واسترداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	الموجودات المالية
٥٠٤,٥٠١	٥٠٤,٥٠١	الكتلة المطفأة مدينون تجاريون، صافي
١٢٠,٩٩٢	١٢٠,٩٩٢	الكتلة المطفأة نقد وما في حكمه
٦٢٥,٤٩٣	٦٢٥,٤٩٣	

(ب) الانخفاض في القيمة

يستبديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتکيدة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج الخسائر الانتسانية المتوقعة. ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاوم بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الانتسانية المعترف بها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتسانية منخفضة.

* المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مزدوجة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود البرممة مع العملاء. ويوجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرارات باستلامها. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

حل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب إما التطبيق بالكامل أو التطبيق بالرغمي معندي على القرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

شـ- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستتصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٨، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعادلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

* المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار وينطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي معاة المحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصرفي الفوائد على التزام الإيجار ومصرفي الإهلاك على أصول حق الاستخدام.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كرسوة لموجودات حق الاستخدام.

إن محاسبة الموجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر الموجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يقتضي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والموجرين تقديم الفصائح أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبى الدولى رقم (١٧). يسري المعيار الدولى للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولى للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار لتطبيق المعيار باستخدام إما بائرج رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعايير بتخفيفات معينة.

التعديلات

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الأقراض.

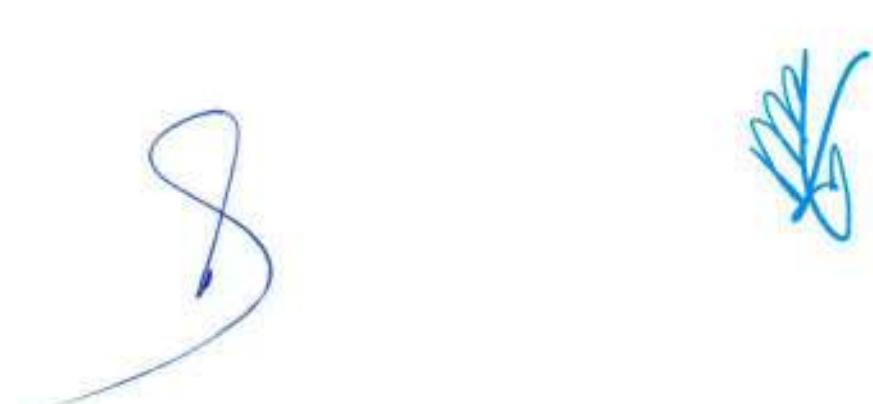
تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في القوائم المالية الأولية الموجزة حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤- رأس المال

حدد رأس المال 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.



٦- من حكومية مقدمة (من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات)

يظهر من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات اراضي على شكل منح حكومية تتمثل في قمة اراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) حيث تم تقدير الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧ هـ يواقع سبعه هektars للمتر المربع الواحد وتبليغ مساحة الجزء الذي تم تقديره في ذلك الوقت من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً ويبلغ اجمالي يبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك لكافل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً والذي بموجبه قالت وزارة الزراعة برقع خطابها رقم ٤٤٠٣٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧ إلى المقام السامي الكريم للتفضل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحيطة، كما بعثت الشركة ببرقعة عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥٠٧٠٣٢٥٢٧٣٠٥ وتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٤ تضمنت النقاط أعلاه وتلتمس فيها من مقامه الكريم بالتفصيل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحياه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الانتاجية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحياه من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ١٤٠٦/٦/٣ مع بعض الإجراءات اللازم إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء، وقد تم يوم الاثنين بتاريخ ١٤٣٨/٣/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/١٩ م الشخص على الأرض 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 اراضي الشركة بإرشاد ممثل الشركة وبإشراف ممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وأصبحت تلك الحدود معروفة معرفة ذاتية للجهالة لكل اطراف المحضر، كما تم الإطلاع على المتوفر من القوائم عن تلك الأرضي لدى الشركة ولدى الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية وخلال الرابع من عام ٢٠١٧ تم الرد على وزارة الزراعة والمياه والبيئة خلال المهلة المحددة مسبقاً والممنوعة للشركة حول بعض الامور والمتطلبات التي يجب استكمالها، ولم يصل إلى الشركة اي رد رسمي من قبل الوزارة حول اجمالي مساحة الأرض النهائية التي سيتم تملكها للشركة الشرقية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

٧- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

لفترة الثلاثة أشهر	النتهية في	النتهية في
٣١	٢٠١٨	٢٠١٧
مارس	مارس	مارس
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٣,٥٩٩,١٢١)	(١,٨٦٠,٤٩٤)	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	
(٠,٤٨)	(٠,٤٨)	
		(٠,٢٥)

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

٨- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولى الموجز، بشكل رئيس، على أرصدة النقد وما في حكمه، الاستثمارات في شركات والنقد المدينة وال موجودات الأخرى، والنقد 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 ٢٠١٨.

مخاطر الائتمان:
تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة نعم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أصار تلك النعم ونكون المخصصات اللازمة لمقابلة أي نعم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد النعم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

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

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 والدولار 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 المتعاملية بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الفقيرية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نهاية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها أو لإجراء صلقة بشروط ممحضة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطافأة
إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطافأة في القوائم المالية الموجزة مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة
يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولى الموجزة للفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨.

