

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



Crowe Horwath

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولي

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	فهرس
٥٠١	تقرير مراجعي الحسابات
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الشرقية للتنمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض-المملكة العربية السعودية

الرأي

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية للتنمية ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المراجع في تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال مراجعة القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بيانات المراجعة الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لابداء رأينا حول المراجعة.

أمر آخر

نود ان نلفت الانتباه الى كل من ايضاح رقم (١-ج) حول القوائم المالية المرفقة والذي يبين ان المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي، إن هذا الوضع يشير إلى وجود حالة مادية من عدم التأكد حول قدرة الشركة على الاستمرار، وبإي إدارة الشركة انها سوف تتمكن الجزء الذي أحيطه من مساحة الأرض المسلمة لها خلال عام ٢٠١٨ مما يوفر الدعم المالي اللازم لها مستقبلاً مما يعزز قدرتها على الاستمرارية، نعتقد إدارة الشركة بأنها سوف تتمكن من توفير الدعم المالي اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبناء عليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على اساس مبدأ الاستمرارية.

أمور المراجعة الرئيسية

ان أمور المراجعة الرئيسية وفقاً لحكمنا المهني، هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، ولتكوين رأينا حول هذه القوائم المالية، وليس لغرض ابداء رأي منفصل حول هذه الأمور. أن وصف أمور المراجعة الرئيسية موضح أدناه:

مخصص الزكاة والربوطات الزكوية

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>تقدم الشركة اقرارها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس سنوي. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ١٩٩١ إلى ٢٠١٤ ونتج عنها التزام زكوي اضافي على الشركة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريبا، نشأ الالتزام الزكوي الاضافي بصورة رئيسية على الشركة جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الوعاء الزكوي. اعترضت الشركة على تفسير الهيئة حيث تم رفع الامر للجهات العليا ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في هذه المرحلة.</p> <p>لم يتم اصدار الربوط الزكوية بعد للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ من قبل الهيئة، ولكن تمشيا مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ١٩٩١ إلى ٢٠١٤، وفي حال تم استبعاد بعض البنود، سيؤدي الى التزام زكوي اضافي.</p> <p>المخصصات الزكوية تتطلب من الإدارة القيام بوضع فرضيات وتقديرات فيما يتعلق بقضايا ومخصصات الزكاة. ان هذا الامر يعتبر من الأمور الرئيسية في مراجعتنا للشركة.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة تقييم الموقف الزكوي للشركة ومراسلاتها مع هيئة الزكاة والدخل والمستشار القانوني والمستشار الزكوي للشركة وتحليل الافتراضات المستخدمة لتحديد أحكام الزكاة بناء على أسس معرفتنا وخبرتنا بتطبيق التشريعات الزكوية من قبل السلطات والمحاكم المختصة. ان تقييمنا يشمل النظر في تفسيرات كفاية المخصصات المرصودة من قبل الشركة في مواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تنشأ عن قضايا الزكاة.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية للشركة.</p> <p>بناء على إجراءات المراجعة المتبعة، لقد توصلنا الى ان تقدير الشركة للمبالغ التي تم الاعتراف بها كالتزامات زكوية مناسب كما ان الإفصاحات تقدم وصفا مناسباً للوضع الحالي للموقف الزكوي.</p>

المنح الحكومية المقيدة (ضمن بند الات والممتلكات والمعدات)

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>يعتبر بند الأراضي من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب استخدام الإدارة لتقديرات محاسبية تنطوي على افتراضات جوهرية، ان رصيد المنح الحكومية بلغ ٢٢١ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقارنة مع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي تقريبا، هذه الزيادة ناتجة عن تسجيل ما مساحته ٣٦ مليون متر مربع من الارض المحيطة لم تسجل من قبل ادارة الشركة سابقا بمبلغ ٢١٦ مليون ريال، يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وتم اثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المبقة وذلك حسب مدخل الدخل للمحاسبة عن المنح الحكومية ويتم اثباتها عند تحقق الشرطين التاليين :</p> <ol style="list-style-type: none"> ١- المنشأة ستلتزم بالشروط الملحق بها ٢- أن المنح سيتم تلقيها . <p>اعتبرنا ذلك امر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند الاعتراف بالمنح الحكومية والتي تمثل البند الرئيس لأصول الشركة كما انها انعكست على الارباح المبقة للشركة.</p>	<p>تتضمن اجراءات المراجعة فهم لطبيعة تلك المنح الحكومية ودراسة تحقيق الشروط المطلوبة حسب الخطابات المسلمة للشركة من وزارة الزراعة ووزارة البيئة كما اشتملت على المستندات المؤيدة التي تفيد بتحقيق الشروط من خلال الخطابات المرسله من الجهات الحكومية وخطاب المقام السامي للشركة وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة بالاضافة الى الاطلاع على المراسلات مع الجهات الحكومية الاخرى. مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول هذا البند.</p>

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	التغير في إطار إعداد القوائم المالية وصف أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية:</p>	<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p>
<p>- الأخذ بالإعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب إجتهادها.</p>	<p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية)</p>
<p>- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.</p>	<p>وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".</p>
<p>- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة.</p>	<p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلا تفصيليا للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقا لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p>
<p>- إختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحليل الفروق التي قامت بها الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات.</p>	<p>تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان تسويات التحول تتطلب تغييرا في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب إهتماما إضافيا خلال مراجعتنا.</p>
<p>- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.</p>	

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا هذه المعلومات.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى بالتالي، فبلنا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

تتخصص مسؤوليتنا من خلال مراجعتنا للقوائم المالية في قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال مراجعتنا. في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فإن ذلك يتطلب الإبلاغ عن تلك المعلومة، هذا ولم يتبين لنا أية أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد وعرض القوائم المالية، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والافصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في الشركة مسؤولين عن الإشراف على اجراءات اعداد التقارير المالية .

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، أن وجدت.

هناك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال ضمن الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية، نحن مسؤولون عن التوجيه والاشتراف وأداء مراجعة الشركة. اننا مسؤولين بصفة منفردة عن رأينا حول مراجعة القوائم المالية للشركة.
- التواصل مع المكثفين بالحوكمة في الشركة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة وملاحظات المراجعة الرئيسية، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.
- تزويد المكثفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- تحديد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور المراجعة الرئيسية. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير المراجعة إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٨ مارس ٢٠١٨)
الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

(مراجعة) "معدلة"	(مراجعة) "معدلة"	(مراجعة)	ايضاح	
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	رقم	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤,٨٤١,٣٨٠	٥٥,٦٠٨	-		نفقات مؤجلة، صافي
٢٥٢,٢٦٣,٩٤٥	٢٥٩,٢٨٤,٢٣٢	٢٥١,٢٧٨,٠٦٠	١١ ج ٣	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦,٧٣٢,٦٣٥	١٠,٥٠٨	-	١٢ هـ	اعمال تحت التنفيذ
٩,٧٨٦,٦٠٠	٦,٥٠٣,٧٠٠	-	١٣ و ٩	أصول حيوية (أبقار)
٤,١٨٤,٤٠٠	٣,٢٥٦,٩٥٠	-	١٠ و ٣	أصول حيوية (عجلات)
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	٨ و ٣	استثمارات في شركات
<u>٢٧٩,٢٣٤,٥٦٠</u>	<u>٢٧٠,٥٣٦,٥٩٨</u>	<u>٢٥٢,٧٠٣,٦٦٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٦٨٥,٩٥٠	-	-	١٣ ز	مصاريف زراعية مؤجلة
٦٤١,٤٥٩	١٩٥,٨٨٦	٤٦,٥١٧	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي
٦,٠١٧,٨٦٩	١,٢٢٦,١٣٨	٢١٣,٠٣١	١٦ و ٣	مخزون
١,٢١٥,٤٥٥	١,٦٩٥,٢٧٨	٥٠٤,٥٠١	١٣ د و ٥	ذمم مدينة، صافي
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	١٢٠,٩٩٢	١٣ ك و ٤	النقد وما في حكمه
<u>٨,٦٧٩,١٤٦</u>	<u>٣,١٦٧,٦٣٢</u>	<u>٨٨٥,٠٤١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢٨٧,٩١٣,٧٠٦</u>	<u>٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠</u>	<u>٢٥٣,٥٨٨,٧٠١</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٣	احتياطي نظامي
١٧٣,٧١٠,٢٧٨	١٥٧,٤٠٧,٧٣١	١٤١,١٤٩,٦٤٢		أرباح مبقاة
<u>٢٥١,٩٨٦,٩٤٥</u>	<u>٢٣٥,٦٨٤,٣٩٨</u>	<u>٢١٩,٤٢٦,٣٠٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١,٧٧٢,٤١٨	١,٥٨٣,٢٤٢	٩٧٣,١٤٢	١٣ س	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٧٧٢,٤١٨</u>	<u>١,٥٨٣,٢٤٢</u>	<u>٩٧٣,١٤٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٦ و ٣	مخصص الزكاة التقديرية
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢		توزيعات مستحقة مساهمين
٢,٧٥٤,٢٢٧	٤,٨٨٨,٥٢٩	٣,٩٩٣,٢٤٧	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٠٦٦,٣٨٩	١١,٢١٤,٣٣٤	٨,٨٦٢,٢٧٦	١٣	دائون تجاريون
<u>٣٤,١٥٤,٣٤٣</u>	<u>٣٦,٤٣٦,٥٩٠</u>	<u>٣٣,١٨٩,٢٥٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٥,٩٢٦,٧٦١</u>	<u>٣٨,٠١٩,٨٣٢</u>	<u>٣٤,١٦٢,٣٩٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٨٧,٩١٣,٧٠٦</u>	<u>٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠</u>	<u>٢٥٣,٥٨٨,٧٠١</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	إيضاح رقم	
٤,٨٥١,٢١٦	١,٥١٤,٢٣٩	ع٣	المبيعات
(١٥,٦٥٧,٢٨٩)	(٧,٥٢٣,٨٧٧)	ص٣	تكلفة مبيعات
(١٠,٨٠٦,٠٧٣)	(٦,٠٠٩,٦٣٨)		مجمول الخسارة
(٥٣٩,٨٣٨)	(٢١,٧٠٩)	ص٣ و ١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٠١٩,٣٦٧)	(٤,١٨١,٢٧٥)	ص٣ و ١٧	مصاريف إدارية وعمومية
(١٥,٣٦٥,٢٧٨)	(١٠,٢١٢,٦٢٢)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٤,٣٨١,٩٤٩)	(٤,٦٠٤,٢٠٠)	١٠ و ٩	خسائر استبعاد ونفوق ابقار وعجلات
٣,٧٤٠,٧٥٤	(١١٨,٧٥٧)		(خسائر) إيرادات أخرى
٤٧٤,٤١٢	(٢,٧٧٩,٢٩٠)	ب ١١	(خسائر) أرباح رأسمالية
٣٠٠,٠٠٠	٤٠١,٢٨٠	ب ٨	توزيعات ارباح من شركات مستثمر بها
(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	ب ٦	خسائر استثنائية ناتجة عن حريق المخزون
٢,٩٠٥,٧٥٠	١,٠٥٥,٥٠٠	١٠ و ٩	أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	(١٦,٢٥٨,٠٨٩)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الأخر :
(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	(١٦,٢٥٨,٠٨٩)		اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,١٧)	(٢,١٧)		الخسارة الاساسية للسهم الواحد: الاساسية والمخفضة




إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشركة للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(إبواب سعودي)

الإجمالي	خسائر مترجمة لرباح مبيقة	منح حكومية مقبولة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	البيان
٦٧,٨٧٤,٤٦٣	(١٤,٩٦٨,٦٢٣)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦١٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٣٢,٠٠٤,١٥٢)	(٢٧,٤٣٧,٧٣٣)	(٤,٥٦٦,٤١٩)	-	-	١٩	التغيرات نتيجة اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية
٢١٦,١١٦,٦٣٤	٢١٦,١١٦,٦٣٤	-	-	-	١٩	تعديلات سنوات سابقة
٢٥١,٩٨٦,٩٤٥	١٧٣,٧١٠,٢٧٨	-	٣,٢٧٦,٦١٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ بعد التحصيل
(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	-	-	-		صافي خسرة السنة
٢٣٥,٦٨٤,٣٩٨	١٥٧,٤٠٧,٧٣١	-	٣,٢٧٦,٦١٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد التحصيل
(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	-	-	-		صافي خسرة السنة
٢١٩,٤٢٦,٣٠٩	١٤١,١٤٩,٦٤٢	-	٣,٢٧٦,٦١٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	
(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التشغيل:
٣,٤٤٣,٨٤٥	٣,٣٢٠,٣٥٤	إستهلاكات
(٧٢٤,٥٠٠)	(٢٩١,٧٥٠)	أرباح بيع أبقار
(٢,١٨١,٢٥٠)	(٧٦٣,٧٥٠)	أرباح بيع عجلات
٣,٩٢٠,٩٣٨	٣,٧٧٢,٧٤٢	خسائر استبعاد ونفوق أبقار
٤٦١,٠١١	٨٣١,٤٥٨	خسائر استبعاد ونفوق عجلات
١,٩٨٣,٨٧١	٥٥,٦٠٨	إطفاءات نفقات مزجلة
(٤٧٤,٤١٢)	٢,٧٧٩,٢٩٠	(خسائر) أرباح رأسمالية
١٦٥,١٦٩	٢٠٣,٤٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٩٧٦,٢٣٦	-	خسائر استثنائية
(٥,٧٣١,٦٣٩)	(٦,٣٥٠,٧٠٢)	التغيرات في بنود رأس المال العامل
٦٨٥,٩٥٠	-	مصرفوات زراعية مزجلة
٤٤٥,٥٧٣	١٤٩,٣٦٩	مصرفوات مدفوعة مقما وأرصدة مدينة أخرى
٨١٥,٤٩٥	١,٠١٣,١٠٧	مخزون، صافي
(٤٧٩,٨٢٣)	١,١٩٠,٧٧٧	مدنيون تجاريون
٢,١٣٤,٣٠٢	(٨٩٥,٢٨٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٧,٩٤٥	(٢,٣٥٢,٠٥٨)	دائنون تجاريون
(٣٥٤,٣٤٥)	(٨١٣,٥٣٥)	المحول من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢,٣٣٦,٥٤٢)	(٨,٠٥٨,٣٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٨١٠,٣٦٠	-	نفقات مزجلة
(٢,١٥٩,٠٧٩)	(١٦٠,٩٠٥)	ممتلكات وألات معدات
٣٩١,١٥١	١٠,٥٠٨	أصالح تحت التنفيذ
٥٣٠,٨٨٩	٣,١٨٩,٢٤٢	المستلم من مائبة التريبة
٤٩١,٨٧٦	٢,٠٦٧,٤٣٣	المستلم من بيع ممتلكات والآت ومعدات
٢,٢٠٣,٢٦٢	٣,٠٢٢,٧٠٨	المستلم من موجودات حيوية (ابقار)
٢,٢٦٨,٤٥٩	٨,١٢٨,٩٨٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٠٨٣)	٧٠,٦٦٢	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
٥٠,٣٣٠	١٢٠,٩٩٢	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	(٨١٣,٥٣٥)	المحول من رصيد نهاية الخدمة إلى مستحقة الدفع

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

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

(أ) يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

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

(ب) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٧/١٣ عن رغبته في بيع كامل قطاع الأبقار الخاص بالشركة وبالتالي إيقاف نشاط إنتاج الحليب وتسييل قطاع الأبقار، وفي رأي إدارة الشركة أن هذه العملية ستساعد الشركة في تحقيق أهدافها وتخفيف أعبائها المالية تمهيداً للبدء بتنفيذ خطط الشركة الاستثمارية المستقبلية. وتمت عملية البيع لكامل قطاع الأبقار والعجلات مما نتج عنه تحقيق خسائر استبعاد ونفوق بقيمة ٤,٦٠٤,٢٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي، وهذا يشير إلى وجود حالة مادية من عدم التأكد حول قدرة الشركة على الاستمرار، تعتقد إدارة الشركة بأنها سوف تتمكن من توفير الدعم المالي اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبناءً عليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢- أسس الإعداد

أ- بيان إعداد البيانات المالية

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

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية موجزة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١)، فقد قامت الشركة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً.

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

ب- أساس القياس

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

8

٢- أسس الإعداد (تتمه)

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

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

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

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

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقدم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تكسب 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- قياس القيمة العادلة:

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

١. السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.

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

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

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

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

هـ- قياس القيمة العادلة (تتمه):

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

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

التقروض والذمم المدينة

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

١- الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة بالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

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

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات.

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

رأس المال - الأسهم العادية

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

ب- استثمارات

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

ج- ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتركمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في بيان الإيراح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

- التكاليف اللاحقة

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

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات، الآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك

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

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

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

د- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تتطلب الديون المعدومة عند تكبدها.

هـ أعمال تحت التنفيذ

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين ويتم توزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

و- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها 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.

ز- مصاريف زراعية مؤجلة

يتم الاعتراف بالمصاريف الزراعية المؤجلة لحين اكتمال نمو المحاصيل الزراعية وحصادها وتمثل تكاليف إنتاج المحاصيل الزراعية القائمة في نهاية السنة والتي لم يتم حصادها بعد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ح- مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو 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 وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

ط- منح حكومية مقيدة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنح سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط اللازمة لاستحقاق تلك المنح ويتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وتم إثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المبقاة وذلك حسب مدخل الدخل للمحاسبة عن المنح الحكومية ويتم إثباتها عند تحقق الشرطين التاليين :

- ١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحقة بها
- ٢- أن المنح سيتم تلقيها .

ي- الموجودات البيولوجية (الحيوية):

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

ك- النقد وما في حكمه

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

ل- الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

م- المخصصات

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

ن- زكاة تقديرية

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

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

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

وبناء على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بمبلغ ٣٣٣,٧٧٧ ريال سعودي. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

عالي	معدل دوران الموظفين
%٤	زيادة الرواتب
%٣	معدل الخصم للتدفقات النقدية

ع- الاعتراف بالإيراد

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبديل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيضات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة إن وجدت . يتم تحقق الإيرادات وفقا لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

ف- الإيجار

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

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات 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 للتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة الائتمانية 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.

ص- المصاريف

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

ق- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملة الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل (ان وجدت).

ر- التدني

الموجودات المالية

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن. يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل للمزاد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- النقصان

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ت- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

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

المعايير الجديدة

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

التعديلات

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

التحسينات

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

٤- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٥,٠٨٦	١,٦٨٩	٩٨,٤٣٦	نقد في الصندوق
٨٣,٣٢٧	٤٨,٦٤١	٢٢,٥٥٦	نقد لدى البنوك
<u>١١٨,٤١٣</u>	<u>٥٠,٣٣٠</u>	<u>١٢٠,٩٩٢</u>	

٥- ذمم مدينة، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٢٤٥,٥٦٥	٢,٨٦٧,٩٠٢	١,٦٧٧,١٢٥	ذمم مدينة تجارية
(٢,٠٣٠,١١٠)	(١,١٧٢,٦٢٤)	(١,١٧٢,٦٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٢١٥,٤٥٥</u>	<u>١,٦٩٥,٢٧٨</u>	<u>٥٠٤,٥٠١</u>	صافي

٦- مخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٥ (معدلة)	
٢١٣,٠٣١	-	-	أسمدة ومبيدات ومحروقات
-	٦٥٦,٥٤٥	١,٧٥٧,٠٧٤	مستلزمات زراعية وحيوانية للإنتاج
-	٥٦٩,٥٩٣	-	منتجات حيوانية
-	-	٥,١٨٣,٦٤٥	قطع غيار ومواد
-	-	١٦٣,١٠٠	منتجات زراعية
٢١٣,٠٣١	١,٢٢٦,١٣٨	٧,١٠٣,٨١٩	
-	-	(١,٠٨٥,٩٥٠)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢١٣,٠٣١	١,٢٢٦,١٣٨	٦,٠١٧,٨٦٩	صافي

(ب) بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٦ وقع حادث حريق في أحد مستودعات الشركة داخل مشروعها في منطقة الفاضلي يحتوي على قطع غيار الآلات ومعدات زراعية وقطع غيار سيارات بالإضافة إلى مواد ومنتجات زراعية أخرى نتج عنه تلف كامل للمستودع ومحتوياته حيث بلغت قيمة الخسائر الناتجة عن الحريق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣,٩٧٦,٢٣٦ ريال سعودي وقد صدر تقرير المديرية العامة للدفاع المدني بأن سبب الحادث ناتج عن التماس كهربائي وتم تعيين خبير متخصص من قبل شركة التأمين وذلك لتحديد مسؤولية شركة التأمين في تحمل هذه الخسائر وقد تم الإتفاق على تعويض الشركة بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم قبض المبلغ خلال ٢٠١٦ والتي ظهرت ضمن الإيرادات الأخرى.

٧- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي

تتكون المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	
٨٥٢,٠٨٧	٨٨٥,٤٧٠	٧٣٥,٤٣٢	ذمم موظفين
٣٨,٨٠٤	١٥٤,٧٩٠	١٦٦,٦٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
-	-	٣٢٠,٠٠٠	تأمين خطابات ضمان
-	-	٦٨,٨٥١	دفعات مقدمة لموردين
٨٩٠,٨٩١	١,٠٤٠,٢٦٠	١,٢٩٠,٩١٣	إجمالي
(٨٤٤,٣٧٤)	(٨٤٤,٣٧٤)	(٦٤٩,٤٥٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٦,٥١٧	١٩٥,٨٨٦	٦٤١,٤٥٩	صافي

٨- استثمارات في شركات

(أ) فيما يلي ملخص لأرصدة الاستثمارات في شركات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اسم الشركة	مقر الشركة	نسبة الملكية	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
الشركة الوطنية لإنتاج البنور	المملكة العربية السعودية	٢,٨٠%	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠
الشركة المتحدة لزراع الألبان	المملكة العربية السعودية	٨,٢٨%	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إجمالي			١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠

(ب) بلغت قيمة توزيعات الأرباح المستلمة عن الاستثمارات في الشركات المذكورة أعلاه مبلغ ٤٠١,٢٨٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)

٩- أصول حيوية (أبقار)

(أ) فيما يلي ملخص لحركة الأصول الحيوية (الأبقار) كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	
١٠,٥٣٤,٥٠٠	٩,٧٨٦,٦٠٠	٦,٥٠٣,٧٠٠	القيمة المحملة في ١ يناير
٢,٢٨٩,٦٠٠	٢,١١٦,٨٠٠	٤٠٤,٥٥٠	المحول من أصول حيوية (عجلات) (إيضاح ١٠)
٤٩٧,٨٥٠	٧٢٤,٥٠٠	٢٩١,٧٥٠	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة
(٢,٩٠٩,٥٥٠)	(٤,١٦٨,٨٠٠)	(٦,٩١٦,٦٥٠)	مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
(٦٢٥,٨٠٠)	(١,٩٥٥,٤٠٠)	(٢٨٣,٣٥٠)	المباع خلال السنة
٩,٧٨٦,٦٠٠	٦,٥٠٣,٧٠٠	-	النفوق خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة

(ب) بلغت الخسائر الناتجة عن استبعاد قطع الأبقار مبلغ ٣,٨٩٣,٩٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ١,٩٦٥,٥٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

(ج) بلغت الخسائر الناتجة عن نفوق قطع الأبقار مبلغ ٢٨٣,٣٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ١,٩٥٥,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

١٠- أصول حيوية (عجلات)

(أ) فيما يلي ملخص لحركة الأصول الحيوية (عجلات) كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	
٥,٠٨٢,٧٠٠	٤,١٨٤,٤٠٠	٣,٢٥٦,٩٥٠	القيمة المحملة في ١ يناير
(٢,٢٨٩,٦٠٠)	(٢,١١٦,٨٠٠)	(٤٠٤,٥٥٠)	المحول الى أصول حيوية (أبقار) (إيضاح ٩)
٢,٠٢٤,٧٥٠	٢,١٨١,٢٥٠	٧٦٣,٧٥٠	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة
(٤٩٩,٤٠٠)	(٣٥٧,٩٠٠)	(٣,٥٢٤,٨٠٠)	مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
(١٣٤,٠٥٠)	(٦٣٤,٠٠٠)	(٩١,٣٥٠)	المباع خلال السنة
٤,١٨٤,٤٠٠	٣,٢٥٦,٩٥٠	-	النفوق خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة

(ب) بلغت الخسائر الناتجة عن استبعاد قطع العجلات مبلغ ٣٣٥,٥٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ربح ١٧٢,٩٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

(ج) بلغت الخسائر الناتجة عن نفوق قطع العجلات مبلغ ٩١,٣٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ٦٣٤,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

١١- مستلكات وآلات ومعدات، صافي
تتألف المستلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

الإجمالي	المنزل	عدد	الآلات	سجلات نقل	سجلات نقل	آلات ومعدات	آلات ومعدات	آلات ومعدات	مباني	والإقناعات	الأراضي
٣٤٢,١٨٦,٣١٧	١٩٠,٨٩٨	٨٨١,٦٣٣	٣,٠٩٠,٢١٨	٥,٩٩٣,٧١٥	٦,٨٠٢,٦١٣	٤٤,٥٥٦,٣٥٩	٤٥,٩٩٣,٤٦١	٣٣٤,٦٧٧,٤١٦			
١٦٠,٩٠٥	-	-	٧,٨٦٦	-	٢٥,٥٦٤	٧,٥٠٠	١١٩,٩٧٥	-			
(٣٤,٤٥١,٤١٨)	-	-	(١,٧٧٩٩)	(١,٩٥٦,٤٩٠)	(٩,٧٧٢٦)	(٣١,٥٨٥,١٠٣)	-	-			
٣٠٧,٨٩٥,٨٠٠	١٩٠,٨٩٨	٨٨١,٦٣٣	٢,٠٩٦,٧٨٥	٤,٠٣٧,٢٢٥	٥,٩٢٠,٩٥١	١٢,٩٧٧,٩٥٦	٤٦,١١٣,٤٣٦	٣٣٤,٦٧٧,٤١٦			

الرصيد في نهاية السنة

الإجمالي	المنزل	عدد	الآلات	سجلات نقل	سجلات نقل	آلات ومعدات	آلات ومعدات	آلات ومعدات	مباني	والإقناعات	الأراضي
٨٢,٩٠٢,٠٨١	١٩٠,٨٩٧	٨٢٧,٣٧٠	٧,٩٥٢,٣١٤	٥,١٥٤,٩٣٢	٥,٥٤٤,٣٣١	٣٧,٩٤٣,٥٢٠	٣٠,٢٨٨,٧١٧	-			
٣,٣٢٠,٣٥٤	-	٥,١٠٠	٢٥,٣٣١	٢٩١,٧٤٠	٢٣٣,٣٦٥	١,٦٣١,٦١٧	١,١٣٣,١٢١	-			
(٢٩,٦٠٤,٦٩٥)	-	-	(١٤١)	(١,٦٨٠,٠٣٩)	(٥٩٨,٦٤٩)	(٣٧,٣٢٥,٨٦٦)	-	-			
٥٣,٦١٧,٧٤٠	١٩٠,٨٩٧	٨٣٢,٤٧٠	٢,٩٧٧,٥٠٤	٣,٧٦٦,٦٣٣	٥,١٧٩,٠٤٧	١٢,٣٤٩,٣٥١	٣١,٤٢١,٨٣٨	-			

الرصيد في نهاية السنة

الإجمالي	المنزل	عدد	الآلات	سجلات نقل	سجلات نقل	آلات ومعدات	آلات ومعدات	آلات ومعدات	مباني	والإقناعات	الأراضي
٢٥٩,٢٧٨,٠٦٠	١	٤٩,١٦٣	١١٨,٧٨١	٢٧,٥٩٢	٧٤١,٩٠٤	٧٢٨,٦٠٥	١٤,٦٩١,٥٩٨	٢٣٤,٦٧٧,٤١٦			
٢٥٩,٢٧٨,٢٣٢	١	٥٤,٢١٣	١٢٧,٩٠٤	٨٣٨,٧٨٣	١,٢٥٨,٢٨٢	٦,٦١٢,٨٣٩	١٥,٧٠٤,٧٤٤	٣٣٤,٦٧٧,٤١٦			

الرصيد في نهاية السنة

أ- بلغ استهلاك المستلكات والآلات والمعدات ٣,٣٢٠,٣٥٤ ريال سعودي و ٣,٤٤٣,٨٤٥ ريال سعودي وذلك للمستلكتين المتبقيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي.
ب- بلغت الخصائر الرأسمالية الناتجة عن الاستبعادات للأصول اعلاها مبلغ ٢,٧٧٩,٢٩٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (أرباح رأسمالية بمبلغ ٤٧٤,٤١٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
ج- قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ بتسجيل ما مساحته ٢٩,٤٣٩,٠١٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل إدارة الشركة مسبقا نتيجة السور والغطا بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد (حسب رأي مجلس إدارة الشركة) وبمبلغ إجمالي يبلغ ٢٣٤,٦٣٤,٦٣٤ ريال سعودي، وقد تم تحميل الأثر المالي على الأرضة الانتاجية كما في ١ يناير ٢٠١٦ للتوائم المالية للشركة، (إيضاح ١٤ و ١٩).

١٢- رأس المال

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

١٣- 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.

١٤- منح حكومية مقيدة (من ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات)

يظهر من ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات أراضي على شكل منح حكومية تتمثل في قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) حيث تم تقييم الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧ هـ بواقع سبعة هلات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء الذي تم تقييمه في ذلك الوقت من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً وبمبلغ إجمالي يبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك لكامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٠٣٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧ هـ إلى المقام السامي الكريم للتفضل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحيطة، كما بعثت الشركة ببرقية عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥٠٧٠٣٢٥٢٧٣٠٥ وتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٤ م تضمنت النقاط أعلاه وتلتمس فيها من مقامه الكريم بالتفضل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحيطه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الانتمائية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحيطه من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ١٤٠٦/٦/٣ هـ مع بعض الإجراءات اللازمة إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء، وقد تم يوم الإثنين بتاريخ ١٤٣٨/٣/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/١٩ م الشخوص على الأراضي المسلمة لشركة الشرقية للتنمية بمنطقة الفاضلي بمعرفة ممثل الاستشاري المنفذ للمشروع وبحضور ممثل الشركة وممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وقد تم تحديد حدود أراضي الشركة بإشراف ممثل الشركة وبإشراف ممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وأصبحت تلك الحدود معروفة معرفة نافية للجهالة لكل أطراف المحضر، كما تم الإطلاع على المتوفر من القوائم عن تلك الأراضي لدى الشركة ولدى الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١٧ تم الرد على وزارة الزراعة والمياه والبيئة خلال المهلة المحددة مسبقاً والمملوكة للشركة حول بعض الأمور والمتطلبات التي يجب استكمالها، ولم يصل إلى الشركة أي رد رسمي من قبل الوزارة حول إجمالي مساحة الأرض النهائية التي سيتم تملكها للشركة الشرقية حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل إدارة الشركة مسبقاً نتيجة السهو والخطأ بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد (حسب رأي مجلس إدارة الشركة) وبمبلغ إجمالي يبلغ ٢١٦,١١٦,٦٣٤ ريال سعودي كما قامت الشركة بتعيين اثنان من المقيمين المعتمدين والمرخصين وقد قاموا بعمل معاينات ودراسات وتحليلات واستخدام طرق تقييم متعددة لقيمة أرض المشروع الخاص بالشركة بمنطقة الفاضلي، حيث تم تامين تلك الاراضي الزراعية كما يلي :

اسم المكتب	اسم المقيم	مبلغ التقدير الادنى	مبلغ التقدير الاعلى
مكتب درجة التقييم للعقارات	هاتم الشويكي	٧,٥ ريال للمتر المربع	٨,٥ ريال للمتر المربع
مكتب التقييم المحترف للعقارات	علي العمودي	٦,٤٧ ريال للمتر المربع	٧,١٦ ريال للمتر المربع

وحيث ان المساحة المذكورة أعلاه لم تكن قد تم تسجيلها ضمن القوائم المالية مسبقاً فقد تم عكس أثر ذلك كتعديل على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (أيضاً ١٩)، وحيث أن الشركة التزمت بالشروط الملحقة بالمنحة فقد قامت إدارة الشركة بتسجيل جميع الأراضي المحيطة ضمن الأرباح المبقاة وبمبلغ إجمالي مقداره ٢٢٠,٦٨٣,٠٥٣ ريال سعودي، خلال الربع الأول لعام ٢٠١٧.

١٥- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٩٠,٧٩٠	٢,٧٣٣,٨٣٥	٢,٧٦٥,٧٦٥	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٩٣,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	بند حضور جلسات اجتماعات
٢٦٣,٠١٢	١٤٣,١٩٠	٢٣٩,١٦٧	دفعات مقدمة من عملاء
٤٥,٤١٧	١٢٥,٤١٧	٦١,٧٢٠	إيجارات مستحقة
١,٠٦٢,٠٠٨	١,٤١٢,٩٥٣	-	ذمم دائنة أخرى
-	٤١,١٣٤	٢٦٦,٥٩٥	أخرى
<u>٢,٧٥٤,٢٢٧</u>	<u>٤,٨٨٨,٥٢٩</u>	<u>٣,٩٩٣,٢٤٧</u>	

١٦- مخصص الزكاة التقديرية

أستلمت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل الربط النهائي للفترة من ١/٨/١٩٩١ إلى ٣١/٧/١٩٩٤، حيث طلبت فيه مصلحة الزكاة والدخل من الشركة سداد مبلغ ٣,٧٦٢,٢٣٢ ريال سعودي وقامت الشركة بتسجيل هذا المبلغ ضمن مخصص الزكاة التقديرية وقدمت الشركة اعتراض على الربط المذكور، كما تسلمت الشركة في ٩ يناير ٢٠١٧م خطاب من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٤، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية بمبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي، هذا وقد كانت الشركة قد كونت مخصص للزكاة عن تلك السنوات بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي ولهذا قامت الشركة بتكوين مخصص اضافي بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتغطية هذه المبالغ الإضافية، وقدمت الشركة اعتراض على الربط المذكور مرة أخرى.

ب- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠١٥.

ج- تم احتساب مخصص الزكاة بناء على التالي :

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧	
			حصة الشريك السعودي في:
٢٨٣,٩٩١,٠٩٧	٢٥٢,٣٢٠,٧٢٢	٢٣٦,٠١٨,١٧٥	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة
١٣,٣١٨,٠٩٥	٢٧,٥٣١,٠٥٢	٢٨,١٥٢,٠٨١	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
			القيمة التقديرية للموجودات طويلة الأجل
(٢٥٢,٢٦٣,٩٤٥)	(٢٥٩,٢٨٤,٢٣٢)	(٢٥١,٢٧٨,٠٦٠)	حساب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٤,٨٤١,٣٨٠)	(٥٥,٦٠٨)	-	نفقات مؤجلة
(٦,٧٣٢,٦٣٥)	(١٠,٥٠٨)	-	أصائل تحت التنفيذ
(٣٤,٦٥٢,٣١٦)	(٩,٧٦٠,٦٥٠)	-	الاصول الحيوية (أبقار وعجلات)
(١,٤٢٥,٦٠٠)	(١,٤٢٥,٦٠٠)	(١,٤٢٥,٦٠٠)	استثمارات
(٢,٦٠٦,٦٨٤)	٩,٣١٥,١٧٦	١١,٤٦٦,٥٩٦	الخسارة المعتلة للسنة
(٢,٠١٧,٠٠٤)	(١٢,٩٣٥,٥٥٤)	(١٣,٦٧٦,٦٤٤)	الوعاء الزكوي
(٤,٦٢٣,٦٨٨)	(٣,٦٢٠,٣٧٨)	(٢,٢١٠,٠٤٨)	
			الزكاة المحتمية بنسبة ٢,٥٪ من الربح
			المعدل او الوعاء الزكوي ايهما أكبر
-	-	-	

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل للعائد للمساهمين أيهما أكبر، ولم يتم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نظرا لأن الوعاء الزكوي سالب وقيام الشركة بتحقيق خسارة.

د- صافي الخسارة المعدل للسنة

إن تسوية صافي الخسارة المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	
(٨٢٩,٠٩٥)	(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	صافي خسارة السنة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠١,٢٨٠)	توزيعات ارباح استثمارات في شركات
(١,٣٢٢,٨٧٦)	(٤٧٤,٤١٢)	٢,٧٧٩,٢٩٠	خسائر (ارباح) استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	خسائر استثنائية ناتجة عن حريق المخزون
٤٣٤,٩٦٧	١٦٥,١٦٩	٢٠٣,٤٣٥	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٠١٧,٠٠٤)	(١٢,٩٣٥,٥٥٤)	(١٣,٦٧٦,٦٤٤)	صافي الخسارة المعدل للسنة

هـ- وفيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٥ (معدلة)	٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٧٤٨,٩٠٧	١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٢٥,٧٤٨	-	-	المكون خلال السنة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١٧- مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٠٣٨,٦٣٣	٢,٢٠٠,٥٣١	رواتب ومزايا الموظفين
٤٨١,٩٢٢	٥٤١,٨٥٤	استهلاكات
٢١٧,٠٥٥	٤٧٠,٧٩٨	رسوم واشتراكات
٣٣٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٢٢,٥٠٢	١٦٥,٥٠٨	أتعاب مهنية واستشارات
-	١٣٠,٨٦٨	استئجار عمالة
٣٣٧,٩٦٨	١٣٠,٧١٨	صيانة ومحروقات
٩٨,٣٤٠	٨٩,٢٦٣	إيجارات
٤٤,٩١٣	٤١,٣٢٥	هاتف وبريد
١١,٧٨٣	٢٠,١١٧	مصاريف سيارات
٢٢,٠٠٥	١٢,٧٨١	ضيافة
١٣,١٨٤	١٢,٢٢٢	قرطاسية ومطبوعات
١٦٩,٠٨٠	١٠,٥٠٨	إطفاء مشاريع قيد التنفيذ
٢٨,٢٧٠	٥,٦٩٦	دعاية وإعلان
٩٤,٧١٢	١٥٧,٠٨٦	أخرى
٤,٠١٩,٣٦٧	٤,١٨١,٢٧٥	

١٨- مصاريف بيع وتوزيع

تتكون المصاريف البيعية والتوزيعية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٤,٨٤٩	١٦,٩٣٣	رواتب ومزايا موظفين
٣٥٠,٢٣٤	١,٠٢٠	صيانة ومحروقات
٦٨,٦١٣	٤٥٠	إيجارات
٢٠,٤٠٠	-	تأمين
١٥,٧٤٢	٣,٣٠٦	أخرى
٥٣٩,٨٣٨	٢١,٧٠٩	

١٩- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

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

أرصدة ققمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأثر المالي للتعديل* (ريال سعودي)	الأثر المالي للتحول (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
٤,٨٤١,٣٨٠	-	-	٤,٨٤١,٣٨٠		الموجودات غير المتداولة:
٢٥٢,٢٦٣,٩٤٥	٢١٦,١١٦,٦٣٤	-	٣٦,١٤٧,٣١١		نفقات مؤجلة، صافي
٦,٧٣٢,٦٣٥	-	(٩٠٠,٨٥٩)	٧,٦٣٣,٤٩٤	١-١٩	ممتلكات، آلات ومعدات *
٩,٧٨٦,٦٠٠	-	(٥,٧٥٢,٦٤٤)	١٥,٥٣٩,٢٤٤	١-١٩	أعمال تحت التنفيذ
٤,١٨٤,٤٠٠	-	(١٤,٩٢٨,٦٧٢)	١٩,١١٣,٠٧٢	١-١٩	أصول حيوية (أبقار)
١,٤٢٥,٦٠٠	-	-	١,٤٢٥,٦٠٠		أصول حيوية (ماشية)
					استثمارات في شركات
٢٧٩,٢٣٤,٥٦٠	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢١,٥٨٢,١٧٥)	٨٤,٧٠٠,١٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة:
٦٨٥,٩٥٠	-	-	٦٨٥,٩٥٠		مسرولات زراعية مؤجلة
٦٤١,٤٥٩	-	-	٦٤١,٤٥٩		مصاريف مدفوعة مقدما
					وارصدة مدينة أخرى
٦,٠١٧,٨٦٩	-	(٨٨,٢٠٠)	٦,١٠٦,٠٦٩	٢-١٩	مخزون، صافي
١,٢١٥,٤٥٥	-	-	١,٢١٥,٤٥٥		مدينون تجاريون، صافي
١١٨,٤١٣	-	-	١١٨,٤١٣		نقد ومالي حكمه
٨,٦٧٩,١٤٦	-	(٨٨,٢٠٠)	٨,٧٦٧,٣٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨٧,٩١٣,٧٠٦	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢١,٦٧٠,٣٧٥)	٩٣,٤٦٧,٤٤٧		مجموع الموجودات
					حقوق المساهمين والمطلوبات
					حقوق الملكية:
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	-	-	٣,٢٧٦,٦٦٧		احتياطي نظامي
-	-	(٤,٥٦٦,٤١٩)	٤,٥٦٦,٤١٩		منح حكومية مقيدة
١٧٣,٧١٠,٢٧٨	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢٧,٤٣٧,٧٣٣)	(١٤,٩٦٨,٦٢٣)	٣-١٩	أرباح مبقاة
٢٥١,٩٨٦,٩٤٥	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٣٢,٠٠٤,١٥٢)	٦٧,٨٧٤,٤٦٣		مجموع حقوق المساهمين
					المطلوبات:
					المطلوبات غير المتداولة
١,٧٧٢,٤١٨	-	٣٣٣,٧٧٧	١,٤٣٨,٦٤١	٤-١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٧٢,٤١٨	-	٣٣٣,٧٧٧	١,٤٣٨,٦٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٤,٦٥٥	٥-١٩	مخصص زكاة
١,٣٥٩,٠٧٢	-	-	١,٣٥٩,٠٧٢		توزيعات مستحقة للمساهمين
٢,٧٥٤,٢٢٧	-	-	٢,٧٥٤,٢٢٧		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة
					أخرى
١١,٠٦٦,٣٨٩	-	-	١١,٠٦٦,٣٨٩		دائنون تجاريون
٣٤,١٥٤,٣٤٣	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,١٥٤,٣٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٥,٩٢٦,٧٦١	-	١٠,٣٣٣,٧٧٧	٢٥,٥٩٢,٩٨٤		مجموع المطلوبات
٢٨٧,٩١٣,٧٠٦	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢١,٦٧٠,٣٧٥)	٩٣,٤٦٧,٤٤٧		مجموع الملكية والمطلوبات

* قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل إدارة الشركة مسبقاً نتيجة السهو والخطأ بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد (حسب رأي مجلس إدارة الشركة) وبمبلغ إجمالي يبلغ ٢١٦,١١٦,٦٣٤ ريال سعودي ، وقد تم تعديل الأثر المالي على الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ للقوائم المالية للشركة.

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

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

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأثر المالي للتعديل* (ريال سعودي)	الأثر المالي للتحول (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
٥٥,٦٠٨	-	-	٥٥,٦٠٨		الموجودات غير المتداولة:
٢٥٩,٢٨٤,٢٣٢	٢١٦,١١٦,٦٣٤	-	٤٣,١٦٧,٥٩٨		نفقات مؤجلة، صافي
١٠,٥٠٨	-	(٩٠٠,٨٥٩)	٩١١,٣٦٧	١-١٩	ممتلكات، الآلات ومعدات *
٦,٥٠٣,٧٠٠	-	(٧,٩٣٨,٧٤١)	١٤,٤٤٢,٤٤١	١-١٩	اعمال تحت التنفيذ
٣,٢٥٦,٩٥٠	-	(١٤,٩١٠,٠٩٩)	١٨,١٦٧,٠٤٩	١-١٩	أصول حيوية (أبقار)
١,٤٢٥,٦٠٠	-	-	١,٤٢٥,٦٠٠		أصول حيوية (ماشية)
٢٧٠,٥٣٦,٥٩٨	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢٣,٧٤٩,٦٩٩)	٧٨,١٦٩,٦٦٣		استثمارات في شركات
-	-	-	-		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٩٥,٨٨٦	-	-	١٩٥,٨٨٦		الموجودات المتداولة:
١,٢٢٦,١٣٨	-	(٨٨,٢٠٠)	١,٣١٤,٣٣٨	٢-١٩	مصرفات زراعية مؤجلة
١,٦٩٥,٢٧٨	-	-	١,٦٩٥,٢٧٨		مصاريف مدفوعة مقدما
٥٠,٣٣٠	-	-	٥٠,٣٣٠		وارصدة متبينة أخرى
٣,١٦٧,٦٣٢	-	(٨٨,٢٠٠)	٣,٢٥٥,٨٣٢		مخزون، صافي
٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢٣,٨٣٧,٨٩٩)	٨١,٤٢٥,٤٩٥		مدينون تجاريون، صافي
-	-	-	-		نقد ومالي حكمه
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٧٦,٦٦٧	-	-	٣,٢٧٦,٦٦٧		مجموع الموجودات
-	-	(٤,٥٦٦,٤١٩)	٤,٥٦٦,٤١٩		حقوق المساهمين والمطلوبات
١٥٧,٤٠٧,٧٣١	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢٩,٦٠٥,٢٥٧)	(٢٩,١٠٣,٦٤٦)	٣-١٩	حقوق الملكية:
٢٣٥,٦٨٤,٣٩٨	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٣٤,١٧١,٦٧٦)	٥٣,٧٣٩,٤٤٠		رأس المال
-	-	-	-		أحتياطي نظامي
١,٥٨٣,٢٤٢	-	٣٣٣,٧٧٧	١,٢٤٩,٤٦٥	٤-١٩	منح حكومية مقيدة
١,٥٨٣,٢٤٢	-	٣٣٣,٧٧٧	١,٢٤٩,٤٦٥		أرباح مبقاة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٤,٦٥٥	٥-١٩	مجموع حقوق المساهمين
١,٣٥٩,٠٧٢	-	-	١,٣٥٩,٠٧٢		المطلوبات:
٤,٨٨٨,٥٢٩	-	-	٤,٨٨٨,٥٢٩		المطلوبات غير المتداولة
١١,٢١٤,٣٣٤	-	-	١١,٢١٤,٣٣٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٤٣٦,٥٩٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٤٣٦,٥٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٠١٩,٨٣٢	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٦٨٦,٠٥٥		المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠	٢١٦,١١٦,٦٣٤	(٢٣,٨٣٧,٨٩٩)	٨١,٤٢٥,٤٩٥		مخصص زكاة
-	-	-	-		توزيعات مستحقة للمساهمين
-	-	-	-		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	-	-	-		دائنون تجاريون
-	-	-	-		مجموع المطلوبات المتداولة
-	-	-	-		مجموع المطلوبات
-	-	-	-		مجموع الملكية والمطلوبات

* قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل إدارة الشركة مسبقا نتيجة السهو والخطأ بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد (حسب رأي مجلس إدارة الشركة) وبمبلغ إجمالي يبلغ ٢١٦,١١٦,٦٣٤ ريال سعودي، وقد تم تعديل الأثر المالي على الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ للقوائم المالية للشركة.

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

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز كما في ١ يناير ٢٠١٦ المالي كالتالي:
١-١٩ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(١٤,٩٢٨,٦٧٢)	النقص في ماشية التربية نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٥,٧٥٢,٦٤٤)	النقص في موجودات بيولوجية (حيوية) نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٢١,٥٨٢,١٧٥)	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

٢-١٩ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

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

٣-١٩ التسويات على بنود الأرباح المبقة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(٥,٧٥٢,٦٤٤)	تسوية تطبيق القيمة العادلة للموجودات البيولوجية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(١٤,٩٢٨,٦٧٢)	تسوية تطبيق القيمة العادلة لماشية التربية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨٨,٢٠٠)	شطب مخزون المنتجات الحيوانية
(٣٣٣,٧٧٧)	تسوية التزامات مبالغ الموظفين طبقا للقيمة الأكتوارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
٤,٥٦٦,٤١٩	تسوية تطبيق المنح الحكومية
(٢٧,٤٣٧,٧٣٣)	<u>إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا معايير المحاسبة الدولية)</u>

٤-١٩ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة:

المبلغ	البيان
٣٣٣,٧٧٧	زيادة مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٣,٧٧٧	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

٥-١٩ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة:

المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م</u>

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

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المالي كالتالي:
١-١٩ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	النقص في أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(١٤,٩١٠,٠٩٩)	النقص في ماثية التربية نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٧,٩٣٨,٧٤١)	النقص في موجودات بيولوجية (حيوية) نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٢٣,٧٤٩,٦٩٩)	<u>صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٢-١٩ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

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

٣-١٩ التسويات على بنود الأرباح العيقة:

المبلغ	البيان
(٦٨٦,٨٤٦)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(٧,٩٣٨,٧٤١)	تسوية تطبيق القيمة العادلة للموجودات البيولوجية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(١٤,٩١٠,٠٩٩)	تسوية تطبيق القيمة العادلة لماثية التربية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨٨,٢٠٠)	شطب مخزون المنتجات الحيوانية
(٣٣٣,٧٧٧)	تسوية التزامات منافع الموظفين طبقا للقيمة الأكتوارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
٤,٥٦٦,٤١٩	تسوية تطبيق الملح الحكومية
(٢٩,٦٠٥,٢٥٧)	<u>إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا لمعايير المحاسبة الدولية)</u>

٤-١٩ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة:

المبلغ	البيان
٣٣٣,٧٧٧	زيادة مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٣,٧٧٧	<u>قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>

٥-١٩ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة:

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

١٩- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (يتم)

التسويات على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
٤,٨٥١,٢١٦	-	٤,٨٥١,٢١٦	القيم العادلة لمشتقات الألبان المنتجة
١,٦٨٦,٤٣٥	(٢,٧٣٤,١٥٠)	٤,٤٢٠,٥٨٥	٦-١٩ إيرادات أخرى ضمن النشاط الرئيسي
٦,٥٣٧,٦٥١	(٢,٧٣٤,١٥٠)	٩,٢٧١,٨٠١	إيرادات النشاط
			أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة
			العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة
			عند نقطة البيع
٢,٩٠٥,٧٥٠	٢,٩٠٥,٧٥٠	-	٧-١٩ (خسائر) استبعاد ونفوق
(٤,٣٨١,٩٤٩)	(٤,٣٨١,٩٤٩)	-	٨-١٩ تكلفة الإيرادات
(١٥,٦٥٧,٢٨٩)	٢,٠٤٢,٨٢٥	(١٧,٧٠٠,١١٤)	٩-١٩ إجمالي الخسارة
(١٠,٥٩٥,٨٣٧)	(٢,١٦٧,٥٢٤)	(٨,٤٢٨,٣١٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٣٩,٨٣٨)	-	(٥٣٩,٨٣٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٠١٩,٣٦٧)	-	(٤,٠١٩,٣٦٧)	الخسارة من التشغيل
(١٥,١٥٥,٠٤٢)	(٢,١٦٧,٥٢٤)	(١٢,٩٨٧,٥١٨)	إرباح استثمارات
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	إرباح رأسمالية
٤٧٤,٤١٢	-	٤٧٤,٤١٢	إيرادات أخرى
٢,٠٥٤,٣١٩	-	٢,٠٥٤,٣١٩	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٢,٣٢٦,٣١١)	(٢,١٦٧,٥٢٤)	(١٠,١٥٨,٧٨٧)	والخسائر الاستثنائية
(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	(٣,٩٧٦,٢٣٦)	خسائر استثنائية
(١٦,٣٠٢,٥٤٧)	(٢,١٦٧,٥٢٤)	(١٤,١٣٥,٠٢٣)	صافي خسارة السنة
			الخسارة الأساسية للسهم الواحد
(٢,١٧)		(١,٨٨)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

١٩- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (بتبع)

وإما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالتالي:

٦-١٩ التسويات على بند المبيعات:

المبلغ	البيان
(٢,٢٠٣,٢٦٢)	شطب مبيعات الأبقار
(٥٣٠,٨٨٨)	شطب مبيعات العجلات
(٢,٧٣٤,١٥٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند إيرادات النشاط</u>

٧-١٩ التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة:

المبلغ	البيان
٧٢٤,٥٠٠	أرباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية أبقار
٢,١٨١,٢٥٠	أرباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية عجلات
٢,٩٠٥,٧٥٠	<u>صافي قيمة التسويات على أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة</u>

٨-١٩ التسويات على بند خسائر استبعاد ونفوق:

المبلغ	البيان
(١,٩٦٥,٥٣٧)	خسائر بيع أبقار
(١,٩٥٥,٤٠٠)	خسائر نفوق أبقار
(٦٣٤,٠٠٠)	خسائر نفوق عجلات
١٧٢,٩٨٨	أرباح بيع عجلات
(٤,٣٨١,٩٤٩)	<u>صافي قيمة التسويات على بند خسائر استبعاد ونفوق</u>

٩-١٩ التسويات على بند تكلفة إيرادات:

المبلغ	البيان
(٨,٥٦٢,٨٣٦)	شطب تكلفة أضالة العجلات
٣,٩٥٩,٨١٤	شطب أهلاك الأبقار
٥,٩٢٦,٩٨٨	شطب تكاليف استبعاد الأبقار (الفرق بين التكلفة ومجمع الأهلاك)
٧١٨,٨٥٩	شطب تكلفة بيع العجلات
٢,٠٤٢,٨٢٥	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكلفة إيرادات</u>

٢٠- الأدوات المالية -إدارة المخاطر

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

مخاطر أسعار العمولات:

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

مخاطر الائتمان:

تمثل 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 ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

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

مخاطر ارتفاع أسعار مدخلات الإنتاج :

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

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي 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 المتعاملين بالسوق في تاريخ التقييم. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات المعاملة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢١- التزامات محتمل أن تطرأ وأحداث لاحقة

على الشركة التزامات إضافية مقابل قضايا مرفوعة على الشركة لأحد الموردين بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لاحقاً خلال عام ٢٠١٨ تم استلام اشعار من المحكمة يفيد بوجود قضية مرفوعة على الشركة لأحد المكاتب الاستشارية بمبلغ ٨٣٧,٧٢١ ريال سعودي حتى تاريخ هذه القوائم المالية وسيتم تسجيلها خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨.

٢٢- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية لسنة ٢٠١٦ لتتماشى مع التصنيف المستخدم لسنة ٢٠١٧.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٨ مارس ٢٠١٨).