

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة



Crowe Horwath

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين
 الشركة الشرقية للتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١١) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات بشكل لسلي من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد باتنا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري
 محاسبون ومراجعون قانونيون
 سلمان بندر السديري
 ترخيص رقم (٢٨٢)



٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧ م)
 الدمام، المملكة العربية السعودية

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

<u>إيضاح</u>	<u>(غير مراجعة)</u> ٢٠١٧/٩/٣٠	<u>(مراجعة)</u> ٢٠١٦/١٢/٣١	<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
		٥٥,٦٠٨	نققات مؤجلة، صافي
(ج٣)	٢٥٥,٨٨٢,٧٧٣	٢٥٩,٢٨٤,٢٣٢	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
(هـ٣)	-	١٠,٥٠٨	مشاريع تحت التنفيذ
	-	٦,٥٠٣,٧٠٠	أصول حيوية (أبقار)
	-	٣,٢٥٦,٩٥٠	أصول حيوية (عجول)
(ب٣)	١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	استثمارات في شركات
	<u>٢٥٧,٣٠٨,٣٧٣</u>	<u>٢٧٠,٥٣٦,٥٩٨</u>	<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
	٢٥٠,٩١١	١٩٥,٨٨٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(و٣)	٤٠٣,٢١٤	١,٢٢٦,١٣٨	مخزون، صافي
(د٣)	١١٨,٠٢٣	١,٦٩٥,٢٧٨	ذمم مدينة، صافي
(ك٣)	٢٨١,٧٣٠	٥٠,٣٣٠	نقد وما في حكمه
	<u>١,٠٥٣,٨٧٨</u>	<u>٣,١٦٧,٦٣٢</u>	<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
	<u>٢٥٨,٣٦٢,٢٥١</u>	<u>٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠</u>	<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٤	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	احتياطي نظامي
	١٤٥,٦١١,٣١٣	١٥٧,٧٤١,٥٠٨	أرباح مبقاة
	<u>٢٢٣,٨٨٧,٩٨٠</u>	<u>٢٣٦,٠١٨,١٧٥</u>	<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
	٨٠٢,٥٠٦	١,٢٤٩,٤٦٥	التزامات منافع موظفين
	<u>٨٠٢,٥٠٦</u>	<u>١,٢٤٩,٤٦٥</u>	<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
(ن٣)	١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	مخصص الزكاة التقديرية
	١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	توزيعات مستحقة مساهمين
	٣,٤٨٤,٩٤٠	٤,٨٨٨,٥٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(ل٣)	٩,٨٥٣,٠٩٨	١١,٢١٤,٣٣٤	دائنون تجاريون
	<u>٣٣,٦٧١,٧٦٥</u>	<u>٣٦,٤٣٦,٥٩٠</u>	<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
	<u>٣٤,٤٧٤,٢٧١</u>	<u>٣٧,٦٨٦,٠٥٥</u>	<u>إجمالي المطلوبات</u>
	<u>٢٥٨,٣٦٢,٢٥١</u>	<u>٢٧٣,٧٠٤,٢٣٠</u>	<u>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</u>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦,٠٥٢,٨٩٠	١,٠٦٩,٥٣٩	٢,٣٠٠,١٠١	٢١٥,٥٥٣	(ع٣) الأيرادات
(١١,٨٧٤,٩٩١)	(٦,١٣٧,٣٩٤)	(٣,٦٩٦,٦٨٨)	(١,٢٠٤,٥٦٠)	(ص٣) تكلفة الإيرادات
(٥,٨٢٢,١٠١)	(٥,٠٦٧,٨٥٥)	(١,٣٩٦,٥٨٧)	(٩٨٩,٠٠٧)	مجمول الخسارة
(٤٩١,٦٧٥)	(١٨,٤٠٣)	(١٥٨,٦٢٨)	-	(ص٣) مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٨٩٥,٥٣١)	(٣,٠٢١,٠٣٩)	(٨٥١,٧٦٠)	(١,١٣٩,٥٠٣)	(ص٣) مصروفات إدارية وعمومية
(٩,٢٠٩,٢٩٧)	(٨,١٠٧,٢٩٧)	(٢,٤٠٦,٩٧٥)	(٢,١٢٨,٥١٠)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٢,٣٢٣,٧٠٠	١,٠٥٥,٥٠٠	٧٢٦,٤٠٠	١٠٢,٠٥٠	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة
				مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
-	٤٠١,٢٨٠	-	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
(١,٣٧٩,٩٣٧)	(٥,٦١٢,٥٨٦)	(٥٨,١١٨)	(٢,٦٨٠,٤٧٣)	خسائر رأسمالية
(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	خسائر استثنائية ناتجة عن حريق للمخزون
٤٨٢,١٥٢	١٣٢,٩٠٨	١٧,٣٧٠	٤٣,٣٥١	(ع٣) إيرادات أخرى
(١١,٧٥٩,٦١٨)	(١٢,١٣٠,١٩٥)	(٥,٦٩٧,٥٥٩)	(٤,٦٦٣,٥٨٢)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٥٧)	(١,٦٢)	(٠,٧٦)	(٠,٦٢)	خسارة السهم للسهم الواحد: الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموزعة
للفترة النسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>(خسائر مترجمة)</u> <u>لرأس مساهمة</u>	<u>منح حكومية</u>	<u>احتياطي</u> <u>نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>المقابلة</u>
٤٠,٣٠٤,٠٨٨	(٤٢,٦٣٨,٩٩٨)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
(١١,٧٥٩,٦١٨)	(١١,٧٥٩,٦١٨)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٧٨,٤٤٤,٤٧٠	(٥٤,٣٩٨,٦١٦)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تقرير مراجعة)
٣٣٦,٠١٨,١٧٥	١٥٧,٧٤١,٥٠٨	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
(١٢,١٣٠,١٩٥)	(١٢,١٣٠,١٩٥)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٣٢٣,٨٨٧,٩٨٠	١٤٥,٦١١,٣١٣	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تقرير مراجعة)

(إن الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموزعة)





الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

غير مراجعة	غير مراجعة	
من ١ يناير ٢٠١٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(١١,٧٥٩,٦١٨)	(١٢,١٣٠,١٩٥)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
		إستهلاكات
٢,٦٠٢,٨٥٥	٢,٦١٠,٢٣٣	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة (أبقار)
(٦٣٨,٤٠٠)	(٢٩١,٧٥٠)	أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة (عجول)
(١,٦٨٥,٣٠٠)	(٧٦٣,٧٥٠)	خسائر استبعاد ونفوق أصول حيوية (أبقار)
١,٨٠١,١٣٧	٣,٧٧٢,٧٤٢	خسائر استبعاد ونفوق أصول حيوية (عجول)
٥٣,٢١٢	٨٣١,٤٥٨	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات معدات
(٤٧٤,٤١٢)	٥٤٠,١١١	خسائر استثنائية ناتجة عن حريق للمخزون
٣,٩٧٦,٢٣٦	-	إطفاءات نفقات مؤجلة
٢,٥٢٠,٤١٣	٥٥,٦٠٨	المكون من التزامات منافع الموظفين
١٢٥,٢٩٩	١٦١,٦٦٠	
(٣,٤٧٨,٥٧٨)	(٥,٢١٣,٨٨٣)	
		<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
٤٣٣,٥٠٠	-	مصرفات زراعية مؤجلة
(٥٤,٦١٠)	(٥٥,٠٢٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مديلة أخرى
١,١٧٨,٤٥٥	٨٢٢,٩٢٤	مخزون، صافي
٢٩٨,٠٣١	١,٥٧٧,٢٥٥	مدينون تجاريون
(٥٠٨,٩٣٧)	(١,٤٠٣,٥٨٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٤,٥٣٥	(١,٣٦١,٢٣٦)	دائنون تجاريون
(٢٠١,٠٣٧)	(٦٠٨,٦١٩)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,١٢٨,٦٤١)	(٦,٢٤٢,١٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٣,٤٠٠)	-	نفقات مؤجلة
(٥٢١,١٩٠)	(١٦٧,١٣٥)	شراء ممتلكات وآلات معدات
(١,٢٧٨,٢٧٧)	١٠,٥٠٨	أعمال تحت التنفيذ
٤٧١,٣٣٩	٣,١٨٩,٢٤٢	المستلم من بيع أصول حيوية (عجول)
١,٩٦٧,٦١٢	٣,٠٢٢,٧٠٨	المستلم من بيع أصول حيوية (أبقار)
٤٩٤,٣٦٢	٤١٨,٢٥٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٩٠,٤٤٦	٦,٤٧٣,٥٧٣	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,١٩٥)	٢٣١,٤٠٠	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٨٠,٢١٨	٢٨١,٧٣٠	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
٧,٥٦٠,٠٠٠	-	تحويلات بين قطيع الأبقار المنتجة وماشية التربية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

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

- أ- يمثل 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، وفي خلال الربع الحالي تمت عملية البيع لكامل قطاع الأبقار والعجول مما نتج عنه تحقيق خسائر رأسمالية بقيمة ٢,٠٣٩,٦٠٠ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

٢- أسس الإعداد

أ- قائمة إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم 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 القوائم هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وبأثر 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 (٣٤)، فقد قامت الشركة بإدراج إيصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية الموجزة.

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

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية وسيداً الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٢- أسس الإعداد (تتمه)

د- استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القابعة 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 للزعم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الزعم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

و- قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على 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 إليها من قبل الشركة.

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

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

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

و- قياس القيمة العادلة (تتمه):

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

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

تحقق الإدارة بأن تقديراتها وأفتراضاتها معقولة وكافية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وبأثر تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي قائمة بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- 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 انتهاء 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 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.

الذمم المدينة

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

أ- الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو اقتصرت.

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 الفائدة الفعالة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

رأس المال - الأسهم العادية

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

ب- استثمارات في شركات

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 وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التبدلي المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الألات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والألات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الألات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تكبدها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعصار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها 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- ذمم مدينة

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

هـ- مشاريع تحت التنفيذ

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

و- المخزون

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

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

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

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

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

ز- مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

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

ح- التقديرات غير المؤكدة

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

ط- منح حكومية مقيدة

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

ي- الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم تقييم الأبقار وماشية التربية (عجول) 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 (عجول) اعتماداً على أسعار السوق للأبقار وماشية التربية المشابهة في العمر، والسلالة، والنوع، والصفات الوراثية. أما الحليب ومشتقاته فيتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ الصنع مطروحاً منها التكاليف المتوقعة عند نقطة البيع، ويتم تحديد القيمة العادلة للحليب ومشتقات الألبان من خلال أسعار السوق المحلي.

ك- نقد وما في حكمه

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

ل- نعم دائنة

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

م- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تمديد 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 الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفروقات - إن وجدت - الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ 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 الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

ع- الاعتراف بالإيرادات

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

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
 - عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كدخل 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 على أساس الاستحقاق.

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 كمعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات 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 للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتوزيع للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤجلة وفي هذه الحالة يتم رسميتها بموجب السياسة الائتمانية للمجموعة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة 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 تتكبدتها 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 المصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

ج- 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.

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

AKH

ز- التدني

الموجودات المالية

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل 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 تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزداد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- التقاص

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ت- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، 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 الإيجار (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 القوائم المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- رأس المال

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

٥- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين، وقد تم بإجماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٠ التصويت على تعديل النظام الأساسي الخاص بالشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد.

٦- منح حكومية مقيدة

يمثل هذا البند 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 هكتارات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقييمه من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً بمبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك لكامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً والذي بموجبيه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٠٣٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧ هـ إلى العقام 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 وتلتزم 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 اللازم إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء، وقد تم يوم الإثنين بتاريخ ١٤٣٨/٣/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/١٩ م الشخص 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 معروفة نافية للجهالة لكل أطراف المحضر، كما تم الإطلاع على المتوفر من القوائم عن تلك الأراضي لدى الشركة ولدى الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، ولم يتم الانتهاء من هذه الإجراءات حتى تاريخ هذه القوائم المالية، وقد قامت إدارة الشركة خلال الربع الأول بتسجيل ما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع من باقي قيمة الأرض المحيطة والتي لم تسجل من قبل بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد بمبلغ ٢١٦,١١٦,٦٣٤ ريال سعودي حسب رأي مجلس إدارة الشركة حيث قامت إدارة الشركة بتعيين مقيم معتمد ومرخص آخر بخلاف المقيم الذي تم تعيينه بالربع الأول وقد قام بعمل إجراء تقييم حقيقي لقيمة الأرض لمشروع الشركة بمنطقة الفاضلي، حيث تم تثمين تلك الأراضي الزراعية بمبلغ من ٧,٥ إلى ٨ ريال للمتر الواحد تم عكس أثره كتعديل على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، وحيث أن الشركة استوفت شروط إحياء الأرض فقد قامت إدارة الشركة بتسجيلها ضمن الأرباح المبقاة بمبلغ إجمالي ٢٢٠,٦٨٣,٠٥٣ ريال سعودي، خلال الربع الأول لعام ٢٠١٧.

٧- خسارة المسهم الأساسية والمخفضة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(١١,٧٥٩,٦١٨)	(١٢,١٣٠,١٩٥)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
(١,٥٧)	(١,٦٢)

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

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

٨-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة
قامت الشركة بإعداد وإصدار آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ مع عرض قوائم مالية عن الفترة المقارنة.

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) بناء على المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية بعد إدخال التعديلات الناتجة عن ذلك التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما قامت الشركة بتحديد التأثير والتعديلات على المراكز المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأيضاً قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ . أن التعديلات الجوهرية في الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ .



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

٢-٨ التحويلات على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقرير المالية (ريال سعودي)	الأثر المالي للتحويل (ريال سعودي) والتعديلات	الأرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالية (ريال سعودي)	إيضاح
٢,٣٦٤,٣٦٧	-	٢,٣٦٤,٣٦٧	الموجودات
٣٤,٠٤٥,٦٩٦	-	٣٤,٠٤٥,٦٩٦	الموجودات غير المتداولة :
٨,٠١٠,٩١٢	(٩٠٠,٨٥٩)	٨,٩١١,٧٧١	نفقات مرحلة، صافي
٨,٤٧٧,٨٥٠	(٨,٣٩١,٣٢٤)	١٦,٨٦٩,١٧٤	ممتلكات والآلات ومعدات *
٣,٥٢٣,٥٥٠	(١٤,٨١٥,٢٤٨)	١٨,٣٣٨,٧٩٨	أصول تحت التنفيذ
١,٤٢٥,٦٠٠	-	١,٤٢٥,٦٠٠	أصول حيوية (أبقر)
			أصول حيوية (عجول)
			استثمارات في شركات
٥٧,٨٤٧,٩٧٥	(٢٤,١٠٧,٤٣١)	٨١,٩٥٥,٤٠٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥٢,٤٥٠	-	٢٥٢,٤٥٠	الموجودات المتداولة :
٦٩٦,٠٦٩	-	٦٩٦,٠٦٩	زراعة في سبيل النضج
٨٦٣,١٧٨	(٨٨,٢٠٠)	٩٥١,٣٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩١٧,٤٢٤	-	٩١٧,٤٢٤	مخزون، صافي
٨٠,٢١٨	-	٨٠,٢١٨	مدينون تجاريون، صافي
٢,٨٠٩,٣٣٩	(٨٨,٢٠٠)	٢,٨٩٧,٥٣٩	نقد وماقي حكمه
٦٠,٦٥٧,٣١٤	(٢٤,١٩٥,٦٣١)	٨٤,٨٥٢,٩٤٥	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
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
(٥٤,٣٩٨,٦١٦)	(٣٠,١٩٥,٦٣١)	(٢٤,٢٠٢,٩٨٥)	خسائر متراكمة
٢٨,٤٤٤,٤٧٠	(٣٠,١٩٥,٦٣١)	٥٨,٦٤٠,١٠١	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة :
١,٣٦٢,٩٠٣	-	١,٣٦٢,٩٠٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٦٢,٩٠٣	-	١,٣٦٢,٩٠٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٤,٩٧٤,٦٥٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٧٤,٦٥٥	مخصص زكاة
١,٣٥٩,٠٧٢	-	١,٣٥٩,٠٧٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
٢,٢٤٥,٢٩٠	-	٢,٢٤٥,٢٩٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٧٠,٩٢٤	-	١٢,٢٧٠,٩٢٤	دائنون تجاريون
٣٠,٨٤٩,٩٤١	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٨٤٩,٩٤١	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢,٢١٢,٨٤٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٢١٢,٨٤٤	مجموع المطلوبات
٦٠,٦٥٧,٣١٤	(٢٤,١٩٥,٦٣١)	٨٤,٨٥٢,٩٤٥	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي كالتالي:
٣-٨ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة:

المبلغ	القائمة
(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
(١٤,٨١٥,٢٤٨)	النقص في مائثية التربة نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨,٣٩١,٣٢٤)	النقص في موجودات بيولوجية (حيوية) نتيجة القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٢٤,١٠٧,٤٣١)	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٤-٨ التسويات على بنود الموجودات المتداولة:

المبلغ	القائمة
(٨٨,٢٠٠)	النقص في المخزون نتيجة شطب مخزون منتجات حيوانية
(٨٨,٢٠٠)	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٥-٨ التسويات على بنود الخسائر المتراكمة:

المبلغ	القائمة
(٦٨٦,٨٤٦)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب بند حمل الأبقار
(٢١٤,٠١٣)	شطب أعمال تحت التنفيذ نتيجة شطب إنشاء سور حول المشروع
(١٤,٨١٥,٢٤٨)	تسوية تطبيق القيمة العادلة لمائثية التربة وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨,٣٩١,٣٢٤)	تسوية تطبيق القيمة العادلة للموجودات البيولوجية وفقا للمعيار الدولي ٤١
(٨٨,٢٠٠)	شطب مخزون المنتجات الحيوانية
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
(٣٠,١٩٥,٦٣١)	إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا لمعايير المحاسبة الدولية)

٦-٨ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة:

المبلغ	القائمة
٦,٠٠٠,٠٠٠	زيادة مخصص الزكاة الشرعية
٦,٠٠٠,٠٠٠	قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

التسويات على قائمة الدخل الأولية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (مطابقة قائمة الدخل الشامل)

أرصدة قائمة الأرباح - أو الخسائر بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	
٦,٠٥٢,٨٩٠	(٢,٤٣٨,٩٥٠)	٨,٤٩١,٨٤٠	٧-٨	الإيرادات
(١١,٨٧٤,٩٩١)	(٥٥٥,٦٥٧)	(١١,٣١٩,٣٣٤)	١٠-٨	تكلفة الإيرادات
(٥,٨٢٢,١٠١)	(٢,٩٩٤,٦٠٧)	(٢,٨٢٧,٤٩٤)		مجمول الخسارة
(٤٩١,٦٧٥)	-	(٤٩١,٦٧٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٨٩٥,٥٢١)	-	(٢,٨٩٥,٥٢١)		مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٢٠٩,٢٩٧)	(٢,٩٩٤,٦٠٧)	(٦,٢١٤,٦٩٠)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٤٧٤,٤١٢	-	٤٧٤,٤١٢		خسائر رأسمالية
(١,٨٥٤,٣٤٩)	(١,٨٥٤,٣٤٩)	-	٩-٨	خسائر استبعاد ونفوق
(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	(٣,٩٧٦,٢٣٦)		خسائر استثنائية ناتجة عن حريق للمخزون
٤٨٢,١٥٢	-	٤٨٢,١٥٢		إيرادات أخرى
				أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة
				مطروحة منها التكاليف المقدرة عند نقطة
٢,٣٢٣,٧٠٠	٢,٣٢٣,٧٠٠	-	٨-٨	البيع
(١١,٧٥٩,٦١٨)	(٢,٥٢٥,٢٥٦)	(٩,٢٣٤,٣٦٢)		صافي خسارة الفترة
(١,٥٧)		(١,٢٣)		الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد





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

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الأرباح والخسائر كالتالي:
٧-٨ التسويات على بند المبيعات:

المبلغ	القائمة
(١.٩٦٧.٦١٢)	شطب مبيعات الأبقار
(٤٧١.٣٣٨)	شطب مبيعات العجلات
(٢.٤٣٨.٩٥٠)	<u>صافي قيمة التسويات على بند إيرادات النشاط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>

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

المبلغ	القائمة
٦٣٨,٤٠٠	أرباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية أبقار
١,٦٨٥,٣٠٠	أرباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية عجلات
٢,٣٢٣,٧٠٠	<u>صافي قيمة التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>

٩-٨ التسويات على بند خسائر استبعاد ونفوق:

المبلغ	القائمة
(١,٣٤٠,٣٣٧)	خسائر بيع أبقار
(٤٦٠,٨٠٠)	خسائر نفوق أبقار
(٢٣٦,٧٠٠)	خسائر نفوق عجلات
١٨٣,٤٨٨	أرباح بيع عجلات
(١,٨٥٤,٣٤٩)	<u>صافي قيمة التسويات على بند خسائر رأسمالية واستبعاد ونفوق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>

١٠-٨ التسويات على بند تكلفة إيرادات:

المبلغ	القائمة
(٧,٤٤٥,٠٣٥)	شطب تكلفة إضافة العجلات
٣,٠٢٠,٢٢٥	شطب أهلاك الأبقار عن الستة شهور
٣,٢٠٩,٨٤٤	شطب تكاليف استبعاد الأبقار (الفرق بين التكلفة ومجمع الأهلاك)
٦٥٩,٣٠٩	شطب تكلفة بيع العجلات
(٥٥٥,٦٥٧)	<u>صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>

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

التسويات على قائمة الدخل الأولية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (مطابقة قائمة الدخل الشامل)

الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	أرصدة قائمة الأرباح أو الخسائر بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	
٢,٨١٢,٥٤٧	(٥١٢,٤٤٦)	٢,٣٠٠,١٠١	١١-أ	الإيرادات
(٣,٧٤١,١٩٧)	٤٤,٥٠٩	(٣,٦٩٦,٦٨٨)	١٤-أ	تكلفة الإيرادات
(٩٢٨,٦٥٠)	(٤٦٧,٩٣٧)	(١,٣٩٦,٥٨٧)		مجمّل الخسارة
(١٥٨,٦٢٨)	-	(١٥٨,٦٢٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٨٥١,٧٦٠)	-	(٨٥١,٧٦٠)		مصاريف إدارية وعمومية
(١,٩٣٩,٠٣٨)	(٤٦٧,٩٣٧)	(٢,٤٠٦,٩٧٥)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٤٢٤,٥٣٦	-	٤٢٤,٥٣٦		خسائر رأسمالية
-	(٤٨٢,٦٥٤)	(٤٨٢,٦٥٤)	١٣-أ	خسائر استبعاد وفوق
(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-	(٣,٩٧٦,٢٣٦)		خسائر استثنائية ناتجة عن حريق للمخزون
١٧,٣٧٠	-	١٧,٣٧٠		إيرادات أخرى
				أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة
				مطروحة منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
-	٧٢٦,٤٠٠	٧٢٦,٤٠٠	١٢-أ	صافي خسارة الفترة
(٥,٤٧٣,٣٦٨)	(٢٢٤,١٩١)	(٥,٦٩٧,٥٥٩)		الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد
(٠,٧٣)		(٠,٧٦)		





إيضاح ٨- الأثر المالي لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (بتبع)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل الأولية الموجزة كالتالي:
٨-١١ التسويات على بند الإيرادات :

المبلغ	القائمة
(٣٢٠,٢٨٩)	شطب مبيعات الأبقار
(١٩٢,١٥٧)	شطب مبيعات العجلات
(٥١٢,٤٤٦)	صافي قيمة التسويات على بند إيرادات النشاط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٨-١٢ التسويات على بند أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة:

المبلغ	القائمة
٢٢٨,١٥٠	أرباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية أبقار
٤٩٨,٢٥٠	أرباح ناتجة عن تغيرات فيزيائية عجلات
٧٢٦,٤٠٠	صافي قيمة التسويات على أرباح ناجمة عن التغير في القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٨-١٣ التسويات على بند خسائر استبعاد ونفوق:

المبلغ	القائمة
(٢٨٤,٢١١)	خسائر بيع أبقار
(٢٠٩,٢٥٠)	خسائر نفوق أبقار
(٦٤,٣٥٠)	خسائر نفوق عجلات
٧٥,١٥٧	أرباح بيع عجلات
(٤٨٢,٦٥٤)	صافي قيمة التسويات على بند خسائر استبعاد ونفوق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٨-١٤ التسويات على بند تكلفة إيرادات:

المبلغ	القائمة
(١,٩٥٧,١٩٢)	شطب تكلفة أضافة العجلات
٩٧٥,٩٧٠	شطب أهلاك الأبقار عن الثلاثة شهور
٨٣٥,٢٢٢	شطب تكاليف استبعاد الأبقار (الفرق بين التكلفة ومجمع الأهلاك)
١٩٠,٥٠٩	شطب تكلفة بيع العجلات
٤٤,٥٠٩	صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٩- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولي الموجز، بشكل رئيسي، على أرصدة النقد وما في حكمه، الذمم المدينة والموجودات الأخرى، والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العملات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣٠ سبتمبر 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 قطيع الأبقار والتوسع في استخدام الأسمدة العضوية المتوفرة لديها

مخاطر العملات:

هي مخاطر للتغير 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 جوهريّة 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 القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي لية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجففة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

١٠- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

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

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧م.