

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
مع تقرير مراجعي الحسابات



Crowe Horwath™

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
مع تقرير مراجعي الحسابات

---

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

### تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين  
المحترمين  
الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق المراجعة: لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم، إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختبائي للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة. وفي اعتقادنا إن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق: وفي رأينا إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدقيقها النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
- (٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
  
عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٠٩ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (١٨ فبراير ٢٠١٦)  
الدمام، المملكة العربية السعودية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	<u>الموجودات</u>
		موجودات متداولة:
٣٥٧,٥٥٢	١١٨,٤١٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاحي ٣ و ٤)
٢,٨٨٦,٤٤٩	١,٢١٥,٤٥٥	نعم مدينة، صافي (إيضاحي ٣ و ٥)
٦,٩٤٠,٨٣٧	٦,١٠٦,٠٦٩	مخزون، صافي (إيضاحي ٣ و ٦)
٣٠٠,٠٠٠	-	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧)
١,٧٤٤,٣٥٨	٦٤١,٤٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي (إيضاح ٨)
<u>١١٢,١٤٠</u>	<u>٦٨٥,٩٥٠</u>	زراعة في سبيل النضج (إيضاح ٣هـ)
١٢,٣٤١,٣٣٦	٨,٧٦٧,٣٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٩٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	استثمارات في شركات (إيضاحي ٣ و ٩)
١١,٧٧٢,٤٨٨	١٥,٥٣٩,٢٤٤	قطيع الأبقار المنتجة، صافي (إيضاحي ٣ و ١٠)
٢١,١٢٦,٨٨٣	١٩,١١٣,٠٧٢	ماشية التربية (إيضاحي ٣ و ١١)
١,٣٢٠,٠٣٤	٧,٦٣٣,٤٩٤	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٣٢,٧٥١,٧٩٤	٣٦,١٤٧,٣١١	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (إيضاحي ٣ و ١٢)
<u>٢,٢٧٤,٦١٤</u>	<u>٤,٨٤١,٣٨٠</u>	نققات إيرادية مؤجلة، صافي (إيضاح ١٣)
<u>٨٤,٥١٢,٧٤٩</u>	<u>٩٣,٤٦٧,٤٤٧</u>	مجموع الموجودات
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		مطلوبات متداولة:
٨,٤١٣,٤٦١	١١,٤٤٦,٩٠٣	ذمم دائنة
٥,٣٢٧,٦٠٧	٢,٣٧٣,٧١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ١٤)
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	مستحقات مساهمين
<u>٨,٧٤٨,٩٠٧</u>	<u>٨,٩٧٤,٦٥٥</u>	مخصص الزكاة التقديرية (إيضاحي ٣ و ١٥ب)
٢٣,٨٤٩,٠٤٧	٢٤,١٥٤,٣٤٣	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٧٣٤,٣٩٦</u>	<u>١,٤٣٨,٦٤١</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٣ك)
<u>٢٥,٥٨٣,٤٤٣</u>	<u>٢٥,٥٩٢,٩٨٤</u>	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين:
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال (إيضاح ١٦)
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	احتياطي نظامي (إيضاح ١٧)
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩	منح حكومية (إيضاح ١٨)
<u>(٢٣,٩١٣,٧٨٠)</u>	<u>(١٤,٩٦٨,٦٢٣)</u>	خسائر متراكمة
<u>٥٨,٩٢٩,٣٠٦</u>	<u>٦٧,٨٧٤,٤٦٣</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٨٤,٥١٢,٧٤٩</u>	<u>٩٣,٤٦٧,٤٤٧</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

*Altam*

*J*

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

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	
١٩,٤١٦,٨٦٦	٢٣,٢٧٥,٨٠٥	مبيعات (إيضاح ٣)
<u>(١٨,٢٤٩,٨٤٦)</u>	<u>(١٥,٠٧١,٤٣١)</u>	تكلفة مبيعات (إيضاح ٣)
١,١٦٧,٠٢٠	٨,٢٠٤,٣٧٤	مجمّل الربح
(٤٨٢,١٢١)	(٣٩٣,٩٣٣)	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاحي ٣ و ١٩)
(٤,٥٩٩,١٨٤)	(٥,٥٩١,٢٥٩)	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاحي ٣ و ٢٠)
<u>(٣٩٣,٥١٣)</u>	<u>(٥٩٠,٨٠١)</u>	استهلاكات (إيضاح ٣ط)
(٤,٣٠٧,٧٩٨)	١,٦٢٨,٣٨١	ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى:
-	٥,٧٣٠,٠٠٠	أرباح بيع استثمارات في شركات (إيضاحي ٣ و ٩)
٤٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عن استثمارات في شركات (إيضاح ٣)
٧٢٣,٢٩٥	١,٣٢٢,٨٧٦	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
<u>٦٥٨,٧٨٤</u>	<u>١٨٩,٦٤٨</u>	إيرادات أخرى (إيضاح ٣)
(٢,٤٧٥,٧١٩)	٩,١٧٠,٩٠٥	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة التقديرية
-	<u>(٢٢٥,٧٤٨)</u>	الزكاة التقديرية (إيضاحي ٣ و ١٥ب)
<u>(٢,٤٧٥,٧١٩)</u>	<u>٨,٩٤٥,١٥٧</u>	صافي ربح (خسارة) السنة
<u>(٠,٣٣)</u>	<u>١,١٩</u>	ربحية (خسارة) السهم من صافي ربح (خسارة) السنة (إيضاح ٣ن)





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

الشركة الشرقية للتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
(٢,٤٧٥,٧١٩)	٨,٩٤٥,١٥٧	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
		صافي ربح (خسارة) السنة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
٢,٤٠٨,٩٣٠	٣,٠٦٣,٣٢٧	إستهلاكات
٤,٢٢٤,٧٠٧	٣,٦٩٥,٧٢٦	إطفاء قطع الأبقار
(٧٢٣,٢٩٥)	(١,٣٢٢,٨٧٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٠٤,٢٠٠	١,٥٧٤,٠٦١	إطفاءات نفقات إيراديه مؤجلة
-	٢٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة راكدة
-	٢٢٥,٧٤٨	المكون من مخصص زكاة
٤٢٢,١١٢	٤٣٤,٩٦٧	المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٣٣٤,١٨٢)	١,٦٧٠,٩٩٤	ذمم مدينة
١,٢٤٤,٢٠٠	٦٣٤,٧٦٨	مخزون
٣١٤,٥٣٩	١,١٠٢,٨٩٩	مصاريف المدفوعة مقدماً وموجودات الأخرى
٥٠٨,٤٧٠	(٥٧٣,٨١٠)	زراعة في سبيل النضج
(٢,٠٦٤,٢٢٢)	٣,٠٣٣,٤٤٢	ذمم دائنة
(٢٨٤,١٩٦)	(٢,٩٥٣,٨٩٤)	مصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
(١,١٦٧)	-	مستحقات مساهمين
(٢٦٢,٥٥٠)	(٧٣٠,٧٢٢)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤,٣٨١,٨٢٧	١٨,٩٩٩,٧٨٧	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٨٩٧,٧٣٧)	(٦,٥٠٥,٧١٨)	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٧٤,٣٩٦	١,٣٦٩,٧٥٠	العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٨٠,٤٤٦)	(٧,٤٦٢,٤٨٢)	صافي التغير في قطع الأبقار
(٢,٢٦٣,٧٠٢)	٢,٠١٣,٨١١	صافي التغير في ماشية التربية
-	١,٥٠٠,٠٠٠	صافي التغير في استثمارات في شركات
١٠٦,٥٣٦	(٦,٣١٣,٤٦٠)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
(٩١١,٤١٠)	(٤,١٤٠,٨٢٧)	نفقات إيراديه مؤجلة
(٤,٤٧٢,٣٦٣)	(١٩,٥٣٨,٩٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
١١٦,٢٨٠	٣٠٠,٠٠٠	صافي التغير في أطراف ذات علاقة
١١٦,٢٨٠	٣٠٠,٠٠٠	صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل
٢٥,٧٤٤	(٢٣٩,١٣٩)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٣١,٨٠٨	٣٥٧,٥٥٢	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٣٥٧,٥٥٢	١١٨,٤١٣	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة
٤,٣٣٨,٠٠٠	٩,٦٧٥,٠٠٠	معاملات غير نقدية:
		تحويلات بين قطع الأبقار المنتجة وماشية التربية

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

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	
<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال (إيضاح ١٦)
<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	احتياطي نظامي (إيضاح ١٧)
<u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>	<u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>	منح حكومية (إيضاح ١٨):
		خصائر متراكمة:
(٣٦,٤٨٠,٢٤٦)	(٢٣,٩١٣,٧٨٠)	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٤٢,١٨٥	-	المحول من الاحتياطي الرأسمالي
(٢,٤٧٥,٧١٩)	٨,٩٤٥,١٥٧	صافي ربح (خسارة) السنة
(٢٣,٩١٣,٧٨٠)	(١٤,٩٦٨,٦٢٣)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٥٨,٩٢٩,٣٠٦</u>	<u>٦٧,٨٧٤,٤٦٣</u>	مجموع حقوق المساهمين

AH

Signature

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

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

**١- التكوين والنشاط**

تأسست الشركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ١٩/١/١٤٠٧ هـ. ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية :

- 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 التعليق والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

**٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

**(أ) استخدام التقديرات - -**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية. إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

**(ب) نقد في الصندوق ولدى البنوك - -**

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك الأرصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها.

**(ج) ذمم مدينة - -**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها.

**(د) مخزون - -**

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم التوصل للتكلفة بطريقة المتوسط المرجح، يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.



(هـ) زراعة في سبيل النضج - -

هي عبارة عن تكاليف انتاج المحاصيل الزراعية القائمة في نهاية السنة التي لم يتم حصادها بعد ويتم تأجيل تلك التكاليف لحين اكتمال نمو تلك المحاصيل وحصادها.

(و) استثمارات في شركات - -

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركات الغير متداولة بالتكلفة، ويتم تخفيض القيمة الجارية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها، ويتم تسجيل الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح. كما تظهر الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والتي تمثل الاستثمارات في أسهم الشركات المتداولة المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالقيمة العادلة. ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ قائمة المركز المالي النتيجة ارتفاع أو انخفاض قيمتها العادلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الانخفاض الدائم في قيمتها العادلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الدخل ، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

(ز) قطع الأبقار المنتجة - -

تظهر قطع الأبقار المنتجة بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم ويجري احتساب الاطفاء عليها بموجب طريقة القسط الثابت ويتم استهلاكها على مدى ٥ سنوات وهو العمر الانتاجي المتوقع لها.

(ح) ماشية التربية - -

تدرج ماشية التربية والتي لم تصل إلى سن الانتاج بالتكلفة ضمن قائمة المركز المالي وعندما تصل إلى سن الانتاج يتم تحويلها إلى تكلفة قطع الأبقار المنتجة.

(ط) ممتلكات وآلات ومعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على السنة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

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

(ي) مخصص زكاة تقديرية - -

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل وفقا لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ك) مخصص تعويض نهاية الخدمة - -

يتم الاستدراك لمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين والمترتب على الشركة عند انتهاء خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

(ل) تحقيق الإيراد - -

يتم تحقيق الإيرادات من المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة إلى العملاء، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

(م) المصاريف - -

تتكون المصاريف التي تتكبدتها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكلفة المبيعات بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو البيع والتوزيع كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

(ن) ربحية السهم - -

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة، حيث يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية من صافي ربح (خسارة) السنة بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

(س) الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات - -

تتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد بشكل جزئي أو كلي. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل عندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي صافي سعر بيع الأصل أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. إن صافي سعر البيع هو السعر المتحصل عليه من بيع أصل على أسس تجارية بحتة بينما القيمة عند الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقعة أن تنتج من الاستخدام المستمر للأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

(ع) تحويل العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي. ولم ينتج عن هذه الترجمة أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهرية خلال السنة.

٤- نقد في الصندوق ولدى البنوك

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٦٧,٦٤٩	٣٥,٠٨٦	نقد لدى البنوك
٨٩,٩٠٣	٨٣,٣٢٧	نقد بالصندوق
<u>٣٥٧,٥٥٢</u>	<u>١١٨,٤١٣</u>	

٥- ذمم مدينة، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤,٩١٦,٥٥٩	٣,٢٤٥,٥٦٥	ذمم مدينة تجارية
(٢,٠٣٠,١١٠)	(٢,٠٣٠,١١٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢,٨٨٦,٤٤٩</u>	<u>١,٢١٥,٤٥٥</u>	صافي

٦- المخزون، صافي

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤,٨٥٥,٥٥٣	٥,١٨٣,٦٤٥	قطع غيار ومواد
٢,٠٦٤,٥٣٢	١,٧٥٧,٠٧٤	مستلزمات زراعية وحيوانية للإنتاج
٧٦١,٧٤٢	١٦٣,١٠٠	منتجات زراعية
١٤٤,٩٦٠	٨٨,٢٠٠	منتجات حيوانية
٧,٨٢٦,٧٨٧	٧,١٩٢,٠١٩	إجمالي
(٨٨٥,٩٥٠)	(١,٠٨٥,٩٥٠)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٦,٩٤٠,٨٣٧	٦,١٠٦,٠٦٩	صافي

٧- مطلوب من أطراف ذات علاقة

يتكون المطلوب من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٥٠,٠٠٠	-	شركة تاصيل الدواجن
١٥٠,٠٠٠	-	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٣٠٠,٠٠٠	-	

تتمثل التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عن عام ٢٠١٤ في توزيعات أرباح مستحقة عن الاستثمارات التي تملكها الشركة في هذه الشركات.

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٥٣,٦٦٣	٧٣٥,٤٣٢	نعم موظفين
١,٤٤٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	تأمين خطابات ضمان
١٥٨,٥٨٦	١٦٦,٦٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤١,٥٦٣	٦٨,٨٥١	دفعات مقدمة لموردين
٢,٣٩٣,٨١٢	١,٢٩٠,٩١٣	إجمالي
(٦٤٩,٤٥٤)	(٦٤٩,٤٥٤)	مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
١,٧٤٤,٣٥٨	٦٤١,٤٥٩	صافي

٩- استثمارات في شركات

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

٢٠١٤	٢٠١٥	نسبة الملكية	مقر الشركة	اسم الشركة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	٦,٤٥%	المملكة العربية السعودية	شركة تاصيل الدواجن*
٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٢,٨٠%	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لإنتاج البنور
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨,٢٨%	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٩٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠			إجمالي

\* قامت الشركة خلال العام ببيع كامل حصتها في شركة تاصيل الدواجن بمبلغ ٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نتج عنها أرباح بيع بمبلغ ٥,٧٣٠,٠٠٠ ريال سعودي تم إدراجها في قائمة الدخل.

١٠- قطيع الأبقار المنتجة، صافي

فيما يلي ملخص لقطيع الأبقار المنتجة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	
٢٧,٠٠٧,٩١٣	١٨,٤١٣,٦٥٧	التكلفة:
٤,٣٣٨,٠٠٠	٩,٦٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١,٦٩٧,٨٠٠)	(١,٠٥٣,٥٠٧)	المحول من ماشية التربية
(١١,٢٣٤,٤٥٦)	(٦,٢٧٢,١٥٠)	التفوق خلال السنة
<u>١٨,٤١٣,٦٥٧</u>	<u>٢٠,٧٦٣,٠٠٠</u>	المباع خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
(١٢,٥٧٥,٢٤٧)	(٦,٦٤١,١٦٩)	الرصيد في بداية السنة
(٤,٢٢٤,٧٠٧)	(٣,٦٩٥,٧٢٦)	المضاف خلال السنة
١,٠٦٧,٧٨٧	٦٩٣,٥٣١	التفوق خلال السنة
<u>٩,٠٩٠,٩٩٨</u>	<u>٤,٤١٩,٦٠٨</u>	المباع خلال السنة
(٦,٦٤١,١٦٩)	(٥,٢٢٣,٧٥٦)	الرصيد في نهاية السنة
<u>١١,٧٧٢,٤٨٨</u>	<u>١٥,٥٣٩,٢٤٤</u>	الصافي

١١- ماشية التربية

فيما يلي ملخص لماشية التربية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	
١٨,٨٦٣,١٨١	٢١,١٢٦,٨٨٣	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٠١,٧٠٢	٧,٦٦١,١٨٩	المضاف خلال السنة
(٤,٣٣٨,٠٠٠)	(٩,٦٧٥,٠٠٠)	المحول إلى قطيع الأبقار (التأصيل)
<u>٢١,١٢٦,٨٨٣</u>	<u>١٩,١١٣,٠٧٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - ممتلكات والآلات ومعدات، صافي

تتألف الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	آلات ومعدات زراعية	سيارات ووسائل نقل	أثاث وأجهزة مكتبية	عدد أدوات	المنحل	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	١٠,٧٢١,٤٣٩	٤٩,٥٧٥,٤٦٣	٤٧,٨٧٨,٣٠٩	٥,٨٧٣,٧٩٣	٥,٠٧٧,١٨٩	٢,٩٤٨,٤٢٩	٨٢٠,١٣٣	١٩٠,٨٩٨	١٢٣,٠٨٥,٦٥٣	
الإضافات خلال السنة	-	١٢٥,٠٠٠	٣,٦٩٩,٨٠٩	١,٢٧٤,٨٢٠	١,٢٧٩,٦٣١	٦٤,٩٥٨	٦١,٥٠٠	-	٦,٥٠٥,٧١٨	
الإستبعادات خلال السنة	-	-	(٧,٧٨٩,٢١٦)	(٣٤٦,٠٠٠)	(٣٦٣,١٠٥)	-	-	-	(٨,٤٩٨,٣٢١)	
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٧٢١,٤٣٩	٤٩,٧٠٠,٤٦٣	٤٣,٧٨٨,٩٠٢	٦,٨٠٢,٦١٣	٥,٩٩٣,٧١٥	٣,٠١٣,٣٨٧	٨٨١,٦٣٣	١٩٠,٨٩٨	١٢١,٠٩٣,٠٥٠	
الإستهلاكات										
الرصيد في بداية السنة	-	٣٢,١١٩,٨٠٧	٤٤,٢١١,٨٨٥	٥,٢١٥,٥٢١	٤,٨٥٧,١٠٨	٢,٩١٨,٥١٠	٨٢٠,١٣١	١٩٠,٨٩٧	٩٠,٣٣٣,٨٥٩	
الإضافات خلال السنة	-	١,١٧٤,٨٦٠	١,٢١٩,٦٠١	٣٢٠,٥٥٩	٣١٩,٢٣٥	١٦,٩٤٧	٢,١٢٥	-	٣,٠٦٣,٣٢٧	
الإستبعادات خلال السنة	-	-	(٧,٧٨٠,٤٢٠)	(٣٤٥,٩٩٧)	(٣٢٥,٠٣٠)	-	-	-	(٨,٤٥١,٤٤٧)	
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٣,٢٩٤,٦٦٧	٣٧,٦٥١,٠٦٦	٥,٢٠٠,٠٨٣	٤,٨٥١,٣١٣	٢,٩٣٥,٤٥٧	٨٢٢,٢٥٦	١٩٠,٨٩٧	٨٤,٩٤٥,٧٣٩	
صافي القيمة الدفترية										
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٧٢١,٤٣٩	١٦,٤٠٥,٧٩٦	٦,١٣٧,٨٣٦	١,٦٠٢,٥٣٠	١,١٤٢,٤٠٢	٧٧,٩٣٠	٥٩,٣٧٧	١	٣٦,١٤٧,٣١١	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠,٧٢١,٤٣٩	١٧,٤٥٥,٦٥٦	٣,٦٦٦,٤٢٤	٦٥٨,٢٧٢	٢٢٠,٠٨١	٢٩,٩١٩	٢	١	٣٢,٧٥١,٧٩٤	

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ٣,٠٦٣,٣٢٧ ريال سعودي و ٢,٤٠٨,٩٣٠ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ على التوالي.  
 - يتضمن بند الأراضي مبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي وذلك عن قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) وتم تقييم الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧هـ بواقع سبعة هلال للتر الواحد وتبلغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقييمه من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً، ولم يتم تقييم باقي المساحة المستصلحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية (إيضاح ١٨).

### ١٣- نفقات إيرادية مؤجلة، صافي

فيما يلي ملخص نفقات إيرادية مؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢,٧٦٧,٤٠٤	٢,٢٧٤,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
٩١١,٤١٠	٤,١٤٠,٨٢٧	المضاف خلال السنة
(١,٤٠٤,٢٠٠)	(١,٥٧٤,٠٦١)	الإطفاء خلال السنة
<u>٢,٢٧٤,٦١٤</u>	<u>٤,٨٤١,٣٨٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

### ١٤- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣٧٣,٢٢٧	٥٢٩,٠٨٥	رواتب موظفين مستحقة
٣٢٧,٩٣٨	٤١٣,١٥٢	إجازات موظفين مستحقة
٦٤,٣٥٦	٣٤٨,٥٥٣	ذمم موظفين
٣٤,٩٦٠	٢٦٣,٠١٢	دفعات مقدمة لعملاء
٣,٣٢٢,٥٠٠	-	إيجار مستحق
١,٢٠٤,٦٢٦	٨١٩,٩١١	أخرى
<u>٥,٣٢٧,٦٠٧</u>	<u>٢,٣٧٣,٧١٣</u>	

### ١٥- مخصص الزكاة التقديرية

أ- استلمت 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 ولم يحسم الأمر حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠١٤.

ب- فيما يلي تحليلاً لحركة استدراك الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨,٧٤٨,٩٠٧	٨,٧٤٨,٩٠٧	الرصيد في بداية السنة
-	٢٢٥,٧٤٨	المكون خلال السنة
<u>٨,٧٤٨,٩٠٧</u>	<u>٨,٩٧٤,٦٥٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

### ١٦- 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.

### ١٧- 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 ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

## ١٨- منح حكومية

يمثل رصيد المنح الحكومية البالغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، 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 هلاكت للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقييمه من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً، إن هذه المنحة غير قابلة للتوزيع وقد تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين للقوائم المالية، 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 ١٧/١٠/١٤٣٥ 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 ٢٣/٠٥/١٤٣٦ هـ الموافق ١٤/٠٣/٢٠١٥م تضمنت النقاط أعلاه وتلمس 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 الائتمانية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ٨/٧/١٤٣٦ 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 ٣/٦/١٤٠٦ هـ مع بعض الإجراءات اللازم إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء، ولم يتم الانتهاء من هذه الإجراءات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

## ١٩- مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣٧٥,٢٠٠	٣١٢,٠٠٠	إيجارات
٥١,٠١٠	٥٠,٨٧٧	صيانة ومحروقات
٣٠,٥٠٢	٣٠,٠٩٦	تأمين
٢٤,٩٧٤	-	رواتب ومزايا الموظفين
٤٣٥	٩٦٠	أخرى
<u>٤٨٢,١٢١</u>	<u>٣٩٣,٩٣٣</u>	

## ٢٠- مصاريف إدارية وعمومية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣,٣٠٥,٦٦٦	٤,٢٥٠,٠٧٩	رواتب ومزايا الموظفين
١٣٨,٢٥١	٢٦٤,٥٨٨	أتعاب مهنية واستشارات
١٩٧,٤٦٦	٢٤٨,٢٨٦	رسوم واشتراكات
٣١٦,٨١٦	١٨٦,٩١٩	صيانة ومحروقات
٢٠٠,٥٠٦	١٧٦,٧٢٦	إيجارات
-	١١٤,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٦,٩٢٩	٥٢,٣٤٣	مصاريف سيارات
٤١,١٧٠	٥١,٩٦٧	هاتف وبريد
٦٦,٣٥٠	٣٧,٢٥٠	دعاية وإعلان
٤٣,٤٩٣	٣٦,٩٣١	تأمين
١٦,٦٦٣	٢٤,٢٧٨	ضيافة
١٤,٤٦٢	١٦,٦٦٦	قرطاسية ومطبوعات
١٢٣,٦٠٠	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٥٧,٨١٢	١٣١,٢٢٦	أخرى
<u>٤,٥٩٩,١٨٤</u>	<u>٥,٥٩١,٢٥٩</u>	

## ٢١- أدوات مالية وإدارة مخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والمخزون والموجودات الأخرى والاستثمارات والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.

- مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.
- مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.
- 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
- القيمة العادلة: تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدر. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

## ٢٢- علم

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى اقرب ريال سعودي.

## ٢٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ الموافق ( ١٨ فبراير ٢٠١٦م).