

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



Crowe Horwath<sup>™</sup>

العظم والسديري  
محاسبون فاتوبيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

**العظم والسديري**  
 محاسن قانونيون واستشاريون  
 عحسو كرو هوروث الدولية  
 ترخيص رقم ١٤٨/١١٧٢٣  
 صندوق بريد ١٠٥٤  
 ١١٤٤٣ الرياض  
**المملكة العربية السعودية**  
 تليفون (٠١١) ٢١٧٥٣٦٦  
 فاكس (٠١١) ٢١٧٥٣٦٦٦  
[www.crowehorwath.com](http://www.crowehorwath.com)  
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

### تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

المحترمين  
**السادة المساهمين**  
**شركة الشرقية للتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (٨) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية كل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

**نتيجة الفحص:** بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

**العظم والسديري**  
 محاسن قانونيون ومراجعيون  
  
 عبد الله محمد العظم  
 ترخيص رقم (٣٣٥)



٩ ربیع الثانی ١٤٣٧ھ (١٩ يناير ٢٠١٦)  
 الدمام، المملكة العربية السعودية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
بالريالات السعودية

<u>إيضاحات</u>	<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>الموجودات</u>
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١١٨,٤١٣	٣٥٧,٥٥٢	موجودات متداولة
ذمم مدينة، صافي	١,٢١٥,٤٥٥	٢,٨٨٦,٤٤٩	موجودات متداولة
مخزون، صافي	٦,١٠٦,٠٦٩	٦,٩٤٠,٨٣٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	٣٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة، صافي
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٧٠٣,٣٧٥	١,٧٤٤,٣٥٨	مخزون، صافي
زراعة في سبيل النضج	٦٨٥,٩٥٠	١١٢,١٤٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>٨,٨٢٩,٢٦٢</b>	<b>١٢,٣٤١,٣٣٦</b>	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
موجودات غير متداولة	١,٤٢٥,٦٠٠	٢,٩٢٥,٦٠٠	زراعة في سبيل النضج
استثمارات في شركات	١٥,٥٣٩,٢٤٤	١١,٧٧٢,٤٨٨	موجودات غير متداولة
قطيع الأبقار المنتجة، صافي	١٩,١١٣,٠٧٢	٢١,١٢٦,٨٨٣	استثمارات في شركات
ماشية التربية	٧,٦٣٣,٤٩٤	١,٣٢٠,٠٣٤	قطيع الأبقار المنتجة، صافي
مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	٣٦,١٤٧,٣١١	٣٢,٧٥١,٧٩٤	ماشية التربية
متطلبات وألات ومعدات، صافي	٤,٨٤١,٣٨٠	٢,٢٧٤,٦١٤	مشاريع رأس مالية تحت التنفيذ
نفقات إيرادية مؤجلة	٨٤,٧٠٠,١٠١	٧٢,١٧١,٤١٣	متطلبات وألات ومعدات، صافي
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٩٣,٥٢٩,٣٦٣</b>	<b>٨٤,٥١٢,٧٤٩</b>	نفقات إيرادية مؤجلة
المطلوبات وحقوق المساهمين			<b>مجموع الموجودات</b>
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
مستحقات مساهمين			
مخصص الزكاة			
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>			
مطلوبات غير متداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>			
مجموع المطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
منح حكومية			
خسائر متراكمة			
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>			
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			

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

*(AHM)*

*(J)*

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)  
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
بالريالات السعودية

للسنة المنتهية		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية		مبيعات
٢٠١٤/٠١/٠١	من ٢٠١٤/٠١/٠١ إلى ٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٤/١٠/٠١	من ٢٠١٤/١٠/٠١ إلى ٢٠١٤/١٢/٣١	
٢٠١٤/٠١/٠١ إلى ٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٠/٠١ إلى ٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٠/٠١ إلى ٢٠١٥/١٢/٣١	
١٩,٤١٦,٨٦٦	٢٣,٢٧٥,٨٠٥	٦,٧٩٠,٣٣٨	٥,٦٩٦,٦٤٩	
(١٨,٢٤٩,٨٤٦)	(١٤,٨٧١,٤٣١)	(٥,٦٨٩,٣٦١)	(٤,٠٣٦,٢٥٩)	
١,١٦٧,٠٢٠	٨,٤٠٤,٣٧٤	١,١٠٠,٩٧٧	١,٦٦٠,٣٩٠	
(٤٨٢,١٢١)	(٣٩٣,٩٣٣)	(٩٩,١٥٦)	(٩٧,٦٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٥٩٩,١٨٤)	(٥,٧٢٩,٣٤٣)	(١,٣٢٥,٦٤٨)	(٨٢٩,٠١٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٩٣,٥١٣)	(٥٩٠,٨٠١)	(١٠٠,٢١٢)	(١٦٨,٦٦٦)	استهلاكات
(٤,٣٢٧,٧٩٨)	١,٦٩٠,٢٩٧	(٤٢٤,٠٣٩)	٥٦٥,٠٨٤	ربح (خسارة) الفترة / السنة من الأعمال الرئيسية
٧٢٢,٢٩٥	١,٣٢٢,٨٧٦	٥٢٨,٥٢٩	١٧٢,٩٢٨	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٥,٧٣٠,٠٠٠	-	-	أرباح بيع استثمارات في شركات
٤٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	توزيعات أرباح عن استثمارات في شركات
٦٥٨,٧٨٤	١٨٩,٦٤٨	١١٠,٤٤٠	٩٢,١٠٠	إيرادات أخرى
(٢,٤٧٥,٧١٩)	٩,٢٣٢,٨٢١	٢١٤,٩٣٠	٨٣٠,١١٢	ربح (خسارة) الفترة / السنة قبل الزكاة
-	(٢٢٥,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	زكاة
(٢,٤٧٥,٧١٩)	٩,٠٠٧,٨٢١	٢١٤,٩٣٠	٧٧٠,١١٢	صافي ربح (خسارة) الفترة / السنة
(٠,٣٣)	١,٢٠	٠,٠٣	٠,١٠	ربحية (خسارة) السهم من صافي ربح (خسارة) الفترة / السنة

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

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفقة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
باليارات السعودية

من ٢٠١٤/١٢/٣١	إلى ٢٠١٤/١٠/٠١	من ٢٠١٥/٠١/٠١	إلى ٢٠١٥/١٢/٣١
(٢,٤٧٥,٧١٩)		٩,٠٠٧,٨٤١	
٢,٤٠٨,٩٣٠		٣,٠٤١,١٤٠	
٤,٢٢٤,٧٧٧		٣,٧٩,٤٧٥	
(٧٧٣,٢٩٥)		(١,٣٢٢,٨٧٦)	
١,٤٠٤,٢٠٠		١,٥٧٤,٥٦١	
		٢٠٠,٠٠٠	
		٢٢٥,٠٠٠	
٤٢٢,١١٢		٤٣٤,٩٦٦	
(٣٣٤,١٨٢)		١,٦٧٠,٩٩٤	
١,٢٤٤,٢٠٠		٦٣٤,٧٦٨	
٣١٤,٥٣٩		١,٠٤٠,٩٨٢	
٥٠٨,٤٧١		(٥٧٣,٨١٠)	
(٢,٠٦٤,٢٢٢)		٣,٠٣٣,٤٤٢	
(٢٨٤,١٩٦)		(٢,٩٥٣,٨٩٣)	
(١,١٦٧)			
(٢٦٢,٥٥٠)		(٧٣٠,٧٢٢)	
٤,٣٨١,٨٢٧		١٨,٩٩١,٣٤٨	
(٨٩٧,٧٣٧)		(٦,٥٠٥,٧١٨)	
٧٧٤,٣٩٦		١,٣٩١,٩٣٨	
(١,٢٨٠,٤٤٦)		(٧,٤٧٦,٢٣١)	
(٢,٢٦٣,٧٠٢)		٢,٠١٢,٨١١	
		١,٥٠٠,٠٠٠	
١٠٦,٥٣٦		(٦,٣١٣,٤٦٠)	
(٩١١,٤١٠)		(٤,١٤٠,٨٢٧)	
(٤,٤٧٢,٣٦٢)		(١٩,٥٣٠,٤٨٧)	
١١٦,٢٨٠		٣٠٠,٠٠٠	
١١٦,٢٨٠		٣٠٠,٠٠٠	
٢٥,٧٤٤		(٢٣٩,١٣٩)	
٣٣١,٨١٨		٣٥٧,٥٥٢	
٣٥٧,٥٥٢		١١٨,٤١٣	
٤,٣٣٨,٠٠٠		١٠,١٩٠,٧٠٠	

الأشطة التشغيلية  
صافي ربح (خسارة) السنة  
تعديلات لقصوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي  
النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

استهلاكات

اطفاءات

ارباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

اطفاءات نفقات إيراديه مؤجلة

مخصص بضاعة راكدة

مخصص زكاة

المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة  
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
زراعة في سبيل النضج

ذمم دائنة

مصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى

مستحقات مساهمين

المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة  
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

العادن من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي التغير في قطاع الأبقار

صافي التغير في ماشية التربية

صافي التغير في استثمارات في شركات

مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيراديه مؤجلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي التغير في اطراف ذات علاقه

صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه ، في بداية السنة

النقد وما في حكمه ، في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

تحويلات بين قطاع الأبقار المنتجة و ماشية التربية

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

AHM

N

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قيمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير منقحة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
بالريالات السعودية

المجموع	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي رأس المال	منع حكومية	خسائر متراكمة	
٥٨,٩٢٩,٣٠٦ (٢٣,٩١٣,٧٨٠)	٤,٥٦٦,٤١٩	-		٢,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥ ديسمبر ٣١
٩,٠٠٧,٨٢١	٩,٠٠٧,٨٢١	-	-	-	-	رصيد ، ١ يناير ٢٠١٥
٦٧,٩٣٧,١٢٧ (١٤,٩٠٥,٩٥٩)	٤,٥٦٦,٤١٩	-		٢,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة
						رصيد ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦١,٤٠٥,١٢٥ (٣٦,٤٨٠,٢٤٦)	٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٤ ديسمبر ٣١
-	١٥,٠٤٢,١٨٥	-	(١٥,٠٤٢,١٨٥)	-	-	رصيد ، ١ يناير ٢٠١٤
(٢,٤٧٥,٧١٩)	(٢,٤٧٥,٧١٩)	-	-	-	-	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٥٨,٩٢٩,٣٠٦ (٢٣,٩١٣,٧٨٠)	٤,٥٦٦,٤١٩	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		صافي ربح السنة
						رصيد ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## ١ - التكوين والنشاط

تأسست الشركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ ب تاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١١/٩.

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية :

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

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أسس إعداد القوائم المالية الأولية

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبدأ التكالفة التاريخية والمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس تكامل الفترات حيث تعتبر كل فترة كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وعليه فإنه يتم خلال الفترة إثبات إيرادات ومكاسب ومصاريف وخسائر الفترة.

تظهر البند في القوائم المالية الأولية للشركة بالريل السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية 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 الأولية، وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

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

## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

### نقد في الصندوق ولدى البنوك

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

### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل ، يتم إجراء تدبير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتغير تحصيل المبالغ بالكامل، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

### مخزون

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

### زراعة في سبيل النضج

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

### استثمارات في شركات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠٪ من رأس مال الشركات الغير متداولة بالتكمفة، 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 المركز المالي الأولى نتيجة ارتفاع أو انخفاض قيمتها العائلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الانخفاض الدائم في قيمتها العائلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الخلل الأولية، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

### قطيع الأبقار المنتجة

تظهر قطيع الأبقار المنتجة بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكם ويجري احتساب الأطفاء عليها بموجب طريقة القسط الثابت ويتم استهلاكها على مدى ٥ سنوات وهو العمر الانتاجي المتوقع لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)  
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

### ماشية التربية

تدرج ماشية التربية والتي لم تصل إلى سن الانتاج بالتكلفة وعندما تصل إلى سن الانتاج يتم اضافتها إلى قطبي الابقار المنتجة

### ممتلكات والات ومعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس الحياة العملية المقدرة للأصول وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

النسبة	
%١٥ - %٢	أبار ومباني
%٢٥ - %١٠	الات ومعدات
%٢٠ - %١٢,٥	الات ومعدات زراعية
%٢٠ - %١٢,٥	سيارات ووسائل نقل
%٢٠	اثاث وتجهيزات
%٢٠	عدد وأدوات
%١٠	المنحل

### مخصص زكاة

إن مخصص الزكاة التزام على الشركة ويتم استراؤها في القوائم المالية الأولية بتحميلها على قائمة الدخل الأولية وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقديرياً ووفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

### 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

##### تحقق الإيرادات

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

##### المصاريف

تتكون المصاريف التي تتبعها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحويل نكلفة المبيعات بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة. ويتم تصنیف 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 تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

##### ربحية (خسارة) السهم

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

##### تحويل العملات الأجنبية

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

#### ٥- رأس المال

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

#### ٤- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلب أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٥% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ٥- منح حكومية

يمثل رصيد المنح الحكومية البالغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، في قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (أبهة الدولة) حيث تم تقدير الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧هـ بواقع سبعه هلات للметр المربع الواحد وتبليغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقديره من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ مترًا مربعًا، ان هذه المنحة غير قابلة للتوزيع وقد تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين للقوائم المالية الأولية ، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك كامل المساحة المحية من الأرض المخصصة وبالبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ مترًا مربعاً والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠,٠٢٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧هـ إلى مقام السامي الكريم التفضل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحية ، كما بعثت الشركة ببرقية عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥١٧٠٣٢٥٢٧٣٥ وتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٢هـ الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٤ تضمنت النقاط أدلاه وتلتمس فيها من مقامه الكريم بالتفصيل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحبته من الأرض المسلم لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أدلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقرارتها الإجتماعية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحبته من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ١٤٠٦/٣هـ مع بعض الإجراءات اللازم إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء والجاري العمل على إنهاءها من قبل الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية .

#### ٦- تسويات متعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية وفقاً للقواعد المالية السنوية المدققة.

#### ٧- أدوات مالية وإدارة مخاطر

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

##### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة 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 التأكيد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

##### مخاطر ارتفاع أسعار مدخلات الإنتاج

تقوم الشركة حسب الإمكانيات المتاحة بتوفير مدخلات الإنتاج الزراعي والأعلاف الازمة لتعزيز قطاع الأبقار والتوصّع 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 الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقررة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### ٨- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠١٦ .

