

البسام

محاسبون قانونيون و استشاريون

RSM
الشرق الأوسط

٢٠٩ مركز البندري
٤٦٣٦ الخبر
٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية للشركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقائمة الدخل والتدفق النقدي الأوليين للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من مهمة المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية كل، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

وبناءا على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن علينا إدخالها على القوائم المالية المرفقة الخاصة بفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ التي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

البسام محاسبون قانونيون واستشاريون

ابراهيم احمد البسام
محاسب قانوني، ترخيص رقم (٢٣٧)

الخبر في : ٣ جمادى الثاني ١٤٢٦ هـ
الموافق ٩ يوليو ٢٠٠٥ م

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٤/٦/٣٠ ٢٠٠٥/٦/٣٠

الإيضاحات (غير مراجعة) (غير مراجعة)

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقد في الصندوق ولدى البنوك

استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

ذمم مدينة، صافي

مخزون، صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

إجمالي الموجودات المتداولة

٢١٤,٦٨١	٢,١٨٨,٩٦٢	٤/٤
١٧,٦٠٦,٢٤٧	١٧,١٢٠,٠٤٨	٣/٢
١٢,٨٧٦,٠١٣	٩,٨٣٩,٠٩٦	
١٤,٩٩٧,٣٦٢	١٥,١٩٨,٢٣١	٤/٢
٨٦٣,٢٢٤	٧٨٠,٢٣٥	
٤٦,٥٥٧,٥٢٧	٤٥,١٢٦,٥٧٢	

الموجودات غير المتداولة

استثمارات في شركات حلقة وزميلة

ممتلكات وألات ومعدات، صافي

قطيع الأبقار و ماشية التربية

قطيع الأغنام

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيراديه مؤجلة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

١١,٩٤١,١١٥	١٠,٧٤٥,٢١٦	٥/٢
٣٧,١٠٧,٢٠٠	٣٩,٠٤٧,١٢٩	٦/٢
٢٠,٥٨١,٧٨١	٢٤,٣٧٢,٠٥٠	٣ و ٧/٢
١٢٥,٢٢٦	-	
٢,٥٤٢,٥٠٤	١,٧٤٣,٦٩٢	
٥,٤٥٨,٧٨٤	٥,٥٦٤,٣٧٧	٨/٢
١٢٤,٣١٤,١٣٧	١٢٦,٥٩٩,٠٣٦	

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

بنوك دائنة

موردين

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحقات مساهمين

مخصص الزكاة الشرعية

إجمالي المطلوبات المتداولة

٤,٢٦٠,٣٦٩	-	
٥,٠١٢,١٧٦	٥,١٨١,٠٤٦	
٨٣١,٤٦٧	٣٤٠,٩٩٧	
٤,١٥٥,٧٩١	٢,٧٦٩,١٥٤	
٩,٥٤١,٣٨١	٨,٩٨٠,٢٧٤	٩/٢
٢٣,٨٠٢,١٨٤	١٧,٢٧١,٤٧١	

المطلوبات غير المتداولة

مخصص تعويض نهاية الخدمة

إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

الاحتياطي النظامي

الاحتياطي الرأسمالي

هبة الدولة

الأرباح المدورة

أسهم الخزينة

إجمالي حقوق المساهمين

١,٢٣٠,١٦٥	١,٢٥٤,٤٩٢	١٠/٢
٢٥,٠٣٢,٣٤٩	١٨,٥٢٥,٩٦٣	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٠٣٦,٠٩٧	٢,١١٥,٣٤٢	
١٥,٠٤٢,١٨٥	٤,٥٦٦,٤١٩	
٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	
٢,٦٤٩,٢٣٧	١١,٣٦١,٢٧٧	
(١٢,١٥٠)	(١٢,١٥٠)	
٩٩,٢٨١,٧٨٨	١٠٨,٠٧٣,٠٧٣	
١٢٤,٣١٤,١٣٧	١٢٦,٥٩٩,٠٣٦	

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٥) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ (غير مراجعة)

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٤/١ من ١/١ إلى ٤/٦ (غير مراجعة)	٢٠٠٥/١ من ١/١ إلى ٣٠/٦ (غير مراجعة)	٢٠٠٤/٤ من ١/١ إلى ٣٠/٦ (غير مراجعة)	٢٠٠٥/٤ من ١/١ إلى ٣٠/٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات
١٢,٩٨٧,٦٢٠ (١١,٤٧١,٨٥٧) -	٢٢,٢٥٨,٦٧٦ (٢١,٩٨٠,٧٣٤) ٥٥٣,٨٠٠	٦,٤١٧,٣٦٧ (٣,٩٩٦,٩٩٧) -	١٣,٤٢٤,١٢٤ (١١,٩٢١,٠٨٠) ١,١٨٥,٢٥٠	٤١١/٢ ٢
١,٥١٥,٧٩٣	٨٣١,٧٤٢	٢,٤٢٠,٣٧٠	٢,٦٨٨,٢٩٤	المبيعات تكلفة المبيعات مكاسب ناتجة عن إعادة تقييم قطيع الأبقار و ماشية للتربيه اجمالي الدخل
(٥٧٥,٦٧١) (٩٥٦,٠٩٣)	(٧٢١,٨٦٣) (١,١٦٦,٦٢٥)	(٢٩٤,٢٤٨) (٤٦١,٩٧٧)	(٣٤٤,٦٧٤) (٦٧١,٠٤٠)	١٢/٢ ١٢/٢
(١٥,٩٧١)	(١,٠٥٦,٧٤٦)	١,٦٦٤,١٤٥	١,٦٧٢,٥٨٠	صافي ربح / (خسارة) الأنشطة الرئيسية
٣٦٦,٩٩٥ ١,٧٤٤,١٢٢ (١,٩٩٦,٤٦٣) -	٥٢٧,٩٨٠ ٤,٨٦٦,٥٦٨ ١,٤٦٣,٧٧٥ ٤,٣٨٧	٢٩,٤٩٥ ١,٦٢٥,٤٥١ (٢,٠٠١,٤٩٣) -	٧٧,٩٨٠ ٣,٤١٣,١٤٨ ١,٤٦٣,٧٧٥ ٢١٣	نتائج الأعمال الأخرى مكاسب استثمارات في شركات حلقة و زميلة مكاسب محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجر مكاسب / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجر أيرادات متعددة
١٠٨,١١١ (٤٣,٦٢٠)	- -	٤٢٥,٠١٦ (٢٨,٧٤٨)	- -	مكاسب رأسمالية إلاك أصول ثابتة غير مستغلة صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١٦٣,١٧٤	٥,٨٠٥,٩٦٤	١,٧١٣,٨٦٦	٦,٦٢٧,٦٩٦	زكاة الحبوب
-	(٢٧٩,٦٤٦)	-	(٢٧٩,٦٤٦)	صافي ربح للفترة
١٦٣,١٧٤	٥,٥٢٦,٣١٨	١,٧١٣,٨٦٦	٦,٣٤٨,٠٥٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفق النقدي الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ (غير مراجعة)
 جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٤/١/١ من	٢٠٠٥/١/١ من	
٢٠٠٤/٦/٣٠ إلى	٢٠٠٥/٦/٣٠ إلى	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦٣,١٧٤	٥,٥٢٦,٣١٨	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
 	 	صافي ربح الفترة
٢,٨٧٣,١٨٩	١,٨١٦,٣٤٩	تعديلات لتسوية صافي الدخل:
٥,٥٤٥,٨٣٧	٣,٠٩٥,٠٧٣	استهلاك
(١٢٩,٩١٦)	-	إطفاء نفقات إيرادات مؤجلة
٣٥,٧٩٣	-	تعديلات سنوات سابقة
١,٩٩٦,٤٦٣	(١,٤٦٣,٧٧٥)	خسائر استبعاد أصول ثابتة
-	(٥٥٣,٨٠٠)	مكاسب / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات للمتاجرة
 	 	مكاسب ناتجة عن إعادة تقييم قطاع الأبقار و ماشية للتربية
(٩,٩٥٠,٠٢٢)	٨٥٣,٣٩٧	النفقات في الموجودات والمطلوبات:
١٣,٢١٩,٠١٤	(٥,٣٣٨,٦١٤)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٢٠٥,٧٠٨)	٥٤٨,٨٧٣	ذمم مدينة
(٣,٣٠٧,٧٨٢)	(٨٤٧,١٠٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٠٤,٤١٤	(٨٠,٩٧١)	مخزون
(٧٣٢,١٦٥)	(١,٠٨١,٠١٠)	موردين
(٤٢,٤٨٣)	(٣٩١,٤٢٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٥٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	مستحقات مساهمين
(٤٧,٦٦٨)	(٨٣,٢٩١)	زكاة مسدة
 	 	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩,٧٨٧,١٤٠	١,٤٠٠,٠٢٤	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
(٢,٢٩١,٢٩٣)	(٨٩٣,٣٥٤)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	-	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٠٦٠,٥٧١)	-	استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	قطيع الماشية	
-	قطيع الأغنام	
(٢٩١,٨١٤)	(٢٣٧,٥١٦)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٥,٠٣٣,٩٥١)	(١,٧٠٠,٤٧١)	نفقات إيرادية مؤجلة
 	 	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٧,٤٦٨)	-	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
-	-	بنوك ذاتية
(٢٨٧,٤٦٨)	-	سداد قروض قصيرة الأجل
 	 	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٧٧,٩٥٧)	(١,٣٠٦,٠٩١)	صافي حركة النقدية والبنود شبه النقدية خلال الفترة
٣٩٢,٦٣٨	٣,٤٩٥,٥٥٣	أرصدة النقدية والبنود شبه النقدية - بداية الفترة
٢١٤,٦٨١	٢,١٨٨,٩٦٢	رصيد النقدية والبنود شبه النقدية - نهاية الفترة

معاملات غير نقدية : المكاسب/ الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم كل من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة وقطيع الأبقار و ماشية التربية لا تمثل معاملات نقدية يجب عكسها في قائمة التدفق النقدي أعلاه.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	هبة الدولة	أرباح مبقة	أسهم خزينة	الإجمالي
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,٣٤٢	١٥,٠٤٢,١٨٥	٤,٥٦٦,٤١٩	٥,٨٣٤,٩٥٩	(١٢,١٥٠)	١٠٢,٥٤٦,٧٥٥
-	-	-	-	٥,٥٢٦,٣١٨	-	٥,٥٢٦,٣١٨
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,٣٤٢	١٥,٠٤٢,١٨٥	٤,٥٦٦,٤١٩	١١,٣٦١,٢٧٧	(١٢,١٥٠)	١٠٨,٠٧٣,٠٧٣
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٦,٠٩٧	١٥,٠٤٢,١٨٥	٤,٥٦٦,٤١٩	٢,٦١٥,٩٧٩	(١٢,١٥٠)	٩٩,٢٤٨,٥٣٠
-	-	-	-	(١٢٩,٩١٦)	-	(١٢٩,٩١٦)
-	-	-	-	١٦٣,١٧٤	-	١٦٣,١٧٤
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٦,٠٩٧	١٥,٠٤٢,١٨٥	٤,٥٦٦,٤١٩	٢,٦٤٩,٢٣٧	(١٢,١٥٠)	٩٩,٢٨١,٧٨٨
٢٠٠٥	٢٠٠٥	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
(غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

١) التكوين والنشاط

تأسست شركة الشرقية للتنمية الزراعية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٩/٧/١٤٠٧ هـ. ويبلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً على ١,٥٠٠,٠٠٠ سهماً، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريال سعودي.

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية:

- الإنتاج الحيواني.
- الإنتاج الزراعي.
- الصناعة الزراعية.
- إستصلاح الأراضي وأعمال الري.
- إستيراد الحبوب والبذور والأعلاف لمواجهة احتياجات الشركة وغيره، وإستيراد وتصنيع المعدات الزراعية.
- القيام بأعمال الوكالات التجارية المتخصصة في مجالات أغراض الشركة وأعمالها.
- القيام بأعمال التسويق الزراعي وتنفيذ المشاريع الزراعية وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات الرسمية ذات الاختصاص طبقاً لائحة المعمول بها.

٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

١/٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتكون من معيار العرض والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة والصناعة، و معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى الإرشادات الصادرة عنها. ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وفقاً لأساس الاستحقاق المعدل لعكس القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية وقطيع الأبقار و ماشية التربية.

٢/٢ النقدية والبنود شبه النقدية

تظهر النقدية والبنود شبه النقدية، النقد والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي يمكن تحويلها إلى سبولة نقدية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربط الوديعة.

٣/٢ الإستثمارات في الأوراق المالية

تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والتي يتم اقتناصها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة كما في تاريخ المركز المالي وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. تقييد/ تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل ضمن "نتائج الأعمال الأخرى".

تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والمفتقرة بهدف الإحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها وكذلك الإستثمارات غير المتداولة بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء أي انخفاض دائم في قيمتها. بالنسبة للسندات،

٢/٢ الإستثمارات في الأوراق المالية - تتمة

تعدل التكلفة بالعلاوة أو الخصم عند الشراء. تصنف هذه الإستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا السندات والأوراق المالية، التي تستحق في الفترة المالية التالية، والتي يتم تصنيفها كموجودات متداولة. تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري، المتاحة للبيع (التي لن يتم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة)، بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقييد/ تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

في حالة بيع أي جزء من الإستثمارات المقتناة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢ المخزون

يتم تقدير المخزون وفقاً لما يلي:

- المنتجات الناتمة من الإنتاج الزراعي والحيواني وفقاً لقيمة السوقية العادلة ناقصاً تكاليف البيع المتوقعة وقت الحصاد أو الحلب.

- المواد وقطع الغيار والمستلزمات الزراعية والحيوانية على أساس التكلفة وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥/٢ إستثمارات في شركات حلية وزميلة

تمثل الإستثمارات في شركات حلية وزميلة، إستثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصة ملكية بنسبة مختلفة. وتظهر الإستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية (شركات زميلة) بالتكلفة، ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتهدد فيها هذا الانخفاض بينما تظهر الإستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حصة ملكية من ٢٠٪ حتى ٥٠٪ ويكون لها تأثير هام في إدارتها (شركات حلية) وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٦/٢ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق. ويجزئ احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية :

%١٥ - %٢	أبار ومبانٍ وإنشاءات ثابتة
%٢٥ - %١٠	الآلات ومعدات
%٢٠ - %١٢,٥	الآلات ومعدات زراعية
%٢٥ - %١٢,٥	سيارات ووسائل النقل
%٢٠	آلات وتجهيزات
%٢٠	عدد وأدوات
%١٠	المنزل

٧/٢ قطيع الماشية والأبقار والأغنام

يدرج قطيع الماشية والأبقار بالقيمة العادلة في السوق المحلي داخل المملكة ناقصاً تكاليف البيع المتوقعة وقت البيع لمثيلاتها من حيث العمر والنوع.

ويتم معالجة المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الدخل لتلك الفترة.

٨/٢ إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة

يتم إثبات المصروفات الزراعية الخاصة بتجهيز الحقول للمواسم الزراعية التالية كمصروفات زراعية مؤجلة، ويتم إطفائها على مدى ثلاثة سنوات. كما يتم إطفاء مصاريف الزراعة في سبيل النضج خلال السنة المالية التالية في تكلفة الإنتاج. أما المصروفات الإيرادية المؤجلة فيتم إطفاءها على مدى سنتين إلى ثلاثة سنوات، ويتم إدراجها بباقي القيمة بعد خصم قسط الإطفاء.

٩/٢ الزكاة الشرعية

تقوم المؤسسة العامة لصومام الغلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. يجب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة الزكوية السعودية وتحمل الالتزامات مباشرة على قائمة الدخل. وفي حالة وجود أي تعديلات لغرض الربط النهائي للزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل فإنه يتم إثبات تلك التعديلات في السنة المالية التي يتم اعتماد الربط فيها. كما يتم الإفصاح عنها في إيضاح مستقل وفقاً لمعايير الزكاة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

١٠/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين المترتب على الشركة عند نهاية خدمتهم بموجب أنظمة العمل بالملكة العربية السعودية.

١١/٢ تحقيق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إصدار فاتورة وتسليم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٢/٢ المصروفات

ت تكون المصروفات التي تتكونها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية وتكليف إنتاج. ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنیف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة بعمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنیف المصروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصروفات المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق وتكليف الإنتاج على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

١٣/٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالريال السعودي وفقاً لسعر الصرف السادس بتاريخ حدوثها ويتم تقدير الأرصدة بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي وفقاً لسعر الصرف السادس في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح / الخسائر الناتجة عن التقديم في قائمة الدخل.

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ (غير مراجعة)

جميع المبالغ بالريال السعودي

(٣) التغير في سياسة محاسبية

اتبعت الشركة في السابق طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل لإدراج أرصدة الأبقار وماشية التربية والأغنام لديها مع تجنب مجمع أهلاك للأبقار اللبون ورسملة نسبة من مصاريف مشروع الأبقار في رصيد ماشية التربية، ولقد تم تعديل السياسة المحاسبية المتبعه لمعالجة هذه الأرصدة حسب ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)، حيث يتطلب هذا المعيار إدراج أرصدة قطيع الأبقار وماشية التربية وفقاً لقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع (انظر ايضاح ٧/٢ للإطلاع على تفاصيل السياسة المحاسبية)، ولقد تم تعديل القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ تبعاً للتغير في السياسة المحاسبية، ونظراً لعدم توفر البيانات والمعلومات اللازمة لتعديل القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤، حيث أنه قد سبق عرضها تبعاً للسياسة المحاسبية السابقة ، حيث أن التغير في السياسة المحاسبية تم في نهاية سنة ٢٠٠٤، لم يعكس اثر التغير في السياسة المحاسبية على فترة المقارنة.

(٤) المبيعات

تعادلت الشركة على توريد ٢٠٠٠٠ طن من القمح خلال عام ٢٠٠٥ للمؤسسة العامة لصومام الغلال وذلك بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للطن الواحد ولقد تم تسليم ما يمثل ٢٨٪ من الكمية المتفق عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وعليه فقد بلغت مبيعات الشركة من القمح خلال الفترة مبلغ ٥,٥٩٢,٩١٠ ريال سعودي (٤ : صفر ريال سعودي) ادرجت ضمن مبيعات الشركة خلال الفترة.

(٥) أرقام المقارنة

لقد جرى إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتلاءم مع عرضها للفترة الحالية.