

**الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**



**Crowe Horwath<sup>TM</sup>**

**العظم والسديري**  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

**الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**

**صفحة**

**الفهرس**

|     |  |
|-----|--|
| 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) |
| ٩-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)      |

العظم والسديري  
 محاسبون قانونيون واستشاريون  
 عيسى كرو هوروث الدولي  
 ١٤٨/١١/٣٢٣  
 ترخيص رقم  
 ١١٤٤٣ ١٥٤  
 مسندوبي بيد ١٠٥ الرياض  
 المملكة العربية السعودية  
 ٩٦٦٧٣٠٠٠٠٠٠٠  
 ٩٦٦٧١٠٠٠٠٠٠٠  
 www.crowehorwath.com  
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

### تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

المحترمين

السادة المساهمين  
 الشركة 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 مارس ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (٩) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري  
 محاسبون وادعجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
 ترخيص رقم (٢٢٥)



١٣ رجب ١٤٣٧هـ (٢٠ ابريل ٢٠١٦)  
 الدمام، المملكة العربية السعودية

**الشركة الشرقية للتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠١٦**  
**(ريل سعودي)**

٢٠١٥/٣/٣١

٢٠١٦/٣/٣١

**الموجودات**

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| ٩٢,٣٠٣            | ٦٠,١١١            |
| ٢,٠٧١,٢١٠         | ٥٨٠,٦١٠           |
| ٦,٣٧١,٤٣٣         | ٥,٤٨٥,١١٦         |
| ١٥٠,٠٠٠           | -                 |
| ١,٧٩٦,٠٧٠         | ١,٢٧٤,٠٣٢         |
| <u>٥٦٦,٦٤٨</u>    | <u>٨٠٨,٩٠٠</u>    |
| <u>١١,٠٤٨,٦٦٤</u> | <u>٨,٢٠٨,٧٧٠</u>  |
| ٢,٩٢٥,٦٠٠         | ١,٤٢٥,٦٠٠         |
| ١١,٩٨٧,٢٦٢        | ١٧,٥١٨,٣١٤        |
| ٢١,٩٦٦,٤٣٠        | ١٦,٦٢٣,١٨٦        |
| ١,٤٧٦,٦٧٩         | ٧,٥٧٠,٥٩٣         |
| ٣٢,٣٣٧,٢٣٦        | ٣٥,٢٧٢,٤٧٢        |
| <u>٢,٠٤٦,١٢٥</u>  | <u>٤,٣٣١,٢٥٠</u>  |
| <u>٨٣,٧٨٧,٩٩٦</u> | <u>٩٠,٩٥٠,١٨٥</u> |

- موجودات متداولة:
- نقد في الصندوق ولدى البنوك (ايضاح ٣ ب)
  - ذمم مدينة، صافي (ايضاح ٣ ج)
  - مخزون، صافي (ايضاح ٣ د)
  - مطلوب من أطراف ذات علاقة
  - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
  - زراعة في سبيل النضج (ايضاح ٣ هـ)

مجموع الموجودات المتداولة

- استثمارات في شركات (ايضاح ٣ و)
- قطيع الأبقار المنتجة، صافي (ايضاح ٣ ز)
- ماشية التربية (ايضاح ٣ ح)
- مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (ايضاح ٣ ط)
- نفقات إيرادية موجلة

مجموع الموجودات

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| ٦,٩٢٤,٧٤٤           | ١٣,١٨٩,٧٣٤          |
| ٥,٥٩٤,٠٤٨           | ١,٥٠١,٥٩٦           |
| ١,٣٥٩,٠٧٢           | ١,٣٥٩,٠٧٢           |
| <u>٨,٧٤٨,٩٠٧</u>    | <u>٨,٩٧٤,٦٥٥</u>    |
| <u>٢٢,٦٢٦,٧٧١</u>   | <u>٢٥,٠٢٥,٠٥٧</u>   |
| <u>١,٥٥٧,٦٠١</u>    | <u>١,٤٤١,٦١٦</u>    |
| <u>٢٤,١٨٤,٣٧٢</u>   | <u>٢٦,٤٦٦,٦٧٣</u>   |
| <u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>   | <u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>   |
| ٣,٢٧٦,٦٦٧           | ٣,٢٧٦,٦٦٧           |
| ٤,٥٦٦,٤١٩           | ٤,٥٦٦,٤١٩           |
| <u>(٢٣,٢٣٩,٤٦٢)</u> | <u>(١٨,٣٥٩,٥٧٤)</u> |
| <u>٥٩,٦٠٣,٦٢٤</u>   | <u>٦٤,٤٨٣,٥١٢</u>   |
| <u>٨٣,٧٨٧,٩٩٦</u>   | <u>٩٠,٩٥٠,١٨٥</u>   |

- مطلوبات متداولة:

- ذمم دائنة
- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
- مستحقات مساهمين
- مخصص الزكاة التقديرية (ايضاح ٣ اي)

مجموع المطلوبات المتداولة

مخصص تعويض نهاية الخدمة (ايضاح ٣ ك)

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين:

- رأس المال (ايضاح ٤)
- احتياطي نظامي (ايضاح ٥)
- منح حكومية (ايضاح ٦)
- خسائر متراكمة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الشرقية للتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)**  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦  
(ريال سعودي)

من ٢٠١٥/٠١/٠١  
إلى ٢٠١٥/٠٣/٣١

من ٢٠١٦/٠١/٠١  
إلى ٢٠١٦/٠٣/٣١

|                 |                    |  |
|-----------------|--------------------|--|
| ٥,٣٧٩,٢٦٢       | ٤,٣٤٣,٨٧٥          | مبيعات (إيضاح ٣ ل)   |
| (٣,٧٦٠,٠٤١)     | (٤,٤٣٦,٥٦١)        | تكلفة مبيعات (إيضاح ٣ م)   |
| ١,٦١٩,٢٢١       | (٢,٠٩٢,٦٨٦)        | مجمل (الخسارة) الربح   |
| (١٠٤,٩٨٦)       | (١٠٥,٤٣٥)          | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٣ م)  |
| (١,٣٥٥,٤١٦)     | (١,١١٧,٩١١)        | مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣ م)  |
| <u>(٩٩,٧١١)</u> | <u>(١٢٨,٤٤٢)</u>   | استهلاكات (إيضاح ٣ ط)  |
| <u>٥٩,١٠٨</u>   | <u>(٣,٤٤٤,٤٧٤)</u> | (خسارة) ربح الفترة من الأعمال الرئيسية                                     |
|                 |                    | نتائج الأعمال الأخرى:  |
| ٥٦٣,٩٧٦         | -                  | أرباح بيع ممتلكات ومعدات   |
| <u>٥١,٢٢٤</u>   | <u>٥٣,٥٢٣</u>      | إيرادات أخرى (إيضاح ٣ ل)   |
| <u>٦٧٤,٣١٨</u>  | <u>(٣,٣٩٠,٩٥١)</u> | صافي (خسارة) ربح الفترة  |
| <u>٠,٠١</u>     | <u>(٠,٤٦)</u>      | (خسارة) ربح السهم من (خسارة) ربح الفترة<br>من الأعمال الرئيسية (إيضاح ٣ ن) |
| <u>٠,٠٩</u>     | <u>(٠,٤٥)</u>      | (خسارة) ربح السهم من صافي<br>(خسارة) ربح الفترة (إيضاح ٣ ن)                |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الشرقية للتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفقة)**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦**  
**( ريال سعودي )**

٢٠١٥/٠١/٠١ من  
٢٠١٥/٠٣/٣١ إلى

٦٧٤,٣١٨ (٣,٣٩٠,٩٥١)

٢٠١٦/٠١/٠١ من  
٢٠١٦/٠٣/٣١ إلى

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:  
صافي (خسارة) ربح الفترة:

تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربع إلى صافي  
النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

|           |           |
|-----------|-----------|
| ٦١٢,٩٩٣   | ٨٨٦,٨٤٣   |
| ٩٠٩,١٣٩   | ١,٠٦١,٨٩٩ |
| (٥٦٣,٩٧٦) | -         |
| ٣١٣,٥٩١   | ٥٣٦,٧٣٠   |
| ٨٩,٦٥٩    | ٥١,٨٢١    |

استهلاكات

اطفاءات

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

اطفاءات نفقات إيراديه مؤجلة

المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

|                  |                |
|------------------|----------------|
| ٨١٥,٢٣٩          | ٦٣٤,٨٤٥        |
| ٥٦٩,٤٠٤          | ٦٢٠,٩٥٣        |
| (٥١,٧١٣)         | (٦٣٢,٥٧٤)      |
| (٤٥٤,٥٠٨)        | (١٢٢,٩٥٠)      |
| (١,٤٨٨,٧١٧)      | ١,٧٤٢,٨٣١      |
| ٢٦٦,٤٤٢          | (٨٧٢,١١٧)      |
| (٢٦٦,٤٥٤)        | (٤٨,٨٤٦)       |
| <u>١,٤٢٥,٤١٧</u> | <u>٤٦٨,٤٧٤</u> |

ذم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً ومواردات الأخرى

زراعة في سبيل النضج

ذم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدود من مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| (١٩٨,٤٥٩)          | (١١,٩٩٤)         |
| ٥٦٤,٠٠٠            | -                |
| (١,١٢٣,٩١٢)        | (٣,٠٤٠,٩٦٩)      |
| (٨٣٩,٥٤٧)          | ٢,٤٨٩,٨٨٦        |
| (١٥٦,٦٤٥)          | ٦٢,٩٠١           |
| (٨٥,١٠٢)           | (٢٦,٦٠٠)         |
| <u>(١,٨٣٩,٦٦٦)</u> | <u>(٥٢٦,٧٧٦)</u> |

شراء ممتلكات وألات ومعدات

العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي التغير في قطبي الأبقار

صافي التغير في ماشية التربية

مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيراديه مؤجلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:

صافي التغير في اطراف ذات علاقه

صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| <u>١٥٠,٠٠٠</u>   | <u>-</u>         |
| <u>١٥٠,٠٠٠</u>   | <u>-</u>         |
| (٢٦٤,٢٤٩)        | (٥٨,٣٠٢)         |
| <u>٣٥٧,٥٥٢</u>   | <u>١١٨,٤١٣</u>   |
| <u>٩٣,٣٠٣</u>    | <u>٦٠,١١١</u>    |
| <u>١,٣٥٥,٠٠٠</u> | <u>٤,٦٦٥,٠٠٠</u> |

صافي (النقد) الزيادة في ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة

ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

تحويلات بين قطبي الأبقار المنتجة وماشية التربية

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الشرقية للتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدفقة)**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦**  
**(ريل سعودي)**

| من<br>٢٠١٥/٠١/٠١<br>إلى<br>٢٠١٥/٠٣/٣١ | من<br>٢٠١٦/٠١/٠١<br>إلى<br>٢٠١٦/٠٣/٣١ |                             |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| <u>٧٥,٠٠٠,٠٠</u>                      | <u>٧٥,٠٠٠,٠٠</u>                      | رأس المال (إيضاح ٤)         |
| <u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>                      | <u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>                      | احتياطي نظامي (إيضاح ٥)     |
| <u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>                      | <u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>                      | منع حكومية (إيضاح ٦) :      |
| <u>(٢٣,٩١٣,٧٨٠)</u>                   | <u>(١٤,٩٦٨,٦٢٣)</u>                   | خسائر متراكمة :             |
| <u>٦٧٤,٣١٨</u>                        | <u>(٢,٣٩٠,٩٥١)</u>                    | الرصيد في بداية الفترة      |
| <u>(٢٣,٢٣٩,٤٦٢)</u>                   | <u>(١٨,٣٥٩,٥٧٤)</u>                   | صافي (خسارة) ربح الفترة     |
| <u>٥٩,٦٠٣,٦٢٤</u>                     | <u>٦٤,٤٨٣,٥١٢</u>                     | الرصيد في نهاية الفترة      |
|                                       |                                       | <b>مجموع حقوق المساهمين</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الشرقية للتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦**

- 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 الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١١٩ هـ.

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية :

- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية والغذائية 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 لمياه الصحية والصانور والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية وتشغيلها.

- ٢

**اسس إعداد القوائم المالية الأولية**

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبدأ التكفة 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 البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريل السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

- ٣

**ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

ا) 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 اظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

ب) نقد في الصندوق ولدي البنوك -

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

ج) ذمم مدينة - -

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعدى تحصيل المبالغ بالكامل، وتشطب الديون المعودمة 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 وبطبيعة الحركة، إن وجد.

ه) زراعة في سبيل النضج - -

هي عبارة عن تكاليف إنتاج المحاصيل الزراعية القائمة في نهاية الفترة 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 نقل 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 نقل عن ٢٠٪ بالقيمة العادلة. ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي الأولي 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 الأولي، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

ز) قطبي الأبقار المنتجة - -

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

ح) ماشية التربية - -

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

ط) ممتلكات وألات ومعدات - -

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

|             |                    |
|-------------|--------------------|
| % ١٥ - ٢    | آبار ومباني        |
| % ٢٥ - ١٠   | آلات ومعدات        |
| % ٢٠ - ١٢,٥ | آلات ومعدات زراعية |
| % ٢٠ - ١٢,٥ | سيارات ووسائل نقل  |
| % ٢٠        | أثاث وتجهيزات      |
| % ٢٩        | عدد أدوات          |
| % ١٠        | المنحل             |

ي) مخصص زكاة تقديرية - -

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

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 وتسلیم البضاعة إلى العملاء، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

م) المصاريف - -

ت تكون المصاريف التي تتكونها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحويل تكلفة المبيعات بكامل تكلفة المواد والعملة 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 تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

ن) خسارة (ربحية السهم) - -

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، حيث يتم احتساب (خسارة) ربح السهم الأساسية من الأعمال الرئيسية بقسمة (الخسارة) الربح من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم، ويتم احتساب (خسارة) ربح السهم الأساسية من صافي (خسارة) ربح الفترة بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

س) تحويل العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية الأولية المرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي. ولم ينتفع عن هذه الترجمة أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهيرية خلال الفترة.

٤- 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.

٥- 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 ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٦- منح حكومية

يمثل رصيد المنح الحكومية والبالغ ٤٥٦,٤١٩ ريال سعودي، في قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) وتم تقدير الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧ هـ بواقع سبعه هلات للเมตร المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقديره من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً، ان هذه الممتلكة غير قابلة للتوزيع وقد تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين للقوائم المالية الأولية ، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك لكامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة وبالبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠,٣٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧ هـ الى المقام السامي الكريم للتفصيل 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 ٢٠١٥/٣/١٤ تضمنت النقاط أعلاه وتلقيس فيها من مقامه الكريم بالتفصيل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحיתه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الانتقامية ليتمكن لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشان طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحיתه 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 والجاري العمل على انهاءها من قبل الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية.

## ٧- تسويات متعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعد 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.

## ٨- 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 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 أحد 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 الالزامية للتغذية قطع 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 الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

## ٩- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٣٧هـ  
الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٦م