

٢٠٩ مركز البندرية
ص.ب. ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ وقائمتي الدخل والتدفق النقدي الأوليتين للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من مهمة المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة الخاصة بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

البسام محاسبون قانونيون وإستشاريون



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ

١٢ أغسطس ٢٠٠٤م

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٣/٦/٣٠	٢٠٠٤/٦/٣٠	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٥٨٧,٩٠٠	٢١٤,٦٨١	٢/٢	النقد والأموال المماثلة للنقد
٧,٩٥٠,٦٩٢	١٧,٦٠٦,٢٤٧	٣/٢	استثمارات قصيرة الأجل
٢٢,٠٥٤,٠١٦	١٢,٨٧٦,٠١٣		نعم مدينة، صافي
١٢,٤٢٠,٤٣٨	١٤,٩٩٧,٣٦٢	٤/٢	مخزون، صافي
٨٦٨,٢٤٦	٨٦٣,٢٢٤		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٤٣,٨٨١,٢٩٢	٤٦,٥٥٧,٥٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٥,٧٣٩,٨٤١	٣,٤٤١,١١٥	٥/٢	استثمارات في شركات حليفة
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠		قروض ممنوحة لشركات حليفة
٤٧,٥٥٤,٢٤٧	٤٦,٣٧٣,١٠٨	٦/٢	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢,١١٨,٧٩٩	٢,٥٤٢,٥٠٤		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠,١٠٨,٠٤٦	١١,٤٤١,٠٩٩	٧/٢	ماشية لتربية
٤,٠٩٥,٨٦٠	٥,٤٥٨,٧٨٤	٨/٢	نفقات إيرادية مؤجلة
١٢١,٩٩٨,٠٨٥	١٢٤,٣١٤,١٣٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٥٩٥,٦٠١	٤,٢٦٠,٣٦٩		بنوك دائنة
٤,٤٩٦,٦٨٢	٥,٠١٣,١٧٦		نعم دائنة
٧,٥٤١,٥٥٢	٤,٩٨٧,٢٥٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٦٣٣,٨٣٥	١٤,٢٦٠,٨٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٩,٧٠٧,٠٣٠	٩,٥٤١,٣٨١	٩/٢	مخصص الزكاة الشرعية
١,٤٥٤,١٧٠	١,٢٣٠,١٦٥	١٠/٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٣,٧٩٥,٠٣٥	٢٥,٠٣٢,٣٤٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١,٦٨٧,٢٩٦	٢,٠٣٦,٠٩٧	١٣/٢	الإحتياطي النظامي
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥		الإحتياطي للرأسمالي
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩		هبة الدولة
(٢١٠,٠٠٠)	-		خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٢,١٢٩,٣٠٠	٢,٦٤٩,٢٣٧		الأرباح المدورة
(١٢,١٥٠)	(١٢,١٥٠)		أسهم الخزينة
٩٨,٢٠٣,٠٥٠	٩٩,٢٨١,٧٨٨		مجموع حقوق المساهمين
١٢١,٩٩٨,٠٨٥	١٢٤,٣١٤,١٣٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
 لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
 جميع المبالغ بالريال السعودي

		الإيضاحات	
من ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠٠٣/٦/٣٠	من ٢٠٠٤/١/١ إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠	من ٢٠٠٣/٤/١ إلى ٢٠٠٣/٦/٣٠	من ٢٠٠٤/٤/١ إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠
			١١/٢
١٨,٤٢٩,٣١٤	١٢,٩٨٧,٦٥٠	١١,٢٢٩,٣١٦	٦,٤١٧,٣٦٧
(١٤,٤٤١,٦٦٤)	(١١,٤٧١,٨٥٧)	(٨,١٦٦,٩٠٨)	(٤,٠٢٥,٧٤٥)
٣,٩٨٧,٦٥٠	١,٥١٥,٧٩٣	٣,٠٦٢,٤٠٨	٢,٣٩١,٦٢٢
(٤٩١,٨٦٤)	(٥٧٥,٦٧١)	(٢٣٩,٠٦٩)	(٢٩٤,٢٤٨)
(١,١٤٩,٨٨٩)	(٩٥٦,٠٩٣)	(٦١٨,٤١٠)	(٤٦١,٩٧٧)
٣٠٠,٣١٠	١١٤,٦٥٤	٢٩٨,١٤٥	(٣٤٦,٧٣٤)
(٣٥٢,٨٦٨)	١٠٨,١١١	(١٥٢,٥٨٢)	٤٢٥,٢٠٣
(٦٨,٧٦٩)	(٤٣,٦٢٠)	(٤٠,١٩٩)	-
٢,٢٢٤,٥٧٠	١٦٣,١٧٤	٢,٣١٠,٢٩٣	١,٧١٣,٨٦٦
(٢٢١,٨٠٠)	-	(٢٢١,٨٠٠)	-
٢,٠٠٢,٧٧٠	١٦٣,١٧٤	٢,٠٨٨,٤٩٣	١,٧١٣,٨٦٦
١,٣٤	٠,١١	١,٣٩	١,١٤

المبيعات
 تكلفة المبيعات
 إجمالي الربح
 مصاريف بيع وتسويق
 مصاريف إدارية وعمومية
 مكاسب (خسائر) الاستثمارات
 مكاسب (خسائر) بيع أصول
 اهلاك أصول ثابتة غير مستغلة
 صافي الربح قبل الزكاة
 زكاة الحساب
 صافي الربح للفترة
 صافي الربح للسهم الواحد

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

من ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠٠٣/٦/٣٠	من ٢٠٠٤/١/١ إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠	
٢,٠٠٢,٧٧٠	١٦٣,١٧٤	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح:
٣,٠٠٥,٥٩٨	٢,٥٥٣,١٨٩	استهلاك
٤,٧١١,٧٥٥	٥,٥٤٥,٨٣٧	إطفاء نفقات إيرادات مؤجلة
١٥,٢٦٧	١٢٩,٩١٧	تعديلات سنوات سابقة
٣٥٢,٨٦٨	٣٥٠,٧٩٣	خسائر استبعاد أصول ثابتة
(٢١,٧٥٠)	-	مخصص هبوط أسعار أسهم
٣٥,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٥,١٦٥,٦١٣)	١٣,٢١٩,٠١٤	ذمم مدينة
١٣٢,٣٧٤	(٢٠٥,٧٠٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(٣,٢١٨,٠١٩)	(٣,٣٠٧,٧٨٢)	مخزون
٥٩٦,٤٩٩	(٤٠٤,٤١٤)	ذمم دائنة
١,٠٤٥,٨٦٢	٧٧٤,٦٤٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧٣,٢٦٨)	٤٧,٦٦٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣,٤١٩,٣٤٣	١٨,٨٦٦,٣٣٦	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٦٠٤,٧٤١)	(٢,١٣١,٧١٢)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٥٥٢,١٦١)	(٢٢٧,٣٩٨)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣,٠٧١,١٦٢)	(٩,٢١٤,٣٥٤)	نفقات إيرادية مؤجلة
٥,٧٣٦,١٣٨	(٧,٩٥٣,٥٥٩)	استثمارات طويلة الأجل
(٤٩١,٩٢٦)	(١٩,٥٢٧,٠٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٣٤,٦٧٩)	٢٨٧,٤٦٨	بنوك دائنة
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعة
(٣,٧٨٤,٦٧٩)	٢٨٧,٤٦٨	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٨٥٧,٢٦٢)	(٣٧٣,٢١٩)	صافي (النقص) في أرصدة النقد والأموال المماثلة للنقد
١,٤٤٥,١٦٢	٥٨٧,٩٠٠	أرصدة النقد والأموال المماثلة للنقد - بداية الفترة
٥٨٧,٩٠٠	٢١٤,٦٨١	رصيدة النقد والأموال المماثلة للنقد - نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مزاجعة)
لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
جمع المبالغ بالريال السعودي

(١) التكوين والنشاط

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

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية:

- الإنتاج الحيواني.
- الإنتاج الزراعي.
- الصناعة الزراعية.
- استصلاح الأراضي وأعمال الري.
- استيراد الحبوب والبذور والأعلاف لمواجهة احتياجات الشركة والغير، واستيراد 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 وطبقاً للائحة المعمول بها.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

١/٢ إعداد البيانات الحسابية - -

يتم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية.

٢/٢ النقد والأموال المماثلة للنقد - -

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

٣/٢ الاستثمارات في الأوراق المالية - -

يتم إثبات الاستثمار في الأوراق المالية للإتجار بالقيمة العادلة لها في السوق وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل. ويتم تقييم الاستثمارات في الشركات التي تبلغ نسبة المساهمة فيها ٢٠% أو أكثر طبقاً لطريقة حقوق الملكية.

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
يتبع إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٠٤
جميع المبالغ بالريال السعودي

وتقيد الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والتي يمكن تداولها بالسوق بالقيمة العادلة لها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي، ويءرج إيراء الاستثمارات بقاءة الدخل عند الإعلان عن توزيع الأرباح في الشركات المستثمر بها.

٤/٢ المخزون - -

يتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم تقييم المنتجات التامة من الإنتاج الزراعي والحيواني وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس التكاليف الإجمالية التي يتم إعدادها في نهاية الفترة المالية.
- يتم تقييم المواد وقطع الغيار على أساس التكلفة وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥/٢ استثمارات في شركات حليفة - -

تمثل الاستثمارات في شركات حليفة، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسب مختلفة. وتظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة. ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الانخفاض.

٦/٢ الممتلكات والآلات والمعدات - -

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 :

٢% - ١٥%	آبار ومباني وإنشاءات ثابتة
١٠% - ٢٥%	آلات ومعدات
١٢,٥% - ٢٠%	آلات ومعدات زراعية
١٢,٥% - ٢٥%	سيارات ووسائل النقل
٢٠%	أثاث وتجهيزات
٢٠%	عدد وأدوات
١٠%	المنحل
٢٠%	أبقار
٢٠%	أغنام

٧/٢ تقييم ماشية التربية - -

يتم تقييم الأبقار والأغنام بغرض التربية بالتكلفة أو السوق أيهما أقل وتخفيض بها تكاليف الإنتاج.

