

الخبر - مكتب رقم ٢٠٩ مركز البدرية  
ص.ب. ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

تلفون: +٩٦٦ ٣ ٨٨٧٥٧٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ٣ ٨٨٧٥٨٣٣

بريد الكتروني: [albassam@nesma.net.sa](mailto:albassam@nesma.net.sa)

### تقرير فحص القوائم المالية الأولية

أبو انسادة المساهمين المحترمين  
شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)  
الدماد، المملكة العربية السعودية

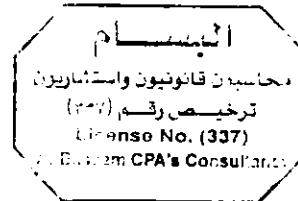
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

نقد فحصنا قائمة المركز الثاني الأولية "شركة الشرقية للتنمية الزراعية" (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ وقائمتي الدخل والتحقق النقدي لأوانيين لأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ والمدة من قبل الشركة، ونقدمه لك مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقرير الماليية 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 نطاقاً من مهمة المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة الخاصة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

**البسام**  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
ابراهيم احمد البسام  
محاسب قانوني، ترخيص رقم (٣٣٧)



٢٢ رمضان ١٤٢٥ هـ  
٦ نوفمبر ٢٠٠٤ م

**بيان الحدائق التجارية (شركة مساهمة سوداء)**

**بيان رأس المال الأولي (غير مراجعة)**

**٢٠٠٤/٩/٣٠**

**جنيه سوداني باليوم السعودي**

**٢٠٠٣/٩/٣٠**

**الإيضاحات**

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة:**

النقد والأموال المماثلة للنقد

استثمارات قصيرة الأجل

ذمم مدينة، صافي

مخزون، صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

**مجموع الموجودات المتداولة**

٢٢٢,٩٥١	٣,٢٠٧,٧٤٩	٢/٢
٨,٨٠٦,٨٣٣	١٨,٣٣١,٨٤٤	٣/٢
٢٢,٤٩٤,٣٠٥	٤,٨٠٢,٨٨٧	
١١,٤٦٤,٦٥٧	١٤,٩٨١,٩٢٩	٤/٢
١٠,٩٩٢,٤٦	٩٨٨,٦٤٧	
<b>٤٤,٠٩٧,٩٨٧</b>	<b>٤٢,٣١٣,٠٥٦</b>	

٥,٨٨٩,٨٤١	٣,٤٤١,١١٥	٥/٢
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	
٤٧,١١٠,٨٩٣	٤٦,٤٣٦,١٨٠	٦/٢
٢,٣٢٥,٣١١	٣,٠٧٠,٣٤٤	
٩,٩٢٣,٨٢٣	١١,٤٢٣,٣٠١	٧/٢
٣,٣٣٦,٥١٤	٥,٨٢٥,٤٦٠	٨/٢
<b>١٢١,١٨٤,٣٦٩</b>	<b>١٢١,٠٩,٤٥٦</b>	

**الأصول غير المتداولة:**

استثمارات في شركات حلقة

قروض منحوحة لشركات حلقة

ممتلكات وألات ومعدات، صافي

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

مأشية للتربية

نفقات إيراديه مؤجلة

**مجموع الموجودات**

٢,١٠٤,٢٩٠	-	
٣,٨٣٢,٩١٠	٤,٧٠٣,٣٧٢	
٦,٢١٥,٨٦٣	٤,٧٧٩,٢٧٩	
٩,٧٠٧,٠٣٠	٩,٥٤١,٣٨١	٩/٢
<b>٢١,٨٦١,٠٩٣</b>	<b>١٩,٠٢٤,٠٣٢</b>	

١,٤٣١,٥٨٩	١,٣١١,٥٦٠	١٠/٢
<b>٢٣,٢٩٢,٦٨٢</b>	<b>٢٠,٣٣٥,٥٩٢</b>	

**المطلوبات غير المتداولة:**

مخصص تعويض نهاية الخدمة

**مجموع المطلوبات**

٧٥,٠٠,٠٠,٠	٧٥,٠٠,٠٠,٠	١
١,٦٨٧,٢٩٦	٢,٠٣٦,٠٩٧	١٣/٢
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥	
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩	
(٦٠٠٠)	-	
١,٦٦٧,٩٣٧	٤,٠٤١,٣١٣	
(١٢,١٥٠)	(١٢,١٥٠)	
٩٧,٨٩١,٦٨٧	١٠٠,٦٧٣,٨٦٤	
<b>١٢١,١٨٤,٣٦٩</b>	<b>١٢١,٠٩,٤٥٦</b>	

**حقوق المساهمين:**

رأس المال المدفوع

الاحتياطي النظامي

الاحتياطي الرأسمالي

هبة الدولة

خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

الأرباح المدورة

أسهم الخزينة

**مجموع حقوق المساهمين**

**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)**

للفترة التسعة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

جميع المبالغ بالريال السعودي

ستير

من ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠٠٣/٩/٣٠	من ٢٠٠٤/١/١ إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠	من ٢٠٠٣/٧/١ إلى ٢٠٠٣/٩/٣٠	من ٢٠٠٤/٧/١ إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠	<u>الإيضاحات</u>	
٢٨,١٢٥,٣٢١	١٩,٨٧٦,٣٧٤	٩,٦٩٦,٠٠٧	٦,٨٨٨,٧٢٤	١١/٢	المبيعات
<u>(٢٣,٧٠٤,٣٨٦)</u>	<u>(١٧,٩٢٢,١٨٣)</u>	<u>(٩,٢٦٢,٧٢٢)</u>	<u>(٦,٤٥٠,٣٢٦)</u>		تكلفة المبيعات
٤,٤٢٠,٩٣٥	١,٩٥٤,١٩١	٤٣٣,٢٨٥	٤٣٨,٣٩٨		إجمالي الربح
(٧٢٧,٠٩٩)	(٩٠٩,٧٠٩)	(٢٣٥,٢٣٥)	(٣٣٤,٠٣٨)	١٢/٢	مصاريف بيع وتسويق
*(١,٧٠٨,٢٢٨)	(١,٤١٨,٢٦١)	(٥٥٨,٣٣٩)	(٤٦٢,١٦٨)	١٢/٢	مصاريف إدارية وعمومية
٦٥٨,٤٦٤	٢,١٩٣,٦٢١	٣٥٨,١٥٤	٢,٠٧٨,٩٦٧	٢/٢	مكاسب (خسائر) الاستثمارات
(٧٤٣,٧٢٨)	(٣٥٠,٨٨٩)	(٣٩٠,٨٦٠)	(٤٥٩,٠٠٠)	-	مكاسب (خسائر) بيع أصول
(٧٤,٩٩٤)	(٤٣,٦٢٠)	(٦,٢٢٥)	-	-	إهلاك أصول ثابتة غير مستغلة
١,٨٢٥,٣٥٠	١,٤٢٥,٣٢٣	(٣٩٩,٢٢٠)	١,٢٦٢,١٥٩	-	صافي الربح قبل الزكاة
(٢٦١,١٨٠)	-	(٣٩,٣٨٠)	-	-	زكاة الحبوب
١,٥٦٤,١٧٠	١,٤٢٥,٣٣٣	(٤٣٨,٦٠٠)	١,٢٦٢,١٥٩	-	صافي الربح للفترة
١,٠٤	٠,٩٥	(٠,٢٩)	٠,٨٤	-	صافي الربح للسهم الواحد

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

٢٠٠٣/١/١ من  
إلى ٢٠٠٣/٩/٣٠

٢٠٠٤/١/١ من  
إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠

١,٥٦٤,١٧٠      ١,٤٢٥,٣٣٤

٤,٣٢٨,٧٠٦	٤,٠٠٨,٠٩٢
٥,٥٥٣,٦٢٣	٥,٣٢٤,٤٣٧
(٧,٤٩٦)	١٢٩,٩١٧
٧٤٣,٧٢٧	٣٥٠,٨٨٩
(٢١,٧٥٠)	-
٤٦,٥٨٤	-

٤,٨٧٩,٩٩٧	(٨,٦٧٩,١٥٦)
(٥,٥٩٢,٣٩٨)	٢١,٢٩٢,١٤٠
(١٢٣,٧٠٩)	(٤٦١,٠٤٨)
(٢,٢٦٢,٢٢٨)	(٣,٢٩٢,٣٤٩)
(٦٦,٢٧٢)	٩٤,٦١٠
(٢٧٩,٨٢٧)	(١,٣٣٢,٦٢٧)
(٩٥,٨٤٩)	٣٣,٧٢٧
<u>٨,٦٦٧,٢٦٧</u>	<u>١٨,٨٩٣,٩٦٦</u>

(٢,٣٠٨,٢٩٠)	(٤,٤٠١,١٢٧)
-	٩١١,٧٦٢
(١,٨٤٢,٧٣٧)	(٢,٨٦٢,٤٢٧)
(٣,٤٥٢,٤٦١)	(٥,١٧٩,٢٢٧)
<u>(٧,٦٠٣,٤٨٨)</u>	<u>(١١,٥٣١,٠١٨)</u>

١,٤٧٤,٠١٠	(١,٣٤٧,٨٣٧)
-	(٣,٢٠٠,٠٠٠)
<u>(٣,٧٥٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>
<u>(٢,٢٧٥,٩٩٠)</u>	<u>(٤,٥٤٧,٨٣٧)</u>
(١,٢١٢,٢١١)	٢,٨١٥,١١١
١,٤٤٥,١٦٢	٣٩٢,٦٣٨
<u>٢٣٢,٩٥١</u>	<u>٤,٢٠٧,٧٤٩</u>

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:  
صافي ربح الفترة

تعديلات ل搿وية صافي الربح:  
استهلاك  
إطفاء نفقات إيرادات مؤجلة  
تعديلات سنوات سابقة  
خسائر استبعاد أصول ثابتة  
مخصص هبوط أسعار أسهم  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:  
استثمارات قصيرة الأجل  
ذمم مدينة  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
مخزون  
ذمم دائنة  
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
مخصص تعويض نهاية الخدمة  
صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:  
شراء ممتلكات وألات ومعدات  
استبعاد ممتلكات وألات ومعدات  
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ  
نفقات إيرادية مؤجلة  
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:  
بنوك دائنة  
تسديد قروض قصيرة الأجل  
أرباح موزعة  
صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل

صافي حركة النقد والأموال المماثلة للنقد خلال الفترة  
أرصدة النقد والأموال المماثلة للنقد - بداية الفترة  
رصيد النقد والأموال المماثلة للنقد - نهاية الفترة

## 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 ٢٠٥٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٩/١/٤٠٧هـ. ويبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٧٥,٠٠,٠٠٠ 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.
- 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 لائحة المعمول بها.

## ٢) منصب لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

### ١/٢ اعداد البيانات الحسابية -

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

### ٢/٢ النقد والأموال المعاملة 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 للتجارة 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.

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

- - المخزون -

يتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم تقييم المنتجات الناتمة 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 - استثمارات في شركات حلقة

تمثل الاستثمارات في شركات حلقة، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسبة مختلفة. وتظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، بينما تظهر الاستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حصص ملكية من ٢٠٪ حتى ٥٪ وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الانخفاض.

الممتلكات والألات والمعدات = ٦/١

**ن**صْفِر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الانتاجي لها باعتماد النسبة التالية :

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

- تقييم ماضية التنمية - ٧

بم تقييم الأبقار والأغنام بغرض التربية بالتكلفة أو السوق ليهما أقل وتحضر بها تكاليف الإنتاج.

- اطفاء النقمات الاوادية الموجلة - ٨/٢

تم إثبات المصروفات الزراعية الخاصة بتجهيز الحقول للمواسم الزراعية التالية كمصروفات زراعة مجلة، يتم إطفائها على مدى ثلاثة سنوات. كما يتم إطفاء مصاريف الزراعة في سبيل النضج خلال السنة المالية التالية في تكلفة الإنتاج. أما المصروفات الإيرادية الموجلة فيتم إطفاءها على مدى سنتين إلى ثلاثة سنوات، يتم إدراجها بصفتها القيمة بعد خصم قسط الأطفال.

## ٩/٢ الزكاة الشرعية - -

تقوم المؤسسة العامة لصومات الغلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. كما تقوم الشركة بإثبات مخصص الزكاة الشرعية بقائمة الدخل سنويًا وفقاً لنظام الزكاة السعودي. وفي حالة وجود أي تعديلات لغرض الرابط النهائي للزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل فإنه يتم إثبات تلك التعديلات في السنة المالية التي يتم اعتماد الرابط فيها.

## ١٠/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة - -

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

## ١١/٢ تحقيق الإيراد - -

يتم تحقيق الإيراد عند تسليم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

## ١٢/٢ المصروفات - -

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

## ١٣/٢ الاحتياطي النظامي - -

طبقاً للمادة (٤١) من نظام الشركة والمادة (١٢٥) من نظام الشركات يتم تجنب ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي وذلك بعد استهلاك الخسائر المرحلية، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي نصف رأس المال، ( وهذا ولم يتم تجنب هذا الاحتياطي عن أرباح الفترة حيث يتم التجنب في نهاية العام ).

## (٣) التسويات المتعلقة بالفترة

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد التسويات اللازمة لإظهار عدالة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة. إلا أن نتائج الأعمال الأولية عن فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ لم تتضمن نصيب الشركة في نتائج أعمال شركة الإحساء للصناعات الغذائية لعدم توفرها حتى تاريخه. ولكون أن هذه القوائم المالية الأولية لم تخضع للمراجعة فهي لن تكون مؤشراً دقيقاً لعكس نتائج الشركة عن السنة ككل.

## ٤) أرقام المقارنة

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