

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية للفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م



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،

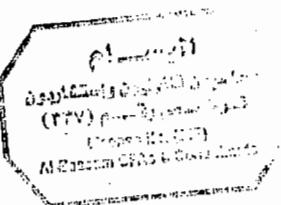
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م وقائمتي الدخل والتفرق النقدي الأوليتن للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً 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 نطاقاً من مهمة المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية كل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود لية تعديلات مهمة يتبعن علينا إدخالها على القوائم المالية المرفقة الخاصة بفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

البسام محاسبون قانونيون وإستشاريون

إبراهيم احمد البسام
محاسب قانوني، ترخيص رقم (٣٧)



الخبر في : ٨ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ
الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٦م

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠٠٥/٦/٣٠ | ٢٠٠٦/٦/٣٠ | الإيضاحات | الموجودات |
|--------------|--------------|-----------|------------------------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | | الموجودات المتداولة |
| ٢,١٨٨,٩٦٢ | ٥١٣,٩١٤ | ١/٢ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ١٧,١٢٠,٠٤٨ | ١٣,٥٥٤,٧٩٨ | ٢/٢ | استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة |
| ٩,٨٣٩,٠٩٦ | ١١,٠٨٣,٢٩٧ | | ذمم مدينة، صافي |
| ١٥,١٩٨,٢٣١ | ٢٨,٨٠٠,٩٠٥ | ٣/٢ | مخزون، صافي |
| ٧٨٠,٢٣٥ | ١,٧٧٨,٣٥٦ | | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٤٥,١٢٦,٥٧٢ | ٥٥,٧٣١,٢٧٠ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٠,٧٤٥,٢١٦ | ١١,٤٣٧,٤١٩ | ٤/٢ | استثمارات في شركات حلقة زميلة |
| ٢٩,٠٤٧,١٢٩ | ٣٩,١١٠,٩٠٩ | ٥/٢ | ممتلكات وألات ومعدات، صافي |
| ٢٤,٣٧٢,٠٥٠ | ٢٧,٦٦٤,٣٠٠ | ٦/٢ | قطيع الأبقار و ماشية التربية |
| ١,٧٤٣,٧٩٢ | ٩٦١,٥٦٧ | | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٥,٥٦٤,٣٧٧ | ٦,٣٩٣,٠٠٥ | ٧/٢ | نفقات إيرادية مؤجلة |
| ١٢٦,٥٩٩,٠٣٦ | ١٤١,٢٤٨,٤٧٠ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| - | ٤,٦٧٢,٨١٩ | ٣ | تسهيلات بنكية |
| - | ٥,٨٣٣,٣٣٤ | ٤ | قرض قصير الأجل |
| ٥,١٨١,٠٤٦ | ٦,٠٧٧,٧٧٩ | | موردين |
| ٣٤٠,٩٩٧ | ٧٤٦,٧٠٨ | | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٢,٧٦٩,١٥٤ | ١,٧٠٦,٩٨٨ | | مستحقات مساهمين |
| ٨,٩٨٠,٢٧٤ | ٨,٢٦٢,٩١١ | ٨/٢ | مخصص للزكاة للشرعية |
| ١٧,٢٧١,٤٧١ | ٢٧,٣٠٠,٥٣٩ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٢٥٤,٤٩٢ | ١,١٣٣,٢٦٣ | ٩/٢ | مخصص تعويض نهاية الخدمة |
| ١٨,٥٢٥,٩٦٣ | ٢٨,٤٣٣,٨٠٢ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٥,٠٠١,٠٠٠ | ٥ | رأس المال |
| ٢,١١٥,٣٤٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | | الاحتياطي النظامي |
| ٤,٥٦٦,٤١٩ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | | الاحتياطي الرأسمالي |
| ١٥,٠٤٢,١٨٥ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | | هبة الدولة |
| ١١,٣٦١,٢٧٧ | ١٥,٠٤١,٧٤٢ | | الأرباح الدورة |
| (١٢,١٥٠) | - | | لسم الخزينة |
| ١٠٨,٠٧٣,٠٧٢ | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة مساعدة بسيوية
 رقم التسجيل: ٢٠٠٥٠١٢٨٧٧
 العنوان: C.P. ٢٠٠٥
 تاريخ المصادقة: ٢٠٠٦/٦/٢٣
 المدقق: د. سعيد بن عبد الله العتيبي
 المدقق: د. سعيد بن عبد الله العتيبي

شركة التنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

نقدمة الدخل الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ (غير مراجعة) جميع المبالغ بدريل السعودية

| الإيداع | |
|--|-----------------------|
| البيانات | ١٠/٣ |
| مكملة البيانات | ١٣,٤٣٤,١٢٤,٨٠٣ |
| مكاسب ناجحة عن إعادة تقدير قطبي الأغوار ومشيخة للترية | ١١,٩٢٤,٩١٥ |
| إجمالي الدخل | ٦,٤٠٣,٨٠٠ |
| مصروفات الأصل الرئيسية | ٤,٥٢٨,٦٣٧ |
| مساريف بيع وتسويق | ١١/٢ |
| مساريف إدارية وعمومية | ١١/٣ |
| صافي ربح / (خسارة) الأنشطة الرئيسية | ٣,٦٦٢,٤٤٦ |
| نتائج الأعمال الأخرى | - |
| مكاسب لاستثمارات في شركات جلينة و زميلة | ٧٧,٩٨٠ |
| مكاسب محققة من استثمارات في لورق مالية للستاخرة | ٣,٤١٣,١٤٨ |
| (خسائر) / مكاسب غير محققة من إعادة تقدير استثمارات في لوراق مالية للستاخرة | ١,٤٦٣,٧٧٥ |
| يرادات متقدمة | ٤,٣٨٧ |
| صافي ربح للفترة قبل الرعاية | ٥,٨٠٥,٩٦٤ |
| ركادة العبور (خسارة) الفترة | ٣٧٩,٦٤٦ |
| صافي دخل / (خسارة) الفترة | ٥,٥٢٦,٣١٨ |
| ربحية / (خسارة) السهم | ٠,٧٤٠ |
| من ١١/٦/٢٠٠٦ إلى ٣٠/٦/٢٠٠٦ (غير مراجعة) | ٢٠٠٦/٦/٤ (غير مراجعة) |
| من ١١/٦/٢٠٠٥ إلى ٣٠/٦/٢٠٠٥ (غير مراجعة) | ٢٠٠٥/٦/٤ (غير مراجعة) |
| ٢٠٠٥/٦/٣ إلى ٣٠/٦/٢٠٠٥ (غير مراجعة) | ٢٠٠٥/٦/٣ (غير مراجعة) |
| ٢٠٠٥/٦/٣ من ١١/٦/٢٠٠٥ إلى ٣٠/٦/٢٠٠٥ (غير مراجعة) | ٢٠٠٥/٦/٣ (غير مراجعة) |

تغطير الإيداعات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا ينبعرا من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٠٦ و٢٠٠٥ (غير مراجعة)

جميع المبالغ بالريال السعودي

| | |
|------------------|------------------|
| ٢٠٠٥/١/١ من | ٢٠٠٦/١/١ من |
| ٢٠٠٥/٦/٣٠ إلى | ٢٠٠٦/٦/٣٠ |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |
| ٥,٥٢٦,٣١٨ | (٢٢٣,٠٣٧) |
| ١,٨١٦,٣٤٩ | ٢,١٧٠,٤٦٦ |
| ٣,٠٩٥,٠٧٣ | ٨,٨٣٩,٩٨٩ |
| (١,٤٦٣,٧٧٥) | ١,٩٠٩,٦٣٥ |
| (٥٥٣,٨٠٠) | (٢,٤٨١,٣٠٠) |
| - | (٢٩٥,٠٥٠) |
| ٨٥٣,٣٩٧ | (٩٥٤,٤٨٠) |
| (٥,٣٢٨,٦١٤) | ١٠,٧٥٧,٣٢٨ |
| ٥٤٨,٨٧٣ | ٢,٤٤٢,٢٠٩ |
| (٨٤٧,١٠٣) | (١٣,٦٧٢,٥٣٢) |
| (٨٠,٩٧١) | ٩٣,٥٩٤ |
| (١,٠٨١,٠١٠) | (١,٤١٥,٣٨٩) |
| (٣٩١,٤٢٢) | (٦١٩,٢٥٤) |
| (٦٠٠,٠٠٠) | (٥٠٠,٠٠٠) |
| (٨٣,٢٩١) | ٣٢٣,٢٠٥ |
| ١,٤٠٠,٠٢٤ | ٦,٣٦٤,٣٨٣ |

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:

صافي (خسارة)/دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل:

استهلاك

إطفاء نفقات إيرادات مجلة

(خسائر) /مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات للمتاجرة

مكاسب ناتجة عن إعادة تقييم قطاع الأبقار و ماشية للتربية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

ذمم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مخزون

موردين

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحقات مساهمين

زكاة مسددة

مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وألات ومعدات

استثمارات في شركات حلية وزميلة

قطيع الأغنام

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيرادية مؤجلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:

تسهيلات بنكية

تسديد قروض تصيررة الأجل

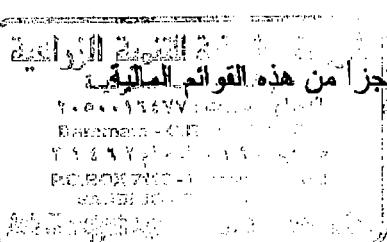
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي حركة النقدية والبنود شبه النقدية خلال الفترة

أرصدة النقدية والبنود شبه النقدية - بداية الفترة

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 (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
 تقدمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٥٠٠٥ (غير مراجعة)
 جميس البناج بذريل السعدي

| | رأس المال | احتياطي نظام رأس المال | احتياطي إيجابي رأس المال | هبة الدولة | أرباح مبدأة | أسهم خزينة | الإجمالي |
|-------------------------|------------|------------------------|--------------------------|------------|-------------|------------|-------------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٦ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ١٥,٣٧٥,٧٧٩ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي خسارة للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ | ٧٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٥ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ١٥,٣٧٥,٧٧٩ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي ربح للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٤ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ٤,٥٦٦,٤١٩ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي ربح للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ | ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٣ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي خسارة للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي ربح للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠١ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي ربح للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠١ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٠ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٣,٠٤٨,٧٠٥ |
| صفافي ربح للفترة | - | - | - | - | - | - | (٢٣٤,٠٣٧) |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٠ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ٣,١٦٤,٣٢٢ | ١٥,٠٤٢,١٨٥ | - | ١١٢,٨١٤,٦٦٨ |

تغطى الإضافات الصرفية من رقم (١) إلى رقم (٦) لا ينبعوا من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة الشرقية للتنمية الزراعية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ نوڤمبر ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٩/١١/١٤٠٧هـ. ويبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً على ٧,٥,٠٠٠ 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.
- إستيراد الحبوب والبذور والأعلاف لمواجهة احتياجات الشركة وغيره، وإستيراد وتصنيع المعدات الزراعية.
- القيام بأعمال الوكالات التجارية المتخصصة في مجالات أراضي الشركة وأعمالها.
- القيام بأعمال التسويق الزراعي وتنفيذ المشاريع الزراعية وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات الرسمية ذات الاختصاص وطبقاً للأنظمة المعمول بها.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية ولمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الأخرى والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى الإرشادات الصادرة عنها. ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وفقاً لأساس الاستحقاق المعدل لعكس القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية وقطع الأبقار و ماشية التربية. وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

١/٢ النقدية والبنود شبه النقدية

تظهر النقديّة والبنود شبة النقديّة، النقد والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي يمكن تحويلها إلى سيولة نقديّة خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربط الوديعة.

٢/٢ الاستثمارات في الأوراق المالية

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

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفورى والمقنّاة بهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها وكذا الاستثمارات غير المتداولة بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء أي إنخفاض دائم في قيمتها. بالنسبة للسندات، تعدل التكلفة بالعلاوة أو الخصم عند الشراء. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا السندات والأوراق المالية، التي تستحق في الفترة المالية التالية، والتي يتم تضمينها كموجودات متداولة. تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفورى، المتاحة للبيع (التي لن يتم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق 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 الاستثمارات المقنّاة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.



٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٢/٢ 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.

٤/٤ استثمارات في شركات حلية وزميلة

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

٥/٤ الممتلكات والآلات

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 النسبة السنوية التالية :

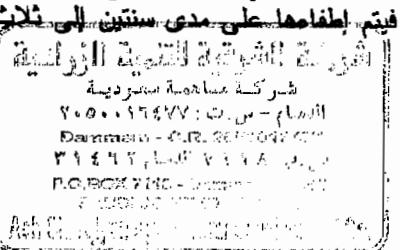
| | |
|----------------------------|-------------|
| آبار ومبانٍ وإنشاءات ثابتة | %١٥ - %٢ |
| آلات ومعدات | %٢٥ - %١٠ |
| آلات ومعدات زراعية | %٢٠ - %١٢,٥ |
| سيارات ووسائل النقل | %٢٥ - %١٢,٥ |
| اثاث وتجهيزات | %٢٠ |
| عدد وادوات | %٢٠ |
| المنحل | %١٠ |

٦/٢ قطيع الماشية والأبقار والأغنام

يدرج قطيع الماشية والأبقار بالقيمة العادلة في السوق المحلي داخل المملكة ناقصاً تكاليف البيع المتوقعة وقت البيع لمثلثاتها من حيث العمر والنوع. ويتم معالجة المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الدخل لتلك الفترة.

٧/٢ إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة

يتم إثبات المصروفات الزراعية الخاصة بتجهيز الحقول للموسم الزراعي التالي كمصاريف 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 إطفاؤها على مدى سنتين إلى ثلاثة سنوات، ويتم إدراجها بصفتها القيمة بعد خصم قسط الإطفاء.



٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٨/٢ الزكاة

تقوم المؤسسة العامة لصوماع الفلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة 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.

٩/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

١٠/٢ تحقيق الإيراد

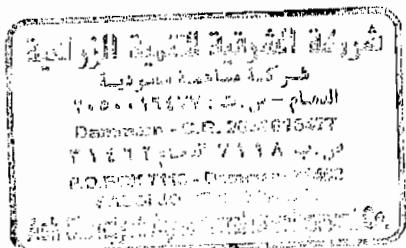
يتتحقق الإيراد عند إصدار فاتورة وتسلیم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحقّقها.

١١/٢ المصروفات

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

١٢/٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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



شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢. تسهيلات بنكية

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات سحب على المكتشوف مع البنك العربي الوطني وذلك لتمويل رأس المال العامل بحد قصى ٥ مليون ريال سعودي ويستحق عمولة على الرصيد القائم بالسعر الذي يحدده البنك ناقصاً الهاشم (١١,٥٪) بالسنة. أصدرت التسهيلات بضمان سند موقع لأمر البنك بمبلغ ٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الشركة.

٤. قرض لأجل

حصلت الشركة على قرض من البنك العربي الوطني مقداره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل شراء القمح وتوريده إلى المؤسسة العامة للصومام والغلال، ويستحق عمولة على القرض بموجب سعر يحدده البنك بأنه سعر الفائدة السائد زائداً الهاشم (٢٪). القرض مضمن بموجب سند موقع لأمر البنك بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قبل الشركة. يتم سداد القرض على ١٢ قسطاً شهرياً قيمة كل قسط ٥٨٤,٠٠٠ ريال سعودي على أن يدفع القسط الأول في ٣٠ مارس ٢٠٠٦م ويكون القسط الأخير في ٣٠ أبريل ٢٠٠٧م.

٥. رأس المال وربحية السهم

بناء على قرار مجلس الوزراء والقاضي بأن تكون القيمة الاسمية لأسهم الشركات المساهمة ١٠ ريالات للسهم الواحد فقد صدر قرار عن هيئة السوق المالية رقم (٤٥٤-٢٠٠٦) بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ الموافق ٢٠٠٦ م بتجزئة أسهم الشركات المساهمة على أربعة مراحل.

ولذا فقد تم تجزئة أسهم الشركة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٧هـ والموافق ١ أبريل ٢٠٠٦م وباللغ عدد ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وعليه فقد تم احتساب ربحية السهم في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة، وتم تعديل ربحية السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م باثر رجعي.

٦. أرقام المقارنة

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

