

**شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م**

RSM

الشرق الأوسط

البسام

محاسبون قانونيون وإستشاريون

ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٨٧٥٣٣٣ (٩٦٦٣) فاكس: ٨٨٧٥٣٣٣
موقع الانترنت: www.rsmme.com

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

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

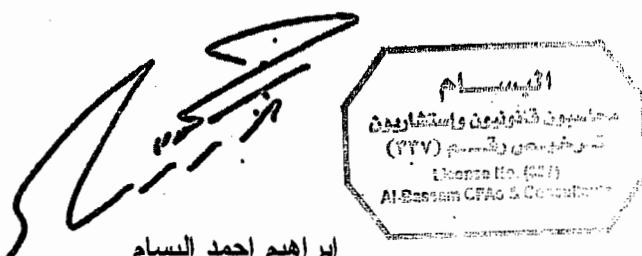
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م وقائمةي الدخل والتدايق النقدي الأوليين للأشهر التسعة 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 نبني مثل هذا الرأي.

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

البسام محاسبون قانونيون واستشاريون



إبراهيم احمد البسام
محاسب قانوني، ترخيص رقم (٤٣٧)

الخبر في : ٢٣ رمضان ١٤٢٧ هـ
الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٦ م

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ (غير مراجعة)

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٥/٩/٣٠	٢٠٠٦/٩/٣٠	الإيضاحات	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٧٠,١٥٧	٣,٠٥٥,٨٠٢	١/٢	الموجودات
١٧,٥٤٠,٦٤٥	١٢,٢٥٣,١١٠	٢/٢	الموجودات المتداولة
١٢,٧٩٩,٧٦٠	١٧,٨٢٥,٤٩٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٤,٨٥٣,٠١٦	٢٠,٦٠١,٢٢٠	٣/٢	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
١,١٦٧,٣٣٩	١,٧٢٢,٢٨٣		ذمم مدينة، صافي
<u>٤٦,٩٣٠,٩١٧</u>	<u>٥٥,٤٥٧,٩١١</u>		مخزون، صافي
			مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٧٤٥,٢١٦	١١,٤٣٧,٤١٩	٤/٢	الموجودات غير المتداولة
٣٨,٣٠٩,٧٣٣	٣٨,٣٤٤,٥٤٩	٥/٢	استثمارات في شركات حلقة وزميلة
٢٣,٨٤٠,٨٥٠	٣٦,٣٨٨,٠٠٠	٦/٢	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١,٩٨٥,١٣٦	١,٣٩١,٣٧٠		قطيع الأبقار و ماشية التربية
٦,٤٦٥,٥٥٢	٦,٣٨١,٦١٩	٧/٢	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>١٢٨,٢٧٦,٩٠٤</u>	<u>١٤٩,٤٠٠,٨٦٨</u>		نفقات إيراديه مؤجلة
			إجمالي الموجودات
٢,٣٩١,٦٧٨	-		المطلوبات وحقوق المساهمين
-	٤,٦٧٢,٠٠٠	٣	المطلوبات المتداولة
٣,٠٧٩,٨٠٦	٥,٣٥٨,٩١١		تسهيلات بنكية
٢٩٥,٠٠٨	٥٦٧,٤٤٠		قرض لأجل
٢,٧٦٣,٨١٦	١,٦٠٥,١٦٤		موردين
٨,٥١١,٢٨٩	٨,٢٦٢,٩١١	٨/٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٧,٠٤١,٥٩٧</u>	<u>٢٠,٤٦٦,٤٢٦</u>		مستحقات مساهمين
			مخصص الزكاة الشرعية
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٣٠,٤٢٣	١,١٨٣,٥٩٥	٩/٢	المطلوبات غير المتداولة
-	١٠,٣٢٦,٣٣٥	٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>١٨,١٧٢,٠٢٠</u>	<u>٣١,٩٧٦,٣٥٦</u>		قرض لأجل - الجزء طويل الأجل
			إجمالي المطلوبات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٢,١١٥,٣٤٢	٣,١٦٤,٣٢٢		رأس المال
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥		الاحتياطي النظامي
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩		الاحتياطي الرأسمالي
١٣,٣٩٣,٠٨٨	١٩,٦٥١,٥٨٦		هبة الدولة
(١٢,١٥٠)	-		الأرباح المدورة
<u>١١٠,١٠٤,٨٨٤</u>	<u>١١٧,٤٢٤,٥١٢</u>		أسهم الخزينة
			إجمالي حقوق المساهمين
١٢٨,٢٧٦,٩٠٤	١٤٩,٤٠٠,٨٦٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الأولية عن الفقرة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ (غير مراجعة)

جامعة العمانية بالرباط

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٥/١/١ من	٢٠٠٦/١/١ من
٢٠٠٥/٩/٣٠ إلى	٢٠٠٦/٩/٣٠ إلى
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
<hr/>	<hr/>
٧,٥٥٨,١٢٩	٤,٣٧٥,٨٠٧
<hr/>	<hr/>
٢,٨٦٨,٩٨٢	٣,٢٥٥,٦٩٧
٤,١١٤,٩٠٤	١٠,٠٣٩,٢٠٥
(١,٥٣٦,٤٧٣)	٢,٦٩٤,٥٩٠
(٢٢,٦٠٠)	(١١,٢٥٥,٠٠٠)
-	(٢٩٥,٠٥٠)
<hr/>	<hr/>
٥٠٥,٤٩٨	(٤٣٧,٧٤٧)
(٨,٢٩٩,٢٧٨)	٤,٠١٥,١٢٩
١٦١,٧٦٩	٢,٤٩٨,٢٨٢
(٥٠١,٨٨٨)	(٥,٤٧٢,٨٤٧)
(٢,١٨٢,٢١٠)	(٦٢٥,٢٧٤)
(١,١٢٧,٠٠٠)	(١,٥٩٤,٦٥٧)
(٣٩٦,٧٦٠)	(٧٢١,٠٧٨)
(١,٠٦٨,٩٨٥)	(٥٠٠,٠٠٠)
(٢٠٧,٣٦٠)	٣٧٣,٥٣٧
<hr/>	<hr/>
(١٣٣,٢٧٢)	٦,٣٥٠,٥٩٤

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل:

استهلاك

إطفاء نفقات إيرادات مؤجلة

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

مكاسب ناتجة عن إعادة تقييم قطاع الأبقار وماشية للتربية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

ذمم مدينة

مصرفوفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مخزون

موردين

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحقات مساهمين

زكاة مسدة

مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من (المستخدم في) 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

قرض قصيرة الأجل

صافي النقد من أنشطة التمويل

صافي حركة النقدية والبنود شبه النقدية خلال الفترة

أرصدة النقدية والبنود شبه النقدية - بداية الفترة

رصيد النقدية والبنود شبه النقدية - نهاية الفترة

(١,٢٠٨,٥٩١)	(١,٦٣٣,٢٣٠)
-	(٦٨٨,٥٦٩)
١٢٥,٢٢٦	-
(٤٧٨,٩٦٠)	(٧٦٧,٧٥٣)
(٣,٦٢٠,٩٧٧)	(٥,٦٥٢,٣٧٤)
(٥,١٨٣,٣٠٢)	(٨,٧٤١,٩٢٦)

٢,٣٩١,٦٧٨	(٢,٥٨٧,٨٠٢)
-	٧,٩٩٨,٣٣٥
٢,٣٩١,٦٧٨	٥,٤١٠,٥٣٣

(٢,٩٢٤,٨٩٦)	٣,٠١٩,٢٠١
٣,٤٩٥,٠٥٣	٣٦,٦٠١
٥٧٠,١٥٧	٣,٠٥٥,٨٠٢

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تعتبر الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام المالية

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥
(غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة الشرقية للتنمية الزراعية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعده ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٩/١١/٤٠٧هـ. ويبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً على ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريال سعودي.

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية:

- الإنتاج الحيواني.
- الإنتاج الزراعي.
- الصناعة الزراعية.
- إصلاح 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 وطبقاً لائحة المعامل بها.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية ولمعايير المحاسبة المتعارف 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 وقطيع الأبقار و ماشية التربية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

١/٢ النقدية والبنود شبه النقدية

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

٢/٢ الإستثمارات في الأوراق المالية

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

تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والمفتقة بهدف الإحتفاظ بها حتى تاريخ إستحقاقها وكذا الإستثمارات غير المتداولة بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء أي إنخفاض دائم في قيمتها. بالنسبة للسندات، 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 الإحتفاظ 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 التغييرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. في حالة بيع أي جزء من الإستثمارات المفتقة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥
(غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ المخزون

يتم تقدير المخزون وفقاً لما يلي:

- المنتجات التامة 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.

٤/٢ استثمارات في شركات حلية وزميلة

تتمثل الاستثمارات في شركات حلية وزميلة، استثمارات 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 تكوين مخصص لأي إنخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الإنخفاض بينما تظهر الاستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حصص ملكية من ٢٠٪ حتى ٥٥٪ ويكون لها تأثير هام في إدارتها (شركات حلية) وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٥/٢ الممتلكات والآلات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المترافق. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية :

آبار ومباني وإنشاءات ثابتة	%١٥ - %٢
آلات ومعدات	%٢٥ - %١٠
آلات ومعدات زراعية	%٢٠ - %١٢,٥
سيارات ووسائل النقل	%٢٥ - %١٢,٥
أثاث وتجهيزات	%٢٠
عدد وأدوات	%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 للمواسم الزراعية التالية كمصروفات زراعية مؤجلة، ويتم إطفائها على مدى ثلاثة سنوات. كما يتم إطفاء المصروفات الزراعية في سبيل النضج خلال السنة المالية التالية في تكلفة الإنتاج. أما المصروفات الإيرادية المؤجلة فيتم إطفاءها على مدى سنتين إلى ثلاثة سنوات، ويتم إدراجها بصافي القيمة بعد خصم قسط الإطفاء.

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥
(غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٨/٢ الزكاة

تقوم المؤسسة العامة لصومع الغلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. يجب مخصص للزكاة 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.

٩/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

١٠/٢ تحقيق الإيراد

يتتحقق الإيراد عند إصدار فاتورة وتسليم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققتها.

١١/٢ المصروفات

ت تكون المصروفات التي تتکبدتها الشركة من مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات 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 مصروفات البيع والتسويق. ويتم تصنیف المصروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصروفات المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتسويق وتكليف الإنتاج على أساس ثابت.

١٢/٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦
(غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣. قرض لأجل

قامت الشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٦ باستبدال عقد التمويل الخاص بالحساب الجاري المدين لديها إلى عقد تورق متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية الغراء مع أحد البنوك المحلية وذلك بتوفير سقف مالي لعمليات التورق يبلغ ١٧,٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتضمن على قرض قصير الأجل تورق وذلك لتمويل رأس المال العامل وبعد أقصى ٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وكذلك قرض متوسط الأجل تورق بحد أقصى ١٢,٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل شراء القمح وتوريده إلى المؤسسة العامة لصومام الغلال ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠٠٧م. القرض مضمون بقيمة التحصيلات من المؤسسة العامة لصومام الغلال.

٤. أرقام المقارنة

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