

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م

### تقرير فحص القوائم المالية الأولية

تقرير مراجع الحسابات إلى السادة المساهمين  
شركة الشرقية للتنمية الزراعية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الشرقية للتنمية الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٦م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً 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 كل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

دون التحفظ في تقريرنا حول القوائم المالية الأولية نود لفت الانتباه إلى الاستثمار في شركة حلبة (شركة الإحساء للصناعات الغذائية) والبالغ صافي رصيده كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦م مبلغ ٨,١٩٨,٢٥٠ ريال سعودي، لا توجد حاجة لتكوين مخصص لمقابلة الخسائر المستقبلية المحتملة عن هذا الاستثمار حيث تقوم إدارة شركة الإحساء للصناعات الغذائية حالياً بتنفيذ خطة لتحسين أداء الشركة والحد من الخسائر في التشغيل.

البسام محاسبون قانونيون واستشاريون

ابراهيم محمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٤٧

الخبر في ١٤ ربيع الأول ١٤٢٧ هـ  
الموافق ١٢ أبريل ٢٠٠٦ م

شركة الشرقية للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ م و ٢٠٠٥ م  
 جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٥ مارس ٢٠٠٦ مارس ٣١  
 الإيضاحات (غير مراجعة) (غير مراجعة)

			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٦٣,٣٠٧	١١,٧٢٦,٧٠٩	٢/٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,١٥٣,٤٠١	١٢,٥٠٤,٣٩٠	٣/٢	استثمارات في أوراق مالية
٤,١٢٢,٦٧٨	٥,٤٣٣,٣٥٦		ذمم مدينة، صافي
١٣,٩٧٤,٢٢٠	٢٢,٧٧٩,٤٨٨	٤/٢	مخزون، صافي
١,٤٢٣,٢٠٩	٣,٠٥٨,٦٢٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٤٠,٨٣٦,٨١٥</u>	<u>٥٥,٥١٢,٥٦٧</u>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٧٤٥,٢١٦	١٠,٧٤٥,٢١٦	٥/٢	استثمارات في شركات حلية وزمالة
٣٩,٢٩٣,٠٢٦	٣٩,٦٤٨,٧٤٧	٦/٢	ممتلكات وألات ومعدالت، صافي
٢٣,١٨٦,٨٠٠	٢٥,٢١٠,٥٠٠	٧/٢	قطيع الأبقار و ماشية التربية
١٢٥,٢٢٦	-		قطيع الأغنام
١,٥٣٢,٣٦٢	٩٥٩,١٣٨		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥,٣٦٥,١٤٠	١٠,١٨٩,٦٦٩	٨/٢	نفقات إيراديه مؤجلة
<u>١٢١,٠٨٩,٥٨٥</u>	<u>١٤٢,٢٥٢,٨٣٧</u>		<b>اجمالي الموجودات</b>
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
-	٤,٦٧٢,٠٠٠		قرض قصيرة الأجل
٥,٢٤٣,٧٧٢	١٠,٦٣١,٠٣٩		موردين
٥٧٠,٦٤٥	١,٦٨٦,٥٤٥		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٩٨٩,٥٩٠	١,٨٧١,١٠٥		مستحقات مساهمين
٨,٩٨٠,٢٧٤	٨,٧٦٢,٩١١	٩/٢	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٧,٧٨٤,٢٣١</u>	<u>٢٧,٦٢٣,٦٠٠</u>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٣٢٨,٠٠٠		قرض قصير الأجل - الجزء طويل الأجل
١,٥٨٠,٣٣١	١,١١٧,٢١٦	١٠/٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>١٩,٣٦٤,٥٦٢</u>	<u>٢١,٠٦٨,٨١٦</u>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,١٠١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال
٢,١١٥,٣٤٢	٣,١٦٤,٣٢٢		الاحتياطي النظامي
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥		الاحتياطي الرأسمالي
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩		هبة الدولة
٥,٠١٣,٢٢٧	١٣,٤١١,٠٩٥		الأرباح الدورة
(١٢,١٥٠)	-		أسهم الخزينة
<u>١٠,١,٧٢٥,٠٢٣</u>	<u>١١١,١٨٤,٠٢١</u>		<b>اجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>١٢١,٠٨٩,٥٨٥</u>	<u>١٤٢,٢٥٢,٨٣٧</u>		<b>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦  
 (غير مراجعة)

## الإيضاحات

٨,٨٣٤,٥٥٢	٩,٥١,٠١٤	١١/٢	المبيعات
<u>(٩,٤٢٨,٢٠٤)</u>	<u>(١١,٢٦٩,٧٠٤)</u>		تكلفة المبيعات
<u>(٦٣١,٤٥٠)</u>	<u>٧٧,٥٠٠</u>		مكاسب / (خسائر) ناتجة عن إعادة تقييم قطاع الأبقار وماشية للتربية
<u>(١,٢٢٥,١٠٢)</u>	<u>(١,٦٩١,١٩٠)</u>		اجمالي (الخسارة) / الدخل
<u>(٣٧٧,١٨٩)</u>	<u>(٣٩٢,٠٠٠)</u>	١٢/٢	مصروفات الأعمال الرئيسية
<u>(٤٩٥,٥٨٥)</u>	<u>(٤٩٤,١٧٢)</u>	١٢/٢	مصروفات بيع وتسويق
<u>(٨٧٢,٧٧٤)</u>	<u>(٨٨٦,١٧٢)</u>		مصروفات إدارية وعمومية
<u>(٢,٠٩٧,٨٧٦)</u>	<u>(٢,٥٧٧,٣٦٢)</u>		صافي خسارة / (ربح) الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
٤٥٠,٠٠٠	٣٧,٤٠٠	٣/٢	مكاسب استثمارات في شركات حلية وزميلة
١,٤٥٣,٤٢٠	٦٧٣,٨٠٢		مكاسب محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	١,٤٧٧		إيرادات متعددة
<u>(٦٢٧,٢٧٦)</u>	-		خسائر رأسمالية
<u>(٨٢١,٧٣٢)</u>	<u>(١,٨٦٤,٦٨٤)</u>		صافي خسارة الفترة
<u>(٠,٥٥)</u>	<u>(١,٢٤)</u>	٣	خسارة السهم

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

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥**

**جميع المبالغ بالريال السعودي**

من ١ يناير ٢٠٠٥ من ١ يناير ٢٠٠٦  
إلى إلٰى  
٣١ مارس ٢٠٠٥ ٣١ مارس ٢٠٠٦  
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

**التدفق النقدي من أنشطة التشغيل**

صافي خسارة الفترة

تعديلات لتسوية صافي الخسارة:

استهلاك

إطفاء نفقات إيرادات مجلة

مكاسب/(خسائر) إعادة تقييم قطيع الأبقار وماشية للتربية

استثمارات في شركات حلقة وزميلة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

استثمارات في أوراق مالية

نرم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مخزون

موردين

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحقات مساهمين

زكاة مسدة

مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد المستخدم// المحصل من أنشطة التشغيل

**التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية**

شراء ممتلكات وألات ومعدات

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيراديه مؤجلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**التدفق النقدي من أنشطة التمويل**

تسهيلات بنكية

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (٤) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



## 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 ٢٠٥٠٠١٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٩/١/١٤٠٧هـ. ويبلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ 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.
- إصلاح الأراضي وأعمال الري.
- استيراد الحبوب والبذور والأعلاف لمواجهة احتياجات الشركة والنir، وإستيراد وتصنيع المعدات الزراعية.
- القيام بأعمال الوكالات التجارية المتخصصة في مجالات أراض 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 المتتبعة من قبل الشركة:

### ١/٢ أسس إعداد القوائم المالية

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 للإستثمارات في الأوراق المالية وقطع الأبقار وماشية التربية.

### ٢/٢ 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 الديعة.

### ٣/٢ الإستثمارات في الأوراق المالية

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

تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والمقتناة بهدف الإحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها وكذا الإستثمارات غير المتداولة بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء أي إنخفاض دائم في قيمتها. بالنسبة للسندات،

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

### ٣/٢ الإستثمارات في الأوراق المالية - تتمة

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 الفورى، المتاحة للبيع (التي لن يتم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة)، بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقيد/ تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

في حالة بيع أي جزء من الإستثمارات المقتناة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### ٤/٢ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- المنتجات الناتمة من الإنتاج الزراعي والحيواني، فيما عدا القمح والشعير، وفقاً للقيمة السوقية العادلة ناقصاً تكاليف البيع المتوقعة وقت الحصاد أو الحلب.
- المنتجات الناتمة من القمح والشعير وفقاً للتكلفة والتي تتضمن التكاليف المباشرة من أجور ومواد والمصاريف الزراعية الأخرى بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة المتعلقة بها.
- المواد وقطع الغيار والمستلزمات الزراعية والحيوانية على أساس التكلفة وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### ٥/٢ إستثمارات في شركات حلية وزميلة

تمثل الإستثمارات في شركات حلية وزميلة، إستثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنس比 مختلف. وظهر الإستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية (شركات زميلة) بالتكلفة، ويتم تكوين مخصص لأى إنخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الإنخفاض بينما ظهر الإستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حصص ملكية من ٢٠٪ حتى ٥٠٪ ويكون لها تأثير هام في إدارتها (شركات حلية) وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

### ٦/٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

١٠٪ - ٢٪	أبار ومباني وإنشاءات ثابتة
٢٠٪ - ١٠٪	الآلات ومعدات
٢٠٪ - ١٢,٥٪	الآلات ومعدات زراعية
٢٥٪ - ١٢,٥٪	سيارات ووسائل النقل
٢٠٪	أثاث وتجهيزات
٢٠٪	عدد وأدوات
١٠٪	المنحل

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

### ٧/٢ قطع الماشية والأبقار والأغنام

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

### ٨/٢ إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة

يتم إثبات المصاروفات الزراعية الخاصة بتجهيز الحقول للمواسم الزراعية التالية كمصاروفات زراعية مؤجلة، ويتم إطفائها على مدى ثلاثة سنوات. كما يتم إطفاء مصاريف الزراعة في سبيل النضج خلال السنة المالية التالية في تكلفة الإنتاج. أما المصاروفات الإيرادية المؤجلة فيتم إطفاءها على مدى سنتين إلى ثلاثة سنوات، ويتم إدراجها بباقي القيمة بعد خصم قسط الإطفاء.

### ٩/٢ الزكاة الشرعية

تقوم المؤسسة العامة لصومام الغلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. يجب مخصص الزكاة الشرعية 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 الانصاف عنها في اياضاح مستقل وفقاً لمعايير الزكاة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ١٠/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

### ١١/٢ تحقيق الإيراد

ينتحقق الإيراد عند إصدار فاتورة وتسلیم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

### ١٢/٢ المصاروفات

ت تكون المصروفات التي تتکبدتها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية وتكاليف إنتاج. ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنیف المصاروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة بعمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنیف المصروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصروفات المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق وتكاليف الإنتاج على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصاروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

### ١٣/٢ 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.

## ٣. الأحداث اللاحقة

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 (٤٥٠-٤) بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٢هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦م بتجزئة أسهم الشركات المساهمة على أربعة مراحل.

ولذا فقد تم تجزئة أسهم الشركة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٧هـ والموفقاً على عدد ١٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وعليه فقد تم احتساب خسارة السهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦م على أساس ١,٢٤ ريال سعودي للسهم الواحد دون الأخذ في الاعتبار تجزئة الأسهم ونكون خسارة السهم في حال التجزئة ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

## ٤. أرقام المقارنة

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