

الشركة الشرقية للتنمية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية  
للثلاثة أشهر والإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



Crowe Horwath™

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون وأستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)

## تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

السادة المساهمين  
الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (٩) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص: بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (١٩ يناير ٢٠١٧)  
الدمام، المملكة العربية السعودية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
بالريالات السعودية

٢٠١٥ (مدققة)	٢٠١٦ (غير مدققة)	إيضاحات
		<b>الموجودات</b>
		<b>موجودات متداولة</b>
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	نقد وما في حكمه
٦,٢١٥,٤٥٥	٥٢,٠٨٨	ذمم مدينة، صافي
٦,١٠٦,٠٦٩	١,٣١٤,٣٣٨	مخزون، صافي
-	-	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٤١,٤٥٩	١٩٥,٨٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٨٥,٩٥٠	-	زراعة في سبيل النضج
٨,٧٦٧,٣٤٦	١,٦١٢,٦٤٢	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	استثمارات في شركات
١٥,٥٣٩,٢٤٤	١٤,٤٤٢,٤٤١	قطاع الأبقار المنتجة، صافي
١٩,١١٣,٠٧٢	١٨,١٦٧,٠٤٩	ماشية التربية
٧,٦٣٣,٤٩٤	٩١١,٣٦٧	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٣٦,١٤٧,٣١١	٤٣,١٦٧,٥٩٨	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٤,٨٤١,٣٨٠	٥٥,٦٠٨	نفقات إيرادية مؤجلة
٨٤,٧٠٠,١٠١	٧٨,١٦٩,٦٦٣	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٩٣,٤٦٧,٤٤٧	٧٩,٧٨٢,٣٠٥	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
١١,٤٤٦,٩٠٣	١٢,٦٢٧,٢٨٩	ذمم دائنة
٢,٣٧٣,٧١٣	٣,٣٣٢,٣٨٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧١	مستحقات مساهمين
٨,٩٧٤,٦٥٥	٨,٩٧٤,٦٥٥	مخصص الزكاة
٢٤,١٥٤,٣٤٣	٢٦,٢٩٣,٤٠٠	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١,٤٣٨,٦٤١	١,٢٤٩,٤٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٤٣٨,٦٤١	١,٢٤٩,٤٦٥	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٥,٥٩٢,٩٨٤	٢٧,٥٤٢,٨٦٥	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	احتياطي نظامي
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩	منح حكومية
(١٤,٩٦٨,٦٢٣)	(٣٠,٦٠٣,٦٤٦)	خسائر متراكمة
٦٧,٨٧٤,٤٦٣	٥٢,٢٣٩,٤٤٠	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٩٣,٤٦٧,٤٤٧	٧٩,٧٨٢,٣٠٥	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
باليارات السعودية

	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(مدققة)	٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٣,٢٧٥,٨٠٥	٩,٢٧١,٨٠١	٥,٦٩٦,٦٤٩
(١٥,٠٧١,٤٣١)	(١٧,٧٠٠,١١٤)	(٤,٠٣٦,٢٥٩)
٨,٢٠٤,٣٧٤	(٨,٤٢٨,٣١٣)	١,٦٦٠,٣٩٠
(٣٩٣,٩٣٣)	(٥٣٩,٨٣٨)	(٩٧,٦٢٥)
(٥,٥٩١,٢٥٩)	(٣,٥٣٧,٤٤٥)	(٨٢٩,٠١٥)
(٥٩٠,٨٠١)	(٤٨١,٩٢٢)	(١٦٨,٦٦٦)
١,٦٢٨,٣٨١	(١٢,٩٨٧,٥١٨)	٥٦٥,٠٨٤
١,٣٢٢,٨٧٦	٤٧٤,٤١٢	١٧٢,٩٢٨
٥,٧٣٠,٠٠٠	-	-
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-
١٨٩,٦٤٨	٥٥٤,٣١٩	٩٢,١٠٠
٩,١٧٠,٩٠٥	(١١,٦٥٨,٧٨٧)	٨٣٠,١١٢
-	(٣,٩٧٦,٢٣٦)	-
٩,١٧٠,٩٠٥	(١٥,٦٣٥,٠٢٣)	٨٣٠,١١٢
(٢٢٥,٧٤٨)	-	(٦٠,٠٠٠)
٨,٩٤٥,١٥٧	(١٥,٦٣٥,٠٢٣)	٧٧٠,١١٢
١,١٩	(٢,٠٠٨)	٠,١٠
		(٠,٨٥)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
بالريالات السعودية

٢٠١٥ (مدققة)	٢٠١٦ (غير مدققة)	
٨,٩٤٥,١٥٧	(١٥,٦٣٥,٠٢٣)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح إلى صافي
		النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
٣,٠٦٣,٣٢٧	٣,٤٤٣,٨٤٥	إستهلاكات
٣,٦٩٥,٧٢٦	٣,٩٥٩,٧٨٦	إطفاءات
(١,٣٢٢,٨٧٦)	(٤٢٤,٥٣٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٧٤,٠٦١	٤,٨٢٩,١٧٢	إطفاءات نفقات إيرادية مؤجلة
٢٠٠,٠٠٠	-	مخصص بضاعة راكدة
-	٣,٩٧٦,٢٣٦	خسائر إستثنائية حريق المستودع
-	(٣٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح عن إستثمارات طويلة الأجل
٢٢٥,٧٤٨	-	مخصص زكاة
٤٣٤,٩٦٧	١٦٥,١٦٩	المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٦٧٠,٩٩٤	١,١٦٣,٣٦٧	ذمم مدينة
٦٣٤,٧٦٨	٨١٥,٤٩٥	مخزون
١,١٠٢,٨٩٩	٤٤٥,٥٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٧٣,٨١٠)	٦٨٥,٩٥٠	زراعة في سبيل النضج
٣,٠٣٣,٤٤٢	١,١٨٠,٣٨٦	ذمم دائنة
(٢,٩٥٣,٨٩٤)	٩٥٨,٦٧٢	مصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	مستحقات مساهمين
(٧٣٠,٧٢٢)	(٣٥٤,٣٤٥)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٨,٩٩٩,٧٨٧	٤,٩٠٩,٧٤٧	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٠٥,٧١٨)	(١٠,٤٨١,٥٩٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٦٩,٧٥٠	٤٤٢,٠٠٠	العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٤٦٢,٤٨٢)	(٢,٨٦٢,٩٨٤)	صافي التغير في قطيع الأبقار
٢,٠١٣,٨١١	٩٤٦,٠٢٣	صافي التغير في ماشية التربية
١,٥٠٠,٠٠٠	-	صافي التغير في إستثمارات في شركات
-	٣٠٠,٠٠٠	المتحصل من توزيعات أرباح إستثمارات طويلة الأجل
(٦,٣١٣,٤٦٠)	٦,٧٢٢,١٢٧	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
(٤,١٤٠,٨٢٧)	(٤٣,٤٠٠)	نفقات إيرادية مؤجلة
(١٩,٥٣٨,٩٢٦)	(٤,٩٧٧,٨٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٠٠,٠٠٠	-	صافي التغير في اطراف ذات علاقة
٣٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٢٣٩,١٣٩)	(٦٨,٠٨٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٥٧,٥٥٢	١١٨,٤١٣	النقد وما في حكمه ، في بداية الفترة
١١٨,٤١٣	٥٠,٣٣٠	النقد وما في حكمه ، في نهاية الفترة
٩,٦٧٥,٠٠٠		معاملات غير نقدية:
		تحويلات بين قطيع الأبقار المنتجة وماشية التربية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)  
للفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
باليابلات السعودية

المجموع	خسائر متراكمة	منح حكومية	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٧,٨٧٤,٤٦٣	(١٤,٩٦٨,٦٢٣)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٦٣٥,٠٢٣)	(١٥,٦٣٥,٠٢٣)	-	-	-
٥٢,٢٣٩,٤٤٠	(٣٠,٦٠٣,٦٤٦)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٨,٩٢٩,٣٠٦	(٢٣,٩١٣,٧٨٠)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٨,٩٤٥,١٥٧	٨,٩٤٥,١٥٧	-	-	-
٦٧,٨٧٤,٤٦٣	(١٤,٩٦٨,٦٢٣)	٤,٥٦٦,٤١٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
رصيد ، ١ يناير ٢٠١٦  
صافي ربح الفترة  
رصيد ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
رصيد ، ١ يناير ٢٠١٥  
المحول الى الخسائر المتراكمة  
صافي ربح الفترة  
رصيد ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

#### ١ - التكوين والنشاط

تأسست الشركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩هـ.

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية:

- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية وتسويقها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة.
- شراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة.
- إقامة مشروعات التعليب والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية.

#### ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### أسس اعداد القوائم المالية الأولية

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس تكامل الفترات حيث تعتبر كل فترة كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وعليه فإنه يتم خلال الفترة إثبات إيرادات ومكاسب ومصاريف وخسائر الفترة.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

##### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة الجارية والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها.

### نم مدينة

تظهر النمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل ، يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

### مخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم التوصل للتكلفة بطريقة المتوسط المرجح، يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.

### زراعة في سبيل النضج

هي عبارة عن تكاليف انتاج المحاصيل الزراعية القائمة في نهاية السنة التي لم يتم حصادها بعد ويتم تأجيل تلك التكاليف لحين اكتمال نمو تلك المحاصيل وحصادها.

### استثمارات في شركات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% من رأس مال الشركات الغير متداولة بالتكلفة، ويتم تخفيض القيمة الجارية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها، ويتم تسجيل الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح. كما تظهر الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع والتي تمثل الاستثمارات في أسهم الشركات المتداولة المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالقيمة العادلة. ويتم عرض الأرباح أو الخسائر غير المحققة في تاريخ المركز المالي الأولي نتيجة ارتفاع أو انخفاض قيمتها العادلة كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين أما الانخفاض الدائم في قيمتها العادلة فتتم معالجته وإظهاره في قائمة الدخل الأولية، ويتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التوزيعات من تلك الاستثمارات عند الإعلان عنها.

### قطيع الأبقار المنتجة

تظهر قطيع الأبقار المنتجة بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم ويجري احتساب الاطفاء عليها بموجب طريقة القسط الثابت ويتم استهلاكها على مدى ٥ سنوات وهو العمر الانتاجي المتوقع لها.

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ماشية التربيّة

تدرج ماشية التربيّة والتي لم تصل إلى سن الانتاج بالتكلفة وعندما تصل إلى سن الانتاج يتم اضافتها الى قطاع الابقار المنتجة.

ممتلكات والآات ومعدات

تظهر الممتلكات والآات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس الحياة العملية المقدرة للأصول وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

النسبة	البند
٢% - ١٥%	آبار ومباني
١٠% - ٢٥%	آلات ومعدات
١٢,٥% - ٢٠%	آلات ومعدات زراعية
١٢,٥% - ٢٠%	سيارات ووسائل نقل
٢٠%	أثاث وتجهيزات
٢٠%	عدد وأدوات
١٠%	المنحل

مخصص زكاة

إن مخصص الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية بتحميلها على قائمة الدخل الأولية وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقديرياً ووفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين والمترتب على الشركة عند انتهاء خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### تحقق الإيراد

يتم تحقيق الإيرادات من المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة إلى العملاء، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

### المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكلفة المبيعات بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو البيع والتوزيع كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

### ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، حيث يتم احتساب (خسارة) ربح السهم الأساسية من صافي (خسارة) ربح الفترة / السنة بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

### تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية المرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي. ولم ينتج عن هذه الترجمة أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهرية خلال السنة.

## ٣- مخزون، صافي

بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقع حادث حريق في أحد مستودعات الشركة داخل مشروعها في منطقة الفاضلي يتضمن قطع غيار الآلات ومعدات زراعية وسيارات بالإضافة إلى مواد زراعية نتج عنه تلف كامل للمستودع ومحتوياته حيث تبلغ قيمته الدفترية مبلغ ٣,٩٧٦,٢٣٦ ريال سعودي وقد صدر تقرير المديرية العامة للدفاع المدني بأن سبب الحادث ناتج عن التماس كهربائي وتم تعيين خبير متخصص من قبل شركة التأمين وذلك لتحديد مسؤولية شركة التأمين في تغطية هذه الخسائر وما زال الموضوع تحت الدراسة من قبل شركة التأمين حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية وسيتم عكس اثر التعويض على القوائم المالية للفترة التي يتم فيها صدور قرار التعويض من قبل شركة التأمين.

الشركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مدققة)  
لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

٥- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم تعديل نظام الأساس بما يتطابق مع المادة الخاصة بتعديل الاحتياطي النظامي في نظام الشركات الجديد.

٦- منح حكومية

يمثل رصيد المنح الحكومية البالغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، في قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) حيث تم تقييم الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧هـ بواقع سبعة هكتارات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء المستصلح والذي تم تقييمه من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً، إن هذه المنحة غير قابلة للتوزيع وقد تم إدراجها ضمن حقوق المساهمين للقوائم المالية الاولية، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك كامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٠٣٧ وتاريخ ١٧/١٠/١٤٣٥هـ إلى المقام السامي الكريم للتفضل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحيطة، كما بعثت الشركة ببرقية عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥٠٧٠٣٢٥٢٧٣٠٥ وتاريخ ٢٣/٠٥/١٤٣٦هـ الموافق ١٤/٠٣/٢٠١٥م تضمنت النقاط أعلاه وتلتمس فيها من مقامه الكريم بالتفضل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحيطه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الإنتمانية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ٨/٧/١٤٣٦هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحيطه من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ٣/٦/١٤٠٦هـ مع بعض الاجراءات اللازم اكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء والجاري العمل على انهاءها من قبل الشركة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الاولية.

#### ٧- تسويات متعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية وفقاً للقوائم المالية السنوية المدققة.

#### ٨- أدوات مالية وإدارة مخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى، و الذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.

##### - مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . وتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

##### - مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

##### - مخاطر ارتفاع أسعار مدخلات الإنتاج

تقوم الشركة حسب الإمكانيات المتاحة بتوفير مدخلات الإنتاج الزراعي والأعلاف اللازمة لتغذية قطع الأبقار والتوسع في استخدام الأسمدة العضوية المتوفرة لديها.

##### - القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### ٩- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧ .