

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية كما في
٣ يونيو ٢٠٠٩
مع
تقرير الفحص المحدود



البسام

محاسبون قانونيون ومستشاريون

ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٨٧٥٣٣٣ فاكس: ٩٦٦٣ ٨٨٧٥٣٣٣ تجولية ١٠٨

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

تقرير مراجع الحسابات إلى السادة المساهمين شركة الشرقية للتنمية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار 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.

ملاحظة

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤) للقواعد المالية الأولية وبناءً على الرأي الصادر من لجنة معاير المحاسبة التابعة للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١/٨ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٠٩ فقد تم تغيير السياسة المحاسبية فيما يخص إدراج قطع الأبقار وماشية التربية من صافي القيمة العادلة إلى التكلفة التاريخية، ولقد تمت إعادة إصدار القوائم المالية الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وإعادة إصدار تقرير الفحص، من خلال هذا التقرير، الذي سبق إصداره حولها.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية المرفقة الخاصة بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ لكي تتفق مع معاير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

البسام محاسبون قانونيون ومستشاريون

إبراهيم احمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

الخبر في ٢٠ رجب ١٤٣٠ هـ
الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٩ م

ولقد تم إعادة إصدار التقرير فيما يتعلق بالإيضاح رقم ٤ بتاريخ:

٢٨ شوال ١٤٣٠ هـ
الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٠٩ م

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٨ يونيو ٣٠ (غير مدقة) (معدلة)	٢٠٠٩ يونيو ٣٠ (غير مدقة) (معدلة)	الإيضاحات	
٣٠٢,٤٣٧	٦٢٨,٩٩٠	٢/٢	الموجودات
٣,٦١٩,٢٩٦	٢,٢٨٣,١٦٠	٣/٢	الموجودات المتداولة
٤,٢٥٢,٥١٩	٣,٥٤٥,٤٩١		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩,٩١٣,٤٠٩	٢٠,٨٧٣,٨٣٦	٤/٢	إستثمارات في أوراق مالية
٥,٥٤٥,٨٥٣	١,٦٤٨,٤٢١		نسم مدينة، صافي
<u>٣٣,٦٣٣,٥١٤</u>	<u>٢٨,٩٧٩,٨٩٨</u>		مخزون، صافي
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٦٢٧,٥١٥	٧,٦٦٦,٣٦٤	٥/٥	استثمارات في شركات حلقة وزميلة
٣٦,٩٧٥,٢٧٩	٣٦,٤٠٠,٤٦٨	٦/٢	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١٤,٢٧٣,٩٠٢	١٤,٧٧١,٧١٦	٧/٢	قطيع الأبقار، بالصافي
١٢,٣٦٦,١٣٠	١٤,٦٤٩,٤٧٧	٨/٢	ماشية التربية
٥,٩٤٣,١٨٨	٧,٦٣٣,٠٤٤		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ، صافي
<u>١٦,٢٤٠,٤٩٦</u>	<u>٤,٦٩٦,٩٥٣</u>	<u>٩/٢</u>	نفقات إيرادية مؤجلة
<u>١٢٨,٠٦٠,٠٢٤</u>	<u>١١٤,٧٩٧,٩٢٠</u>		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			بنوك دائنة
			تمويل بموجب عقود تورق
			موردون
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			مستحقات مساهمين
			مخصص الزكاة
			اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة
			اجمالي المطلوبات
٨٦٠,٢١٩	٨٩٩,٣٣٢	١١/٢	
<u>٣٠,٨٤٩,٢٥٧</u>	<u>٢٦,٢٣٧,٧٢٣</u>		
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			الاحتياطي النظامي
			الاحتياطي الرأسمالي
			هبة الدولة
			الخسائر المتراكمة
			اجمالي حقوق المساهمين
			اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١٢٨,٠٦٠,٠٢٤	١١٤,٧٩٧,٩٢٠		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١١٠

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جنيه المبالغ بالريال السعودي

الإيضاح	صافي ربح / (خسارة) الأنشطة الرئيسية	مصاريف إدارية و عمومية	مصاريف بيع و تسويق	مصاريف الأعمال الرئيسية	إجمالي الدخل	تكاليف المبيعات	المبيعات
من ١١/٨/٢٠٠٩ إلى ٣٠/٦/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٩١/١١/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٩٦/٦٣/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٨٧/٦٣/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٨٤/٤١/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٨٤/٤١/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٩٦/٦٣/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)	٢٠٠,٩٤/٤١/٢٠٠٩ (غير مدفقة) (معدلة)
٢٠٠,١٥٧ (٢١,١٥٦)	١٧,٩١٦,٦٤٧ (١٥,٥٤٥)	١٠,٧٤٥,٦٦٢ (٧,٧٣٢)	٨,٩٩٩,٤٤٦ (٧,٢٩٦)	١٢/٢	٢,٩٠١,٠٠٠	٢,٣٢٣,١٠٠	٢,٦٩٣,٧٠٣
٢٠٠,١٥٧ (٢١,١٥٦)	١٧,٩١٦,٦٤٧ (١٥,٥٤٥)	١٠,٧٤٥,٦٦٢ (٧,٧٣٢)	٨,٩٩٩,٤٤٦ (٧,٢٩٦)	١٢/٢	٢,٩٠١,٠٠٠	٢,٣٢٣,١٠٠	٢,٦٩٣,٧٠٣
(٨٦٢,٦٤١) (٢,٢٢٧)	(٩٩٣,٧٦٤) (٢,١٩١)	(٥١,٧٧٧) (١,١٣٥)	(٢٦٧,٣٥٢) (١,١٣٣)	١٣/٢	(٤١,٣٧٢)	(٤١,٣٧٢)	(٤١,٣٧٢)
(١٤١,٤٣٢)	(٣٣٢,٠٤١)	(٣٣٢,٠٤١)	(٣٣٢,٠٤١)	١٩٩,٩٨٨			

نتائج الأعمال الأخرى
خسائر استثمارات في شركات حليفة و زميلة
مكاسب محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
مصاريف دراسات استشارية
ليرادات متعددة
خسائر رسائلية
صافي خسارة الفترة
خسارة السهم

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدقة)	(غير مدقة)

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة الفترة

التعديلات لـ:

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وقطيع الأبقار

إطفاء نفقات إيرادات مؤجلة

مخصص دراسات و إستشارات

مخصص تعويض نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

استثمارات في أوراق مالية

ذمم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مخزون

موردين

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مستحقات مساهمين

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

قطيع الأبقار

ماشية التربية

استثمارات في شركات حلية وزمالة

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيرادية مؤجلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

تسهيلات بنكية

تمويل بموجب عقود تورق

صافي النقد (المستخدم) / المحصل من الأنشطة التمويلية

صافي حركة النقد في الصندوق ولدى البنوك خلال الفترة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك — بداية الفترة

رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك — نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

نتائج عن التحويلات بين ماشية التربية وقطيع الأبقار "التاصليل" معاملات غير نقدية بمبلغ ١,٧٠٦,٢٧٣ ريال سعودي (٣٠/٦/٢٠٠٨) بمبلغ ١,٤٩٥,٩٦١ ريال سعودي) ظهر تأثيرها على قطيع الأبقار وكذلك ماشية التربية.

تعتبر الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريل السعودي

الخسائر الإجمالي	احتياطي المملكة	احتياطي رأسمالي	هبة الدولة	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ كما تم عرضة سابقاً	أثر التغير في سياسة محاسبية
١٠,٣٦,٢٣,٤٤,٥٧	٥,٥٦,٦٤,٤٢,٥٧	٥,٥٦,٦٤,٤٢,٥٩	٤,٤,٥٦,٦٤,٤١,٩	١٥,٠٤,٤٢,٤٢,٣	٣,١٩٤	١٨٥	١٥,٠٤,٤٢,٤٢,٣	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ كما تم عرضة سابقاً
(١٤,١٤,٨٢,٦,٦٠)	(١٣,٩٩,١,٧٧)	(٨,٦١,١٨)	(٤,٥٦,٦٤,٤٢,٤٤)	(١٩,٤١,٤٤,٥٦)	(١٩,٤١,٤٤,٥٦)	(١٨٥)	(١٩,٤١,٤٤,٥٦)	(٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	أثر التغير في سياسة محاسبية
٨٩,٤٦,٦٠,٦٠,٦٥	٨٨,٥٦,٠٧,٥٦	٨٨,٥٦,٠٧,٥٦	٨,٦١,١٨	٨,٦١,١٨	٣,٢٢,٦٦,٦٦	٣,٢٢,٦٦,٦٦	٣,٢٢,٦٦,٦٦	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ المعدل
(٩,٩٠,٤٤,٥٥)	(٩,٣٢,٥,٧٣)	(٩,٣٢,٥,٧٣)	(٩,٣٢,٥,٧٣)	(٩,٣٢,٥,٧٣)	(٣,٢٢,٦٦,٦٦)	(٣,٢٢,٦٦,٦٦)	(٣,٢٢,٦٦,٦٦)	(٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
١١٦,٠٨,١٢	١١٦,٠١,١٤,٧,٨٨,٠٦	١١٦,٠١,١٤,٧,٨٨,٠٦	٤,٤١,٤,٧,٨٨,٠٦	٤,٤١,٤,٧,٨٨,٠٦	٣,١٩٤	١٨٥	٣,١٩٤	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨ كما تم عرضة سابقاً
(١٥,٩٥,٨٧٣)	(١٥,٩٥,٧٣)	(١٥,٩٥,٧٣)	(١٥,٩٥,٧٣)	(١٥,٩٥,٧٣)	(١٩,٤١)	(١٩,٤١)	(١٩,٤١)	(٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	أثر التغير في سياسة محاسبية
١٠٠,٥٣,٦١,١٣	٩٧,٧٧,٩٢,٥٧	٩٧,٧٧,٩٢,٥٧	(٢,٩٢,٥٧,٧٧)	(٢,٩٢,٥٧,٧٧)	٣,٢٢,٦٦,٦٦	٣,٢٢,٦٦,٦٦	٣,٢٢,٦٦,٦٦	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨ المعدل
٩٧,٧٦,٢١,٧٧	(٣,٥٤,٧٦)	(٣,٥٤,٧٦)	(٣,٥٤,٧٦)	(٣,٥٤,٧٦)	(٣,٢٢,٦٦,٦٦)	(٣,٢٢,٦٦,٦٦)	(٣,٢٢,٦٦,٦٦)	(٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

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

دعا

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩، ويبلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع ٧٥،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي مقسماً على ٧،٥٠٠،٠٠٠ سهماً، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية، وتم تعديل السجل التجاري بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ وإضافة أنشطة جديدة للشركة.

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية:

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

٢. السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى الإرشادات الصادرة عنها، ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وأساس الاستحقاق المعدل لعكس القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة والمتاحة للبيع وقطع الأبقار و ماشية التربية، فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

١/٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات عن الفترة التي أعدت القوائم المالية بشانها وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢/٢ النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

٣/٢ الاستثمارات 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 التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل ضمن "نتائج الأعمال الأخرى".

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والمقتناة بهدف الإحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها وكذا الاستثمارات غير المتداولة بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء أي انخفاض 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 تصنيفها كموجودات متداولة، تظهر الاستثمارات 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 التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

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

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٤/٢ المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- المنتجات التامة من الإنتاج الزراعي والحيواني وفقاً لقيمة السوقية العادلة ناقصاً تكاليف البيع المتوقعة وقت الحصاد أو الحلب.
- المنتجات التامة 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 استثمارات في شركات حلية وزميلة

تمثل الاستثمارات في شركات حلية وزميلة، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسب مختلفة. وتظهر الإستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية (شركات زميلة) بالتكلفة، ويتم تحويل مخصص لأي إنخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الإنخفاض بينما تظهر 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 المتراكم. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية :

آبار ومباني وإنشاءات ثابته	%١٥ - %٢
آلات ومعدات	%٢٥ - %١٠
آلات ومعدات زراعية	%٢٠ - %١٢,٥
سيارات ووسائل النقل	%٢٥ - %١٢,٥
اثاث وتجهيزات	%٢٠
عدد وأدوات	%٢٠
المنحل	%١٠

٧/٢ قطيع الأبقار

يظهر قطيع الأبقار المنتجه بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجرى إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت ويتم استهلاكها على ٥ سنوات وهو العمر الإنتاجي المتوقع لها.

٨/٢ ماشية التربية

يدرج قطيع ماشية التربية والتي لم تصل إلى سن الإنتاج بالتكلفة ويخفض بها تكاليف الإنتاج، وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار المنتجه بالتكلفة.



شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٩/٢ النفقات الإيرادية المؤجلة

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

١٠/٢ الزكاة

تقوم المؤسسة العامة لصومام الغلال وطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. يجنب 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.

١١/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

١٢/٢ تحقيق الإيراد

يتتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحقيقتها.

١٣/٢ المصاروفات

ت تكون المصاروفات التي تتبعها الشركة من مصاروفات بيع وتوزيع ومصاروفات إدارية وعمومية وتكليف إنتاج. ويتم تحصيل 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 مصاروفات البيع والتسويق. ويتم تصنیف المصاروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع كمصاروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاروفات المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاروفات الإدارية والعمومية ومصاروفات البيع والتسويق وتكليف الإنتاج على أساس ثابت.

١٤/٢ 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 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٣. استثمارات في شركات حلية وزميلة

أ) شركات حلية للشركة تأثير هام في إدارتها ، يدرج الاستثمار بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية :

شركة الإحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	
للفترة الستة أشهر المنتهية في	٢٠٠٨ ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ ٣٠ يونيو
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٤٣٤,٩٠٤	١,٤٣٤,٩٠٤
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
٦٩٢,٢٠٣	٢,٠٧١,٢٤٤
(٢,٦٨٠,٣٨٤)	(٤,٠٢٠,٥٧٦)
٥,٠٧٦,٩١٥	٥,١١٥,٧٦٤

حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء *
 قرض منح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لتقديم تمويل رأس المال **
 قرض منح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لسداد القسط المستحق ***
 لصندوق التنمية الصناعي ***
 مخصص لمقابلة الخسائر المحتملة عن أعمال شركة الإحساء للصناعات
 الغذائية للفترة من ٢٠٠٦/٧/١ إلى ٢٠٠٩/٦/٣٠ ****
 الاستثمار في شركات حلية، بالصافي

* طبقاً للقوائم المالية غير المدققة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ بلغت قيمة صافي حقوق الشركاء رصيد مدین قدره ٢,٨٦٩,٨٠٨ ريال سعودي وحيث أن نسبة استثمار الشركة هي ٥٥٪ فإن حصة الشركة في الخسائر هي ٤٣٤,٩٠٤ ريال سعودي.

** يمثل قيمة القرض البالغ قيمته ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال والذي منحته الشركة في أغسطس ١٩٩٨ إلى شركة الإحساء للصناعات الغذائية وذلك لغرض تدعيم تمويل رأس المال و لذا تم إدراج رصيد القرض ضمن استثمارات الشركة في شركة الإحساء للصناعات الغذائية.

*** قامت الشركة بضمان ٥٥٪ من قيمة قرض حصلت عليه شركة الإحساء للصناعات الغذائية من إحدى الجهات الحكومية، بتاريخ سابق، بموجب رهن أوراق مالية قصيرة الأجل عائدة للشركة، ويبلغ رصيد الضمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ مبلغ ٢,٢٨٣,١٦٠ ريال سعودي.

**** تقدمت الشركة الشرقية للتنمية بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٥ الموافق ٢٠٠٧/١٤٢٥ هـ بدعوى لدى ديوان المظالم ضد شركة الإحساء للتنمية "شركة مساهمة سعودية" لحل وتصفية شركة الإحساء للصناعات الغذائية حيث تمتلك كلا الشركتين شركة الإحساء للصناعات الغذائية مناصفة فيما بينهما ولقد استندت إدارة الشركة في لائحة الدعوى على الخسائر المستمرة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية والتي أدت إلى استفاد رأس المال المستثمر وكذلك جزء من القروض المقدمة من الشركاء بالإضافة إلى عدم إتفاق الشركتين على كيفية الإدارة، ولذا فقد تم تكوين مخصص بنصيب الشركة من الخسائر المحتملة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية حتى الفترة المنتهية في ٢٠٠٩/٦/٣٠ ولقد كان من غير الممكن أن يتم تقدير القيمة العادلة لحصة الشركة في شركة الإحساء للصناعات الغذائية لذا لجأت إدارة الشركة إلى تقيير خسائرها عن الاستثمار في هذه الشركة.

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣. استثمارات في شركات حلية وزميلة - تتمة

(ب) شركات زميلة لا يوجد للشركة تأثير هام في إدارتها و يدرج الاستثمار بها وفقاً لطريقة التكلفة :

اسم الشركة المستثمر بها	نسبة الملكية	نسبة حقوق المستثمر بها بالشركة	تكلفة الاستثمار	الاستثمار بالتكلفة
شركة تصدير الدواجن	%٦٤٥	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠٩
الشركة الوطنية لإنتاج البذور	%٢٨	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠٩
الشركة المتحدة لمزارع الالبان	%٨٢٨	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٠٨
استثمارات في شركات زميلة		٢,٥٥٠,٦٠٠	٢,٥٥٠,٦٠٠	(غير مدفقة)
استثمارات في شركات حلية وزميلة		٧,٦٦٦,٣٦٤	٧,٦٢٧,٥١٥	

٤. التغير في سياسة محاسبية

اتبعت الشركة في السابق ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) حيث يتطلب هذا المعيار إدراج أرصدة قطع الأبقار و ماشية التربية وفقاً للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وبتاريخ ٢٠٠٩/١٢ صدر الرأي العام رقم ١/٨ من لجنة معايير المحاسبة التابعة للهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين حول إعادة تقدير الأصول غير المتداولة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في المواضيع التي لم تشملها معايير المحاسبة السعودية والتي يقضي بالالتزام بنموذج التكلفة التاريخية كأساس لتقدير الأصول غير المتداولة في صلب القوائم المالية والتي منها الأصول الحيوية. وعليه فقد قامت الشركة باعتماد تعديل السياسة المحاسبية وإتباع طريقة التكلفة أو السوق ليهما أقل لإدراج أرصدة الأبقار و ماشية التربية لديها مع تجنب مجمع إهلاك للأبقار اللبون ورسملة نسبة من مصاريف مشروع الأبقار في رصيد ماشية التربية.

وبعد ذلك فقد تم تعديل القوائم المالية لسنة / فترة المقارنة (٢٠٠٨) مع تعديل أرصدة الحسابات للسنوات السابقة لها، وفيما يلي تفاصيل أثر التعديل الناتج في الأرصدة الدفترية في السياسة المحاسبية:

أثر التعديل الناتج في الأرصدة الدفترية	٢٠٠٨
زيادة	
نقص	
قطيع الأبقار	١١,٦٧٣,٨٧١
ماشية التربية	٢,٥١٧,٤٥٤
الخسائر المترافقه	-
احتياطي نظامي	١٣,٩٩١,٠٧٨
مخصص الزكاة	١٩١,٥٢٧
	٨,٧٢٠

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٤. التغير في سياسة محاسبية، تتمه

أثر التعديل الناتج في الأرصدة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	
زيادة	نقص	
١٢,٧١٧,١٣٤	-	قطيع الأبقار
٣,٣٩٤,١٧٣	-	ماشية التربية
١,٩١٩,٩٨٢	-	صافي خسارة الفترة

- لقد ترتب على ذلك إلغاء كافة الآثار الناتجة من عمليات إعادة التقييم على الفترات الحالية والسابقة إلى المدد التي أمكن تحديدها.

٥. أرقام المقارنة

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