

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



البسام

محاسبون قانونيون ومستشاريون

ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٢١٩٥٢ المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٨٧٥٣٣٣ (٩٦٦٣)، فاكس: ٨٨٧٥٣٣٣ (٩٦٦٣) تحويلة ١٠٨

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

**تقرير مراجع الحسابات إلى السادة المساهمين
شركة الشرقية للتنمية**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الشرقية للتنمية - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر 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 الصادر 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 المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

ملاحظة

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤) للقوائم 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 التكالفة التاريخية، ولقد تمت إعادة إصدار القوائم المالية الأولية في ٣١ مارس 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 يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

البسام محاسبون قانونيون ومستشاريون

إبراهيم احمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٣٧

الخبر في ٢٠ ربیع الثانی ١٤٣٠ هـ
الموافق ١٦ ابریل ٢٠٠٩ م

ولقد تم إعادة إصدار التقرير فيما يتعلق بالإيضاح رقم ٤ بتاريخ:
٢٨ شوال ١٤٣٠ هـ

المولف ١٨ أكتوبر ٢٠٠٩ م

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٨ مارس ٣١ (غير مدقة) (معدلة)	٢٠٠٩ مارس ٣١ (غير مدقة) (معدلة)	الإضاحات	
٣٢٦,٩٩٩	٩٨٧,٣١٥	٢/٢	الموجودات
٣,٥٨٩,٣٤٢	٢,٢٨١,٠٣١	٣/٢	الموجودات المتداولة
٤,٩٢٤,٨٩٥	٥,١٢٦,٧٠٩		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧,١٩٠,٣٠١	١٧,٨٤٨,٠٠٨	٤/٢	إستثمارات في أوراق مالية
٤,٦٦٦,٢٥٦	١,٩٠٩,٥٨٠		ذمم مدينة، صافي
<u>٣٠,٦٩٧,٧٩٣</u>	<u>٢٨,١٥٢,٦٤٣</u>		مخزون، صافي
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
			إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٩٦٢,٥٦٣	٨,٠٠١,٤١٢	٣ و ٥/٢	استثمارات في شركات حلية وزميلة
٣٦,٣٩٨,٨١٦	٣٦,٩١٠,٧٩٠	٦/٢	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١٤,٦٥٠,٥٠٤	١٥,٢٣١,٧٣٦	٧/٢	قطيع الأبقار، بالصافي
١٣,٢٥٧,٢٠٣	١٤,٣٦٤,٣٠٨	٨/٢	ماشية التربية
٥,٢٢٨,١٨٢	٧,٣٣٨,٩٣١		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٤,١٨٩,١٠٦	٥,٤٩٢,٩٤١	٩/٢	نفقات إيراديه مؤجلة
<u>١٢٢,٣٣٩,١٦٧</u>	<u>١١٥,٤٩٢,٧٦١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨٨٠,٢٣٤	-		بنوك دائنة
٥,٤٧١,٠٧٧	٧,٩٧٠,٦١٨		تمويل بموجب عقود تورق
٥,٧٠٥,٥٣٠	٦,٠٢٣,٤٦٦		موردين
٨١٥,٤٦٢	١,٧٦٣,٨٨٧		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٨١,٣٥٣	١,٤٦٥,٩٢٦		مستحقات مساهمين
٨,٤٣٨,٥٩٢	٨,٧٤٨,٩٠٧	١٠/٢	مخصص الزكاة
<u>٢٢,٧٩٢,٢٤٩</u>	<u>٢٥,٩٧٢,٨٠٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣٤,٧٧١	٨٥٥,٣١٠	١١/٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>٢٣,٦٢٧,٠٢٠</u>	<u>٢٦,٨٢٨,١١٤</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠		رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٦	٣,٢٧٦,٦٦٦		الاحتياطي النظامي
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥		الاحتياطي الرأسمالي
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩		هبة الدولة
٨٢٦,٨٧٧	(٩,٢٢٠,٦٢٣)		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المدورة
٩٨,٧١٢,١٤٧	٨٨,٦٦٤,٦٤٧		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١٢٢,٣٣٩,١٦٧</u>	<u>١١٥,٤٩٢,٧٦١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

الثلاثة أشهر المنتهية
في
٢٠٠٨ ٣١ مارس ٢٠٠٩ ٣١ مارس
(غير مدقة)
(معدلة)

الإيضاحات

١٣,٤٢٧,٥٥١	٨,٩٢٦,١٨٥	١٢/٢	المبيعات
------------	-----------	------	----------

(١٣,٢٢٠,٤٢٤)	(٨,٢٩٦,٧٨٨)		تكلفة المبيعات
--------------	-------------	--	----------------

<u>٢٠٧,١٢٧</u>	<u>٦٢٩,٣٩٧</u>		اجمالي الربح
----------------	----------------	--	--------------

مصروفات الأعمال الرئيسة

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات إدارية وعمومية

(٥١١,٩٦٤)	(٢٢٦,٤١٢)	١٣/٢
-----------	-----------	------

<u>(٦٢٠,٤١٧)</u>	<u>(٩٦٥,٠١١)</u>	<u>١٣/٢</u>
------------------	------------------	-------------

(٩٢٥,٢٥٤)	(٥٦٢,٠٢٦)
-----------	-----------

صافي الخسارة من الأنشطة الرئيسة

نتائج الأعمال الأخرى

خسائر استثمارات في شركات حلقة وزميلة

مكاسب محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة

خسائر رأسمالية

إيرادات متنوعة

صافي خسارة الفترة

(٣٣٥,٠٤٨)	(٣٣٥,٠٤٨)	٥/٢
-----------	-----------	-----

<u>٣٧,٣٢٧</u>	<u>٩,١٢٧</u>	<u>٣/٢</u>
---------------	--------------	------------

(٢٠١,٤١٧)	(٦١,٠٠٤)	
-----------	----------	--

-	١٥٢,٩٤٦	
---	---------	--

<u>(١,٤٢٤,٣٩٢)</u>	<u>(٧٩٦,٠٠٥)</u>	
--------------------	------------------	--

<u>(٠,١٩)</u>	<u>(٠,١١)</u>	
---------------	---------------	--

خسارة السهم

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

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

الثلاثة أشهر المنتهية
في
٢٠٠٨ مارس ٣١
(غير مدقة)
(معدلة)

الثلاثة أشهر المنتهية
في
٢٠٠٩ مارس ٣١
(غير مدقة)
(معدلة)

		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
صافي خسارة الفترة		
التعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات وقطع الأبار		
إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات:		
استثمارات في أوراق مالية		
نفقات إيرادية، صافي		
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي		
مخزون، صافي		
موردين		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
مستحقات مساهمين		
مخصص تعويض نهاية الخدمة		
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية		
(١,٤٢٤,٣٩٢)	(٧٩٦,٠٠٥)	
١,٦١٥,٥٤٧	١,٦١٤,٣٢٨	
٦٤٨,٠٥٢	٨٧١,٠٥٠	
(٣٧,٣٢٧)	٦٨٣,٠٧٦	
١٠,٣٣٨,٠٠٦	٤,٦٥٧,٧٤٢	
(١٧٢,٣٢٥)	(٥٨١,٩٩٨)	
٣,٣٧٢,٥٢٧	٢٥٣,٨٢٨	
(١,٠٥٩,٩٧٠)	٥٤,٦٥٩	
(٩٠٤,٣٦٧)	٦٢٦,٦٥٤	
(٤,٤٨٧)	-	
(٢٨٦,٧٢٩)	(١٢٠,٢٧٥)	
١٢,٠٨٤,٥٢٥	٧,٢٦٣,٠٥٩	

		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات وألات ومعدات		
قطع الأبار		
ماشية التربية		
استثمارات في شركات حلية وزميلة		
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		
نفقات إيرادية مؤجلة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
(١,٧٨٢,٠٠٥)	(٤١,٨٥٤)	
٢٣,٥٩١	٩,٦٢٣	
(١,٥١٦,٧١٣)	(٢,١١٤,١٧١)	
٣٣٥,٠٤٨	(٣٥٧,١٥٥)	
(١,١١٥,٥٣٥)	(٢٩١,٦٥٩)	
(٥,١٦٩,٧٤٠)	(٧٦٣,٩٢٧)	
(٩,١٢٥,٣٥٤)	(٣,٥٥٩,١٤٣)	

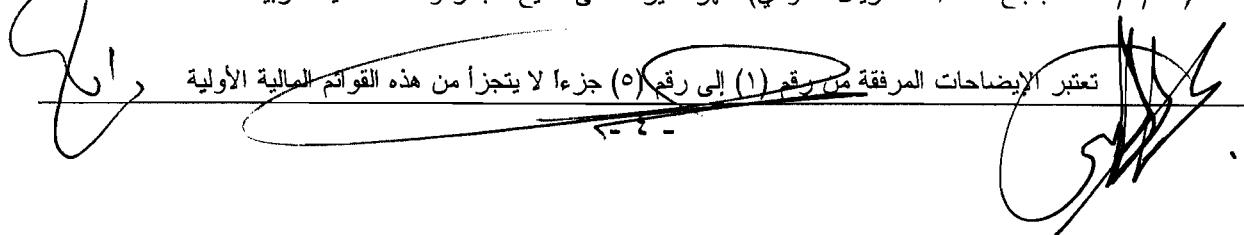
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
بنوك ذاته		
تمويل بموجب عقود تورق		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
٨٨٠,٢٣٤	-	
(٤,٢٥٤,٩٢١)	(٣,٢٩٦,٧٧٩)	
(٣,٣٧٤,٦٨٧)	(٣,٢٩٦,٧٧٩)	

		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		
(٤١٥,٥١٦)	٤٠٧,١٣٧	
٧٤٢,٥١٥	٥٨٠,١٧٨	
٣٢٦,٩٩٩	٩٨٧,٣١٥	

معاملات غير نقدية:

نتائج التحويلات بين ماشية التربية وقطع الأبار "التأصيل" معاملات غير نقدية بمبلغ ١,١٦٠,٣٥٩ ريال سعودي (٣١/٣/٢٠٠٨) بمبلغ ٧٣١,٥٨٦ ريال سعودي ظهر تأثيرها على قطع الأبار وكذلك ماشية التربية.

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



جميع المبالغ بالريل السعودي
شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٩٠

الإجمالي	(الخسائر المترآمة) / الأرباح المدورة	هبة الدولة	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٠٣,٦٤,٢٣,٢٥٧	٥,٥٦٦,٤٤,٤٦٩	١٥,٠٨١,٤٢,٦٥٠	٣,٦٤,٨١,٨٥	٣,٤٦,٦٨,١٥,٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ كما تم عرضه سابقاً
(١٤,١١,٨٢,٦٦٠)	(١٣,٩٩,٩١,١٠)	(٨٧,٥٧,٠١)	(١٩١,٥٢٨)			أثر التغير في سياسة محاسبية
٨٩,٤٦,٦٠,٦٦٥	٤,٥٦٤,٥٥,٦١٩	١٩,٤٦,٦١,١٥	٣,٢٧,٦٢,٤١,١٥	٣,٢٧,٦٢,٤١,١٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ المعدل
(٨٧,٥٠,٥)	(٨٨,٦٢,٦٦٤)	(٧٩٦,٠٥)	(٧٩٦,٠٥)			الرصيد في ١٣ مارس ٢٠٠٩
١١٦,٧٨,٨٠,١٤١	٤,٤٦,٦٥,٤٤,١٩	١٩,٤٦,٦١,١٥	٣,٢٧,٦٢,٦٦٢	٣,٢٧,٦٢,٦٦٢	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨ كما تم عرضه سابقاً
(١٥,٩٥,٠٨,٨٧٣)	(١٥,٥٩,٣٣,١٣,٥٣٩)	(٢,٢٥١,٢٢,٦٣,١٠,٠)	(١٩١,٥٢٨)			أثر التغير في سياسة محاسبية
٩٨,٧١,٢١,١٤١	٤,٤٦,٥٤,٤١,١٩	١٩,٤٦,٦١,١٥	٣,٢٧,٦٢,٦٦٢	٣,٢٧,٦٢,٦٦٢	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨ المعدل
(٩٣,٣٤,٤٢,٤١)	(٩٣,٣٤,٤٢,٨٧٧)	(٩,٢٤٢,٨٧٧)				أثر التغير في سياسة محاسبية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠					الرصيد في ١٣ مارس ٢٠٠٨

تمثيل بحسب حلات المعرفة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١. النشاط والتقوين

تأسست شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩هـ، 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 ١٤٢٨هـ وإضافة أنشطه 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 مبانى عليها وإستئنار تلك المبانى باليبع أو الإيجار لصالح الشركة
 - إقامة مشروعات التعليب والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية
 - إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية وتشغيلها

٤. السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 للمتاجرة والمتحدة للبيع وقطع الأرباح ومواشية التزيبة، وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

١/٢ إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها 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 بشأنها 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

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 وترجع ضمن الموجودات المتداولة، تقييد/ تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل ضمن "نتائج الأعمال الأخرى".

تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والمقتناة بهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها 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 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 الإستثمارات المقيدة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٤/٢ 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.
- المنتجات التامة من القمح والشعير وفقاً لتكلفة 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 بحسب 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 :

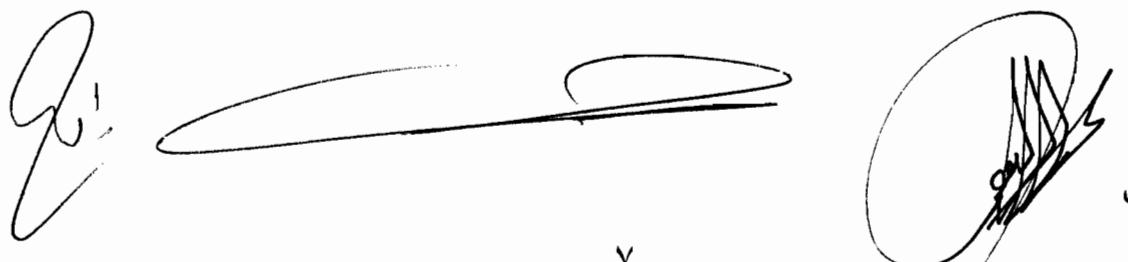
آبار ومبانٍ وإنشاءات ثابتة	%١٥ - %٢
آلات ومعدات	%٢٥ - %١٠
آلات ومعدات زراعية	%٢٠ - %١٢,٥
سيارات ووسائل النقل	%٢٥ - %١٢,٥
اثاث وتجهيزات	%٢٠
عدد أدوات	%٢٠
المنحل	%١٠

٧/٢ قطيع الأبقار

يظهر قطيع الأبقار المنتجه بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري 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.



The image shows three handwritten signatures in black ink, likely belonging to the audited parties, positioned at the bottom of the page.

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 تكلفة الإنتاج. أما المصاروفات الإيرادية المؤجلة فيتم إطفاؤها على مدى سنتين إلى ثلاثة سنوات، ويتم إدراجها بصفى القيمة بعد خصم قسط الإطفاء.

١٠/٢ الزكاة

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

١١/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

١٢/٢ تحقيق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٣/٢ المصاروفات

ت تكون المصاروفات التي تتکبدتها الشركة من مصاروفات بيع وتوزيع ومصاروفات إدارية وعمومية وتكليف إنتاج. ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكمال 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 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. استثمارات في شركات حلية وزميلة

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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		شركة الإحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٢٠٠٨ مارس ٣١	٢٠٠٩ مارس ٣١	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء *
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	قرض منوح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لتدعم تمويل رأس المال **
٦٩٢,٢٠٣	٢,٠٧١,٢٤٤	قرض منوح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لسداد القسط المستحق لصندوق التنمية الصناعي ***
(٢,٣٤٥,٣٣٦)	(٣,٦٨٥,٥٢٨)	مخصص لمقابلة الخسائر المحتملة عن أعمال شركة الإحساء للصناعات الغذائية لفترة من ٢٠٠٦/٧/١ إلى ٢٠٠٩/٣/٣١ ****
٥,٤١١,٩٦٣	٥,٤٥٠,٨١٢	الاستثمار في شركات حلية، بالصافي

* طبقاً للقوائم المالية غير المدققة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م بلغت قيمة صافي حقوق الشركاء رصيد مدين قدره ٢,٨٦٩,٨٠٨ ريال سعودي وحيث أن نسبة استثمار الشركة هي ٥٥% فإن حصة الشركة في الخسائر هي ١,٤٣٤,٩٠٤ ريال سعودي.

** يمثل قيمة القرض البالغ قيمته ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال والذي منحه الشركة في أغسطس ١٩٩٨ إلى شركة الإحساء للصناعات الغذائية وذلك لغرض تدعيم تمويل رأس المال ولذا 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 ٣١ مارس ٢٠٠٩ مبلغ ٢,٢٨١,٠٣١ ريال سعودي.

**** تقدمت الشركة الشرقية للتنمية بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠٧/١١/٤ 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 إنفاق الشركتين على كيفية الإدارة، ولذا فقد تم تكوين مخصص بنصيب الشركة من الخسائر المحتملة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية حتى الفترة المنتهية في ٢٠٠٩/٣/٣١ وقد 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 ٣١ مارس 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	بالشركة المستثمر بها	تكلفة الاستثمار	الاستثمار بالتكلفة	٢٠٠٩ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١
شركة تصليل الدواجن ***	%٦٤٥	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	(غير مدقة)
الشركة الوطنية لإنتاج البذور	%٢٠٨	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	%٦٨٢٨	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	
استثمارات في شركات زميلة		٢,٥٥٠,٦٠٠	٢,٥٥٠,٦٠٠	٢,٥٥٠,٦٠٠	٢,٥٥٠,٦٠٠	
استثمارات في شركات زميلة وحلية		٧,٩٦٢,٥٦٣	٨,٠٠١,٤١٢			

٤. التغير في سياسة محاسبية

اتبعت الشركة في السابق ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) حيث يتطلب هذا المعيار إدراج أرصدة قطيع 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 للمحاسبين 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 أو السوق أيهما أقل لإدراج أرصدة الأبقار و ماشية التربية لديها مع تجنب مجمع إهلاك للأبقار اللبون ورسملة نسبة من مصاريف مشروع الأبقار في رصيد ماشية التربية.

وبناءً على 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 نقش	
١١,٦٧٣,٨٧١	-
٢,٥١٧,٤٥٤	-
-	١٣,٩٩١,٠٧٨
١٩١,٥٢٧	-
٨,٧٢٠	-

قطيع الأبقار
ماشية التربية
(الخسائر المتردمة) / الأرباح المدورة
احتياطي نظامي
مخصص الزكاة

١٩١

شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

٤. التغير في سياسة محاسبية، تتمه

أثر التعديل الناتج في الأرصدة الدفترية		٣٠ مارس ٢٠٠٩
زيادة	نقص	
١٢,٤٣١,٥٦٤	-	قطيع الأبقار
٣,٠٥٢,٤٩٢	-	ماشية التربية
-	١,٢٩٢,٧٣١	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.