

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

**فهرس القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

الصفحة

٢

تقرير الفحص المحدود

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الأولية

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

١٠ - ٧

بيانات حول القوائم المالية الأولية

١١



تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الشرقية للتنمية - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية لل ثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المذكورة حولها المعتبرة جزء من هذه القوائم المالية ، والمعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ٢٢/٠٨/٢٠١٣

الموافق: ١٢/٠٧/٢٠١٢



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٢٠١١ ٣٠ يونيو غير مدققة	٢٠١٢ ٣٠ يونيو غير مدققة	إيضاحات	الموجودات:
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة :
١,٠٣٦,١٩٩	٣٧٤,١٩٦		نقد ونقد مماثل
٥,٧٥١,٧٢٣	٣,٨٤٠,٢٧٢		نرم مدينة تجارية - صافي
٧,٧٦٠,٢٠٩	٧,٢٦٤,٠٠٩		مخزون - صافي
١,٨٠٦,٩٩٦	٤,٨٤٩,٩٤٩		مصروفات مقدمة وأخرى - صافي
٢,٠٢٨,٥٧٣	٨٨٣,٥٠٠		زراعة في سبيل النضيج
١٨,٣٨٣,٧٠٠	١٧,٢١١,٩٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
		٣	
٦,٦٤١,٨٢٣	٢,٩٢٥,٦٠٠		الموجودات غير المتداولة
٣٤,٨٥٥,٦٩٨	٣١,٧٧٦,٢٨٧		استثمارات طويلة الأجل
١٥,٧٥١,٥٥٨	١٤,٥٠٤,٣٧٦		موجودات ثابتة - صافي
١٨,٤٨٠,١٦٩	١٩,٣٥٢,٦٤٢		قطيع الأبقار ، بالصافي
٧,٠٨٦,٣٩٧	٧,٢٠١,٧٠٣		ماشية التربية
٤,٦٩٧,٨٤٢	٣,٢٧١,٤٩٦		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٠٥,٨٩٧,١٨٧	٩٦,٢٤٤,٠٣٠		نفقات إيرادية مؤجلة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠,٨٤٧,٧٩٦	٩,٢٩١,٢١٠		نرم دائنة تجارية
٤,٩٠٨,٩٥٢	٤,٨٨٦,١٨٠		مصروفات مستحقة وأخرى
١,٤٥٦,٣٢٦	١,٣٦١,٠٤٨		مستحقات مساهمين
٨,٧٤٨,٩٠٧	٨,٧٤٨,٩٠٧		مخصص الزكاة
٢٥,٩٦١,٩٨١	٢٤,٢٨٧,٣٤٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٨١,٧٩٨	١,٤١٦,٦٠٣		إجمالي المطلوبات
٢٧,١٤٣,٧٧٩	٢٥,٧٠٣,٩٤٨		
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطي النظامي
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧		الاحتياطي الرأسمالي
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥		منح حكومية
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩		الخسائر المتراكمة
(١٩,١٣١,٨٦٣)	(٢٧,٣٤٥,١٨٩)		إجمالي حقوق المساهمين
٧٨,٧٥٣,٤٠٨	٧٠,٥٤٠,٠٨٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١٠٥,٨٩٧,١٨٧	٩٦,٢٤٤,٠٣٠		

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



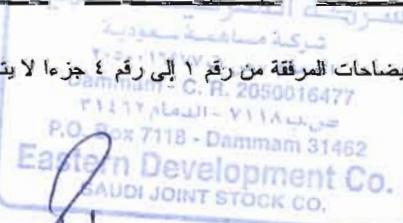
شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية لل ثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

من ٢٠١١/١ إلى ٢٠١١/٣٠	من ٢٠١٢/١ إلى ٢٠١٢/٦/٣٠	من ٢٠١١/٤ إلى ٢٠١١/٦/٣٠	من ٢٠١٢/٤ إلى ٢٠١٢/٦/٣٠
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٣٠,٤٣٨	١٥,١٠٤,٥١١	٩,٩٨٣,١٧٦	٧,٣١٤,٥٠٣
(١٨,٢١٢,١٠٨)	(١٨,٤٧٠,٠٠٠)	(٩,٨٣٤,٩٤٢)	(٨,١٧٣,٦٥٦)
٨١٨,٣٣٠	(٢,٣٦٥,٤٨٩)	١٤٨,٢٣٤	(٨٥٩,١٥٣)
(٤٤٧,٦٩٨)	(٣٠٩,١٣٥)	(٢١١,٩٨٣)	(١٧١,٧٩٨)
(٢,٠٨٣,٣٧٢)	(٢,١٩٢,٣٦٥)	(١,٠٢٠,٩٣٢)	(١,٣٨١,٨٥٧)
(١,٧١٢,٧٤٠)	(٥,٨٦٦,٩٨٩)	(١,٠٨٤,٦٨٢)	(٢,٤١٢,٨٠٨)
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-	-
-	٥,٢٨٨,١٧٣	-	-
١٤٥,٠٩٠	٢٢,٤٩٩	-	٢٢,٤٩٩
١٧,٠٥٥	٤,٨٦٤	١٠,٥١٧	١٢٥
٩١٢,١٤٥	٧,٠٦٥,٥٣٦	١٠,٥١٧	٢٢,٦٢٤
(٨٠٠,٥٩٥)	١٩٨,٥٤٧	(١,٠٧٤,١٦٥)	(٢,٣٩٠,١٨٤)
(٠,٢٣)	(٠,٢٨)	(٠,١٥)	(٠,٢٣)
٠,١٢	٠,٨١	٠,٠٠١	٠,٠٠٣
(٠,١١)	٠,٠٢	(٠,١٤)	(٠,٣٢)

المبيعات
 تكاليف المبيعات
 إجمالي (الخسارة) / الربح
 مصروفات الأعمال الرئيسية
 مصروفات بيع وتسويق
 مصروفات عمومية وإدارية
 صافي (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
 نتائج الأعمال الأخرى
 توزيعات أرباح عن استثمارات طويلة الأجل
 متاحة للبيع
 أرباح بيع استثمارات طويلة الأجل
 أرباح رأسمالية
 بيرادات متعددة
 صافي الربح من نتائج الأعمال الأخرى
 صافي ربح (خسارة) الفترة
 ربح (خسارة) الممهد من الأنشطة الرئيسية للتشغيل
 ربح السهم من نتائج الأعمال الأخرى
 صافي ربح (خسارة) الفترة

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



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ غير مدققة	ريال سعودي	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ غير مدققة	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٠٠,٥٩٥)		١٩٨,٥٤٧		صافي ربح / (خسارة) الفترة
٣,٦٠٥,٥٥٠		٣,٤٨١,٩٨٧		استهلاك الموجودات الثابتة وقطع الأبار
(١٤٥,٠٩٠)		(٢٢,٤٩٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٤٩,٣٦٤		٦١٨,٧٨٢		خسائر بيع ونفوق قطع الأبار
٢,٧٢٠,١٨٥		١,٢٦٤,٧١٨		إطفاء نفقات إيرادية مجلة
-		(٥,٢٨٨,١٧٣)		(أرباح) بيع استثمارات طويلة الأجل
(٧٥٠,٠٠٠)		(٧٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح عن استثمارات طويلة الأجل متاحة للبيع
١٥٩,١٦٤		(١,٠٥٥,٤٠٥)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
-		٣٦٠,٠٠٠		ذمم مدينة - صافي
(٦٩٤,٣٨٠)		(٤,٢٥٣,٠٧٠)		أطراف ذات علاقة مدينة
٢,٦٩٢,٩١٢		٣,٧٢٩,٣٤٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى - صافي
٢٢٥,٠٠٧		(٩١٢,٠٦٩)		زراعة في سبيل النضج
١,٤١٧,٦٧٠		(٩٣٣,٤٧٠)		مخزون - صافي
-		(٦٢,٨٤٦)		نهم دائنة تجارية
١٣٠,٦٥٦		(٦١,٨٦٦)		أطراف ذات علاقة دائنة
(٨٦٧)		(٩٢,٤٤٧)		مصاريف مستحقة وأخرى
٨٧,٧٢٠		١٣,٦٩٦		مستحقات مساهمين
٨,٩٩٦,٧٩٦		(٣,٧٦٤,٧٧١)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٣١,٢٧٣)		(٦٧٣,٣٠٩)		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
٢٧٨,٢٤٠		٢٢,٥٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢١٤,٨٠٠		٢٤٨,٣٠٠		شراء موجودات ثابتة
(٤,٠١٣,٤٧١)		(٣,٤٣٣,٦٩٦)		المتحصل من بيع موجودات ثابتة
-		٨,٠٠٠,٠٠٠		المتحصل من بيع الأبار
٧٥٠,٠٠٠		٧٥٠,٠٠٠		ماشية التربية
(١,٣٣٢,٨٢٩)		(٥٥٧,٧٠٠)		عائد بيع استثمارات طويلة الأجل
(٣,٦٧٨,٦٧٧)		(٤٩٣,٨٢٧)		المتحصل من توزيعات أرباح عن استثمارات طويلة الأجل
(٨,٧١٣,٢١٠)		٣,٨٦٢,٢٦٨		متاحة للبيع
(١,١٢٠,٠٠٠)		-		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,١٢٠,٠٠٠)		-		نفقات إيرادية مجلة
(٨٣٦,٤١٤)		٩٧,٤٩٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٨٧٢,٦١٣		٢٧٦,٦٩٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٣٦,١٩٩		٣٧٤,١٩٦		تمويل بموجب عقود تورق

نتائج عن التحويلات بين ماشية التربية وقطع الأبار "التأصيل" حتى ٣٠/٦/٢٠١٢ بمقدار ٢,٣٨٩,٨٠٠ ريال سعودي (٣٠/٦/٢٠١١ : ٢,٤٥٦,٣٨٥) ظهر تأثيرها على قطع الأبار وكذلك ماشية التربية.

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

الله

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدفقة)

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	منح حكومية ريال سعودي	احتياطي رأسمالي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٧٠,٣٤١,٥٣٥	(٢٧,٥٤٣,٧٣٦)	٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٢ الرصيد في ١ يناير
١٩٨,٥٤٧	١٩٨,٥٤٧	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
<u>٧٠,٥٤٠,٠٨٢</u>	<u>(٢٧,٣٤٥,١٨٩)</u>	<u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>	<u>١٥,٠٤٢,١٨٥</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠١٢ الرصيد في ٣٠ يونيو</u>
 <u>٧٩,٥٥٤,٠٠٣</u>	<u>(١٨,٣٣١,٢٦٨)</u>	<u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>	<u>١٥,٠٤٢,١٨٥</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠١١ الرصيد في ١ يناير</u>
<u>(٨٠٠,٥٩٥)</u>	<u>(٨٠٠,٥٩٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>صافي خسارة الفترة</u>
<u>٧٨,٧٥٣,٤٠٨</u>	<u>(١٩,١٣١,٨٦٣)</u>	<u>٤,٥٦٦,٤١٩</u>	<u>١٥,٠٤٢,١٨٥</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠١١ الرصيد في ٣٠ يونيو</u>

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



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

١ التكوين والنشاط

تأسست شركة 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 ١٤٠٧/١٩هـ . ويبلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمدفوع ٧٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً على ٧,٥,٠٠,٠٠ سهماً وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية . وتم تعديل السجل التجاري بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ وإضافة أنشطة جديدة للشركة .

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية :

- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية والغذائية وتسويتها .

- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة .

- شراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستئجار تلك المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة .

- إقامة مشروعات التعليب والتعبئة للياه الصحية والعصائر والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية .

- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية وتشغيلها .

٢ السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وفقاً لأساس الاستحقاق وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة .

١/٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإصلاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية ، 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 والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل كل من النقية بالصندوق ، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي يمكن تحويلها إلى سيولة نقية خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربط الوديعة .

٣/٢ الذمم المدينة التجارية

تقوم الشركة بعمل المخصص اللازم للديون المشكوك في تحصيلها وتدرج الذمم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها منها .

٤/٢ استثمارات طويلة الأجل

تمثل الاستثمارات طويلة الأجل، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصة بحسب مخالفة وهي تتقسم إلى نوعين:

الأول : استثمارات طويلة الأجل في شركات زميلة - وهي التي يكون للشركة تأثير هام في التأثير عليها لا يرقى إلى درجة السيطرة ويستدل عليه عادة بأن تمتلك حصة من رأس المال تتراوح بين ٢٠% إلى ٥% ويتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، ويتم الإعتراف بحصة الشركة في الأرباح والخسائر المحقة في تلك الشركات سنوياً من واقع قوانها المدققة ، وطبقاً لطريقة حقوق الملكية .

الثاني : استثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية متاحة للبيع - وهي عبارة عن استثمارات في شركات تمتلك شركة الشرقية للتنمية فيها حصة أقل من ٢٠% من رأس المال وليس للشركة أي تأثير على سياستها المالية والتشغيلية ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة وتقيد التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع كbond مسقى ضمن حقوق المسامعين . وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق محدد لتداول تلك الأوراق المالية . وأما في حالة عدم وجود ذلك فتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة لتلك الإستثمارات . ويتم تسجيل الأرباح منها لدى إعلان الشركات المستمرة فيها عن توزيعات الأرباح . ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة الإستثمارات (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الانخفاض ويتم تحميشه لقائمة الدخل .



شركة الشرقية للتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٢٠ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٥/ المخزون

يتم تقدير مخزون الإنتاج التام بالتكلفة ويتم تقدير مخزون المواد وقطع الغيار والمستلزمات الزراعية والحيوانية على أساس التكلفة وتتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. ويتم تقدير المخزون من الحليب الخام الذي توجد تعاقديات طويلة الأجل لبيعه على أساس سعر التعاقد.

٦ / الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة حسب التكلفة تقاصاً الاستهلاك المتراكم . ويتم استهلاكها بإتباع طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسبة السنوية التالية :

%١٥ - %٢	أبل ومباني وإنشاءات ثابتة
%٢٠ - %١٠	آلات ومعدات
%٢٠ - %١٢,٥	آلات ومعدات زراعية
%٢٥ - %١٢,٥	سيارات ووسائل النقل
%٢٠	اثاث وتجهيزات
%٢٠	عدد ألوان
%١٠	المنحل

٧/٢ الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم اصولها الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تدبير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ، تقوم الشركة بتدبير القيمة القابلة للاسترداد لكافل الوحدة الانتاجية التي تعود إليها تلك الأصول .
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل/الوحدة الانتاجية لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد إذا كانت قيمته المقدرة للاسترداد أقل من قيمته الدفترية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثها .
عند حكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة بسبب زوال أسباب الهبوط ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الانتاجية بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط لا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كاره اعد حمد ثه .

٨/٢ قطیع الأیقار

يظهر تطبيق الأقمار المنتجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق . ويجري إحتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت، و يتم استهلاكها على ٥ سنوات وهو عمر الانتاج، المتفق لها.

٩ / مأشية التربية

يدرج قطاع ماشية التربية والتي لم تصل إلى سن الإنتاج بالتكلفة وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار المنتجة بالتكلفة.

١٠ / النفقات الإيرادية المؤجلة

وتحتمل النقفات الإيرادية المؤجلة في المصارييف الخاصة بتجهيز الحقول لعدة مواسم زراعية مقبلة والتي تفيد أكثر من سنة مالية واحدة ، ويتم إطفاوها على مدى عمرها الإنتاجي المقرر من سنتين إلى ثلاثة سنوات ، ويتم إدراجها بصافي القيمة بعد خصم الإطفاء.

١١/٢ الزراعة في سبيل النضج

هي عبارة عن تكاليف إنتاج المحاصيل الزراعية القائمة في نهاية الفترة التي لم يتم حصادها بعد . ويتم تأجيل تلك التكاليف لحين إكمال نمو تلك المحاصيل وحصادها.

18



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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للثلاثة وأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٢/٢ الزكاة

تقوم المؤسسة العامة لصومع الغلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة .
يجنب خصم زكاة وفقاً لأنظمة الركيبة السعودية وتحمّل 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 لمعيار الزكاة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

١٣/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنويًا وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

١٤/٢ تتحقق الإيرادات

يتتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسلیم البضاعة للعميل .

١٥/٢ المصاروفات

ت تكون المصاروفات التي تتkestها الشركة من مصاروفات بيع وتوزيع ومصاروفات إدارية وعمومية وتكاليف إنتاج . ويتم تحمل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتكاليف التشغيلية غير المباشرة . ويتم تصنيف المصاروفات المتعلقة بعمليات تسويق بيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاروفات البيع والتسويق . ويتم تصنيف 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 وتكاليف الإنتاج على أساس ثابت .

١٦/٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

١٧/٢ الاحتياطي النظامي

طبقاً لمطالبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ٦١٪ من صافي الدخل السنوي بعد تنطيط الخسائر المتراكمة ، ويتم التوقف عن هذا التكوين عندما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع .

١٨/٢ خسارة (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الرئيسية للتشغيل وربح أو (خسارة) السهم من نتائج الأعمال الأخرى وصافي ربح أو خسارة السهم للسنة باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة عادية.

١٩/٢ الإحتياطي الرأسمالي

حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة على تخفيض رأس المال بالخطاب رقم ٢٢٢ بتاريخ ١٤٢٣ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٠٢م ، وقد نتج عن عملية تخفيض رأس مال الشركة تكوين إحتياطي رأسمالي بمبلغ ١٥,٤٢,١٨٥ ريال سعودي

٢٠/٢ المنح الحكومية

يتمثل رصيد المنح الحكومية والبالغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي في قيمة الأراضي المنوحة للشركة من الدولة (هبة الدولة) وتم تقدير الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة بواقع سبعة هلات للметр المربع الواحد، وتبلغ مساحة الجزء المستصلح من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ مترًا مربعاً



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
 لل ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٢١/٢ نتائج الأعمال عن الفترة الأولى

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال عن الفترة الأولى.

٣. استثمارات طويلة الأجل

ت تكون الاستثمارات طويلة الأجل من الآتي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١١	٢٠١٢
غير مدققة	غير مدققة
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧١٦,٢٢٣	-
٢,٩٢٥,٦٠٠	٢,٩٢٥,٦٠٠
٦,٦٤١,٨٢٣	٢,٩٢٥,٦٠٠

- أ. استثمارات طويلة الأجل في شركة زميلة
- ب. استثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية متاحة للبيع

الإجمالي

وبيان ذلك كما يلي:

أ. استثمارات طويلة الأجل في شركة زميلة:
 شركة الإحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وتمتلك الشركة ٥٥٪ من حصص رأس مالها.

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠١١	٢٠١٢
غير مدققة	غير مدققة
ريال سعودي	ريال سعودي
(٧,٢٠٦,٢٩٤)	-
٨,٥٠٠,٠٠٠	-
٢,٤٢٢,٥١٧	-
٣,٧١٦,٢٢٣	-

حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء
 قرض لتمويل شركة الإحساء للصناعات الغذائية
 قرض لسداد القسط المستحق لصندوق التنمية الصناعي
 الإجمالي

بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١١ وافق مجلس إدارة شركة الشرقية للتنمية على بيع حصتها و كامل حقوقها في شركة الإحساء للصناعات الغذائية بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى شركة الإحساء للتنمية ، وأن تنفيذ عملية البيع قد تم خلال الربع الأول من عام ٢٠١٢م.

ب. استثمارات طويلة الأجل في أوراق متاحة للبيع:

اسم الشركة المستثمر بها	نسبة حقوق الملكية
شركة تأسيس الدواجن	%٦,٤٥
الشركة الوطنية لإنتاج البذور	%٢,٨
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	%٨,٢٨
الإجمالي	

٤. أرقام المقارنة

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



١١٠

١٢٢