

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة الشرقىة للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

<u>الصفحة</u>	
٢	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة التغيرات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير مراجعي الحسابات**

إلى السادة المساهمين  
شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقوائم الدخل، والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المتممة لها.

إن القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لأحكام نظام الشركات، إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بناء على أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد تمت إجراءات المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتلك المعايير تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة بأن القوائم المالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، وتتضمن المراجعة فحص الأدلة والقرائن باستخدام العينات التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية. كما تتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة وتقديرات الإدارة الهامة وطريقة عرض القوائم المالية ككل، وفي إعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

وبرأينا، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

- تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد عبد الطوف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ١٤٣٥/٠٤/١٣هـ

الموافق: ٢٠١٤/٠٢/١٣م

شركة الشرقية للتأمين  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات المتداولة :
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٦٣,٦٠٦	٣٣١,٨٠٨	٣	نقد ونقد مماثل
٢,٨٩٩,٨٦١	٢,٥٥٢,٢٦٧	٤	نعم مدينة تجارية - صافي
٧,٣٤٩,٣٣٧	٨,١٨٥,٠٣٧	٥	مخزون - صافي
-	٤١٦,٢٨٠	٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٥٥٩,٩٧٢	٢,٠٥٨,٨٩٦	٧	مضروقات مستقمة وأخرى - صافي
١,٩٢١,٢٤٣	٦٢٠,٦١٠	٨	زراعة في سبيل النضج
١٥,٣٩٤,٠١٩	١٤,١٦٤,٨٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٩٢٥,٦٠٠	٢,٩٢٥,٦٠٠	٩	الموجودات غير المتداولة
٣٣,٢٢,٠٠٧	٣٤,٣١٤,٠٨٩	١٠	استثمارات طويلة الأجل
١٣,٨٦١,٧٣٣	١٤,٤٣٢,٦٦٦	١١	موجودات ثابتة - صافي
١٩,٨٥٥,٤٤٤	١٨,٨٦٣,١٨١	١٢	فعلية الأبقار ، بالصافي
٤,٣٥٩,٢٧٨	١,٧١٠,٦٥٢	١٣	مائية للزربية
٢,٠٩٦,٨٣٣	٢,٧٦٧,٤٠٤	١٤	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩١,٧١٢,٩٠٤	٨٩,١٧٨,٤٩٠		نقبات إيرادية موجلة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨,٣٠٩,٩١١	١٠,٤٧٧,٦٨٣		نعم دائنة تجارية
٥٤,٠٢٦	-	٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٦٥,٢٩٩	٥,٦١١,٨٠٢	١٥	مضروقات مستحقة وأخرى
١,٣٦٠,٥٢٤	١,٣٦٠,٢٣٩		مستحقات مساهمين
٨,٧٤٨,٩٠٧	٨,٧٤٨,٩٠٧	١٦	مخصص الزكاة
٢٣,٢٣٨,٦٦٧	٢٦,١٩٨,٦٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٩٨,١٤٩	١,٥٧٤,٨٣٤	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٧٣٦,٨١٦	٢٧,٧٧٣,٤٦٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧		الاحتياطي النظامي
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥	١٨	الاحتياطي الرأسمالي
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩	١٩	منح حكومية
(٣٠,٩٠٩,١٨٣)	(٣٦,٤٨٠,٢٤٦)		الخسائر المتراكمة
٦٦,٩٧٦,٠٨٨	٦١,٤٠٥,٠٢٥		إجمالي حقوق المساهمين
٩١,٧١٢,٩٠٤	٨٩,١٧٨,٤٩٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٥٤٩,٥٠٢	١٨,١١٦,٦٨٨	المبيعات
(٢٤,١٤٨,١١١)	(٢١,٢٠١,٨٦٣)	تكلفة المبيعات
(٣,٥٩٨,٦٠٩)	(٣,٠٨٥,١٧٥)	إجمالي (الخسارة)
(٦٩٧,٣٤٠)	(٧٦٧,٦٠٠)	مصروفات الأعمال الرئيسية
(٤,٥٥٧,٥٥٠)	(٣,٥٥٢,٩٤٩)	٢٠ مصروفات بيع وتسويق
(٨,٨٥٣,٤٩٩)	(٧,٤٠٥,٧٢٤)	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
		صافي (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٢٨٢,٥٦٠	توزيعات أرباح عن إستثمارات طويلة الأجل متاحة للبيع
٥,٢٨٨,١٧٣	-	أرباح إستثمارات طويلة الأجل
(٢٥١)	٨٧,٩٩٨	(خسائر) أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٠٤٥,٦٣٦)	(٤٧٨,٠٣٩)	(خسائر) (نقود/ بيع أبنار مؤصلة
١٩٥,٧٦٦	٩٤٢,١٤٢	إيرادات متنوعة
٥,٤٨٨,٠٥٢	١,٨٣٤,٦٦١	صافي الربح من نتائج الأعمال الأخرى
(٣,٣٦٥,٤٤٧)	(٥,٥٧١,٠٦٣)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
-	-	١٦ يطرح : مخصص الزكاة الشرعية
(٣,٣٦٥,٤٤٧)	(٥,٥٧١,٠٦٣)	صافي (خسارة) السنة
(١,١٨)	(٠,٩٩)	(خسارة) (المسهم من الأنشطة الرئيسية للتشغيل
٠,٧٣	٠,٢٥	ربح المسهم من نتائج الأعمال الأخرى
(٠,٤٥)	(٠,٧٤)	صافي (خسارة) المسهم للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٣٦٥,٤٤٧)	(٥,٥٧١,٠٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤١٧,٥٠٠	٢,٤٦١,٥٥٧	صافي (إسارة) السنة
٤,٥٨٤,١٥١	٤,٨٦٦,١٦٧	لتعديلات:
٢٥١	(٨٧,٩٩٨)	استهلاك الموجودات الثابتة
١,٠٤٥,٦٣٦	٤٧٨,٠٣٩	إستهلاك قطع الأثاث
٢,٥٢٩,٤٤١	١,٨٨٢,٨٤٧	خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٥,٢٨٨,١٧٣)	-	خسائر نفوق / بيع قطع الأثاث
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٢٨٢,٥٦٠)	إلغاء نفقات إيرادية موجبة
(١١٤,٩٩٤)	٣٤٧,٥٩٤	(أرباح) بيع استثمارات طويلة الأجل
٣٦٠,٠٠٠	(٤١٦,٢٨٠)	توزيعات أرباح عن استثمارات طويلة الأجل متاحة للبيع
(١,٩٦٣,٠٩٣)	٥٠١,٠٧٦	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
٢,٦٩١,٦٠١	١,٣٠٠,٦٣٣	تغير مئيلة - صافي
(٩٩٧,٣٩٧)	(٨٣٥,٧٠٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٩١٤,٧٦٩)	٢,١٦٧,٧٧٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى - صافي
(٨,٨٢٠)	(٥٤,٠٢٦)	زراعة في سبيل المصاح
(١٨٢,٧٤٦)	٨٤٦,٥٠٣	مفزون - صافي
(٩٢,٩٧١)	(٢٨٥)	تغير ذللة تجارية
٩٥,٢٤٢	٧٦,٦٨٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٢٥٤,٥٨٨)	٦,٦٨٠,٩٦١	مصاريف مستحقة وأخرى
		مستحقات مساهمين
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤١٠,٠٤٧)	(٣,٥٥٥,٦٤١)	شراء موجودات ثابتة
٢٢,٥٠٠	٨٨,٠٠٠	المتحصل من بيع موجودات ثابتة
١,١٦٤,٧٠٠	١,٤٢٤,٨٥١	المتحصل من بيع الأثاث
(٦,٨٨٦,٤٩٨)	(٦,٣٤٧,٧٣٨)	مائية التزيرية
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	حادث بيع استثمارات طويلة الأجل
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٢٨٢,٥٦٠	المتحصل من توزيعات أرباح عن استثمارات طويلة الأجل
٢,٢٨٤,٧٢٤	٢,٦٤٨,٦٢٦	متاحة للبيع
(٥٨٣,٨٨٤)	(٢,٥٥٣,٤١٧)	أصول رأسمالية تحت التقييم
١,٦٤١,٤٩٥	(٧,٠١٢,٧٥٩)	نفقات إيرادية موجبة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي حركة النقد والتدف المعامل
٣٨٦,٩٠٧	(٣٣١,٧٩٨)	أرصدة نقد والتدف المعامل - بداية السنة
٢٧٦,٦٩٩	٦٦٣,٦٠٦	أرصدة النقد والتدف المعامل - نهاية السنة
٦٦٣,٦٠٦	٣٣١,٨٠٨	

معلومات غير نقدية

نتج عن التحويلات بين مائية التزيرية وقطع الأثاث 'التأسيس' حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ م معاملات غير نقدية بمبلغ ٧,٣٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٢/١٢/٣١) م بمبلغ ٥,٣٣٩,٨٠٠ ريال سعودي) ظهر تأثيرها على قطاع الأثاث وكذلك مائية التزيرية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

 

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإجمالي ريال سعودي	المستثمر المشاركة ريال سعودي	منح حكومية ريال سعودي	احتياطي رأسمالي ريال سعودي	احتياطي نظائري ريال سعودي	رأسمال ريال سعودي	
٦٦,٩٧٦,٠٨٨	(٣٠,٩٠٩,١٨٣)	٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
(٥,٥٧١,٠٦٣)	(٥,٥٧١,٠٦٣)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة
٦١,٤٠٥,٠٢٥	(٣٦,٤٨٠,٢٤٦)	٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٧٠,٣٤١,٥٣٥	(٢٧,٥٤٣,٧٣٦)	٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
(٣,٣٦٥,٤٤٧)	(٣,٣٦٥,٤٤٧)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة
٦٦,٩٧٦,٠٨٨	(٣٠,٩٠٩,١٨٣)	٤,٥٦٦,٤١٩	١٥,٠٤٢,١٨٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١٥

## شركة الشرقية للتعمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

### ٠١ التكوين والنشاط

تأسست شركة الشرقية للتعمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤١٦هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٦١٧٧ الصادر في النمار بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩هـ . ويبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يقسم على ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهما وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات سعودية وتم تعديل السجل التجاري بتاريخ ٠٥ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ وإضافة أنشطة جديدة للشركة.

ويمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأحكامها الأساسية:

- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوية والصناعية والغذائية وتسيولها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة.
- شراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار تلك المباني للبيع أو الإيجار لصالح شركة.
- إقامة مشروعات التطيب ولتعبئة المياه الصحية والحضائر والألبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية وتشغيلها.

ولبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وحتى نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### ٠٢ السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وعلى أساس مبدأ الإشتقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

#### ١/٢ التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات المحاسبية والإفراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المسجلة وفي مجالس الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة المالية وعلى الإصلاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية.

#### ٢/٢ النقد والتدفقات المماثل

يتمسك النقد والتدفقات المماثل كل من التقفية بالمصنوق الصائبات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي يمكن تحويلها إلى سيولة نقدية خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربط الوديعة.

#### ٣/٢ الذمم المدينة التجارية

تقوم للشركة بعمل المخصص اللازم لتدوين المشكوك في تحصيلها وتدرج الذمم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم مخصص تدوين المشكوك في تحصيلها منها.

#### ٤/٢ استثمارات طويلة الأجل

شمل الاستثمارات طويلة الأجل ، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص بنسب مختلفة وهي لتقسم إلى نوعين :

الأول : استثمارات طويلة الأجل في شركات زميلة - وهي التي تمتلك الشركة فيها حصص من ٢٠ / ٠٪ حتى ٥٠ / ٠٪ ، ويتم المحاسبة عليها وفقاً لطريقة حقوق الملكية . ويتم الاعتراف بحصة الشركة في الأرباح والخسائر المحققة في تلك الشركات سلبياً من واقع قوائمها المدفقة ، وطبقاً لطريقة حقوق الملكية.

الثاني : استثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية متاحة للبيع - وهي عبارة عن استثمارات في شركات تمتلك شركة الشرقية لتعمية فيها حصة أقل من ٢٠٪ من رأس المال وليس للشركة أي تأثير على سياساتها المالية والتشغيلية ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة وتزيد التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية المتاملة للبيع كبنك مستقل ضمن حقوق المساهمين. وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سعر محدد لتداول تلك الأوراق المالية. ولما في حالة عدم وجود ذلك فتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة لتلك الإستثمارات. ويتم تسجيل الأرباح منها لدى إعلان الشركات السنوي فيها عن توزيعات الأرباح.

ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة الإستثمارات (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الانخفاض ويتم تحميله لقائمة الدخل.



## شركة الشرقىسة للتتميسة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تلمة

### ٥/٢ المخزون

يتم تقييم مخزون الإنتاج التام ومخزون المواد وقطع الغيار والمستلزمات الزراعية والحواليمة على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل ، وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### ٦/٢ الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة حسب التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم . ويتم استهلاكها بإنتاج طريقة القسط الثابت على الفترة المقررة لل عمر الإنتاجي لها . ويتم اعتماد تكلفة الموجودات الثابتة للماعة أو المستعمدة وإستهلاكها من الصابات في وقت الاستعمال . وإن نسب إستهلاك الموجودات الثابتة هي كما يلي :

أبار ومباني وإشاعات ثابتة	٢ / ٠ - ١٥ / ٠
آلات ومعدات	١٠ / ٠ - ٢٥ / ٠
آلات ومعدات زراعية	١٢,٥ / ٠ - ٢٠ / ٠
سيارات ووسائل النقل	١٦,٥ / ٠ - ٢٥ / ٠
أثاث وتجهيزات	٢٠ / ٠
عدد وأدوات	٢٠ / ٠
المتنمل	١٠ / ٠

### ٧/٢ الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم الشركة بتأريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم أصولها الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تصديد القيمة المقررة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القليلة للاسترداد لأحد الأصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القليلة للاسترداد لتكامل الوحدة الإنتاجية التي تعود إليها تلك الأصول.

يتم تخفيض القيمة النظرية للأصل/الوحدة الإنتاجية لتساوي قيمته المقررة للاسترداد إذا كانت قيمته المقررة للاسترداد أقل من قيمته النظرية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثها.

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة بسبب زوال الأسباب الهيوية، يتم تعديل القيمة النظرية للأصل أو الوحدة الإنتاجية بزيادتها إلى القيمة المقررة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة النظرية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الإنتاجية في الفترات السابقة . يتم إثبات قيمة عكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

### ٨/٢ قطع الأبقار

تظهر قطع الأبقار المنتجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم . ويجري إهلاك الأبقار عليها بموجب طريقة القسط الثابت ويتم إستهلاكها على ٥ سنوات وهو العمر الإنتاجي المتوقع لها ويتم اعتماد تكلفة الأبقار للماعة أو الثاقفة وإستهلاكها من الصابات في وقت الاستعمال.

### ٩/٢ ماشية تربية

يأرج قطع ماشية تربية والتي لم تصل إلى سن الإنتاج وبالتكلفة وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إهلاكها إلى الأبقار المنتجة بالتكلفة.

### ١٠/٢ التلقات الإيزانية المؤجلة

وتتمثل التلقات الإيزانية المؤجلة في المصاريف الخاصة بتجهيز الحقول لعدة مواسم زراعية مقبلة والتي تلحق أكثر من سنة مالية واحدة ، ويتم إطفائها حساسا على مدى عمرها الإنتاجي المقرر من سنتين إلى ثلاثة سنوات ، ويتم إرجاعها بصالي القيمة بعد خصم الإطفاء.

### ١١/٢ الزراعة في سبيل التصح

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

## شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

### ١٢/٢ الزكوة

تقوم الشركة العامة لصوامع الغلال ومطاحن الدقيق بخمس زكاة الصوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة .  
يجلب مخصص الزكاة وفقاً للأظمة الزكوية السنوية وتحمل الإلتزامات مباشرة على قائمة الدخل ، وفي حالة وجود أي تعديلات أخرجت الربط النهائي للزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل فإنه يتم إثبات تلك التعديلات في السلة المالية التي يتم اعتماد الربط فيها . كما يتم الإصحاح عنها في إيضاح مستقل وفقاً لمعيار الزكاة الصادر عن الهيئة السعودية للمعايير المحاسبية ولا توجد زكاة مستحقة على الشركة عن العام المالي حيث أن وعاء الزكاة سالب ونتيجة النشاط خسارة .

### ١٣/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سلبياً وفقاً لنظام العمل والحوال السعودي .

### ١٤/٢ تحقق الإيراد

يُتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل .

### ١٥/٢ المصروفات

تتكون المصروفات التي تتكبدها الشركة من مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات إدارية وعمومية وتكاليف إنتاج . ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف التشغيلية غير المباشرة . ويتم تصنيف المصروفات المتعلقة بعمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصروفات البيع والتسويق . ويتم تصنيف لمصروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع كمصروفات إدارية وعمومية . ويتم توزيع المصروفات المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتسويق وتكاليف الإنتاج على أساس ثابت .

### ١٦/٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

### ١٧/٢ الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي بعد تغطية الخسائر المتراكمة ، ويتم لتوقف عن هذا التكوين عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع.

### ١٨/٢ ربح (خسارة) السهم

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

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠٣ نقد وتكافؤ مماثل

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٣,٩٦١	٥٦,٦٦٦
٤٣٣,٩٢٠	٥٨,٤١٦
٢١٥,٧٢٥	٢١٦,٧٦٦
٦٦٣,٦٠٦	٣٣١,٨٠٨

نقد في الصندوق  
حسابات جارية في البنوك  
ودائع بنكية قصيرة الأجل

٠٤ ذمم مدينة تجارية - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥,٣٩٥,٤٦٨	٤,٤٣٤,٧٥١
(٢,٤٩٥,٦٠٧)	(١,٨٨٢,٤٨٤)
٢,٨٩٩,٨٦١	٢,٥٥٢,٢٦٧

ذمم مدينة تجارية  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٠٥ مخزون - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥,٢٤٢,٧١٠	٥,١١٤,٣٣٣
١,٩٢٢,١٧٥	٢,٦٦٨,٧٦٠
١٨٣,٨٠٠	٢٨٢,٩٠٠
٨٨٦,٦٠٢	١,٠٠٤,٩٩٤
٨,٢٣٥,٢٨٧	٩,٠٧٠,٩٨٧
(٨٨٥,٩٥٠)	(٨٨٥,٩٥٠)
٧,٢٤٩,٣٣٧	٨,١٨٥,٠٣٧

قطع المواد  
مستلزمات زراعية وحواليات للإنتاج  
منتجات حيوانية  
منتجات زراعية

مخصص بتساعة رلكة

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦. أطراف ذات علاقة  
أ. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
-	٤١,٢٨٠	الشركة الوطنية لإنتاج البذور (توزيعات أرباح مستحقة)
-	٣٧٥,٠٠٠	شركة تأسيل الدواجن (توزيعات أرباح مستحقة)
-	٤١٦,٢٨٠	

ب. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٥٤,٠٢٦	-	الشركة المتحدة لزرايع الأكيان
٥٤,٠٢٦	-	

ج. قيمة المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة  
أجرت الشركة خلال السنة معاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة المعاملة	
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	عائد بيع شركة الإحصاء للصناعات الغذائية إلى شركة الإحصاء للتنمية	شركة الإحصاء للصناعات الغذائية
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح من إستثمارات طويلة الأجل متلحة للبيع	شركة تأسيل الدواجن
٢٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح من إستثمارات طويلة الأجل متلحة للبيع	الشركة المتحدة لزرايع الأكيان
-	٨٢,٦٥٠	توزيعات أرباح من إستثمارات طويلة الأجل متلحة للبيع	الشركة الوطنية لإنتاج البذور
٩٣,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٧. مصروفات مقدمة و أخرى - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٥٤٣,٧٩٢	٦١٤,١٧٩	نص موقوفين
١٤٧,٨٢٩	١٥٤,٤٣٣	دفعات مقدمة للموردين
١٥٩,٨٩٥	٢٨٢,٢٦٧	مدفوعات مقدمة
١,٠٤٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	تأمين خطابات ضمان
١٩٤,٨٦٥	٦٨,٦٠١	عهد موقوفين
١,١٤٢,٨٩٦	١٤٢,٨٩٦	نص منبئة أخرى
٢,٢٢٩,٢٨٧	٢,٧٣٢,٣٧٦	
(٦٦٩,٣١٥)	(٦٧٣,٤٨٠)	مخصص من ديون مشترك في تحصيلها
٢,٥٥٩,٩٧٢	٢,٠٥٨,٨٩٦	

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠٨ زراعة في سبيل الضج

تتمثل الزراعة في سبيل الضج في تكاليف الإنتاج الزراعي القائم في نهاية السنة عن زراعات لم يتم حصادها بعد والتي تتمثل بصفة رئيسية في محاصيل الذرة والبرسيم والبرسيم.

٠٩ إستثمارات طويلة الأجل

تتكون الاستثمارات طويلة الأجل من الآتي:

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
٢,٩٢٥,٦٠٠	٢,٩٢٥,٦٠٠
٢,٩٢٥,٦٠٠	٢,٩٢٥,٦٠٠

أ. إستثمارات طويلة الأجل في شركة زمنية  
ب. إستثمارات طويلة الأجل في أوراق مالية متاحة للبيع  
الإجمالي

وبيان ذلك كما يلي:

أ. إستثمارات طويلة الأجل في شركة زمنية:

شركة الإحصاء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسئولية محدودة) وكالات تمتلك الشركة ٥٠% من حصص رأس مالها. وتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١١ وفق مجلس إدارة شركة الشرقية للتنمية على بيع حصتها وكامل حقوقها في شركة الإحصاء للصناعات الغذائية بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى شركة الإحصاء للتكمية، وأن تنفيذ عملية البيع قد تم خلال الربع الأول من عام ٢٠١٢م.

ب. إستثمارات طويلة الأجل في أوراق متاحة للبيع:

السنة المنتهية		نسبة حقوق الملكية	اسم الشركة المستثمر بها
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٠/٠ ٦,٤٥	شركة تأسيل النواجر
٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٠/٠ ٢,٠٨	الشركة الوطنية لإنتاج البذور
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠/٠ ٨,٢٨	الشركة المتحدة لمزارع الأبقار الإجمالي
٢,٩٢٥,٦٠٠	٢,٩٢٥,٦٠٠		

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٠. الموجودات الثابتة - صافي

شيان	أراضي	مباني وإشادات ثابتة	آلات ومعدات	آلات ومعدات زراعية	سيارات ووسائل نقل	أثاث وأجهزة مكتبية	عدد وكالات	التنقل	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	١٠,٧٢١,٤٣٩	٤٩,٧٣٢,٤٥٨	٤٧,٦٦٩,٣٢٩	٨,٦٧٢,٠١٢	٦,٨٦٢,٧٣٢	٣,٤٨٧,٣١٠	٨٢٠,١٣٣	١٩٠,٨٩٨	١٢٨,١٥٩,٣١١
الإضافات	-	-	٣,٤٤٩,١٩٢	٦٦,٣٧٢	٩,٠٠٠	٣١,٠٧٧	-	-	٣,٥٥٥,٦٤١
الإستحداث	-	(١٥٦,٩٩٥)	(١٥٠,٨٢٩)	-	-	(٢٥٢,٦٥٧)	-	-	(٥٦٠,٤٨١)
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٧٢١,٤٣٩	٤٩,٥٧٥,٤٦٣	٤٦,٩٦٧,٦٩٢	٨,٧٣٨,٣٨٤	٦,٨٧١,٧٣٢	٣,٢٦٥,٧٣٠	٨٢٠,١٣٣	١٩٠,٨٩٨	١٣١,١٥١,٤٧١
الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في بداية السنة	-	٢٩,٩٢٧,٠٠٠	٤٦,٥٢٥,٨٥٨	٧,٤٣٤,٢٧٨	٦,٥٧٤,٧٣٢	٣,٤٦٣,٢٧٧	٨٢٠,١٣١	١٩٠,٨٩٧	٩٤,٩٣٦,٣٠٤
إهلاك السنة	-	١,١٧٤,٨٥٥	٧٧٢,٠٣٦	٣٩٨,٣٩٤	١٠٣,٩١٠	١٢,٣٦٢	-	-	٢,٤٦١,٥٥٧
الإستحداث	-	(١٥٦,٩٩٥)	(١٥٠,٨٢٩)	-	-	(٢٥٢,٦٥٥)	-	-	(٥٦٠,٤٧١)
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٠,٩٤٤,٩٥٠	٤٧,١٤٧,٠٦٥	٧,٨٣٢,٦٧٢	٦,٦٧٨,٦٨٣	٣,٢١٢,٩٨٤	٨٢٠,١٣١	١٩٠,٨٩٧	٩٦,٨٣٧,٣٨٢
صافي القيمة العنقري	١٠,٧٢١,٤٣٩	١٨,٦٣٠,٥١٣	٣,٨٢٠,٦٢٧	٩٠٥,٧١٢	١٩٣,٠٤٩	٤٢,٧٤٦	٢	١	٣٤,٣١٤,٠٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٠,٧٢١,٤٣٩	١٩,٨٠٥,٣٦٨	١,٤٣٤,٤٧١	١,٢٢٧,٧٣٤	٢٨٧,٩٥٩	٢٤,٠٢٣	٢	١	٣٣,٢٢٠,٠٠٧

\* يتضمن بند الأراضي مبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي قيمة أرض منح حكومية تبلغ مساحتها ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متر مربع، تم تقييمها من قبل مجلس الإدارة بواقع ٧ هكتارات للمتر المربع الواحد.

شركة الشرقىسة للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١. قطع الأثاث - صافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٦,٠٢٩,٧٧٩	٢٥,٧٦٧,٧٠٢	التكلفة
٥,٣٢٩,٨٠٠	٧,٣٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
(٢,٧٧٢,٣٢٦)	(١,٦١٨,٤٢٧)	التحويل من المائتة إلى الأثاث
(٣,٣٢٩,٥٥١)	(٤,٤٨١,٣٦٢)	التفوق خلال العام
٢٥,٧٦٧,٧٠٢	٢٧,٠٠٧,٩١٣	إستحداثات خلال العام بسبب البيع
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٠,٧١٣,٣٦٩	١١,٩٠٥,٩٧٩	الإهلاك
٤,٥٨٤,١٥١	٤,٨٦٦,١٦٧	الرصيد في ١ يناير
(١,٢٨٣,٧٤١)	(٩٤٣,٨٢٥)	إهلاك العام
(٢,٦٠٧,٨٠٠)	(٣,٢٥٣,٠٧٤)	التفوق خلال العام
١١,٩٠٥,٩٧٩	١٢,٥٧٥,٢٤٧	إستحداثات خلال العام بسبب البيع
١٣,٨٦١,٧٢٣	١٤,٤٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٢. مكائبة للتربية

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٨,٣٠٨,٧٤٦	١٩,٨٥٥,٤٤٤	الرصيد في ١ يناير
٦,٨٨٦,٤٩٨	٦,٣٤٧,٧٣٧	الإضافات خلال العام
(٥,٣٣٩,٨٠٠)	(٧,٣٤٠,٠٠٠)	التحويل من المائتة إلى الأثاث (التأصيل)
١٩,٨٥٥,٤٤٤	١٨,٨٦٣,١٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في مشروع تجهيز حائلتر جديدة للأثاث والمائتة للتربية.

١٤. نفقات إيرادية مؤجلة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,٠٤٢,٣٩٠	٢,٠٩٦,٨٣٣	الرصيد أول العام
٥٨٣,٨٨٤	٢,٥٥٣,٤١٨	الإضافات خلال العام
(٢,٥٢٩,٤٤١)	(١,٨٨٢,٨٤٧)	الإطفاء
٢,٠٩٦,٨٣٣	٢,٧٦٧,٤٠٤	رصيد آخر العام

شركة الشرقىسة للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٥ - مصروفات مستحقة وأخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٣٢٢,٥٠٠	٣,٣٢٢,٥٠٠	إيجار مستحق
٣٦٧,٩٦٩	٣٧٠,٥٣٠	الإجازات المستحقة
٥٩٦,٤٤٠	١,٤٣٦,٥٠٨	نعم دالة أخرى
٣٥٤,٢١٦	٣٠٠,٧٨٤	رواتب وأجور
١٢٤,١٧٤	١٨١,٤٨٠	دفعت متعلقة متقاً من العملاء
<u>٤,٧٦٥,٢٩٩</u>	<u>٥,٦١١,٨٠٢</u>	

١٦ - الزكاة الشرعية  
أ. احتساب وعاء الزكاة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٤,٥٦١,٠٣٦	٣١,٥٦٠,١٩١	إحتياطيات ومخصصات وسائى المسارة المعدلة وأخرى
<u>١٠٩,٥٦١,٠٣٦</u>	<u>١٠٦,٥٦٠,١٩١</u>	
(٢٧,٥٤٣,٧٣٦)	(٣٠,٩٠٩,١٨٣)	بمخرج: خسائر مرحلة
		الموجودات الثابتة وقطع الأبقار والمالية للتربية
		والتلفات الإرفادية الموجلة والأعمال تمت التنفيذ
		والإستثمارات وأخرى
<u>(٨٣,٤٩٨,٩٠٣)</u>	<u>(٨١,٩٥٧,٠٤٧)</u>	وعاء الزكاة
<u>(١,٤٨١,٦٠٨)</u>	<u>(٥,٣٤٦,٠٣٩)</u>	

حيث أن وعاء الزكاة بالمسالب ونتيجة النشاط خسارة فلا توجد زكاة مستحقة عن عام ٢٠١٣ م.

ب. مخصص الزكاة المستحقة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٢	٢٠١٣	
٨,٧٤٨,٩٠٧	٨,٧٤٨,٩٠٧	الرصيد في أول السنة
<u>٨,٧٤٨,٩٠٧</u>	<u>٨,٧٤٨,٩٠٧</u>	الرصيد في آخر السنة

ج. الموقف الزكوى

إستلمت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل الربط النهائي للفترة من ١/١/١٩٩١م إلى ٣١/٧/١٩٩٤م ، وعملت فيه مصلحة الزكاة والدخل من الشركة سداد مبلغ ٣,٧٦٢,٢٣٢ ريال سعودي ، وكانت الشركة بتسجيل ذلك المبلغ في الدفاتر ضمن مخصص الزكاة ، وأعتبرت للشركة على الربط المذكور ولم يحسم الأمر بعد .  
واقدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام اللاحقة حتى عام ٢٠٠٥م فقط ، ولم تقدم الشركة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٦ وما بعدها ، وتم احتساب مخصص زكاة تلك السنوات بالدفتر .



شركة الشرقىسة للتتمية  
(شركة مساهمة سعودية)

يضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	١٧ - مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٠٢,٩٠٧	١,٤٩٨,١٤٩	الرصيد في أول السنة
٣٣٦,٠٦٨	١٨٦,٤٥٨	المكون خلال السنة
(٢٤٠,٨٢٦)	(١٠٩,٧٧٣)	المستخدم خلال السنة
١,٤٩٨,١٤٩	١,٥٧٤,٨٣٤	رصيد آخر السنة

١٨ - الإحتياطي الرأسمالي  
حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة على تخفيض رأس المال بالخطاب رقم ٢٢٢ بتاريخ ١ محرم ١٤٣٣هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٢م ، وقد نتج عن تخفيض رأس مال الشركة تكوين إحتياطي رأسمالي يبلغ ١٥,٠٤٢,١٨٥ ريال سعودي.

١٩ - منح حكومية  
يشتمل رصيد المنح الحكومية والبالغ ٤,٥٦٦,١١٩ ريال سعودي في قيمة الأراضي الممنوحة لتتشارك من الدولة (هيئة الدولة) وتم تكميم الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة بواقع سبعة هكتارات للمتر المربع الواحد، وتبلغ مساحة الجزء المستصلح من الأرض ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً.

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠ - مصروفات البيع والتسويق
٣٦٧,٨٠٠	٤٣٢,٠٠٠	إيجارات
١٣٤,١٠٨	١٢٦,١٤٠	إستهلاك موجودات ثابتة
٧٤,٦٣١	٤٧,٧٢٣	رواتب واجور وما في حكمها
٥١,٩٩٤	٤٨,٨٢٣	مخروقات وصيانة سيارات
١٢,٢٢٠	١,٥٤٠	مصروفات سفر وإلتقال
٢,٥٤٠	٣٥,٦٦٠	رسوم حكومية
٥٤,٠٤٧	٧٥,٧١٤	مصروفات متنوعة
٦٩٧,٣٤٠	٧٦٧,٦٠٠	رصيد آخر السنة

٢٠١٢	٢٠١٣	٢١ - مصروفات صومية وإدارية
٢,١٩٥,٨٨٥	٢,٠١٩,٢٦٧	رواتب واجور وما في حكمها
٦٣٧,٨٢٢	١٩٩,٠٨٥	ديون مشكوك في تحصيلها
٩٣,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٨٣,٧٠٨	١٨٥,٤٠٠	إيجارات
٦٨,١٨٧	٧٢,٠١٤	إستهلاك موجودات ثابتة
١٥٣,٣٨٤	١٢٦,٤٣٣	علاج ولقوية وتأمين صحي
١٦١,٨٢٠	١٥٦,٩٢٤	تأمينات إجتماعية
٧٨,١٣٣	٥٧,٢٧٥	مخروقات وصيانة سيارات
٥٠,٧١٧	٤٠,٤٣٨	هاتف وبريد
٤٣,٠٩٣	٣٧,٩٧٢	دعاية وإعلان
٢٣٤,٣٦٣	٢٠٤,٧٤٠	رسوم وشتراكتات
١٧,٩٥٣	١٣,٨٧٤	تأمين
٦٣٩,٤٨٥	٣٠١,٥٦٢	مصروفات متنوعة
٤,٥٥٧,٥٥٠	٣,٥٥٢,٩٤٩	

## شركة الشريعة للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٢. التزامات محتملة

وقعت إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/١ ولمدة خمس سنوات عقداً لإيجار أرض بمساحة ١,٦٣٠ هكتار مع آلات ومعدات موجودة بالأرض وذلك لأغراض زراعة محصول القمح في شمال المملكة العربية السعودية . وقد ورد في اجتناع مجلس الإدارة رقم ١٧٤ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ رغبة إدارة الشركة في إلغاء هذا العقد نظراً لعدم جدوى المشروع.

وتوجد خلافات مع المورج على حالة موقع المشروع حيث يطالب المورج إضافة إلى قيمة الإيجار المستحق ، والذي تقوم إدارة الشركة بتسجيله بالكامل إلى حين النظر في الدعوى بالإنفاق لتكاليف تصل إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، أو القيام بسوية أو إستبدال الآلات والمعدات الموجودة بأرض المشروع لإعادتها لحالتها الأولى وقت تسلم إدارة الشركة لأرض المشروع طبقاً لبلود العقد.

ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الغرامة والمصروفات التي قد تنتج عن إلغاء ذلك العقد.

٢٣. إدارة المخاطر

أ. مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إغفال أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الشركة خسائر مالية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان وذلك بالتعامل فقط مع شركات ذات موثوقية وإيرام عقود طويلة الأجل لبيع الحليب مع تلك الشركات ، أما عن مبيعات الأعلاف ومبيعات العجول فإن نيمها يتم نقداً للحد من مخاطر الائتمان .

ب. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات حال إستحقاقها. وتقوم الشركة بمرقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة وكذلك لاجتواء في بعض الأحيان إلى التسهيلات البنكية للوفاء بالتزامات المالية في موابعا.

ج. مخاطر ارتفاع أسعار مخلفات الإنتاج

تقوم الشركة حسب الإكثبات المتلمة بتوفير مخلفات الإنتاج الزراعي والأعلاف اللازمة لتغذية الأبقار والتوسع في إستخدام الأسمدة العضوية المتوفرة بالشركة.

٢٤. القيمة المعادلة للأبوات المالية

القيمة المعادلة هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما وبشروط تعامل عادية . و تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما يماثله والقسم المتدنية للتجارية والمعدات والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة . وتتكون المطلوبات المالية من الأقسام الدائنة التجارية والمسروفات المستحقة وأخرى ومستحقات المساعمين والأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة . وتعتمد الإدارة إن القيمة المعادلة للأبوات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها التقديرية.

٢٥. أرقام المقارنة

لقد جرى إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلام مع عرض أرقام السنة الحالية.