

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
لفترة ثلاثة وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١



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

**فهرس القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

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

١٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



Handwritten signatures are present below the logo:

- A large, horizontal, oval-shaped signature on the left.
- A signature starting with a large 'ا' (Alif) in the middle.
- A signature starting with a large 'ج' (Jee) on the right.

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

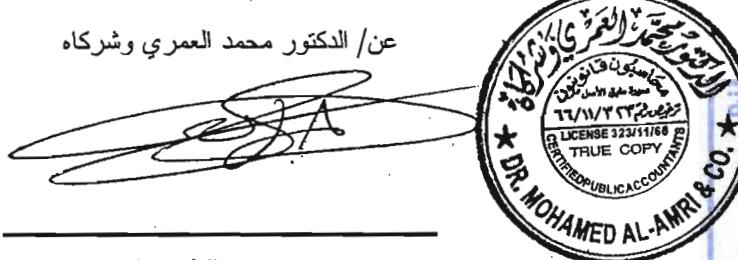
إلى السادة المساهمين
 شركة الشرقية للتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الشرقية للتنمية - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير 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 التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

بناء 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 .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢



الموافق: ٢٠١١/١٠/٢٠

/٢

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠٠١٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٠١١ سبتمبر ٣٠	إيضاحات
غير مدفقة	غير مدفقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٢,٦٧٤	٥١٠,٤٧٨	الموجودات المتداولة :
١,٥٩٦,٨١٣	٢١٤,٩٥١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦,٢٦٦,٨٩٣	٣,٧٣٨,٦٩٦	استثمارات في أوراق مالية
١١,٨٥٨,١٤٧	٧,٧٧٨,٧٢٨	ذمم مدينة تجارية - صافي
٩٠٤,٦٣٩	١,٣٤٩,٥٩٨	مخزون ، صافي
٢١,٥٠٩,١٦٦	١٣,٥٩٢,٤٥١	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى صافي

إجمالي الموجودات المتداولة

٦,٩١٥,٩٣٧	٧,٣٣٤,٠٢٧	٣
٢٣,١٠٦,٠٨٢	٣٣,٥٩٣,٥٨٠	
١٥,٨٩٢,٧٥٧	١٥,٨٣٣,٣٥٦	
١٦,٤٧٩,١٩٤	١٧,٩٤٠,٢٨٣	
٨,٦٩٩,٨٦٦	٧,١٤٠,٤٥٩	
٧,٤٣٥,٥٩٤	٧,٤١٧,٥٧٥	
١١٠,٠٣٨,٥٩٦	١٠٢,٨٥١,٧٣١	

الموجودات غير المتداولة

استثمارات في شركات زميلة
 الموجودات الثابتة - صافي
 قطبي الأبقار ، بالصافي
 ماشية التربية
 أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
 نفقات إيرادية مؤجلة

إجمالي الموجودات

٤,٤٢٠,٠٠٢	-	٤
٨,٥١٩,٩٧٠	١٠,١٢٣,٦٩٧	
٤,١٨٥,٣٨٦	٤,٨٦٧,٨١٠	
١,٤٥٧,٧٦٦	١,٤٥٣,٤٩٥	
٨,٧٤٨,٩٠٧	٨,٧٤٨,٩٠٧	
٢٧,٣٣٢,٠٣١	٢٥,١٩٣,٩٠٩	

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

تمويل بموجب عقود تورق
 موردين
 مصروفات مستحقة وأخرى
 مستحقات مساهمين
 مخصص الزكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

١,٠٤٨,٣٢٠	١,٣٦٤,١٢٩	٥
٢٨,٣٨٠,٣٥١	٢٦,٥٥٨,٠٣٨	

المطلوبات غير المتداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي المطلوبات

٧٥,٠٠٠,٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠	٦
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	
١٥,٠٤٢,١٨٥	١٥,٠٤٢,١٨٥	
٤,٥٦٦,٤١٩	٤,٥٦٦,٤١٩	
(١٦,٢٢٧,٠٢٦)	(٢١,٥٩١,٥٧٨)	
٨١,٦٥٨,٢٤٥	٧٦,٢٩٣,٦٩٣	
١١٠,٠٣٨,٥٩٦	١٠٢,٨٥١,٧٣١	

شركة الشرقية للتنمية
شركة مساهمة سعودية
 الدمام - س.ت. ٢٠٥٠١٦٤٧٧
 Damman - C. R. 2050016477
 ص.ب. ٧١١٨ - الدمام ٣١٤٦٢
 P.O. Box 7118 - Dammam 31462
Eastern Development Co.
 SAUDI JOINT STOCK CO.

حقوق المساهمين

رأس المال
 الاحتياطي النظامي
 الاحتياطي الرأسمالي
 هبة الدولة
 الخسائر المتراكمة
 إجمالي حقوق المساهمين
 إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

٩٤

٦١

٦٢

شركة الشريقي للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

ريل سعودي	غير مدققة	٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١١/٧/١٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/١٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠
ريل سعودي	غير مدققة	٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١١/٧/١٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/١٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠
ريل سعودي	غير مدققة	٢٠١١/٩/٣٠	٢٠١١/٧/١٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/١٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠	٢٠١١/١/٢٠
٦٦٤,٩٢٨	(٥٦١,٤٦٣)	(٥١٠,٥,٠٠٠)	(٢٦١,٥٣٧)	(٢٥,٩٧٥,٨٧٥)	٢٥,٨٧٠,٤٢٨	٢٥,٨٧٠,٤٢٨	٢٥,٨٧٠,٤٢٨	٢٥,٨٧٠,٤٢٨	٢٥,٨٧٠,٤٢٨

(921, 212)	(1120, 112)	(300, 828)	(177, 317)
(2, 817, 202)	(2, 04, 289)	(920, 011)	(907, 918)
(1, 122, 002)	(4, 221, 870)		(1, 09, 101)

(116, 676)	(116, 226)	(116, 170)
119, 63	114, 226	116, 170
117, 69	115, 226	115, 170
118, 71	116, 226	116, 170
119, 76	117, 226	117, 170

نتائج الأصل الأخرى
أرباح (خسائر) استثمارات مالية
عوائد استثمارات مالية
أرباح رسملية
أربادات متعددة
صافي خسارة القراءة
خسارة السمعة الملقاة

تغتسل الإضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية .

四

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ غير مدفقة	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ غير مدفقة	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٩٩١,٨٥٠)	(٣,٢٦٠,٣١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٠٦٦,٢٧٥	٦,١٤٥,٥٧٩	صافي خسارة الفترة
(١٦٩,٤٤٤)	(١٩٣,٤٢٠)	تعديلات :
٩٩٢,٢٦٦	٦١٩,٠٤٠	استهلاك الموجودات الثابتة وقطع الأبار
٣,٢٨٨,٥٠٥	٦,٠٤٩,٢٦٩	أرباح بيع أصول ثابتة وبيع أبار
		خسائر نفوق قطع الأبار
		إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
(٢,٨٦٩)	٦٩٠,٧٤٥	التحفيزات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(٤٣٩,٠٩٦)	٢,١٧٢,١٩١	استثمارات في أوراق مالية
٩٣٠,٢٥٣	(٢٣٦,٩٨٢)	نفقات مدينة - صافي
٥,٢٦١,٧٩٥	٢٠٦,٤٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى صافي
٢٥٢,٥١١	٦٩٣,٥٧١	مخزون ، صافي
١,٢٤٥,٢٠٢	٨٩,٥١٤	موردين
(٢,٢٨٦)	(٣,٦٩٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥١,٧٨١	٢٧٠,٠٥١	مستحقات مساهمين
١٣,٥٨٣,٤٤٣	١٣,٢٤٢,٠٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٥٥٦)	(١,٠١٦,٦٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٦٣,١٨٢	٢٧٨,٢٤٠	شراء موجودات ثابتة
١,٢٥٧,٦٨٠	٤٧٠,٤٦٦	المتحصل من بيع موجودات ثابتة
(٦,٠٥٩,٣٨١)	(٥,٢٢٥,٤٣٥)	المتحصل من بيع الأبار
١٥٥,٠١٠	(٦٩٢,٢٠٤)	الإضافات على ماشية التربية والأبار
(٨٧٢,٥٩٠)	(١,٣٨٦,٨٩١)	استثمارات في شركات حلقة وزميلة
(٣,٨٠٥,٣٠٤)	(٥,٠٠٦,٠٠٩)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٩,٠٩٢,٩٥٩)	(١٢,٥٧٨,٤٧٧)	نفقات إيرادية مؤجلة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٧٤,١٧٦)	(١,١٢٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٧٧٤,١٧٦)	(١,١٢٠,٠٠٠)	تمويل بمحض عقد تورق
٧١٦,٣٠٨	٤٥٦,٤٣٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦٦,٣٦٦	٩٦٦,٩١٧	صافي حركة النقد في الصندوق ولدي البنوك
٨٨٢,٦٧٤	٥١٠,٤٧٨	أرصدة النقد في الصندوق ولدي البنوك - بداية الفترة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - س.ت. ٣١٤٦٢ - ٧١١٨ - الدمام
Dammam - C. R. 2050016477
PO Box 7119 - Dammam - Saudi Arabia
Egyptian & American Co.
SAUDI JOINT STOCK CO.

معاملات غير نقدية

نتائج التحويلات بين ماشية التربية وقطع الأبار ("التفاصيل" حتى ٢٠/١٠/٢٠١١م) بمبلغ ٤,٢٥٧,٢٣٦ ريال سعودي (٣٠/١٠/٢٠١٠م : ٤,٢٥٧,٢٣٦ ريال سعودي) ظهر تأثيرها على قطع الأبار وكذلك ماشية التربية.

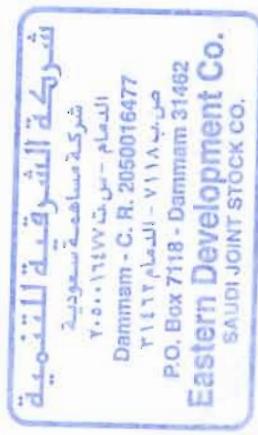
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات الأولية في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مدققة)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	هبة الدولة	احتياطي رأس المال	الرصيد في ١٠ سبتمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩,٥٥٠,٤٤	(٢,٢٦٣,٣١٠)	٤٩,٤٦٤,٤٤	٣,٢٢٦,٦٩٢	٢٠١١
٧٦,٢٩٣,٦٩٣	(٢١,٥٩١,٥٧٨)	٤٤,٤٠٥,١	-	٢٠١٠
٧٩,٥٥٠,٤٤	(٢,٢٦٣,٣١٠)	٤٩,٤٦٤,٤٤	٣,٢٢٦,٦٩٢	٢٠١١
الإجمالي	الخسائر المتراكمة	هبة الدولة	احتياطي رأس المال	الرصيد في ١٠ سبتمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤,٦٥٠,٩٥	(٢,٩٩١,٨٥٠)	٤٩,٤٠٥,١	٣,٢٢٦,٦٩٢	٢٠١١
٨٦,٦٥٢,٤٤٥	(١٦,٢٢٧,٢١)	٤٤,٤٠٥,١	-	٢٠١٠

تغتير الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١ التكوين والنشاط

تأسست شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ ب تاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٦٤٧٧ الصادر في الدمام بتاريخ ٢٠٠٠١٩/١١٤٠٧ هـ . وبلغ 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 ٠٥ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ 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 مبني عليها واستثمار تلك المبني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة .
 - إقامة مشروعات التطوير والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والألبان ومنتجاتها والم المواد الغذائية .
 - إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية وتشغيلها .

٢ السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها 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 المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاحات 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 في الصندوق ولدى البنوك

يتضمن النقد والودائع تحت الطلب لدى البنوك والتي يمكن تحويلها إلى سيولة نقدية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربط الوديعة .

٣/٢ الاستثمارات في الأوراق المالية

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول الفوري والتي يتم اقتطاعها لأغراض المتأخرة بالقيمة العادلة كما في تاريخ المركز المالي وتدرج ضمن الموجودات المتداولة ، تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل ضمن نتائج الأعمال الأخرى .

٤/٢ المخزون

يتم تقدير المخزون وفقاً لما يلي :

- المنتجات الناتمة من الإنتاج الزراعي والحيواني وفقاً لقيمة السوقية العادلة تأصيلاً تكاليف البيع المتوقعة وقت الحصاد أو الحلب .
- المنتجات الناتمة من القمح والشعير وفقاً لتكلفة المباشرة من أجور مواد و المصارييف 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 .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٥/ استثمارات في شركات زميلة

تتمثل الاستثمارات في شركات زميلة ، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص بحسب مختلفة . وتشير الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال بالتكلفة ، بينما تظهر الاستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حصة من ٢٠٪ حتى ٥٥٪ ويكون لها تأثير هام في إدارتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية . ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتعدد فيها هذا الانخفاض .

٦/ الموجودات الثابتة

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

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

٧/ قطبي الأبقار

يظهر قطبي الأبقار المنتجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق . ويجري إحتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت ويتم إستهلاكها على ٥ سنوات وهو العمر الإنتاجي المتوقع لها .

٨/ ماشية التربية

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

٩/ النفقات الإيرادية المؤجلة

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

١٠/ الزكاة

تقوم المؤسسة العامة لصوامع الغلال ومطاحن 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 الرابط النهائي للزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل فإنه يتم إثبات تلك التعديلات في السنة المالية التي يتم اعتماد الرابط فيها . كما يتم الإفصاح عنها في إيضاح مسؤول وفقاً لمعيار الزكاة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .



١١/ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٢/٢ تحقق الإيراد

يتتحقق الإيراد عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحقّقها.

١٣/٢ المصروفات

ت تكون المصروفات التي تتبذّلها الشركة من مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات إدارية وعمومية وتكليف إنتاج . ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكمّيّة تكلفة المواد والعملة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة . ويتم تصنيف المصروفات المتعلقة بعمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصروفات البيع والتسويق . ويتم تصنيف المصروفات 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 وتکاليف الإنتاج على أساس ثابت .

٤/٢ 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 زميلة

أ. شركات زميلة يوجد للشركة تأثير هام في إدارتها ، يدرج الاستثمار بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية شركة الإحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة)

٢٠١٠ سبتمبر ٣٠	٢٠١١ سبتمبر ٣٠
غير مدققة	غير مدققة
ریال سعودی	ریال سعودی
(٦,٢٣٩,٩٧٦)	(٧,٢٠٦,٢٩٤)
٨,٥٠٠,٠٠	٨,٥٠٠,٠٠

حصة الشركة في صافي حقوق الشركاء قرض منوح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لتقديم تمويل رأس المال *** قرض منوح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لسداد القسط المستحق لصندوق التنمية الصناعي *** الإجمالي

طبقاً لآخر قوائم مالية مدققة صدرت لشركة الإحساء للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ بلغت قيمة صافي حقوق الشركاء رصيد مدين قدره ١٤,٤١٢,٥٨٨ ريال سعودي وحيث أن نسبة استثمار الشركة هي ٥٠% فإن حصة الشركة في الخسائر هي ٧,٢٠٦,٢٩٤ ريال سعودي .

يتمثل القرض البالغ قيمته ٨,٥٠٠,٠٠ ريال سعودي والذي منحته 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 ٥٠% من قيمة قرضها صنفته على شركة الإحساء للصناعات الغذائية من إحدى الجهات الحكومية ، بتاريخ سابق ، بموجب هن أوراق مالية قصيرة الأجل عائنة للشركة ، وبلغ رصيد الضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ مبلغ لا شيء ريال سعودي .

[Handwritten signatures]

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

بـ . شركات زميلة ليس للشركة تأثير هام في إدارتها ، يدرج الاستثمار بها وفقاً للتكلفة :

الاستثمار بالتكلفة		نسبة حقوق الملكية	اسم الشركة المستثمر بها
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٪٦,٤٥	شركة تأصيل الواجهات
٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٪٢,٨	الشركة الوطنية لإنتاج البذور
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٪٨,٢٨	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
<u>٢,٩٢٥,٦٠٠</u>	<u>٢,٩٢٥,٦٠٠</u>		الإجمالي
<u>٦,٩١٥,٩٣٧</u>	<u>٧,٣٣٤,٠٢٧</u>		اجمالي الاستثمارات في شركات زميلة (أ + ب)

