

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



### تقرير فحص القوائم المالية الأولية

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

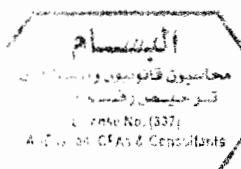
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ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

لقد كان فحصنا فحصاً 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

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

البسام محاسبون قانونيون واستشاريون

ابراهيم احمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧



الخبر في ٢٩ شوال ١٤٣٠ هـ  
الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٠٩ م

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

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠٠٨ سبتمبر	٢٠٠٩ سبتمبر	الإيضاحات	الموجودات
(غير مدقة)	(غير مدقة)		الموجودات المتداولة
(معدلة)			نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧٢٧,٧٠٢	٤٣٦,١٨٦	٢/٢	استثمارات في أوراق مالية
٢,٩٤٤,٠٣٧	٢,٢٨٥,٣٤٣	٣/٢	ذمم مدينة، صافي
٥,٣٧٢,٤٣٢	٣,٨٧٢,٧٤١		مخزون، صافي
١٧,٨٧٠,٧٠٥	١٩,٦٩٠,٣٠٠	٤/٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٤٥١,٦٥١	١,٧٨٢,٨٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣١,٣٦٦,٥٢٧</u>	<u>٢٨,٠٦٧,٣٩٨</u>		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧,٩٧٩,٣٠٥	٧,٣٣١,٣١٦	٥/٢	استثمارات في شركات حليفة وزميلة
٣٦,٧٦٢,٧٠٢	٣٥,٦٧٢,٧٨٥	٦/٢	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١٤,٣٤١,١٨٥	١٥,٥٨٥,٠٣٠	٧/٢	قطيع الأبقار
١٣,٢٧١,٩٦١	١٤,٧٥٥,٢٨٨	٨/٢	ماشية التربية
٥,٩٩٧,٣٠٢	٧,٧١٨,٦٥٣		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ، صافي
١٤,٠٠٤,٠٠٤	٤,٥١٣,٧٦٩	٩/٢	نفقات إيرادية مؤجلة
<u>١٢٣,٧٢٢,٩٨٦</u>	<u>١١٣,٦٤٤,٢٣٩</u>		إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٠,٣٠٣,٦١٩	٥,٩٣٨,١٧٠		تمويل بموجب عقود تورق
٤,٦٣١,٨٠٠	٧,٦٦٧,٦٠٩		موردون
٩٨٥,١٧٩	٢,٣٦٥,٤٨٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٦٦,٣٢٦	١,٤٦٠,٢٢٣		مستحقات مساهمين
٨,٤٣٨,٥٩٢	٨,٧٤٨,٩٠٧		مخصص الزكاة
<u>٢٥,٨٢٥,٥١٦</u>	<u>٢٦,١٨٠,٣٩٣</u>	١٠/٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٦٣,٥٩٢	٨٧٢,٢٨٨	١١/٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>٢٦,٧٨٩,١٠٨</u>	<u>٢٧,٠٥٢,٦٨١</u>		إجمالي المطلوبات
			<b>حقوق المساهمين</b>
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		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
(٩٥١,٣٩٢)	(١١,٢٩٣,٧١٢)		الخسائر المتراكمة
<u>٩٦,٩٣٣,٨٧٨</u>	<u>٨٦,٥٩١,٥٥٨</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١٢٣,٧٢٢,٩٨٦</u>	<u>١١٣,٦٤٤,٢٣٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

جميع المبالغ بالريل السعودي  
قائمة الدخل الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩  
شركة الشرقية للتنمية (شركة مساعدة سعودية)

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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩**

**جميع المبالغ بالريال السعودي**

التسعه أشهر المنتهية  
في  
٢٠٠٨ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩  
(غير مدقة)  
معدلة

(٣,٢٠٢,٦٦٢)	(٢,٨٦٩,٠٩٤)
٤,٨٠٤,٥٩٦	٥,٠١٧,٧٩٤
٦,٠٧٨,١٢٨	٢,٨٥٦,٩٢٤
١,٦٣٦,٥٥٠	-
٦٠٧,٩٧٨	٦٧٨,٧٦٤
٩,٨٩٠,٤٦٩	٥,٩١١,٧١١
٤٢,٢٧٠	(٤٥٥,٢٤٦)
٢,٦٩٢,١٢٣	(١,٥٨٨,٤٦٤)
(٢,١٣٣,٧٠٠)	١,٦٩٨,٨٠٢
(٧٣٤,٦٥١)	١,٢٢٨,٢٥٠
(١٩,٥١٤)	(٥,٧٠٣)
(١٥٧,٩٠٨)	(١٠٣,٢٩٧)
<b>١٩,٥٠٣,٦٧٩</b>	<b>١٢,٣٧٠,٤٤١</b>

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

**صافي خسارة الفترة  
التعديلات لـ:**

استهلاك الممتلكات والألات والمعدات وقطع الأبار  
إطفاء نفقات إيرادات مؤجلة  
مخصص دراسات و استشارات  
**التغيرات في الموجودات والمطلوبات:**  
استثمارات في أوراق مالية  
ذمم مدينة  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
**مخزون**  
موردين  
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
مستحقات مساهمين  
مخصص تعويض نهاية الخدمة  
**صافي النقية المحصلة من الأنشطة التشغيلية**

(٣,٢٢٤,٤٤٠)	(٢١١,٧٥٧)
١٠٢,٧١٥	٢٧,٥٩٧
(٣,٤٥٦,٧٧٥)	(٤,٨٧١,٩٧٧)
٣١٨,٣٠٦	٣١٢,٩٤١
(٣,٤٢١,٢٠٥)	(٦٧١,٣٨١)
(١٠,٤١٤,٧١٤)	(١,٧٧٠,٦٢٩)
<b>(٢٠,٠٩٦,١١٣)</b>	<b>(٧,١٨٥,٢٠٦)</b>

**التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية**

**شراء ممتلكات وألات ومعدات**

**قطيع الأبار**

**ماشية التربية**

**استثمارات في شركات حلقة وزميلة**

**أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

**نفقات إيرادية مؤجلة**

**صافي النقية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية**

-	
٥٧٧,٦٢١	(٥,٣٢٩,٢٢٧)
<b>٥٧٧,٦٢١</b>	<b>(٥,٣٢٩,٢٢٧)</b>

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

**تسهيلات بنكية**

**تمويل بموجب عقود تورق**

**صافي النقية (المستخدمة)/المحصلة في الأنشطة التمويلية**

(١٤,٨١٣)	(١٤٣,٩٩٢)
٧٤٢,٥١٥	٥٨٠,١٧٨
<b>٧٢٧,٧٠٢</b>	<b>٤٣٦,١٨٦</b>

**صافي حركة النقدي في الصندوق ولدى البنوك خلال الفترة**

**أرصدة النقية والبنود شبه النقية — بداية الفترة**

**رصيد النقية والبنود شبه النقية — نهاية الفترة**

**معاملات غير نقدية:**

نتائج التحويلات بين ماشية التربية وقطع الأبار "التأصيل" معاملات غير نقدية بـ ٣,٥٢٧,١٨٥ ريال سعودي (٢٠٠٨/٩/٣٠) بمبلغ ٢,٦٥٦,٨٩٠ ريال سعودي ظهر تأثيرها على قطع الأبار وكذلك ماشية التربية.

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

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

الإجمالي	الحسابات المتراكمة	الخسائر	هبة الدولة	احتياطي نظامي	احتياطي رأس المال	رأس المال
١٠٥,٦٤,٣,٢٥٧	٥,٥٤٤,٦٦٥	٤,٤٥٦,٦١٩	٣,٤٦٦,١٩٤	٣,٤٦٦,١٩٤	١٥,٠٤٠,١٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٤,١)	(١٣,٩٩١,١٣)	(٧٧,٠٧٧)	-	-	(١٩١,٥٢٨)	-
٨٩,٦٤,٦٤,٦٥٢	(٨,٨٤٤,٦٤,٦)	(٨,٨٤٤,٦٤,٦)	١٩	١٨٥	١٥,٠٤٠,١٩	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤٤)	(٤٤,٠٩٠,٩٦٩)	-	-	-	-	-
٨٦,٥٩١,٥٥٨	(١١,٢٩٣,١٢)	(١٢,٧١٢)	٤,٤٥٦,١٩	٤,٤٥٦,١٩	١٥,٠٤٠,١٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١١٦,١٢,٤١٤,٨٠,٨	٤,٤٥٦,٦١٩	٤,٤٥٦,٦١٩	٣,٤٦٦,١٩٤	٣,٤٦٦,١٩٤	١٥,٠٤٠,١٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٩٥٠,٨٧٣)	(١٥,٧٥٩,٥٩٣)	-	-	-	(١٩١,٥٢٨)	-
١٠٠,١٣٦,٥٥٣٩	٢,٢٥١,٢٦٩	٤,٤٥٦,٦١٩	٣,٤٦٦,١٩٤	٣,٤٦٦,١٩٤	١٥,٠٤٠,١٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٢٠,٢٦٦)	(٣,٢٠,٢٦٦)	-	-	-	-	-
٩٦,٩٣٣,٨٧٧	(٩٥٣,٩٣٣)	(٩٥٣,٩٣٣)	٤,٤٥٦,٦١٩	٤,٤٥٦,٦١٩	١٥,٠٤٠,١٨٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ كما تم عرضه سابقاً						
أثر التغير في سياسة محاسبة						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨						
أثر خسارة الفترة						
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩						

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

# شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

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

جميع المبالغ بالريال السعودي

## ١. التكوين والنشاط

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 ٢٠٥٠٠٦٤٧٧ 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 ١٤٢٨هـ وإضافة أنشطة جديدة للشركة

ويتمثل نشاط الشركة في الأنشطة التالية طبقاً لأغراضها الأساسية:

- إقامة وتتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية والغذائية وتسويقها
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة
- شراء الأراضي لإقامة مبني علىها وإستثمار تلك المباني باليبيع 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 عليها في المملكة العربية السعودية والمقدمة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى الإرشادات الصادرة عنها، ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة للأستحقاق المعدل لعكس القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة والمتحدة للبيع وقطيع الأبقار وماشية التربية، وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

### ١/٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة 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 والمصاريف 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

تظهر النقدية والبنود شبة النقدية، 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 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 والمقتبسة بهدف الإحتفاظ 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 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 الإستثمارات المقتبسة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

١٢-١

٢-١-

١

# شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 المرجع.

### ٥/٢ استثمارات في شركات حلية وزميلة

تتمثل الاستثمارات في شركات حلية وزميلة، استثمارات في شركات تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسب مختلفة. وتظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية (شركات زميلة) بالتكلفة، ويتم تكوين مخصص لأي إنخفاض دائم في قيمتها (إن وجد) في نفس الفترة التي يتحدد فيها هذا الإنخفاض بينما تظهر الاستثمارات 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 :

%١٥ - %٢	آبار ومباني وإنشاءات ثابتة
%٢٥ - %١	آلات ومعدات
%٢٠ - %١٢,٥	آلات ومعدات زراعية
%٢٥ - %١٢,٥	سيارات ووسائل النقل
%٢	اثاث وتجهيزات
%٢	عدد وأدوات
%١	المنحل

### 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 المنتجة بالتكلفة.

# شركة الشرقية للتنمية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 إطفائها على مدى ثلاثة سنوات. كما يتم إطفاء مصاروفات الزراعة في سبيل النجع 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 لصوامع الغلال ومطاحن الدقيق بخصم زكاة الحبوب عند استلامها لتلك الحبوب من الشركة. يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة 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 مستقل وفقاً لمعيار 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

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 بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصاروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة بعمليات تسويق وبيع 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 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.

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

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

جميع المبالغ بالريال السعودي

**٣. استثمارات في شركات حلية وزمالة**

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

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في		شركة الإحساء للصناعات الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٩ سبتمبر ٣٠	
(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 **
١,٣٧٩,٠٤١	٢,٠٧١,٢٤٤	قرض منوح لشركة الإحساء للصناعات الغذائية لسداد القسط المستحق لصندوق التنمية الصناعي ***
(٣,٠١٥,٤٣٢)	(٤,٣٥٥,٦٢٤)	مخصص لمقابلة الخسائر المحتملة عن أعمال شركة الإحساء للصناعات الغذائية للفترة من ٢٠٠٦/٧/١ إلى ٢٠٠٩/٩/٣٠ ****
٥,٤٢٨,٧٥٥	٤,٧٨٠,٧١٦	الاستثمار في شركات حلية، بالصافي

\* طبقاً للقوائم المالية غير المدققة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ 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 منحته الشركة في أغسطس ١٩٩٨ إلى شركة الإحساء للصناعات الغذائية وذلك لغرض تدريم 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٢,٢٨٥,٣٤٣ ريال سعودي.

\*\*\*\* تقدمت الشركة الشرقية للتنمية بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠٧/١٤ 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 تنازلت شركة الشرقية للتنمية للتكمية بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/١٤ الموافق ٢٠٠٩/١٠/٢٥ عن القضية وتم الإنفاق على إعادة تشغيل الشركة، ونظراً لعدم صدور قوائم مالية مدقة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية منذ ٢٠٠٦/٧/١ فقد تم الاستمرار بتكون مخصص بنصيب الشركة من الخسائر المحتملة لشركة الإحساء للصناعات الغذائية حتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩/٩/٣٠ وقد كان من غير الممكن أن يتم تقدير القيمة العادلة لحصة الشركة في شركة الإحساء للصناعات الغذائية لذا لجأت إدارة الشركة إلى تقدير خسائرها عن الاستثمار في هذه الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المستثمر بها	تكلفة الاستثمار بالشركة	الاستثمار بالتكلفة	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (غير مدقة)
شركة تصايل الدواجن	%٦,٤٥	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠
الشركة الوطنية لإنتاج البذور	%٢,٨	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	%٢٨,٨	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 حلية وزميلة		٧,٦٢٧,٥١٥	٧,٣٣١,٣١٦	٧,٣٣١,٣١٦	٧,٣٣١,٣١٦

**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 لقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وبتاريخ ٢٠٠٩/١/١٢ صدر الرأي العام رقم ١/٨ من لجنة معايير المحاسبة التابعة للهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين حول إعادة تقييم الأصول غير المتداولة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في المواضيع التي لم تشملها معايير المحاسبة السعودية والذي يقضي بالالتزام بنموذج التكلفة التاريخية كأساس لتقييم الأصول غير المتداولة في صلب القوائم المالية والتي منها الأصول الحيوية. وعليه فقد قامت الشركة باعتماد تغيير السياسة المحاسبية وإتباع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل لإدراج أرصدة الأبقار و ماشية التربية لديها مع تجنب مجمع إهلاك للأبقار للبيون 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
نقص	زيادة
١١,٦٧٣,٨٧١	-
٢,٥١٧,٤٤٤	-
-	١٣,٩٩١,٠٧٨
١٩١,٥٢٧	-
٨,٧٢٠	-

قطيع الأبقار  
ماشية التربية  
الخسائر المتراءكة  
احتياطي نظامي  
مخصص الزكاة

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

٤. التغير في سياسة محاسبية، تتمه

أثر التعديل الناتج في الأرصدة الدفترية		٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
زيادة	نقص	
	١١,٩٠٣,٨٢٠	قطيع الأبقار
	٣,٢٨٨,٣٦٢	ماشية التربية
	١,٠٠٠,٨٥٧	صافي خسارة الفترة

- لقد ترتبت 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.