

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



Crowe Horwath™

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الشرقية للتنمية
شركة مساهمة سعودية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية للتنمية ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قوائم الدخل والشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المراجع في تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال مراجعة القوائم المالية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

نود ان نلفت الانتباه الى كل من ايضاح رقم (١ب) حول القوائم المالية المرفقة والذي يبين ان المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي، إن هذا الوضع يشير إلى وجود حالة من عدم التأكد حول قدرة الشركة على الاستمرار، بالرغم من ذلك وكما هو موضح بالايضاح رقم (٢٠) حول القوائم المالية قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع السيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ علي ملكية أصلين عقاريين بمدينة الرياض والمملوكة بالكامل للسيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة واصدار اسهم عوض بقيمة الأصول المراد الاستحواذ عليها لصالح السيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر لمدة اثنا عشر شهرا وقد قامت الشركة بتعيين مستشار مالي لإتمام عملية زيادة رأس المال وقد تمت المباشرة بالإجراءات خلال الربع الثالث من العام الحالي، كما تعتقد إدارة الشركة انها سوف تمتلك الجزء الذي أحيته من مساحة الأرض المسلمة لها مسبقا خلال عام ٢٠١٩ مما يوفر الدعم المالي اللازم لها مستقبلاً ومما يعزز قدرتها على الاستمرارية، تعتقد إدارة الشركة بأنها سوف تتمكن من توفير الدعم المالي اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبناء عليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على اساس مبدأ الاستمرارية.

أمور المراجعة الرئيسية

ان أمور المراجعة الرئيسية وفقاً لحكمنا المهني، هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، ولتكوين رأينا حول هذه القوائم المالية، وليس لغرض ابداء رأي منفصل حول هذه الأمور. أن وصف أمور المراجعة الرئيسية موضح أدناه:

مخصص الزكاة والربوطات الزكوية	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>تقدم الشركة أقرارها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس سنوي. أصدرت الهيئة ربوطا زكوية للسنوات من ١٩٩١ إلى ٢٠١٤ ونتج عنها التزام زكوي اضافي على الشركة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريبا، نشأ الالتزام الزكوي الاضافي بصورة رئيسية على الشركة جراء عدم السماح باحتساب بعض البنود في الوعاء الزكوي. اعترضت الشركة على تفسير الهيئة حيث تم رفع الامر للجهات العليا ولا يمكن تحديد النتيجة النهائية في هذه المرحلة.</p> <p>لم يتم اصدار الربوط الزكوية بعد للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ من قبل الهيئة، ولكن تمشيا مع الربوط التي أصدرتها الهيئة للسنوات من ١٩٩١ إلى ٢٠١٤، وفي حال تم استبعاد بعض البنود، سيؤدي الى التزام زكوي اضافي.</p> <p>المخصصات الزكوية تتطلب من الإدارة القيام بوضع فرضيات وتقديرات فيما يتعلق بقضايا ومخصصات الزكاة. ان هذا الامر يعتبر من الأمور الرئيسية في مراجعتنا للشركة.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة الاطلاع على الموقف الزكوي للشركة ومراسلاتها مع هيئة الزكاة والدخل والمستشار الزكوي للشركة للسنوات السابقة وتحليل الافتراضات المستخدمة لتحديد أحكام الزكاة بناء على أسس معرفتنا وخبرتنا بتطبيق التشريعات الزكوية من قبل السلطات والمحاكم المختصة للعام الحالي. ان تقييمنا يشمل النظر في تفسيرات كفاية المخصصات المرصودة من قبل الشركة في مواجهة الالتزامات التي من الممكن ان تنشأ عن قضايا الزكاة.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية للشركة.</p> <p>بناء على إجراءات المراجعة المتبعة، لقد توصلنا الى ان تقدير الشركة للمبالغ التي تم الاعتراف بها كالتزامات زكوية مناسبة كما ان الإفصاحات تقدم وصفا مناسباً للوضع الحالي للموقف الزكوي.</p>

المنح الحكومية المقيدة (ضمن بند الات والممتلكات والمعدات)	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>يعتبر بند الاراضي من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب استخدام الإدارة لتقديرات محاسبية تنطوي على افتراضات جوهرية يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على اساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وتم اثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المبقاة وذلك حسب مدخل الدخل للمحاسبة عن المنح الحكومية ويتم اثباتها عند تحقق الشرطين التاليين :</p> <p>١- المنشأة ستلتزم بالشروط الملحقه بها.</p> <p>٢- أن المنح سيتم تلقيها .</p> <p>اعتبرنا ذلك امر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند الاعتراف بالمنح الحكومية والتي تمثل البند الرئيس لأصول الشركة كما انها انعكست على الارباح المبقاة للشركة.</p>	<p>تتضمن اجراءات المراجعة فهم لطبيعة تلك المنح الحكومية ودراسة تحقيق الشروط المطلوبة حسب الخطابات المسلمة للشركة من وزارة الزراعة ووزارة البيئة كما اشتملت على المستندات المؤيدة التي تفيد بتحقيق الشروط من خلال الخطابات المرسله من الجهات الحكومية وخطاب المقام السامي للشركة وذلك من خلال تقييم فرضيات الإدارة بالاضافة الى الاطلاع على المراسلات مع الجهات الحكومية الاخرى. مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة حول هذا البند.</p>

تقرير حول مراجعة القوائم المالية - تنمة
الشركة الشرقية للتنمية
شركة مساهمة سعودية

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا هذه المعلومات.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى بالتالي، فإننا لا نبيدي أي نوع من التأكيد حولها.

تتخصص مسؤوليتنا من خلال مراجعتنا للقوائم المالية في قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال مراجعتنا. في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فإن ذلك يتطلب الإبلاغ عن تلك المعلومة، هذا ولم يتبين لنا أية أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض القوائم المالية، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والافصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في الشركة مسؤولين عن الاشراف على اجراءات اعداد التقارير المالية .

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بان إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال ضمن الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية، نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. اننا مسؤولين بصفة منفردة عن رأينا حول مراجعة القوائم المالية للشركة.
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في الشركة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة وملاحظات المراجعة الرئيسية، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.
- تزويد المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- تحديد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور المراجعة الرئيسية. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير المراجعة إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٨ رجب ١٤٤٠ هـ (٢٥ مارس ٢٠١٩)
الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	الموجودات
٢٥١,٢٧٨,٠٦٠	٢٤٩,٢٨٤,٣١٠	٩ ج و	الموجودات غير المتداولة
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	٨ ب و	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي استثمارات في شركات
٢٥٢,٧٠٣,٦٦٠	٢٥٠,٧٠٩,٩١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٨,٢٥٧	١,٣٩٢,٥٤٨	٧	الموجودات المتداولة
٢١٣,٠٣١	١٥٩,١٨٢	٦ أ و	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي مخزون
٥٠٤,٥٠١	٤٢,٠٠٠	٥ أ و	ذمم مدينة، صافي
١٢٠,٩٩٢	٥٧٢,٦٤٩	٤ ك و	النقد وما في حكمه
٨٨٦,٧٨١	٢,١٦٦,٣٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٣,٥٩٠,٤٤١	٢٥٢,٨٧٦,٢٨٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	١١	احتياطي نظامي
١٤١,١٤٩,٦٤٢	١٣٤,٤٣٧,٤٠٤		أرباح مبقاة
٢١٩,٤٢٦,٣٠٩	٢١٢,٧١٤,٠٧١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٧٣,١٤٢	٦,٩٨٥	١٧ أ و	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٧٣,١٤٢	٦,٩٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٧٨١,٦٦٤	١٦ أ و	مخصص الزكاة التقديرية
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	١٥	توزيعات مستحقة مساهمين
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	قرض قصير الأجل
-	٩٥٠,٠٠٠	١٣	مطلوب الى طرف ذو علاقة
٣,٩٩٣,٢٤٧	٧,٣٦٢,٤٣٥	١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٨٦٤,٠١٦	٧,٧٠٢,٠٦٢	١٣	دائنون تجاريون
٣٣,١٩٠,٩٩٠	٤٠,١٥٥,٢٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٤,١٦٤,١٣٢	٤٠,١٦٢,٢١٨		إجمالي المطلوبات
٢٥٣,٥٩٠,٤٤١	٢٥٢,٨٧٦,٢٨٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
١,٥١٤,٢٣٩	٣٣٨,٠٢٧	٤٣	المبيعات
(٧,٥٢٣,٨٧٧)	(١,٣٤٢,٧٣٦)	ص٣	تكلفة المبيعات
(٦,٠٠٩,٦٣٨)	(١,٠٠٤,٧٠٩)		مجمل الخسارة
(٢١,٧٠٩)	-	ص٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,١٨١,٢٧٥)	(٦,١٩٠,٧٠٨)	ص١٩ و٣	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٢١٢,٦٢٢)	(٧,١٩٥,٤١٧)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١١٨,٧٥٧)	٢٠١,١٩٩		إيرادات (خسائر) أخرى
(٢,٧٧٩,٢٩٠)	١٣٣,٣٨٨		أرباح (خسائر) رأسمالية
-	(١٥٢,٩٨٦)	١٤	مصاريف تمويلية
(٤,٦٠٤,٢٠٠)	-		خسائر استبعاد ونفوق ابقار وعجلات
٤٠١,٢٨٠	٣٠٠,٠٠٠	ب ٨	توزيعات ارباح من شركات مستثمر بها
١,٠٥٥,٥٠٠	-		أرباح ناجمة عن التغيير في القيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع
(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	(٦,٧١٣,٨١٦)		صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر :			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح او الخسائر في الفترات اللاحقة:			
-	١,٥٧٨		الأرباح الاكثوارية من اعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	(٦,٧١٢,٢٣٨)		اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,١٧)	(٠,٩٠)		الخسارة الاساسية للسهم الواحد:
(٢,١٧)	(٠,٩٠)		الاساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	البيان
٢٣٥,٦٨٤,٣٩٨	١٥٧,٤٠٧,٧٣١	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	-	-		صافي خسارة السنة
٢١٩,٤٢٦,٣٠٩	١٤١,١٤٩,٦٤٢	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٦,٧١٣,٨١٦)	(٦,٧١٣,٨١٦)	-	-		صافي خسارة السنة
١,٥٧٨	١,٥٧٨	-	-		بنود الدخل الشامل الاخر
٢١٢,٧١٤,٠٧١	١٣٤,٤٣٧,٤٠٤	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	(٦,٧١٣,٨١٦)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي
		المستخدم في أنشطة التشغيل:
٣,٣٢٠,٣٥٤	١,٤٤٨,٢٠٦	إستهلاكات
(٢٩١,٧٥٠)	-	أرباح بيع أبقار
(٧٦٣,٧٥٠)	-	أرباح بيع عجلات
٣,٧٧٢,٧٤٢	-	خسائر استبعاد ونفوق أبقار
٨٣١,٤٥٨	-	خسائر استبعاد ونفوق عجلات
٥٥,٦٠٨	-	إطفاءات نفقات مؤجلة
٢,٧٧٩,٢٩٠	(١٣٣,٣٨٨)	(أرباح) خسائر رأسمالية
-	١٢٢,٦٤٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٣,٤٣٥	١١٤,٥٧٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٣٥٠,٧٠٢)	(٥,١٦١,٧٧٧)	التغيرات في بنود رأس المال العامل
١٤٧,٦٢٩	(١,٣٤٦,٠٣١)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٣,١٠٧	٥٣,٨٤٩	مخزون، صافي
١,١٩٠,٧٧٧	٣٤١,٥٩٤	ذمم مدينة، صافي
(٨٩٥,٢٨٢)	٣,٣٦٩,١٨٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٥٠,٣١٨)	(١,١٦١,٩٥٤)	دائنون تجاريون
-	(١٩٢,٩٩١)	المسدد من مخصص الزكاة
(٥٩٨,٨٤٦)	(٨٦٦,٢٢٤)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢١٤,٦٨٩)	(٢١٢,٩٢٩)	المحول من مخصص مكافأة نهاية الخدمة إلى المستحق
(٨,٠٥٨,٣٢٤)	(٥,١٧٧,٢٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٠,٩٠٥)	(٧,٧٠٠)	شراء ممتلكات وألات معدات
١٠,٥٠٨	-	أعمال تحت التنفيذ
٣,١٨٩,٢٤٢	-	المستلم من ماشية التربيعة
٢,٠٦٧,٤٣٣	٦٨٦,٦٣٢	المستلم من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠٢٢,٧٠٨	-	المستلم من موجودات حيوية (أبقار)
٨,١٢٨,٩٨٦	٦٧٨,٩٣٢	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
-	٩٥٠,٠٠٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الاجل
-	٤,٩٥٠,٠٠٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٧٠,٦٦٢	٤٥١,٦٥٧	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
٥٠,٣٣٠	١٢٠,٩٩٢	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
١٢٠,٩٩٢	٥٧٢,٦٤٩	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	١,٥٧٨	الأرباح الاكتوارية من اعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
(٢١٤,٦٨٩)	(٢١٢,٩٢٩)	المحول من رصيد نهاية الخدمة إلى مستحقة الدفع

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٩/١/١٤٠٧هـ الموافق ٢٣/٩/١٩٨٦م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٧٥ مليون ريال سعودي من ٧,٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

(أ) يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

- إقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية وتسويقها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة.
- شراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة.
- إقامة مشروعات التعليب والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والالبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- إقامة وإدارة المشروعات السياحية والترفيهية.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٧,٩٨٨,٨٥٤ ريال سعودي، وهذا يشير إلى وجود حالة من عدم التأكد حول قدرة الشركة على الاستمرار، تعتقد إدارة الشركة بأنها سوف تتمكن من توفير الدعم المالي اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبناءً عليه فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢- أسس الأعداد

أ- بيان إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتظهر بالقيمة العادلة والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالكلفة المطفأة.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمه)

- ج- العملة الوظيفية وعملة العرض
تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- د- استخدام التقديرات والأحكام
إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .
يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير .
فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

هـ- قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم عن إحدى الطرق التالية:
١. السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 ٢. في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات ويجب أن تكون تلك الأسواق قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.
- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها بالقوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مخدلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (نتمه)

هـ- قياس القيمة العادلة (نتمه):

- المستوى ١: أسعار معلنة في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مماثلة والتي باستطاعة الشركة الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى أو التي تكون ملحوظة للأصول أو المطلوبات، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: المدخلات غير الملحوظة للأصول والمطلوبات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة القابلة للإطفاء باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الاجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات.

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحا منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

رأس المال - الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- استثمارات

الاستثمارات في الشركات: تتكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية. فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٠% فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية للشركة (إن وجدت).

ج- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات و الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة.

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات و المعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

مباني وإنشاءات	١٥ - ٢٠ %
آلات ومعدات	١٠ - ٢٥ %
آلات ومعدات زراعية	١٢,٥ - ٢٠ %
سيارات ووسائل نقل	١٢,٥ - ٢٠ %
أثاث وأجهزة مكتبية	٢٠ %
عدد وأدوات	٢٠ %
المنحل	١٠ %

د- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفااتورة ناقصا مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

هـ- أعمال تحت التنفيذ

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين ويتم توزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

و- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدره والتكاليف الضرورية المقدره لإكمال وإتمام عملية البيع.

ز- مصاريف زراعية مؤجلة

يتم الاعتراف بالمصاريف الزراعية المؤجلة لحين أكمال نمو المحاصيل الزراعية وحصادها وتمثل تكاليف إنتاج المحاصيل الزراعية القائمة في نهاية السنة والتي لم يتم حصادها بعد.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ح- مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوي المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

ط- منح حكومية مقيدة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنح سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط اللازمة لاستحقاق تلك المنح ويتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وتم اثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المبقاة وذلك حسب مدخل الدخل للمحاسبة عن المنح الحكومية ويتم اثباتها عند تحقق الشرطين التاليين :

١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحق بها

٢- أن المنح سيتم تلقيها .

ي- الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم تقييم الأبقار والعجول بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، ويتم تحديد القيمة العادلة للأبقار وماشية التريبة اعتماداً على أسعار السوق للأبقار والعجلات المشابهة في العمر، والسلالة، والنوع، والصفات الوراثية. أما الحليب ومشتقاته فيتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ الصنع مطروحاً منها التكاليف المتوقعة عند نقطة البيع، ويتم تحديد القيمة العادلة للحليب ومشتقات الألبان من خلال أسعار السوق المحلي.

ك- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل الشركة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

ل- دائنون تجاريون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

م- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام .

ن- زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي ، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزاييا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزاييا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاييا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملانم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمزاييا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	عالي
زيادة الرواتب	٤,٥٥%
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٤,٥٥%

ع- الاعتراف بالإيراد

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيضات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة إن وجدت . يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة الى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.

عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعمليية البيع.

- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعمليية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ف- عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

ص- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

ق- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ (ان وجدت).
يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل (ان وجدت).

ر- التدني

الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وان حدثت الخسارة له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الاستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الانخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الان.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزداد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً للإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ت- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:

في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاثبات والقياس وكافة الاصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والذمم المدينة المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الاثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب و الخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
---	---	---

القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	الموجبات المالية
التكلفة المطفأة	٥٠٤,٥٠١	٥٠٤,٥٠١	ذمم مدينة، صافي
التكلفة المطفأة	١٢٠,٩٩٢	١٢٠,٩٩٢	نقد وما في حكمه
	٦٢٥,٤٩٣	٦٢٥,٤٩٣	

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية. ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما اذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الايرادات من العقود مع العملاء:

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الايرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها. وعليه، ليس هنالك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

حل معيار الايرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالايرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق بأثر رجعي بالكامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

ث- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩) :

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموما بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كتسوية لموجودات حق الاستخدام.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام نهج إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيضات معينة.

التعديلات

- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)**
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الاعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة.
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
 - معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض.

تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٨,٤٣٦	-	نقد في الصندوق
٢٢,٥٥٦	٥٧٢,٦٤٩	نقد لدى البنوك
<u>١٢٠,٩٩٢</u>	<u>٥٧٢,٦٤٩</u>	

٥- ذمم مدينة، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٧٧,١٢٥	١,٣٣٥,٥٣١	ذمم مدينة تجارية
(١,١٧٢,٦٢٤)	(١,٢٩٣,٥٣١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٥٠٤,٥٠١</u>	<u>٤٢,٠٠٠</u>	صافي



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٦- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥١,٦٤٥	١١٦,١٢١	أسمدة ومبيدات
٦١,٣٨٦	٤٣,٠٦١	محروقات
<u>٢١٣,٠٣١</u>	<u>١٥٩,١٨٢</u>	

٧- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي

تتكون المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

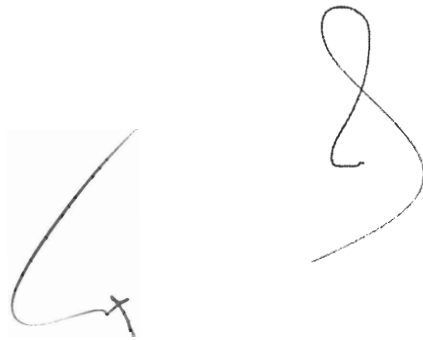
٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١,٠٨٧,٦٢٨	ذمم مدينة أخرى
٨٥٢,٠٨٧	٨٤٩,٢٩٤	ذمم موظفين
-	٣٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,٧٤٠	١,٧٤٠	دفعات مقدّمة لموردين
<u>٣٨,٨٠٤</u>	<u>-</u>	مصاريف مدفوعة مقدّما
٨٩٢,٦٣١	٢,٢٣٨,٦٦٢	إجمالي
<u>(٨٤٤,٣٧٤)</u>	<u>(٨٤٦,١١٤)</u>	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٤٨,٢٥٧</u>	<u>١,٣٩٢,٥٤٨</u>	صافي

٨- استثمارات في شركات

(أ) فيما يلي ملخص لأرصدة الاستثمارات في شركات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية	مقر الشركة	اسم الشركة
٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	%٢,٨٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لإنتاج البنّور
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	%٨,٢٨	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
<u>١,٤٢٥,٦٠٠</u>	<u>١,٤٢٥,٦٠٠</u>			إجمالي

(ب) بلغت قيمة توزيعات الأرباح المستحقة عن الاستثمارات في الشركات المذكورة أعلاه مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٤٠١,٢٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول الفوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

تتألف الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	آلات ومعدات زراعية	سيارات ووسائل نقل	أثاث وأجهزة مكتبية	عدد وأدوات	المنحل	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٢٣٤,٦٧٧,٤١٦	٤٦,١١٣,٤٣٦	١٢,٩٧٧,٩٥٦	٥,٩٢٠,٩٥١	٤,٠٣٧,٢٢٥	٣,٠٩٦,٢٨٥	٨٨١,٦٣٣	١٩٠,٨٩٨	٣٠٧,٨٩٥,٨٠٠	
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	٧,٧٠٠	-	-	٧,٧٠٠	
الإستبعادات خلال السنة	-	(٣,٩٥٩,٧١٤)	(٧,٠٤٦,١١٤)	(٢,٠٦٤,٤٧٩)	(١٦٦,٣٦٥)	-	(٣٢٦,٨٩٦)	(١٩٠,٨٩٨)	(١٣,٧٥٤,٤٦٦)	
الرصيد في نهاية السنة	٢٣٤,٦٧٧,٤١٦	٤٢,١٥٣,٧٢٢	٥,٩٣١,٨٤٢	٣,٨٥٦,٤٧٢	٣,٨٧٠,٨٦٠	٣,١٠٣,٩٨٥	٥٥٤,٧٣٧	-	٢٩٤,١٤٩,٠٣٤	
<u>الاستهلاكات</u>										
الرصيد في بداية السنة	-	٣١,٤٢١,٨٣٨	١٢,٢٤٩,٣٥١	٥,١٧٩,٠٤٧	٣,٧٦٦,٦٣٣	٢,٩٧٧,٥٠٤	٨٣٢,٤٧٠	١٩٠,٨٩٧	٥٦,٦١٧,٧٤٠	
الإضافات خلال السنة	-	٦٦١,٩٢٣	٣٧٠,٢١٩	٢٣٦,٩٨٨	١٤٩,٧٤١	٢٤,٢٣٥	٥,١٠٠	-	١,٤٤٨,٢٠٦	
الإستبعادات خلال السنة	-	(٣,٨٢٦,٣١٣)	(٦,٧٧٦,٢٥٨)	(١,٩٤٢,٢٥٧)	(١٣٨,٦٠٣)	-	(٣٢٦,٨٩٤)	(١٩٠,٨٩٧)	(١٣,٢٠١,٢٢٢)	
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٨,٢٥٧,٤٤٨	٥,٨٤٣,٣١٢	٣,٤٧٣,٧٧٨	٣,٧٧٧,٧٧١	٣,٠٠١,٧٣٩	٥١٠,٦٧٦	-	٤٤,٨٦٤,٧٢٤	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>										
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣٤,٦٧٧,٤١٦	١٣,٨٩٦,٢٧٤	٨٨,٥٣٠	٣٨٢,٦٩٤	٩٣,٠٨٩	١٠٢,٢٤٦	٤٤,٠٦١	-	٢٤٩,٢٨٤,٣١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٣٤,٦٧٧,٤١٦	١٤,٦٩١,٥٩٨	٧٢٨,٦٠٥	٧٤١,٩٠٤	٢٧٠,٥٩٢	١١٨,٧٨١	٤٩,١٦٣	١	٢٥١,٢٧٨,٠٦٠	

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ١,٤٤٨,٢٠٦ ريال سعودي و ٣,٤٤٣,٨٤٥ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي.

- يتضمن بند الأراضي اعلاه الاراضي المخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) (ايضاح ١٨).

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٠- رأس المال
حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

١١- احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٢- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧٦٥,٧٦٥	٢,٤١٥,٦٤٦	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
-	٢,٢٠٣,٠٨٩	مصاريف مستحقة دراسات واستشارات
٦٦٠,٠٠٠	١,٠٥١,٤٣٠	بدل حضور جلسات إجتماعات ومكافآت
-	٨٤٠,٦٦٨	مخصص قضايا مرفوعة على الشركة
٢٣٩,١٦٧	١٥٣,٨٨٧	دفعات مقدمة من عملاء
٦١,٧٢٠	٦٣,٧٢٤	إيجارات مستحقة
٢٦٦,٥٩٥	٦٣٣,٩٩١	أخرى
<u>٣,٩٩٣,٢٤٧</u>	<u>٧,٣٦٢,٤٣٥</u>	

١٣- مطلوب الى طرف ذو علاقة

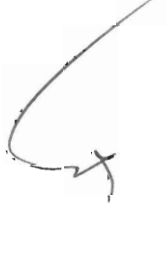
يتمثل المطلوب الى طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة من قبل السيد محمد الرحمة (الرئيس التنفيذي السابق للشركة) بالنيابة عن الشركة كتسديدات عن جزء من المبالغ المستحقة عليها ، ان هذه المبالغ لا تخضع للفائدة وليس هناك شروط محددة للسداد.

١٤- قرض قصير الاجل

حصلت الشركة خلال الربع الثالث على تسهيلات ائتمانية من أحد البنوك المحلية على شكل قرض قصير الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وذلك بقيمة اجمالية قدرها ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولمدة عام واحد ، وتخضع هذه المرابحات لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا اليه هامش ربح بمعدل ٣% سنوياً. إن هذه التسهيلات مضمونة من قبل عضو مجلس الإدارة من خلال ضمان مستمر بالتكافل والتضامن غير قابل للنقض بالإضافة الى سند لأمر من قبله لصالح البنك .

١٥- توزيعات مستحقة مساهمين

يتمثل بند التوزيعات المستحقة للمساهمين والبالغ رصيده ١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) في توزيعات مستحقة للمساهمين والذين لم يتقدموا للبنوك لاستلام هذه التوزيعات والتي تخص سنوات سابقة .



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٦ - مخصص الزكاة التقديرية

أ- استلمت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل الربط النهائي للفترة من ١/٨/١٩٩١ إلى ٣١/٧/١٩٩٤، حيث طلبت فيه مصلحة الزكاة والدخل من الشركة سداد مبلغ ٣,٧٦٢,٢٣٢ ريال سعودي وقامت الشركة بتسجيل هذا المبلغ ضمن مخصص الزكاة التقديرية وقدمت الشركة اعتراض على الربط المذكور، كما تسلمت الشركة في ٩ يناير ٢٠١٧م خطاب من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٤، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية تبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي، هذا وقد كانت الشركة قد كونت مخصص للزكاة عن تلك السنوات بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي ولهذا قامت الشركة بتكوين مخصص اضافي بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتغطية هذه المبالغ الإضافية، وقدمت الشركة اعتراض على الربط المذكور مرة اخرى، بتاريخ ٢٠١٨/٨/٦ تسلمت إدارة الشركة قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية والذي يتضمن رأي اللجنة على اعتراض الشركة المقدم على الربط الزكوي عن الأعوام من عام ١٩٩٥ وحتى عام ٢٠١٤ حيث ان هذا القرار يشمل تأييد اللجنة لاعتراض الشركة في خمسة بنود زكوية في حين تم رفض اعتراض الشركة المقدم في تسعة بنود اخرى وقد تم تقديم طلب استئناف من قبل المستشار الزكوي للشركة ولم يصدر حكم نهائي حتى تاريخ هذه القوائم المالية، كما قامت إدارة الشركة خلال العام بسداد مبلغ الزكاة المترتب عليها للسنة المالية ٢٠١٥ والذي بلغ (١٩٢,٩٩١) ريال سعودي وتسعى ادارة الشركة حاليا من خلال التواصل المباشر مع الجهات المعنية بالهيئة العامة للزكاة والدخل للتفاوض معهم على الية معينة للتسوية يتم من خلالها منح الشركة خصم سداد على إجمالي المبلغ المطلوب مقابل السداد المباشر والكامل ولا زالت المفاوضات جارية بهذا الشأن.

ب- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠١٧.

ج- تم احتساب مخصص الزكاة بناء على التالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
		حصة الشريك السعودي في:
٢٣٦,٠١٨,١٧٥	٢١٩,٤٢٦,٣٠٩	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة
٢٨,١٥٢,٠٨١	٣١,٢٢٢,٩٦٠	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
		القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٢٥١,٢٧٨,٠٦٠)	(٢٤٩,٢٨٤,٣١٠)	حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(١,٤٢٥,٦٠٠)	(١,٤٢٥,٦٠٠)	استثمارات
١١,٤٦٦,٥٩٦	(٦٠,٦٤١)	
(١٣,٦٧٦,٦٤٤)	(٥,٤٤٨,٨٧٤)	الخسارة المعدلة للسنة
(٢,٢١٠,٠٤٨)	(٥,٥٠٩,٥١٥)	الوعاء الزكوي
-	-	الزكاة المحتسبة بنسبة ٢,٥% من الربح
		المعدل او الوعاء الزكوي ايهما أكبر

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين ايهما أكبر، ولم يتم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نظرا لان الوعاء الزكوي سالب وقيام الشركة بتحقيق خسارة.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٦ - مخصص الزكاة التقديرية (تمة)

د- صافي الخسارة المعدل للسنة

إن تسوية صافي الخسارة المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٦,٢٥٨,٠٨٩)	(٦,٧١٣,٨١٦)	صافي خسارة السنة
-	١,١٥٠,٣٦٨	مخصصات أخرى
(٤٠١,٢٨٠)	-	توزيعات ارباح استثمارات في شركات
٢,٧٧٩,٢٩٠	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠٣,٤٣٥	١١٤,٥٧٤	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(١٣,٦٧٦,٦٤٤)</u>	<u>(٥,٤٤٨,٨٧٤)</u>	صافي الخسارة المعدل للسنة

هـ- وفيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨,٩٧٤,٦٥٥	١٨,٩٧٤,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	(١٩٢,٩٩١)	المسدد خلال السنة
<u>١٨,٩٧٤,٦٥٥</u>	<u>١٨,٧٨١,٦٦٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تلخص الجداول التالية مكونات مكافأة نهاية الخدمة المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي :

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٧٣,١٤٢	٦,٩٨٥	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة

(ب) مصاريف المكافأة (المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر) :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٣,٤٣٥	١١٤,٥٧٤	تكلفة الخدمات الحالية

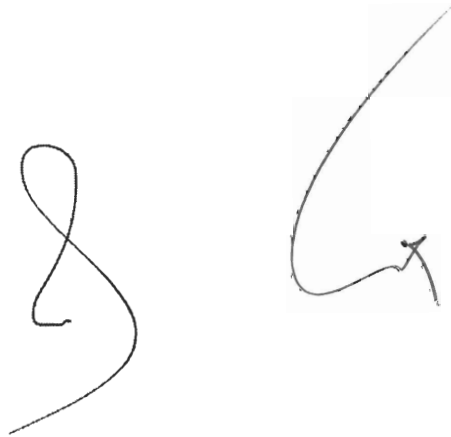
(ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٨٣,٢٤٢	٩٧٣,١٤٢	القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة في بداية السنة
٢٠٣,٤٣٥	١١٤,٥٧٤	الرسوم المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر تكلفة الخدمات الحالية
-	(١,٥٧٨)	الأرباح الاكتوارية بناء على خطة مكافأة محددة والمعترف بها في قائمة الدخل الشامل
(٥٩٨,٨٤٦)	(٨٦٦,٢٢٤)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢١٤,٦٨٩)	(٢١٢,٩٢٩)	المحول من مخصص مكافأة نهاية الخدمة الى المستحق
<u>٩٧٣,١٤٢</u>	<u>٦,٩٨٥</u>	القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد في نهاية السنة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٨ - منح حكومية مقيدة (من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات)

يظهر من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات اراضي علي شكل منح حكومية تتمثل في قيمة أراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) حيث تم تقييم الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧هـ بواقع سبعة هلات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء الذي تم تقييمه في ذلك الوقت من الأرض ب ٦٥,٢٣٤,٥٦١ مترا مربعا ويمبلغ اجمالي يبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك لكامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ مترا مربعا والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٠٣٧ وتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٥هـ إلى المقام السامي الكريم للتفضل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحيطة، كما بعثت الشركة ببرقية عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥٠٧٠٣٢٥٢٧٣٠٥ وتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٤م تضمنت النقاط أعلاه وتلتزم فيها من مقامه الكريم بالتفضل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحيطه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الائتمانية ليتسنى لها المضي قدماً في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحيطه من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ١٤٠٦/٦/٣هـ مع بعض الإجراءات اللازم إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء، وقد تم يوم الإثنين بتاريخ ١٤٣٨/٣/٢٠هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/١٩م الشخوص على الأراضي المسلمة لشركة الشرقية للتنمية بمنطقة الفاضلي بمعرفة ممثل الاستشاري المنفذ للمشروع وبحضور ممثل الشركة وممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وقد تم تحديد حدود أراضي الشركة بإشراف ممثل الشركة وبإشراف ممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وأصبحت تلك الحدود معروفة معرفة نافية للجهالة لكل اطراف المحضر، كما تم الإطلاع على المتوفر من القوائم عن تلك الأراضي لدى الشركة ولدى الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١٧ تم الرد على وزارة الزراعة والمياه والبيئة خلال المهلة المحددة مسبقا والممنوحة للشركة حول بعض الامور والمتطلبات التي يجب استكمالها، ولم يصل الى الشركة اي رد رسمي من قبل الوزارة حول اجمالي مساحة الأرض النهائية التي سيتم تملكها للشركة الشرقية حتى تاريخ هذه القوائم المالية. قرر مجلس الوزراء بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٩ إضافة بند يكون البند (ثالثا) الى قراره رقم ٦٩١ وتاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢هـ بالنص الاتي: "يجوز لوزير البيئة والمياه والزراعة وفقا لما تقتضيه المصلحة العامة وبعد اجراء الرفع المساحي المشار اليه في البند (أولا) من هذا القرار تملك الشركة الزراعية المساهمة (بحسب الإجراءات النظامية المتبعة) ما يعادل المساحة المحيطة وعلى الشركة ان تسلم الوزارة المساحة الباقية من الارض ويصدر عليها صك باسم عقارات الدولة لمصلحة وزارة البيئة والمياه والزراعة، وللوزارة استغلالها أو الاستفادة منها بحسب الأنظمة والقرارات والتعليمات المعمول بها وبناء على معايير تصدر بقرار من الوزير ولا تضر بالمشاريع الزراعية للشركة".



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٢٠٠,٥٣١	١,٩٥٣,٠٩٩	رواتب ومزايا الموظفين
١٦٥,٥٠٨	١,٤٨٠,٠٠٣	أتعاب مهنية واستشارات
-	١,٠٢٧,٧٢١	مصاريف قضايا محتملة
٤٧٠,٧٩٨	٥٣٣,٢٩٤	رسوم واشتراكات
١٩٢,٠٠٠	٣٩١,٤٣٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥٤١,٨٥٤	٣٢٩,٩٩٩	استهلاكات
١٣٠,٧١٨	١٥٨,١٦٧	صيانة ومحروقات
-	١٢٢,٦٤٧	ديون مشكوك في تحصيلها
٨٩,٢٦٣	٧٣,٣٧٤	إيجارات
٤١,٣٢٥	٣٢,٥١٢	هاتف وبريد
٥,٦٩٦	١٠,٠٢٤	دعاية وإعلان
١٢,٢٢٢	٨,١٥٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,١١٧	٤,٧٦٨	مصاريف سيارات
١٢,٧٨١	٣,٢٧٦	ضيافة ونظافة
١٣٠,٨٦٨	-	استنجاز عمالة
١٠,٥٠٨	-	إطفاء مشاريع قيد التنفيذ
١٥٧,٠٨٦	٦٢,٢٣٩	أخرى
<u>٤,١٨١,٢٧٥</u>	<u>٦,١٩٠,٧٠٨</u>	

٢٠ - أمور هامة أخرى

قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع السيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ علي ملكية أصلين عقاريين بمدينة الرياض والمملوكة بالكامل للسيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة واصدار اسهم عوض بقيمة الأصول المراد الاستحواذ عليها لصالح السيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر لمدة اثنا عشر شهرا وقد قامت الشركة بتعيين مستشار مالي لإتمام عملية زيادة رأس المال وقد تمت المباشرة بالإجراءات خلال الربع الثالث من العام الحالي، ولم يتم الانتهاء من الاجراءات القانونية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية .

٢١ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي، بشكل رئيسي، على أرصدة لدى البنوك، الاستثمارات في شركات، الذمم المدينة والموجودات الأخرى، والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العملات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء الاستثمارات في المراجعات، وتعتقد الإدارة بأن مخاطر التغير في أسعار العملات الخاصة بالاستثمارات في مراجعات، إن وجدت، غير جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهرية لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢١- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي ضمن حدود المملكة العربية السعودية.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملية بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٢- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بند بأرصدة القوائم المالية لسنة ٢٠١٧ لتتماشى مع التصنيف المستخدم لسنة ٢٠١٨.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق (٢٥ مارس ٢٠١٩)

