

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولى الموجزة
وتقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية
الاولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الموجزة (غير مراجعة)
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

**تقرير المراجع المستقل حول فحص
القوائم المالية الأولية الموجزة**

السادة المساهمين
الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة الشرقية للتنمية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٩ م)
الدمام، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (١٥٨)

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

<u>(مراجعة)</u> <u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>(غير مراجعة)</u> <u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٢٤٩,٢٨٤,٣١٠	٢٤٧,٨٩٠,٦٧٦	(ج٣)	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	(ب٣)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٥٠,٧٠٩,٩١٠	٢٤٩,٣١٦,٢٧٦		استثمارات في شركات
			<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
١,٣٩٢,٥٤٨	١,١٥٤,٤٤٥		<u>الموجودات المتداولة</u>
١٥٩,١٨٢	١٥٩,١٨٢	(و٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	(د٣)	مخزون
٥٧٢,٦٤٩	٥٩٣,٠٤٦	(ط٣)	ذمم مدينة، صافي
٢,١٦٦,٣٧٩	١,٩٥٠,٦٧٣		نقد وما في حكمه
٢٥٢,٨٧٦,٢٨٩	٢٥١,٢٦٦,٩٤٩		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	<u>حقوق المساهمين</u>
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	٥	رأس المال
١٣٤,٤٣٧,٤٠٤	١٣٢,٠٩٧,٧٠٣		احتياطي نظامي
٢١٢,٧١٤,٠٧١	٢١٠,٣٧٤,٣٧٠		أرباح مبقاة
			<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات</u>
٦,٩٨٥	١٧,٢٥١	(م٣)	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٦,٩٨٥	١٧,٢٥١		التزامات منافع موظفين
			<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
١٨,٧٨١,٦٦٤	١٨,٧٨١,٦٦٤	(ل٣)	<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	٩	مخصص الزكاة التقديرية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٨	توزيعات مستحقة مساهمين
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٧	قرض قصير الأجل
٧,٣٦٢,٤٣٥	٦,١٥٣,٥٠٤	١٠	مطلوب الى طرف ذو علاقة
٧,٧٠٢,٠٦٢	٤,٦٣١,٠٨٨	(ي٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠,١٥٥,٢٣٣	٤٠,٨٧٥,٣٢٨		دائنون تجاريون
٤٠,١٦٢,٢١٨	٤٠,٨٩٢,٥٧٩		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
٢٥٢,٨٧٦,٢٨٩	٢٥١,٢٦٦,٩٤٩		<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</u>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
٣٣٨,٠٢٧	-	-	-	(٣ن)	المبيعات
(١,١١٥,٢٨٤)	(٤٥٥,٦١٩)	(٢٧٤,٦١٧)	(١٠٨,٦٤٦)	(٤٣)	تكلفة المبيعات
(٧٧٧,٢٥٧)	(٤٥٥,٦١٩)	(٢٧٤,٦١٧)	(١٠٨,٦٤٦)		مجمّل الخسارة
(٥,٠٨٢,٠٥١)	(١,٥٩٥,٣٣٤)	(١,٩٤٠,٣٤٢)	(٥١١,٠٠٠)	(١١ و٤٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,٨٥٩,٣٠٨)	(٢,٠٥٠,٩٥٣)	(٢,٢١٤,٩٥٩)	(٦١٩,٦٤٦)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١٠٦,٨١٥)	(٣٥٥,٧١٥)	(١٠٦,٨١٥)	(٨٤,٤٨١)		مصاريف تمويلية
١٣٣,٣٩٠	(١١٥,١٠٩)	٤٦,٤٤٨	(٢٤٣,٥٧٣)		(خسائر) أرباح رأسمالية
٤٨,٥٢٠	١٨٢,٠٧٦	٨,٥٢٠	٥٦,٦٧٨	(٣ن)	إيرادات أخرى
(٥,٧٨٤,٢١٣)	(٢,٣٣٩,٧٠١)	(٢,٢٦٦,٨٠٦)	(٨٩١,٠٢٢)		صافي خسارة الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-		اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠,٧٧)	(٠,٣١)	(٠,٣٠)	(٠,١٢)	١٢	خسارة السهم للسهم الواحد: الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

<u>القائمة</u>	<u>رأس المال</u>	<u>احتياطي</u> <u>نظامي</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٤١,١٤٩,٦٤٢	٢١٩,٤٢٦,٣٠٩
صافي خسارة الفترة	-	-	(٥,٧٨٤,٢١٣)	(٥,٧٨٤,٢١٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٣٥,٣٦٥,٤٢٩	٢١٣,٦٤٢,٠٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٣٤,٤٣٧,٤٠٤	٢١٢,٧١٤,٠٧١
صافي خسارة الفترة	-	-	(٢,٣٣٩,٧٠١)	(٢,٣٣٩,٧٠١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٣٢,٠٩٧,٧٠٣	٢١٠,٣٧٤,٣٧٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

غير مراجعة	غير مراجعة	
من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(٥,٧٨٤,٢١٣)	(٢,٣٣٩,٧٠١)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١,١٥٣,٠٦٤	٧٣٤,١٢٩	إستهلاكات
(١٣٣,٣٩٠)	١١٥,١٠٩	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات معدات
٩٧,٤٧٢	١٠,٢٦٦	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٤,٦٦٧,٠٦٧)	(١,٤٨٠,١٩٧)	
(١,٠٨٣,٩٩٤)	٢٣٨,١٠٣	التغيرات في بنود رأس المال العامل
٣٨,٥٠٤	-	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٣,٦١٢	(٢,٠٠٠)	مخزون
٥,٣٩١,٣٢٩	(١,٢٠٨,٩٣١)	ذمم مدينة
(٧٧١,٠٥٣)	(٣,٠٧٠,٩٧٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٥٢,٧٥١)	-	دائنون تجاريون
(١,٠٩١,٤٢٠)	(٥,٥٢٣,٩٩٩)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧٠٠)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨٦,٦٢٨	٥٤٤,٣٩٦	العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧٨,٩٢٨	٥٤٤,٣٩٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الاجل
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٢,٥٨٧,٥٠٨	٢٠,٣٩٧	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٢٠,٩٩٢	٥٧٢,٦٤٩	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٢,٧٠٨,٥٠٠	٥٩٣,٠٤٦	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
(٤٥٢,٧٥١)	-	معاملات غير نقدية
		المحول من رصيد نهاية الخدمة الى مستحقة الدفع

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٩/١/١٤٠٧ هـ الموافق ١٩٨٦/٩/٢٣ م. 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- إن نتائج العمليات للفترة الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

ج- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٨,٩٢٤,٦٥٥ 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 الإعداد

أ- قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ 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 تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمه)

د- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 للتحصيل 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- مبدأ الاستمرارية

- ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

و- قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو سداه 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 مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (نقمة)

و- قياس القيمة العادلة (نقمة):

- 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

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بناء على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧، ونورد فيما يلي قائمة بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

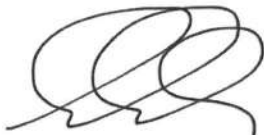
تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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 الأولية الموجزة 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 الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(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 الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص 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 في شركات

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 وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات 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 قائمة الدخل الأولية الموجزة.

- 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 قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تكبدها.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

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

مباني وإنشاءات	٢ - ١٥ %
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- ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة 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 المدومة عند تكبدها.

هـ- مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

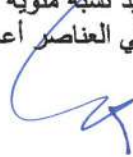
و- المخزون

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 المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع .

ز- مخصص بضاعة تالفة وبطيئة 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 مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصد المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمر 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.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ح- 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 إثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المبقة وذلك حسب مدخل الدخل للمحاسبة عن المنح الحكومية ويتم إثباتها عند تحقق الشرطين التاليين :

١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحقة بها

٢- أن المنح سيتم تلقيها .

ط- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب 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.

ي- ذمم دائنة

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

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة 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 للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام

ل- زكاة تقديرية

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

م- التزامات منافع الموظفين

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

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. 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 للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

ن- الاعتراف بالإيرادات

- 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.
- 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 إلى 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 بعملية البيع.
 - عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.
- قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (إيضاح رقم ٣-ر).

س- 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، تحتسب 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.

ع- المصاريف

تتكون المصاريف التي تكبدها 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 المصاريف 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.

ف- 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 الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملة الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ص- 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 وأن 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 مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل الذمم 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 الأولية الموجزة.

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 للنقد والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن أن 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 الأولية الموجزة، 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 الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا 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 ناقصا الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

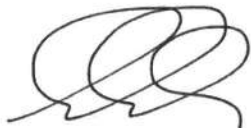
ق- التقاوص

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

ر- التغيرات 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 ٢٠١٨.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ورقم (١٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 المحتفظ 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 المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 للتقارير المالية 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 الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. 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 الآخر	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 والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

الموجودات المالية	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
ذمم مدينة، صافي	التكلفة المطفأة	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	٥٧٢,٦٤٩	٥٧٢,٦٤٩
قرض قصير الأجل	التكلفة المطفأة	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون	التكلفة المطفأة	٧,٧٠٢,٠٦٢	٧,٧٠٢,٠٦٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	التكلفة المطفأة	٧,٣٦٢,٤٣٥	٧,٣٦٢,٤٣٥
		١٩,٦٧٩,١٤٦	١٩,٦٧٩,١٤٦

(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 الآخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

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

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات 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 الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات 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) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

حل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات 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.




شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قامت الشركة بتطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تم توضيح تطبيق المعيار انهاء، لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار :

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي " التأكد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة " عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار رقم (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). حيث يتضمن المعيار إعفاءين من الاعتراف بعقود الإيجار هما : إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً 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. وسيتمتع على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع بعض الأحداث (مثل التغير في فترة عقد الإيجار أو تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد هذه الدفعات). وبوجه عام، سيعترف المستأجر بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل حق استخدام الأصل. وتضل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهرية عن المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التنصيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار هما: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي، وعليه ليس هنالك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على إثبات إيجارات الشركة.

التحسينات

التحسينات 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 رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض.

٤- 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.

٥- 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.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

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

يظهر من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات أراضي 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 هلالا للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء الذي تم تقييمه في ذلك الوقت من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ مترا مربعا وبمبلغ إجمالي يبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك كامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ مترا مربعا والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٣٧/١٠/١٧ وتاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧هـ 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 ١٤٣٦/٠٥/٢٣هـ 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 ١٤٣٦/٧/٨هـ 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 بإرشاد ممثل الشركة وبإشراف ممثل الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية، وأصبحت تلك الحدود معروفة معرفة نافية للجهالة لكل أطراف 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 ٢٠١٧م تم الرد على وزارة الزراعة والمياه والبيئة خلال المهلة المحددة مسبقا والممنوحة للشركة حول بعض الأمور والمتطلبات التي يجب استكمالها، ولم يصل إلى الشركة أي رد رسمي من قبل الوزارة حول إجمالي 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) إلى قراره رقم ٦٩١ وتاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢هـ بالنص الآتي: "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".

٧- 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.

٨- قرض قصير الاجل

حصلت الشركة خلال الربع الثاني من العام الحالي على تسهيلات ائتمانية من أحد البنوك المحلية على شكل قرض قصير الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وذلك بقيمة اجمالية قدرها ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصل مجموع التسهيلات المستلمة منذ الربع الثالث من العام الماضي الى مبلغ اجمالي مقداره ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولمدة عام واحد قابل للتجديد، وتخضع هذه المراجحات لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سابيور) مضافا اليه هامش ربح بمعدل ٣% سنوياً. ان هذه التسهيلات مضمونة من قبل عضو مجلس الادارة من خلال ضمان مستمر بالتكافل والتضامن غير قابل للنقض بالإضافة الى سند لأمر من قبله لصالح البنك .

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٩- توزيعات مستحقة مساهمين

يتمثل بند التوزيعات المستحقة للمساهمين والبالغ رصيده ١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في توزيعات مستحقة للمساهمين والذين لم يتقدموا للبنوك لاستلام هذه التوزيعات عن سنوات سابقة .

١٠- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي :

٢٠١٩	٢٠١٨	
٢,٠٨١,٠٩٨	٢,٢٠٣,٠٨٩	مصاريف مستحقة دراسات واستشارات
١,٢٤٣,٢٥٠	١,٠٥١,٤٣٠	بدل حضور جلسات اجتماعات ومكافآت
١,٢٠٨,٨٣٠	٢,٤١٥,٦٤٦	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٨٤٠,٦٦٨	٨٤٠,٦٦٨	مخصص قضايا مرفوعة على الشركة
٧٩,٩٧٧	٦٣,٧٢٤	إيجارات مستحقة
٥٢,٢١٤	١٥٣,٨٨٧	دفعات مقدمة من عملاء
٦٤٧,٤٦٧	٦٣٣,٩٩١	أخرى
<u>٦,١٥٣,٥٠٤</u>	<u>٧,٣٦٢,٤٣٥</u>	

١١- مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
٣٥٨,٧٤١	١,٥١٢,٨٨٩	رواتب ومزايا الموظفين
٣٣٨,٩٤٨	٤٢١,٣١٢	رسوم واشتراكات
٢٩٣,٧٥٠	١٤٧,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٨,٥١٠	٢٥٧,٢٦٥	استهلاكات
٩٨,١٨٤	٩٤,٩٦٥	صيانة ومحروقات
٨٨,٤١٦	٥٥,٦٢٣	إيجارات
٧٥,٢٥٥	٧٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٥,٨٦٤	٢٧,٢٥٩	هاتف وبريد
١٣,٣٧٧	١٠,٠٢٤	دعاية وإعلان
٥,٢٤٤	٢,١٧٤	مصاريف سيارات
٤,٧٤٤	٦,٨٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٣,١٨٢	٢,٤٨٩	ضيافة ونظافة
-	١,٠٢٧,٧٢١	مصاريف قضايا محتملة
-	١,٣٩٠,٠٠٠	دراسات واستشارات
<u>٢١,١١٩</u>	<u>٥٦,٤٣٥</u>	أخرى
<u>١,٥٩٥,٣٣٤</u>	<u>٥,٠٨٢,٠٥١</u>	

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٢ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(٥,٧٨٤,٢١٣)	(٢,٣٣٩,٧٠١)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٠,٧٧)	(٠,٣١)

صافي خسارة الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال)

١٣ - أمور هامة أخرى

قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع السيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ علي ملكية أصليين عقاريين بمدينة الرياض تعود ملكيتهم بالكامل للسيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر لمدة اثنا عشر شهرا بدأت من تاريخ ٨ أبريل ٢٠١٨، وحيث أن مدة توقيع الاتفاقية قد انتهت فقد اتفق الطرفان على تمديد مهلة توقيع الاتفاقية لمدة ٦٠ يوماً من تاريخ انتهائها حتى يتمكن الطرفان من انجاز كافة الاجراءات النظامية اللازمة ولهذا فقد تم بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٩ توقيع تمديد مذكرة التفاهم ، وبناءاً عليه فقد تم توقيع الاتفاقية اللازمة للطرفين بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٩، بين الشركة الشرقية للتنمية والسيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ علي ملكية أصليين عقاريين مدرين للدخل بمدينة الرياض تعود ملكيتهم بالكامل للسيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة واصدار اسهم عوض بقيمة الأصول المراد الاستحواذ عليها بقيمة اجمالية مقدارها ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك مقابل إصدار ٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بسعر ٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد شامل قيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتعيين مستشار مالي لإتمام عملية زيادة رأس المال وقد تمت المباشرة بالإجراءات ولم يتم الانتهاء من الاجراءات القانونية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

١٤ - الأدوات المالية -إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولي الموجز، بشكل رئيسي، على أرصدة النقد وما في حكمه، الاستثمارات في شركات والذمم المدينة والموجودات الأخرى، 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري 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.

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.




شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

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 والدولار الأمريكي 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 المتعاملة 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 القوائم المالية الموجزة 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 القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق (٣ نوفمبر ٢٠١٩).