

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقدير فحص القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩



Crowe Horwath

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة

فهرس

- ١ تقرير فحص القواعد 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 الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٦ - ٢٠ ايضاحات حول القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

العظم والسديري
 محاسبون قانونيون وأسستشاريون
 تتصوّر كروهوروث الدولية
 برخصة رقم ١٢٨/١١/٣٢٣
 تتصدّق بريد ٤٤٤٢ الرياض
 المملكة العربية السعودية
 للمعمر ١١١٧٥
 هاكس ٠٩٦٣٦٦٧٣١
www.crowehorwath.com
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجع المستقل حول فحص القواعد المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين المحترمين
 الشركة الشرقية للتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القواعد المالية الأولية الموجزة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
 محاسبون وماراجعون قانونيون

 سلمان بندر السديري
 ترخيص رقم (٢٨٣)



٢١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠١٩م)
 الدمام، المملكة العربية السعودية

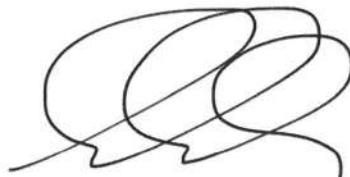
شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

(مراجعة) ٢٠١٨/١٢/٣١	غير مراجعة) ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح	
٢٤٩,٢٨٤,٣١٠	٢٤٨,٥٤٣,٥٨٧	(ج)	الموجودات غير المتداولة
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	(أ)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
<u>٢٥٠,٧٠٩,٩١٠</u>	<u>٢٤٩,٩٦٩,١٨٧</u>		استثمارات في شركات
١,٣٩٢,٥٤٨	١,١٢١,٧٤٢	(أو)	اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥٩,١٨٢	١٥٩,١٨٢	(د)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٠٠٠	٢٨٥,٣٧٥	(د)	مخزون
٥٧٢,٦٤٩	١,٦١٨,٥٩٥	(ط)	نجم مدينة، صافي
<u>٢,١٦٦,٣٧٩</u>	<u>٣,١٨٤,٨٩٤</u>		نقد وما في حكمه
<u>٢٥٢,٨٧٦,٢٨٩</u>	<u>٢٥٣,١٥٤,٠٨١</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	رأس المال
٣,٢٢٦,٦٦٧	٣,٢٢٦,٦٦٧	٥	احتياطي نظامي
١٣٤,٤٣٧,٤٠٤	١٣٢,٩٨٨,٧٢٥		أرباح مبقة
<u>٢١٢,٧١٤,٠٧١</u>	<u>٢١١,٢٦٥,٣٩٢</u>		اجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٨٥	١٣,٨٧٠	(م)	التزامات منافع موظفين
<u>٦,٩٨٥</u>	<u>١٣,٨٧٠</u>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٨,٧٨١,٦٦٤	١٨,٧٨١,٦٦٤	(لـ)	مخصص الزكاة التقديرية
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	٩	توزيعات مستحقة مساهمين
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٨	قرض قصير الأجل
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٧	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٧,٣٦٢,٤٣٥	٦,٢٨٥,٠٨٥	١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٧٠٢,٠٦٢	٥,٤٩٨,٩٩٨	(سـ)	دائنون تجاريون
٤٠,١٥٥,٢٣٣	٤١,٨٧٤,٨١٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
٤٠,١٦٢,٢١٨	٤١,٨٨٨,٦٨٩		اجمالي المطلوبات
<u>٢٥٢,٨٧٦,٢٨٩</u>	<u>٢٥٣,١٥٤,٠٨١</u>		اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

ان 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
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

	للفترة الستة أشهر المنتهية في (غير مراجعة)		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مراجعة)		إيضاح
	٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٩ يونيو ٣٠	
٣٣٨,٠٢٧	-	١٣٣,٥٥٢	-	(٣)	المبيعات
(٨٤٠,٦٦٧)	(٣٤٦,٩٧٣)	(٣٨٢,٣٣٣)	(٢٠٥,٦٤٦)	(٤)	تكلفة المبيعات
(٥٠٢,٦٤٠)	(٣٤٦,٩٧٣)	(٢٤٨,٧٨١)	(٢٠٥,٦٤٦)		مجمل الخسارة
(٣,١٤١,٧٠٩)	(١,٠٨٤,٣٣٤)	(١,٥٥٧,٢٧٦)	(٥١٥,٩٣٨)	(١١ و ٤)	صاريف إدارية و عمومية
(٣,٦٤٤,٣٤٩)	(١,٤٣١,٣٠٧)	(١,٨٠٦,٠٥٧)	(٧٢١,٥٨٤)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
-	(٢٧١,٢٣٤)	-	(٢٢٤,١٦٩)		صاريف تمويلية
٨٦,٩٤٢	١٢٨,٤٦٤	١٤٩,١٤٤	١٢٨,٤٦٤		أرباح رأسمالية
٤٠,٠٠٠	١٢٥,٣٩٨	-	٩٧,٨٩٨	(٣)	إيرادات أخرى
(٣,٥١٧,٤٠٧)	(١,٤٤٨,٦٧٩)	(١,٦٥٦,٩١٣)	(٧١٩,٣٩١)		صافي خسارة الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-		اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٠,٤٧)	(٠,١٩)	(٠,٢٢)	(٠,١٠)	١٢	خسارة السهم للسهم الواحد: الأساسية والمخصصة




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

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

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح مبقة</u>	<u>احتياطي نظام</u>	<u>رأس المال</u>	<u>القائمة</u>
٢١٩,٤٢٦,٣٠٩	١٤١,١٤٩,٦٤٢	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة) صافي خسارة الفترة
(٣,٥١٧,٤٠٧)	(٣,٥١٧,٤٠٧)	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢١٥,٩٠٨,٩٠٢	١٣٧,٦٣٢,٢٣٥	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة) صافي خسارة الفترة
٢١٢,٧١٤,٠٧١	١٣٤,٤٣٧,٤٠٤	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(١,٤٤٨,٦٧٩)	(١,٤٤٨,٦٧٩)	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)
<u>٢١١,٢٦٥,٣٩٢</u>	<u>١٣٢,٩٨٨,٧٢٥</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</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 التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
من ١ يناير ٢٠١٨	من ١ يناير ٢٠١٩	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٣,٥١٧,٤٠٧)	(١,٤٤٨,٦٧٩)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي التدفق النقدي
		المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٨٤٧,١٥٨	٥٥١,٦٨٧	استهلاكات
(٨٦,٩٤٢)	(١٢٨,٤٦٤)	أرباح استبعاد ممتلكات وألات معدات
٧١,٣٣٠	٦,٨٨٥	المكون من التزامات منافع الموظفين
<u>(٢,٦٨٥,٨٦١)</u>	<u>(١,٠١٨,٥٧١)</u>	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧١٢	٢٧٠,٨٠٦	مخزون
٣٠,٧٢٦	-	ذمم مدينة
٤٥٤,٦٦٢	(٢٤٣,٣٧٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧٨,١٢٨	(١,٠٧٧,٣٥٠)	دائعون تجاريون
(٢٢١,٠٥٣)	(٢,٢٠٣,٠٦٤)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤٣٧,٧٤٨)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<u>(٤٦٦,٤٣٤)</u>	<u>(٤,٢٧١,٥٥٤)</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٧٠٠)	-	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٤٧٩,٠٠٠	٣١٧,٥٠٠	العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات
<u>٤٧١,٣٠٠</u>	<u>٣١٧,٥٠٠</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٤,٨٦٦	١,٠٤٥,٩٤٦	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٢٠,٩٩٢	٥٧٢,٦٤٩	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
<u>١٢٥,٨٥٨</u>	<u>١,٦١٨,٥٩٥</u>	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
<u>(٤٣٧,٧٤٨)</u>	-	<u>معاملات غير نقدية</u> المحول من رصيد نهاية الخدمة إلى 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٥٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩ 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.

A- يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

- اقامة وتنفيذ المشروعات الزراعية والحيوانية والصناعية وتسويتها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والزراعية والأعلاف والأسمدة.
- شراء الأراضي لإقامة المبني عليها واستثمارها بالبيع او الإيجار لصالح الشركة.
- اقامة مشروعات التعليب والتعبئة للمياه الصحية والعصائر والالبان ومنتجاتها والمواد الغذائية.
- اقامة وادارة المشروعات السياحية والترفيهية.

B- إن نتائج العمليات لفترات الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشرًا دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة.

C- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٨,٦٨٩,٩٢٥ ريال سعودي، وهذا يشير إلى وجود حالة من عدم التأكيد 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**

A- قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير 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 لهم 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 ٢٠١٦ 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 الافصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الافصاح عن القيمة العادلة.

B- 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 بالتكلفة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

- ٤ - أسس الأعداد (نتمه)

د- استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعماres الإنتاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقدمة 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 بتقييم المخصص لتخفيف قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للنفاذ 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.

وـ قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بمحض معاملة تتم على أساس 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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢- **أسس الإعداد (تتمه)**

و- **قياس القيمة العادلة (تتمه):**

- المستوى ١: أسعار معلنة في سوق نشط للأصول 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 وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المتتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

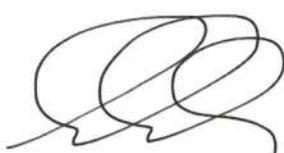
تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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 تحفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تناقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفّر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناقص أو يكون تحقق الموجودات وتسويتها 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 مضافة إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة القابلة للإطفاء باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة يتم تسجيل إيرادات القوائد طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالقوائد غير مادي.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسويتها المطلوبات في نفس الوقت.

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

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 الانتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمادات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تترك 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

ت تكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصص ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية فتُعالَج وفقاً لطريقة حقوق الملكية أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٠٪ فيتم توحيد قوائمه المالية ضمن القوائم المالية للشركة (إن وجدت).

ج- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدريجي المتراكم.

تضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناص الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات 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 سطبة القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تكبدها.

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

- ٣ - **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**

ج- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك -

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

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

% ١٥ - ٢	مباني وإنشاءات
% ٢٥ - ١٠	آلات ومعدات
% ٢٠ - ١٢,٥	آلات ومعدات زراعية
% ٢٠ - ١٢,٥	سيارات ووسائل نقل
% ٢٠	أثاث وأجهزة مكتبية
% ٢٠	عدد وأدوات
% ١٠	المتحل

د- ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً 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 المعودة عند تكبدها.

هـ مشاريع تحت التنفيذ

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

و- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجع ، والتي تتضمن المصارييف 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 لتخفيف تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو القadam أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناء على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة منوبة لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دوريأً 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**

ج- منح حكومية مقيدة

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنح سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط الالزام 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 الملحة 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، سواءً 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 اجراء تسويات للفروقات - إن وجدت - الناتجة عن اجراء الربوط النهائي خلال الفترة التي يتم فيها اصدار 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. تتحسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقييرات 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 بالتغييرات المحاسبية في التزامات موجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغييرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرةً 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣ - **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (اتتم)**

ن- الاعتراف بالإيرادات

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيفات 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 تحفظ 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 المتکبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (ايضاح 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 لمدفوّعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولى، تتحسب 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 تحويل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

ع- المصارييف

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

ف- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفرقـات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

- ٣ - **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)**

**ص- التدنى
الموجودات المالية**

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

يتم احتساب خسائر تدنى القيمة فيما يتعلق بال الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطافة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة 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 المتداة يتم الاستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الانخفاض في قيمة خسارة التدنى، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدنى 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 التدنى. في حال وجود أي مؤشر للتدنى 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 التدنى يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقية 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 نقية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدنى هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتهي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدنى عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدنى في قائمة الدخل الأولية الموجزة، إن خسائر التدنى التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقديرها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزاد 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- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفّر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

٤- 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 رقم (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 الفنات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحافظ عليها 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 تصنification وقياس الموجودات المالية:

(أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الإثبات الأولى، يتم تصنification 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 تصنification الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً 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 تتحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تجيء بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

<p>يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربع أو الخسارة.</p>	<p>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p>
<p>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.</p>	<p>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</p>
<p>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 الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنification إلى الأرباح أو الخسائر.</p>	<p>الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>
<p>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 تصنificationها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.</p>	<p>الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>



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

- ٣ - **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)**

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

الموجودات المالية	التكلفة المطفأة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
ذم مدينة صافي	التكلفة المطفأة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
قرض قصير الأجل	التكلفة المطفأة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
دالنون تجاريون	التكلفة المطفأة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	التكلفة المطفأة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيar الدولي للتقرير المالي ٩
			٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
			٥٧٢,٦٤٩	٥٧٢,٦٤٩
			٤,٠٠٠,٠٠	٤,٠٠٠,٠٠
			٧,٧٠٢,٠٦٢	٧,٧٠٢,٠٦٢
			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 المتکبدة 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

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

٠ 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 ملقة 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 هناك 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

قامت الشركة بتطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تم توضيح تطبيق المعيار ادناه، لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها وعند 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 - العوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٢) 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. وسيتعين 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، سيعرف المستأجر بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل حق استخدام الأصل. وتضل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهري عن المحاسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتبييز بين نوعين من عقود الإيجار هما: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي، وعليه ليس هناك 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 الأعمال 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 رأس المال الشركة بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

٥- الاحتياطي 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 ٣% 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

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

يظهر من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات اراضي على شكل منح حكومية تتمثل في قيمة اراضي مخصصة للشركة من الدولة (هبة الدولة) حيث تم تقدير الجزء المستصلح منها من قبل مجلس إدارة الشركة عام ١٤٠٧هـ بواقع سبعه هلات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء الذي تم تقديره في ذلك الوقت من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ مترًا مربعاً وبمبلغ اجمالي يبلغ ٤,٤٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وقد تقدمت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بطلب تملك لكامل المساحة المحيطة من الأرض المخصصة والبالغة ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ مترًا مربعاً والذي بموجبه قامت وزارة الزراعة برفع خطابها رقم ٤٤٠٣٧ و تاريخ ١٤٣٥/١٠/١٧هـ إلى مقام السامي الكريم للتفصيل بالموافقة على تملك الشركة كامل المساحة المحيطة، كما بعثت الشركة ببرقية عاجلة إلى مقام خادم الحرمين الشريفين برقم ١٥٠٧٠٣٢٥٢٧٣٠٥ و تاريخ ١٤٣٦/٥/٢٣هـ الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٤ تضمنت النقاط أعلاه وتلتمس فيها من مقامه الكريم بالتفصيل والموافقة على تملك الشركة الجزء الذي أحياه من الأرض المسلمة لها والتي تضمنها خطاب وزير الزراعة المشار إليه أعلاه وذلك لتعزيز أصول الشركة وقدرتها الائتمانية ليتسنى لها المضي قدمًا في تنفيذ خططها المستقبلية، وعليه فقد صدر بتاريخ ١٤٣٦/٢/٨هـ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٩ بالموافقة بشأن طلب الشركة على تملكها الجزء الذي أحياه من مساحة الأرض المسلمة لها بموجب الأمر السامي رقم ١٠٦ ب تاريخ ١٤٠٦/٦/٣هـ مع بعض الإجراءات اللازم إكمالها مع كل من وزارة الزراعة ووزاره المياه والكهرباء، وقد تم يوم الإثنين بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٩هـ الموافق ١٤٣٨/٣/٢٠ معرفة نافية للجهالة لكل اطراف المحضر، كما تم الإطلاع على المتوفر من القوائم عن تلك الأرضي لدى الشركة ولدى الإدارة العامة لشؤون الزراعة بالمنطقة الشرقية خلال الرابع من عام ٢٠١٧ تم الرد على وزارة الزراعة والمياه والبيئة خلال المهلة المحددة مسبقاً والممنوحة للشركة حول بعض الأمور والمتطلبات التي يجب استكمالها، ولم يصل إلى 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 اضافة بند يكون البند (ثالثا) الى قراره رقم ٦٩١ و تاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢هـ بالنص الآتي: "يجوز لوزير البيئة والمياه والزراعة وفقاً لما تقتضيه المصلحه العامة وبعد اجراء الرفع الم Sahi 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 الباقيه من الارض ويصدر عليها صك باسم عقارات الدولة لمصلحة وزارة البيئة والمياه والزراعة ، وللوزارة استغلالها او الاستفادة منها بحسب الأنظمه 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 للفائد و ليس هناك شروط محددة للسداد.

٨- قرض قصير الأجل

حصلت الشركة خلال الرابع 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 الرابع الثالث من العام الماضي الى مبلغ اجمالي مقداره ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولمدة عام واحد قابل التجديد، وتخضع هذه المرابحات لأسعار الفائدة السادنة بين البنوك السعودية (سايبور) مضافة اليه هامش ربح بمعدل ٣% سنويًا.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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٩- توزيعات مستحقة مساهمين

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

١٠- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

ت تكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٢,٢٠٣,٠٨٩	٤٠٨١,٠٩٨	مصاريف مستحقة دراسات واستشارات
٢,٤١٥,٦٤٦	١,٤٦٢,٢٦٩	رواتب ومتاعاً موظفين مستحقة
١,٠٥١,٤٣٠	١,١٧٩,٤٦٥	بدل حضور جلسات إجتماعات ومكافآت
٨٤٠,٦٦٨	٨٤٠,٦٦٨	مخصل قضايا مرفوعة على الشركة
١٥٣,٨٨٧	٦٨,٨٩٢	دفعت مقدمة من عملاء
٦٣,٧٢٤	٦٣,٧٢٦	إيجارات مستحقة
٦٣٣,٩٩١	٥٨٨,٩٦٧	أخرى
<u>٧,٣٦٢,٤٣٥</u>	<u>٦,٢٨٥,٠٨٥</u>	

١١- مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصاريف الإدارية والعمومية لفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي مما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٣٧٥,٦١٢	٢٤٩,٩٤٧	رسوم واشتراكات
١,٠٧١,٣٨٦	٢٢٩,٧٩٧	رواتب ومتاعاً الموظفين
١٩٤,٥١٧	٢٠٤,٧٢٠	استهلاكات
١١١,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٧,١٢٢	٥٨,١٦٥	إيجارات
٤٧,٤٣٧	٥٧,٦٣٣	صيانة ومحروقات
٥٠,٠٠٠	٥٤,٢٥٥	ألعاب مهنية واستشارات
١٠,٠٢٤	١٣,٣٧٧	دعائية وإعلان
١٨,١٩٤	٩,٥٨٣	هاتف وبريد
٧٣٧	٤,٦٣٧	مصاريف سيارات
٤,٣٦١	٣,٤٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٢,١٩٤	٢,٠٩٧	ضيافة ونظافة
١,١٦٧,٧٧١	-	مصاريف قضايا محتملة
<u>٥١,٤٠٤</u>	<u>١١,٦٦٥</u>	أخرى
<u>٣,١٤١,٧٠٩</u>	<u>١,٠٨٤,٣٣٤</u>	

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

١٢ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	صافي خسارة الفترة
(٣,٥١٧,٤٠٧)	(١,٤٤٨,٦٧٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (ريال)
(٠,٤٧)	(٠,١٩)	

١٣ - أمور هامة أخرى

قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع السيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ على ملكية أصلين عقاريين بمدينة الرياض تعود ملكيتهم بالكامل للسيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر لمدة اثنا عشر شهراً 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 انتهاءها حتى يتمكن الطرفان من انجاز كافة الاجراءات النظامية اللازمة ولهذا فقد تم بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٩ توقيع تمديد مذكرة التفاهم ، وبناءً عليه فقد تم توقيع الاتفاقية الالزامية للطرفين بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٩ ، بين الشركة الشرقية للتنمية والسيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ على ملكية أصلين عقاريين مدربين للدخل بمدينة الرياض تعود ملكيتهم بالكامل للسيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة وأصدار أسهم عوض بقيمة الأصول المراد الاستحواذ عليها بقيمة إجمالية 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 الإجراءات القانونية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

١٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولى الموجز ، بشكل رئيسي ، على أرصدة النقد وما في حكمه، الاستثمارات في شركات والذمم المدينة وال موجودات الأخرى ، والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العوولات:

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العوولات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العوولات كما في ٣٠ يونيو 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 وتكون المخصصات الالزامية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المعاملية بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض ان الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نهاية أو حاجة لتقليل 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 والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة
يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق (٢٤ يوليو ٢٠١٩).

