

الشركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



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

صفحة	فهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأى

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية للتنمية ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأى

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود ان نلفت الانتباه للايضاح (١-ب) حول القوائم المالية المرفقة والمتعلق بموضوع الاستمرارية للشركة، وكما ذكر بالايضاح (١-ب) فإن تلك الأحداث أو الظروف تشير الى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً على قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور المراجعة الرئيسية

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الشركة الشرقية للتنمية
شركة مساهمة سعودية

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الشركة الشرقية للتنمية
شركة مساهمة سعودية

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (٣٠ مارس ٢٠٢١)
الدمام، المملكة العربية السعودية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	الموجودات
١٨٤,٣٥٤,٧٨٨	١٨٣,٦٩٧,٧٩٣	٨ ج و	الموجودات غير المتداولة
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	٩ ب و	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٨٥,٧٨٠,٣٨٨	١٨٥,١٢٣,٣٩٣		استثمارات في شركات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٣,٠٧٢	٨٦,٥٩٩	٧	الموجودات المتداولة
-	-	٦ هـ و	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي
١٢,٥٠٠	-	٣ د و	مخزون، صافي
٨٤,٠٢٨	١٢٤,٧١١	٤ ح و	ذمم مدينة، صافي
١,٤٦٩,٦٠٠	٢١١,٣١٠		النقد وما في حكمه
١٨٧,٢٤٩,٩٨٨	١٨٥,٣٣٤,٧٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	١١	احتياطي نظامي
٦٦,٩٦٧,٢٤٢	٦٤,٧٢٧,٨٧٨		أرباح مبقاة
١٤٥,٢٤٣,٩٠٩	١٤٣,٠٠٤,٥٤٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٨٥٤	٤٧,٠٩٧	١٨ و ١٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٧,٨٥٤	٤٧,٠٩٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩,٧٤٥,٤٥٦	١٩,٩٣٨,٨٤٩	١٧ هـ و ٣ ك	مخصص الزكاة التقديرية
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	١٦	توزيعات مستحقة لمساهمين
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قرض قصير الأجل
٤٧,٩٠٠	٤٥٦,٦٦٩	١٤	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٦,٩٥٧,٧٦١	٦,٥٩٤,٥١٧	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٨٧٨,٠٣٦	٣,٩٣٣,٩٥٤	١٢ ط و	ذمم دائنة تجارية
٤١,٩٨٨,٢٢٥	٤٢,٢٨٣,٠٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢,٠٠٦,٠٧٩	٤٢,٣٣٠,١٥٨		إجمالي المطلوبات
١٨٧,٢٤٩,٩٨٨	١٨٥,٣٣٤,٧٠٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>	
-	-	م٣	المبيعات
(٩٣٥,٩٩٣)	(٥٢٥,١٧١)	س٣	تكلفة المبيعات
(٩٣٥,٩٩٣)	(٥٢٥,١٧١)		مجمل الخسارة
(٣,١٥٩,٤١٩)	(٢,٠٦٨,٨٤٥)	س٣ و ٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٠٩٥,٤١٢)	(٢,٥٩٤,٠١٦)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٣٥٣,٨٢٥	٥٣٣,٣٧٢	م٣ و ٢١	إيرادات أخرى
١٨٠,٠٠٠	-	ب ٩	توزيعات أرباح من استثمارات في شركات
(٦٣,٣٦٩,٦٠٥)	-	٢٢	خسائر استبعاد جزء من المنح الحكومية
(٥٤٢,٢٢٧)	(١٤٣,٢١٦)	١٥	مصاريف تمويلية
(٦٧,٤٧٣,٤١٩)	(٢,٢٠٣,٨٦٠)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
-	(١٨,٢٦١)	١٧ هـ	الزكاة
(٦٧,٤٧٣,٤١٩)	(٢,٢٢٢,١٢١)		صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر :			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
٣,٢٥٧	(١٧,٢٤٣)	١٨	(الخسائر)/الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٦٧,٤٧٠,١٦٢)	(٢,٢٣٩,٣٦٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٩,٠٠)	(٠,٣٠)	٢٣	الخسارة الأساسية للسهم الواحد:
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>احتياطي</u> <u>نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
٢١٢,٧١٤,٠٧١	١٣٤,٤٣٧,٤٠٤	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٦٧,٤٧٣,٤١٩)	(٦٧,٤٧٣,٤١٩)	-	-		صافي خسارة السنة
٣,٢٥٧	٣,٢٥٧	-	-		بنود الدخل الشامل الاخر
<u>١٤٥,٢٤٣,٩٠٩</u>	<u>٦٦,٩٦٧,٢٤٢</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢,٢٢٢,١٢١)	(٢,٢٢٢,١٢١)	-	-		صافي خسارة السنة
(١٧,٢٤٣)	(١٧,٢٤٣)	-	-		بنود الدخل الشامل الاخر
<u>١٤٣,٠٠٤,٥٤٥</u>	<u>٦٤,٧٢٧,٨٧٨</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٦٧,٤٧٣,٤١٩)	(٢,٢٢٢,١٢١)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التشغيل:
١,١١٨,٩٤٣	٦٦٢,٥٤٠	إستهلاكات
(١٠٣,٤٢٧)	(٢٠٣,٨٦٨)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٠٠٠	مخصص هبوط في قيم الذمم المدينة
٩٦٣,٧٩٢	١٧٥,١٣٢	زكاة تخص سنوات سابقة
٦٣,٣٦٩,٦٠٥	-	خسائر استبعاد جزء من المنح الحكومية
١٥٩,١٨٢	-	المكون من مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
-	١٨,٢٦١	المكون من مخصص الزكاة
١٤,١٢٦	١٢,٠٠٠	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
(١,٩٥١,١٩٨)	(١,٥٥٤,٠٥٦)	التغيرات في بنود رأس المال العامل
١٩,٤٧٦	١,٢٨٦,٤٧٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٥٠٠	٨,٥٠٠	نم مدينة، صافي
(٤٠٤,٦٧٤)	(٣٦٣,٢٤٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٨٢٤,٠٢٦)	٥٥,٩١٨	نم دائنة تجارية
(٦,١٣٠,٩٢٢)	(٥٦٦,٤٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٥٤٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٤,٤٠١	٢٠٣,٨٧٠	العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٤,٤٠١	١٩٨,٣٢٣	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٩٠٢,١٠٠)	٤٠٨,٧٦٩	مطلوب الي أطرف ذات علاقة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض قصير الأجل
٥,٠٩٧,٩٠٠	٤٠٨,٧٦٩	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٤٨٨,٦٢١)	٤٠,٦٨٣	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
٥٧٢,٦٤٩	٨٤,٠٢٨	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
٨٤,٠٢٨	١٢٤,٧١١	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٣,٢٥٧	(١٧,٢٤٣)	الخسائر (الأرباح) الاكثوارية من اعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٤٠٦هـ كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٤٠٧/١/١٩هـ الموافق ١٩٨٦/٩/٢٣م. 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:

- زراعة الخضار في البيوت المحمية وزراعة خضار متنوعة مكشوفة.
- الزراعة المائية لإنتاج الخضار .
- الزراعة المختلطة (إنتاج مختلط بين المحاصيل والحيوانات بدون إنتاج متخصص في المحاصيل والحيوانات).
- مشروعات الري (تشغيل نظم الري للمشروعات الزراعية) ، وتركيب البيوت الزراعية.
- أنشطة الدعم للإنتاج الحيواني.

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
فرع الشركة الشرقية للتنمية - الرياض	١٠١٠٤٨٠٣٢٢	إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة

ب- الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على اساس مبدأ الاستمرارية، والتي تفترض ان الشركة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد قدر الامكان من ان لديها السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير العادية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٢,٠٧١,٧٥١ ريال سعودي (٢٠١٩ : ٤٠,٥١٨,٦٢٥ ريال سعودي)، وهذا يشير إلى وجود حالة من عدم التأكد حول قدرة الشركة على الاستمرار كما ان الشركة لم تحقق أية مبيعات خلال العام نتيجة توقف النشاط الرئيسي للشركة بالإضافة الى وجود أقساط مستحقة السداد خلال الربع الثاني للعام ٢٠٢١ لأحد البنوك مقابل القرض الممنوح للشركة ومطالبة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمبالغ المستحقة على الشركة وضرورة سدادها مما يشير الى وجود عدم تأكد جوهري على قدرة الشركة على ادارة السيولة.

تعتقد الادارة ان التدفقات النقدية الداخلة للشركة ستكون كافية للوفاء بالتزاماتها لمدة لا تقل عن ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المرفقة بناء على ما يلي :

- القرار الصادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم ١٠٦٢/١٤٤١/٣٢١٤٥٠ وتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق (١ يناير ٢٠٢٠) والذي يتضمن تملك الشركة الشرقية للتنمية ما مساحته (٧٢,١٧٨,٧٠٠ متر مربع) من اجمالي مساحة أرض المنحة المقدمة للشركة وعليه تعتقد إدارة الشركة انها سوف تملك هذه المساحة خلال عام ٢٠٢١ مما يوفر لها حرية التصرف فيها من خلال الحصول على قروض مقابل رهن صك الأرض وتقسيم الأرض والحصول على قروض متفرقة برهن أجزاء منها بالإضافة الى الدخول في مشاريع مع وزارة البيئة من خلال قرض البنك الزراعي حسب نظام وزارة البيئة والزراعة والمياه .
- حصلت الشركة خلال العام على التصاريح المبدئية من وزارة البيئة والمياه والزراعة وهي كالتالي:
 - الزراعة المائية لإنتاج الخضار (هايدر بونيك) من تاريخ ١٤٤٢/٥/١هـ ولمدة سنة واحدة فقط.
 - الزراعة المائية لإنتاج الخضار والاستزراع السمكي (أكوابونيك) من تاريخ ١٤٤٢/٥/١هـ ولمدة سنة واحدة فقط.
 - تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير من تاريخ ١٤٤٢/٥/١هـ ولمدة سنة واحدة فقط.
 - تربية وإنتاج أمهات الدجاج اللحم وتشغيل مزارعها من تاريخ ١٤٤٢/٥/٧هـ ولمدة سنة واحدة فقط.
 - تربية الدواجن من تاريخ ١٤٤٢/٥/٧هـ ولمدة سنة واحدة فقط.
 - انتاج البيض من تاريخ ١٤٤٢/٥/٧هـ ولمدة سنة واحدة فقط.
 - انتاج انواع لحوم الدواجن والأرانب والطيور الطازجة من تاريخ ١٤٤٢/٥/٧هـ ولمدة سنة واحدة فقط.

- توصية مجلس الادارة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح اجمالي رأس المال بعد الزيادة مبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تعيين مستشار مالي لإدارة الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.

كما هو موضح اعلاه فإن الإدارة لديها توقعات معقولة بوجود مصادر تمويل مختلفة لمواجهة خطر إدارة السيولة في المستقبل القريب . اذا لم تتمكن الشركة لأي سبب من الاسباب من الاستمرار في العمل، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة الشركة على تحقيق الأصول بقيمتها المعترف بها والوفاء بالتزامات في سياق الأعمال المعتادة بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية المرفقة.



شركة الشرفية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد

أ- بيان إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي.

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل إدارة الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقدم 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.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

هـ- قياس القيمة العادلة:

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

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

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية


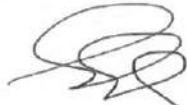
إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أ- الأدوات المالية (تتمة)

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.

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت. يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

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

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

مخصص هبوط في قيم الذمم المدينة

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

رأس المال - الأسهم العادية

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

ب- استثمارات

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج- ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات 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 شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

هناجر وإنشاءات	٢- ١٥ ٪
آلات ومعدات	١٠- ٢٥ ٪
سيارات ووسائل نقل	١٢,٥- ٢٠ ٪
أثاث وأجهزة مكتبية	٢٠ ٪

د- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة 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 المعدومة عند تكبدها.

هـ- 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.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
و- 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 مستوي المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتماب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

ز- منح حكومية مقيدة

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

١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحق بها

٢- أن المنح سيتم تلقيها .

ح- النقد وما في حكمه

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

ط- ذمم دائنة

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

ي - 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 للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام .

ك- زكاة تقديرية

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

ل- مخصص التزامات منافع الموظفين

يجنب مخصص التزامات منافع للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي ، ويتم رصد مخصص التزامات منافع 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 لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات 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.



شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الشامل وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

متوسط	معدل دوران الموظفين
٣,٠٥٪	زيادة الرواتب
٣,٠٥٪	معدل الخصم للتدفقات النقدية

م- الاعتراف بالإيراد

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

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة الى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

ن- 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 المزجرة 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.

س- المصاريف

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تقمة)

ع- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ف- التدني

الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وان حدث الخسارة له اثر 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 للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الاستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الانخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل .

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ص- التقاص (مقاصة)

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

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

-٣-

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ق- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

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

(أ) الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها:

أ. موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة،

ب. موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ج. موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أن تصنيف 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 تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
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 المتركمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات الدين 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.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(ب) الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية ضمن فئات القياس التالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها:

أ. التزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

ب. التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. كما تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتمائية منخفضة.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

(ب) الالتزامات المالية

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

• 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 بآثر رجعي بالكامل أو التطبيق بآثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، تم توضيح تطبيق المعيار ادناه، 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 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، سيترف المستأجر بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل حق استخدام الأصل. وتضلل 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 المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز 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.

شركة الشرفية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تاريخ السريان	معايير أو تعديلات جديدة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي تعريف الجوهرية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) تعريف النشاط. معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالية ٧)
١ يونيو ٢٠٢٠	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢١	معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩ ، والمعايير الدولية للتقرير المالية ٧ ، والمعايير الدولية للتقرير المالي ٤ والمعايير الدولية للتقرير المالية ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين)
متاح للتبني الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

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

٤- النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٤,٠٢٨	١٢٤,٧١١
٨٤,٠٢٨	١٢٤,٧١١

نقد لدى البنوك




شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٥- **ذمم مدينة، صافي**
تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٣٠٦,٠٣١	١,٢٩٧,٥٣١	ذمم مدينة تجارية
(١,٢٩٣,٥٣١)	(١,٢٩٧,٥٣١)	مخصص هبوط في قيم الذمم المدينة
١٢,٥٠٠	-	

يتكون مخصص هبوط في قيم الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٢٩٣,٥٣١	١,٢٩٣,٥٣١	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٢٩٣,٥٣١	١,٢٩٧,٥٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦- **مخزون، صافي**
يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١٦,١٢١	١١٦,١٢١	أسمدة ومبيدات
٤٣,٠٦١	٤٣,٠٦١	زيوت
(١٥٩,١٨٢)	(١٥٩,١٨٢)	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
-	-	

٧- **مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، صافي**

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٦٠,٢٥٤	٨٤٥,٧٥٦	ذمم موظفين
٤,٦٦٥	٨٥,٢١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٧٤٠	١,٧٤٠	دفعات مقدمة للموردين
١٨٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة القبض
١,١٧٢,٥٢٧	-	ذمم مدينة أخرى
(٨٤٦,١١٤)	(٨٤٦,١١٤)	مخصص هبوط في قيم الذمم
١,٣٧٣,٠٧٢	٨٦,٥٩٩	

- تتضمن ذمم الموظفين ودفعات مقدمة للموردين مبلغ ٨٤٦,١١٤ ريال سعودي (٨٤٦,١١٤ ريال سعودي عام ٢٠١٩) ، يمثل رصيد منذ أكثر من عام فيما بلغ مخصص الهبوط في قيم الذمم مبلغ ٨٤٦,١١٤ ريال سعودي (٨٤٦,١١٤ ريال سعودي عام ٢٠١٩) . تعتقد ادارة الشركة من امكانية استرداد هذه الذمم القائمة بعد خصم المخصص في المستقبل القريب .

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
تتألف الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الإجمالي	وأجهزة مكتبية	أثاث	سيارات	آلات	ومعدات	وإنشاءات	الأراضي
٢١٥,٨٣٢,١٢٨	١١٥,٦٠٠	١٦٨,٥٧٨	٢,٢١١,٤١٧	٤٢,٠٢٨,٧٧٢	١٧١,٣٠٧,٨١١		
٥,٥٤٧	٥,٥٤٧	-	-	-	-		
(١,١٢٩,٦١٦)	-	(٢٦٥,٠٠٠)	(٢٦٥,٠٠٠)	(٨٦٤,٦١٦)	-		
٢١٤,٧٠٨,٠٥٩	١٢١,١٤٧	١٦٨,٥٧٨	١,٩٤٦,٤١٧	٤١,١٦٤,١٥٦	١٧١,٣٠٧,٨١١		
٣١,٤٧٧,٣٤٠	٨٨,٥٢٦	١٦٨,٥٧٧	٢,٢٠٢,١٨٦	٢٩,٠١٨,٠٥١	-		
٦٦٢,٥٤٠	٢٣,٢٩٧	-	٣,٢٢١	٦٣٦,٠٢٢	-		
(١,١٢٩,٦١٤)	-	-	(٢٦٤,٩٩٩)	(٨٦٤,٦١٥)	-		
٣١,٠١٠,٢٦٦	١١١,٨٢٣	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٠,٤٠٨	٢٨,٧٨٩,٤٥٨	-		
١٨٣,٦٩٧,٧٩٣	٩,٣٢٤	١	٦,٠٠٩	١٢,٣٧٤,٦٤٨	١٧١,٣٠٧,٨١١		
١٨٤,٣٥٤,٧٨٨	٢٧,٠٧٤	١	٩,٢٣١	١٣,٠١٠,٦٧١	١٧١,٣٠٧,٨١١		

بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ٦٦٢,٥٤٠ ريال سعودي و ١,١٨٨,٩٤٣ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي.
بلغت القيمة الدفترية لأصول الشركة فيما عدا الأراضي مبلغ ١٢,٣٨٩,٩٨٢ ريال سعودي و (١٣,٠٤٦,٩٧٧) ريال سعودي وتنفذ إدارة الشركة بعدم وجود هبوط لأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي.
يمثل بند الأراضي اعلاه في الأراضي المخصصة للشركة من الدولة (منح حكومية) (إيضاح ١٨)، بحيث بلغت قيمة الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠١٩، ١٧١,٣٠٧,٨١١ ريال سعودي (١٧١,٣٠٧,٨١١) ريال سعودي لعام ٢٠١٩.




شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٩- استثمارات في شركات

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

اسم الشركة	مقر الشركة	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة الوطنية لإنتاج البذور	المملكة العربية السعودية	٪٢,٨٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	المملكة العربية السعودية	٪٨,٢٨	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
			<u>١,٤٢٥,٦٠٠</u>	<u>١,٤٢٥,٦٠٠</u>

(ب) بلغت قيمة توزيعات الأرباح المستلمة عن الاستثمارات في الشركة المتحدة لمزارع الألبان مبلغ صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

١٠- رأس المال

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

١١- احتياطي نظامي

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

١٢- ذمم دائنة تجارية

ذمم دائنة تجارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٣,٩٣٣,٩٥٤	٣,٨٧٨,٠٣٦
	<u>٣,٩٣٣,٩٥٤</u>	<u>٣,٨٧٨,٠٣٦</u>

١٣- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	١,٧٥١,٥٨٤	١,٣٤٢,٥٠٠
رواتب و مزايا موظفين مستحقة	١,٢٢٥,٠٠٨	١,٢٠٠,٣١٥
مخصص قضايا مرفوعة على الشركة	١,٠٧١,٧١٩	٨٥٤,٢٢١
مصاريف مستحقة دراسات واستشارات *	١,٠٤٥,٧٦٥	٢,١٦٧,٥٧٩
إيجارات مقبوضة مقدما	١٣٦,٣٧٦	١٧٦,٣٧١
إيجارات مستحقة	١٢٢,٤٠٩	٢٢,٥٧٠
أخرى	١,٢٤١,٦٥٦	١,١٩٤,٢٠٥
	<u>٦,٥٩٤,٥١٧</u>	<u>٦,٩٥٧,٧٦١</u>

* يتمثل بند المصاريف المستحقة دراسات واستشارات في قيمة الاتعاب الاستشارية للمستشار المالي الخاص بصفحة الاستحواذ الخاصة بعام ٢٠١٩ والتي تمت بموجبها توقيع الاتفاقية بين الشركة الشرقية للتنمية والسيد / عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر بهدف الاستحواذ علي ملكية أصليين عقاريين مديري للدخل بمدينة الرياض تعود ملكيتهم بالكامل للسيد/ عمر بن صالح بن عبدالعزيز بابكر وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة وإصدار اسهم عوض بقيمة الأصول المراد الاستحواذ عليها والتي تضمنت ان يتحمل الطرفين مناصفة جميع اتعاب المستشار المالي وجميع المصروفات الأخرى اللازمة لإتمام الصفقة، تم عقد اجتماع الجمعية غير العادية للمساهمين بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١هـ الموافق (٨ مارس ٢٠٢٠) للتصويت على صفقة الاستحواذ المشار إليها اعلاه وتمثلت نتائج التصويت بعدم الموافقة على صفقة الاستحواذ مقابل إصدار الاسهم الجديدة، وخلال العام قام السيد / عمر بابكر بسداد جميع المصاريف المستحقة للمستشار المالي وبالتالي الرصيد الموجود يتمثل في قيمة المستحق على الشركة لصالح السيد / عمر بابكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٤ - مطلوب الى أطراف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. كان لدى الشركة ، خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كما يلي:

الاسم	العلاقة
السيد / محمد الحجيلان	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
السيد / سامي الكثيري	مساهم

فيما يلي المعاملات الرئيسية والمبالغ المتعلقة بها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧,٩٠٠	٤٥٦,٦٦٩	مدفوعات بالإئابة عن الشركة
٣٩٣,٠٠٠	٤٠٩,٠٨٤	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
		يتمثل المطلوب الى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧,٩٠٠	١٩٦,٩٥١	السيد / محمد الحجيلان
-	٢٥٩,٧١٨	السيد / سامي الكثيري
٤٧,٩٠٠	٤٥٦,٦٦٩	

١٥ - قرض قصير الاجل

حصلت الشركة خلال العام الماضي على تسهيلات ائتمانية من أحد البنوك المحلية على شكل قرض قصير الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وذلك بقيمة اجمالية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولمدة عام واحد قابل للتجديد، وتخضع هذه المراجحات لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا اليه هامش ربح بمعدل ٣٪ سنوياً. إن هذه التسهيلات مضمونة من قبل عضو مجلس الإدارة من خلال ضمان مستمر بالتكافل والتضامن غير قابل للنقض بالإضافة الى سند لأمر من قبله لصالح البنك، بلغت المصاريف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٣,٢١٦ ريال سعودي (٥٤٢,٢٢٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م)، وخلال العام الحالي تم إعادة جدولة المبالغ المستحقة من القرض الى نهاية الربع الثاني لعام ٢٠٢١.

١٦ - توزيعات مستحقة لمساهمين

يتمثل بند التوزيعات المستحقة للمساهمين والبالغ رصيده ١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) في توزيعات مستحقة للمساهمين والذين لم يتقدموا للبنوك لاستلام هذه التوزيعات والتي تخص سنوات سابقة.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

-١٧- **مخصص الزكاة التقديرية**

أ- استلمت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل الربط النهائي للفترة من ١٩٩١/٧/٣١ إلى ١٩٩٤/٧/٣١، حيث طلبت فيه مصلحة الزكاة والدخل من الشركة سداد مبلغ ٣,٧٦٢,٢٣٢ ريال سعودي وقامت الشركة بتسجيل هذا المبلغ ضمن مخصص الزكاة التقديرية وقدمت الشركة اعتراض على الربط المذكور، كما تسلمت الشركة في ٩ يناير ٢٠١٧م خطاب آخر من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات محل المراجعة من عام ١٩٩١ وحتى عام ٢٠١٤، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية تبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي، هذا وقد كانت الشركة قد كونت مخصص للزكاة عن تلك السنوات بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي ولهذا قامت الشركة بتكوين مخصص اضافي بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتغطية هذه المبالغ الإضافية في القوائم المالية السابقة، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط المذكور مرة اخرى على الفترة المذكوره اعلاه.

بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٨ تسلمت إدارة الشركة قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية والذي يتضمن رأي اللجنة على اعتراض الشركة المقدم على الربط الزكوي عن الأعوام من عام ١٩٩٥ وحتى عام ٢٠١٤ حيث ان هذا القرار يشمل تأييد اللجنة لاعتراض الشركة في خمسة بنود زكوية في حين تم رفض اعتراض الشركة المقدم في تسعة بنود اخرى وقد تم تقديم طلب استئناف من قبل المستشار الزكوي للشركة ولم يصدر حكم نهائي حتى تاريخ هذه القوائم المالية، كما قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٨ بسداد مبلغ الزكاة المترتب عليها للسنة المالية ٢٠١٥ والذي بلغ (١٩٢,٩٩١) ريال سعودي، خلال العام الحالي تبلغت الشركة بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤٤١هـ الموافق (٢٢ فبراير ٢٠٢٠) بوجود مبالغ مستحقة الدفع للهيئة العامة للزكاة والدخل بأجمالي مبلغ ١٩,٧٤٥,٤٥٦ ريال سعودي وقامت الشركة بتكوين مخصص اضافي بمبلغ ٩٦٣,٧٩٢ ريال سعودي (إيضاح ١٩) تم قيدها في القوائم المالية لعام ٢٠١٩، كما تضمن الخطاب الى ان الهيئة العامة للزكاة والدخل ستلجأ الى تطبيق اجراءات التحصيل الأزامي بحق الشركة في حال عدم المبادرة بسداد كافة المستحقات المترتبة على الشركة خلال مدة اقصاها (٢٠) عشرون يوماً من تاريخ المطالبة، كما تسلمت الشركة خلال الربع الثالث من العام الحالي اشعارات تعديل اخرى على الربوط الزكوية للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٧ بأجمالي مبلغ ١٧٥,١٣٢ ريال سعودي. وخلال الفترة اللاحقة قامت الشركة برفع ملف التسوية الى لجان التسوية التابعة للهيئة العامة للزكاة والدخل حيث تسلمت الشركة اشعار استلام من اللجنة الخاصة بملف التسوية وبناء عليه سيتم تحديد موعد من قبل اللجنة المختصة للبدء بجلسات الحوار الخاصة بالتسوية. وتسعى ادارة الشركة حالياً من خلال التواصل المباشر مع الجهات المعنية بالهيئة العامة للزكاة والدخل للتفاوض معهم على آلية معينة للتسوية يتم من خلالها منح الشركة خصم سداد على إجمالي المبلغ المطلوب مقابل السداد المباشر والكامل.

ب- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠١٩.
ج- تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١٢,٧١٤,٠٧١	١٤٥,٢٤٣,٩٠٩	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة
٣٥,٤٦٦,٥٧٦	٤٢,٢٨٩,٦٤٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٨٤,٣٥٤,٧٨٨)	(١٨٣,٦٩٧,٧٩٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١,٤٢٥,٦٠٠)	(١,٤٢٥,٦٠٠)	استثمارات
(٦٦,٥١٦,٣١٩)	(١,٧٦١,٤١٢)	الخسارة المعدلة للسنة
(٤,١١٦,٠٦٠)	٦٤٨,٧٤٨	الوعاء الزكوي
-	١٨,٢٦١	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل للعائد للمساهمين و ٢,٥٨٤٧٤٪ من الوعاء الزكوي بعد خصم صافي الربح المعدل.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٧- مخصص الزكاة التقديرية (تمة)

د- صافي الخسارة المعزل للسنة
إن تسوية صافي الخسارة المعزل للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٦٧,٤٧٣,٤١٩)	(٢,٢٠٣,٨٦٠)	صافي خسارة السنة
١,١٢٢,٩٧٤	٤٣٠,٤٤٨	مخصصات أخرى
(١٨٠,٠٠٠)	-	توزيعات ارباح استثمارات في شركات
١٤,١٢٦	١٢,٠٠٠	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٦,٥١٦,٣١٩)	(١,٧٦١,٤١٢)	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨,٧٨١,٦٦٤	١٩,٧٤٥,٤٥٦	الرصيد في بداية السنة
-	١٨,٢٦١	المكون خلال السنة
٩٦٣,٧٩٢	١٧٥,١٣٢	ربوط زكوية تخص سنوات سابقة
١٩,٧٤٥,٤٥٦	١٩,٩٣٨,٨٤٩	الرصيد في نهاية السنة

١٨- مخصص التزامات منافع الموظفين

تلخص الجداول التالية مكونات مخصص التزامات منافع الموظفين المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي :

(أ) المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٧,٨٥٤	٤٧,٠٩٧	القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة
١٧,٨٥٤	٤٧,٠٩٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤,١٢٦	١٢,٠٠٠	تكلفة الخدمات الحالية
١٤,١٢٦	١٢,٠٠٠	

(ج) الحركة على القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٩٨٥	١٧,٨٥٤	القيمة الحالية للالتزام المكافأة المحددة في بداية السنة
١٤,١٢٦	١٢,٠٠٠	المصاريف المعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر
		تكلفة الخدمات الحالية
(٣,٢٥٧)	١٧,٢٤٣	الخسائر (الأرباح) الاكتوارية بناء على خطة مكافأة
		محددة والمعترف بها في قائمة الدخل الشامل
١٧,٨٥٤	٤٧,٠٩٧	القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة في نهاية السنة

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٨- مخصص التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(ج) الحركة على القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة :
وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	متوسط
زيادة الرواتب	٣,٠٥٪
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٣,٠٥٪

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

يظهر من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات أراضي على 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 ٧ هلات للمتر المربع الواحد وتبلغ مساحة الجزء الذي تم تقييمه في ذلك الوقت من الأرض بـ ٦٥,٢٣٤,٥٦١ متراً مربعاً وبمبلغ إجمالي يبلغ ٤,٥٦٦,٤١٩ ريال سعودي، وتم تسجيل الجزء المتبقي من الأرض بما مساحته ٣٦,٠١٩,٤٣٩ متر مربع بقيمة ٦ ريال للمتر الواحد في عام ٢٠١٧ وبمبلغ إجمالي يبلغ ٢١٦,١١٦,٦٣٤ ريال سعودي لتصبح إجمالي المساحة المسجلة في دفاتر الشركة ما مقداره ١٠١,٢٥٤,٠٠٠ متراً مربعاً وبمبلغ إجمالي مقداره ٢٢٠,٦٨٣,٠٥٣ ريال سعودي.
ورد للشركة بتاريخ ٨ جمادى الثاني ١٤٤١هـ الموافق (٢ فبراير ٢٠٢٠) قرار صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة ينص على ما يلي :

أن وزير البيئة والمياه والزراعة وبناء على الأمر السامي رقم ١٠١٦/٤م وتاريخ ١٤٠٦/٠٦/٠٣هـ واستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ٢٨٨ بتاريخ ١٤٤٠/٠٥/٣٠هـ القاضي بتملك الشركة الزراعية المساهمة (حسب الاجراءات النظامية المتبعة) ما يعادل المساحة المحيية.
وبعد الاطلاع على محضر اللجنة المركزية لتوزيع الأراضي البور رقم ٢١٤٢ بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٢٦هـ والذي أوصت به بتملك شركة الشرقية للتنمية الزراعية مساحة تعادل المساحة التي قامت بإحيائها من المساحة المخصصة لها بموجب قرار التخصيص رقم ٤٩٠٧٨ وتاريخ ١٤٠٦/٠٧/٢٢هـ. وحيث تمت مصادقة المقام السامي على التملك بموجب الأمر السامي رقم (٢٤٦٨٢) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٥هـ يقرر ما يلي :

أولاً: تملك / شركة الشرقية للتنمية الأرض الواقعة على بعد ١٧ كم من مثلث الفاضلي / أبو حدرية والبالغة مساحتها ٧٢١٧٨,٧٠٠ دونم (أثنان وسبعون مليوناً ومائة وثمانية وسبعون ألف وسبعمائة متر مربع) والموضحة احداثياتها بالمخطط رقم ١٢٠٩ وتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٢هـ.
وحدودها

واحداثياتها الحاكمة/

شمالاً / طريق عرض ٥٠ متر - بطول ٧٦١٨,٢٨ متر
جنوباً / طريق عرض ٥٠ متر - بطول ٧٥٩٤,٤٨ متر
شرقاً / طريق عرض ٥٠ متر - بطول ٩٥٢٨,٦٧ متر
غرباً / طريق عرض ٥٠ متر - بطول ٩٤٤٨,٤٩ متر

رقم	شرقيات	شماليات
١	٣١٢٦٧٢,٥٨	٢٩٧١١٠٨,٢٣
٧٠	٣٢٠٢٣٦,١٦	٢٩٧٠١٩٧,٤٤
٧٧	٣١٩٠٤١,٣٢	٢٩٦٠٧٤٣,٩٨
١٢٠	٣١١٥١١,٣٠	٢٩٦١٧٣١,٣٧

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٩- منح حكومية مقيدة - (أراضي من ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات) (تتمة)

ثانياً: تستغل هذه الأرض وفقاً للأنظمة والسياسات المنظمة للزراعة.
ثالثاً: لا يعتبر هذا القرار نافذاً إلا بعد المصادقة عليه من المقام السامي. (انتهى القرار)

وتماشياً مع معيار المحاسبة الدولي (١٠) - الأحداث بعد فترة التقرير - حيث ان هذا القرار يشير الى احداث توفر دليلا على ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مما يتطلب التعديل على القوائم المالية فقد تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦٣,٣٦٩,٦٠٥ ريال سعودي لتصبح قيمة بند الأراضي مبلغ ١٧١,٣٠٧,٨١١ ريال سعودي.

٢٠- مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٩٣,٠٠٠	٤٠٩,٠٨٤	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٤٦٧,٨١٢	٣٩٨,٤٧٤	رواتب ومزايا الموظفين
١٣,٥٥٣	٢٧٦,٣١٦	مصاريف قضايا
٥٠٧,٢٣١	٢٢٧,٢٦١	رسوم واشتراكات
٩٦٣,٧٩٢	١٧٥,١٣٢	ربوط زكوية تخص سنوات سابقة (إيضاح ١٦)
٣٤٢,١٣٢	١٣٧,٣٦٩	استهلاكات
١١٧,١٣٩	١٢٩,٩٧٥	أتعاب مهنية واستشارات
١١٨,٦٦٨	١١٨,٥٠٦	إيجارات
-	٨٠,٠٠٠	مصاريف غرامات
١٢٠,٥٥١	٣٤,٣٠٧	صيانة ومحروقات
٢٢,٩١٧	٢٥,٠٧٩	مصايف اعلانات
٢٠,٠٢٩	١٤,٤٥١	هاتف وبريد
-	٤,٠٠٠	مخصص هبوط في قيم النعم المدينة
٢,٣٢٩	٢,١٥٠	ضيافة و نظافة
٥,٤٧٩	١,٨٩١	قرطاسية ومطبوعات
٥,١١٧	-	مصاريف سيارات
٥٩,٦٧٠	٣٤,٨٥٠	أخرى
٣,١٥٩,٤١٩	٢,٠٦٨,٨٤٥	

٢١- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٣,٤٢٧	٢٠٣,٨٦٨	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	إيرادات إيجار حظائر الأبقار
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات أبراج الاتصالات
٣٩٨	٧٩,٥٠٤	أخرى
٣٥٣,٨٢٥	٥٣٣,٣٧٢	

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٢- أمور هامة أخرى والتزامات محتملة

١. ورد للشركة بتاريخ ٨ جمادى الثاني ١٤٤١هـ الموافق (٢ فبراير ٢٠٢٠) قرار صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم ١٠٦٢/١٤٤١/٣٢١٤٥٠ وتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق (١ يناير ٢٠٢٠) والذي يتضمن تملك الشركة الشرقية للتنمية ما مساحته (٧٢,١٧٨,٧٠٠ متر مربع) من اجمالي مساحة أرض المنحة المقدمة للشركة، حيث أن قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة اشترط مصادقة المقام السامي ليتم نفاذه .
وتماشيا مع معيار المحاسبة الدولي (١٠) - الاحداث بعد فترة التقرير - حيث ان هذا القرار يشير الى احداث توفر دليلا على ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مما يتطلب التعديل على القوائم المالية فقد تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦٣,٣٦٩,٦٠٥ ريال سعودي لتصبح قيمة بند الأراضي مبلغ ١٧١,٣٠٧,٨١١ ريال سعودي .

٢. يوجد دعوى مقامه ضد الشركة من قبل ورثة أحد المساهمين لمطالبة الشركة الشرقية للتنمية بسداد مبلغ ٦ مليون ريال سعودي تمثل قيمة ثلاث سندات اسهم مملوكة لوالدهم المتوفي منذ تأسيس الشركة بالرغم من سداد المتوفي لربح قيمة الاسهم انذاك واشعار الشركة لجميع المساهمين بضرورة سداد المبالغ المستحقة عليهم بشكل نظامي، تعتقد ادارة الشركة انه لا يوجد اي التزام ممكن ان يطرأ نتيجة الأمر المذكور اعلاه وبالتالي لم يتم تكوين اي مخصصات في القوائم المالية المرفقة.

٢٣- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم علي أساس الربح العائد الي مساهمي الشركة مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدره. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن الشركة ليس لها أدوات مخفضة مصدره.

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
صافي خسارة السنة العائد الي مساهمي الشركة	(٢,٢٣٩,٣٦٤)	(٦٧,٤٧٠,١٦٢)	
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	
خسارة السهم	(٠,٣٠)	(٩,٠٠)	

٢٤- الأدوات المالية -إدارة المخاطر

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

مخاطر أسعار العملات:



تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء التسهيلات البنكية، وتعتقد الإدارة بأن مخاطر التغير في أسعار العملات الخاصة بالتسهيلات البنكية، إن وجدت، غير جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

-٢٤- الأدوات المالية -إدارة المخاطر (تنمة)

مخاطر العملات:

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

القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

-٢٥- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرصدة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

-٢٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق (٣٠ مارس ٢٠٢١).

