

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشرقية للتنمية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢٢) حول القوائم المالية بخصوص المنحة الحكومية " الاراضي الزراعية "، حيث إنه بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٢م، استلمت الشركة قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة الصادر بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، والذي تضمن بأنه لا يمكن إصدار صك باسم الشركة، ولكن يمكن أن تستفيد من الأرض إلى حين تحقق الحاجة الفعلية لشركة أرامكو السعودية، وبناء عليه، قامت الشركة بإعادة تبويب المنحة الحكومية ضمن الأصول غير الملموسة (منحة حكومية) بدلا من تبويبها ضمن الممتلكات والألات والمعدات لحصولها على حق انتفاع من الأراضي الزراعية لحين تحقق الحاجة الفعلية من قبل أرامكو السعودية أو في حالة فك الحجز على الأرض أو جزء منها. حتى تاريخ التقرير، لم نواف بأى مستجدات لهذا الأمر. بالإضافة إلى ذلك، لم تستطع الإدارة تحديد عمر انتاجي للانتفاع من الأراضي الزراعية.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور المذكورة أعلاه.

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة مساهمي شركة الشرقية للتنمية - تنمة  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
<p><b>الاستمرارية</b> (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١ من هذه القوائم المالية والمتعلق بالإفصاحات ذات الصلة)</p> <p>حققت الشركة خسائر بقيمة ١٨٥,٧٤٣ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣ مليون ريال سعودي)، كما لم تبدأ الإدارة في ممارسة أنشطتها الرئيسية حتى تاريخ التقرير.</p> <p>خلال سنة ٢٠٢٣، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٢٥ مليون ريال سعودي عن طريق طرح حقوق أولوية للمساهمين. كما قامت إدارة الشركة بإعداد خطة عمل مستقبلية لممارسة أنشطتها الرئيسية، بالإضافة إلى إعداد توقعات نقدية مستقبلية.</p> <p>تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.</p> <p>لقد اعتبرنا الاستمرارية أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن التقييم الذي تجريه الإدارة يُعدّ أمراً مهماً بشأن الافتراضات المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وأيضاً يعتمد إلى حد كبير على التوقعات التي وضعتها الإدارة، والتي يمكن أن تتأثر بعناصر ذاتية، مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنتائج المتوقعة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى: مراجعة مدى معقولية المدخلات والافتراضات المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية مقابل الأداء التاريخي، وخطط العمل المستقبلية الخاصة بالشركة،</p> <p>تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في إعداد توقعات التدفقات النقدية الخاصة بها، بما في ذلك تلك المتعلقة بنمو الإيرادات والتكاليف والمصاريف المتوقعة والتوقيت المتوقع لعمليات السداد الهامة،</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها الشركة بشأن إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي، وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى. استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة الشرقية للتنمية - تنمة (شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

المكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة مساهمي شركة الشرقية للتنمية - تنمة  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٢٧ مارس ٢٠٢٤ م  
١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١١,١١٥,٤٨٢	١١,٩١٤,٨١٣	٦
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١	٧
١,٤٢٥,٦٠٠	٧,٠١٧,٠٤٩	٨
١٨٣,٨٤٨,٨٩٣	١٩٠,٢٣٩,٦٧٣	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٣١٦,٩٠٧	١,٤٦٧,٠٢٣	٩
	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠
٤٠٨,٩٠٦	٦٣,٣٧٧,٦٢٩	١١
٧٢٥,٨١٣	٢٠٤,٨٤٤,٦٥٢	
١٨٤,٥٧٤,٧٠٦	٣٩٥,٠٨٤,٣٢٥	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٣
-	٥,٥٩١,٤٤٩	١٤
٦٠,٩١١,٩٣٣	٥٦,٩٨٧,٤٨٦	
١٣٩,١٨٨,٦٠٠	٣٦٥,٨٥٥,٦٠٢	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
-	٧٢٦,٦٥٠	١٧
٥٠٦,٠٧٥	٣٠٦,٨٩٢	١٥
٥٠٦,٠٧٥	١,٠٣٣,٥٤٢	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
١٠,٢٦١,٠٩٤	٥,٢٤٣,٥٥٧	١٦
-	٣٤٧,٥٥٥	١٧
٥١٥,٨٦٣	٥,٢٧٢,٣٨٣	١٨
١٦,٧٤٨,٨٢٣	-	١٩
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٨,٩٥٧	٢٠
١٥,٩٩٥,١٧٩	١٥,٩٧٢,٧٢٩	٢١
٤٤,٨٨٠,٠٣١	٢٨,١٩٥,١٨١	
٤٥,٣٨٦,١٠٦	٢٩,٢٢٨,٧٢٣	
١٨٤,٥٧٤,٧٠٦	٣٩٥,٠٨٤,٣٢٥	
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	المبيعات
-	-	تكلفة المبيعات
-	-	إجمالي الربح
(٣,١١١,٩٥٢)	(٦,٠٩٦,٥٨٨)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٣,١١١,٩٥٢)	(٦,٠٩٦,٥٨٨)	الخسارة من العمليات
(٦٥٣,٦٤٣)	(٦٩٨,٦٤٤)	تكاليف تمويلية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٨ توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٦,١١١,٨٧١	عوائد ودائع لاجل
٢٦٨,٥٦٠	٣٥٠,٦١٨	٢٤ إيرادات أخرى
(٣,١٩٧,٠٣٥)	(١٨٥,٧٤٣)	الخسارة قبل الزكاة
-	-	٢١ زكاة شرعية
(٣,١٩٧,٠٣٥)	(١٨٥,٧٤٣)	خسارة السنة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>		
بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة:		
-	٥,٥٩١,٤٤٩	٨-١٤ التغير في القيمة العادلة لأنوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٢٨١,١٢٢)	١٠٥,٤٣١	١٥ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٢٨١,١٢٢)	٥,٦٩٦,٨٨٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٣,٤٧٨,١٥٧)	٥,٥١١,١٣٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
(٠,٢٤٢)	(٠,٠٠٨)	٢٥ خسارة السهم العائدة إلى المساهمين الأساسية والمخفضة

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح ميقاته	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٤٢,٦٦٦,٧٥٧	٦٤,٣٩٠,٠٩٠	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣,١٩٧,٠٣٥)	(٣,١٩٧,٠٣٥)	-	-	-	خسارة السنة
(٢٨١,١٢٢)	(٢٨١,١٢٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣,٤٧٨,١٥٧)	(٣,٤٧٨,١٥٧)	-	-	-	الخسارة الشاملة للسنة
١٣٩,١٨٨,٦٠٠	٦٠,٩١١,٩٣٣	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٩,١٨٨,٦٠٠	٦٠,٩١١,٩٣٣	-	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	راس المال المصدر
(٣,٨٤٤,١٣٥)	(٣,٨٤٤,١٣٥)	-	-	-	تكلفة المعاملة،/يضاح (١٢)
(١٨٥,٧٤٣)	(١٨٥,٧٤٣)	-	-	-	خسارة السنة
٥,٦٩٦,٨٨٠	١٠٥,٤٣١	٥,٥٩١,٤٤٩	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٥,٥١١,١٣٧	(٨٠,٠٠٠)	٥,٥٩١,٤٤٩	-	-	الدخل الشامل للسنة
٣٦٥,٨٥٥,٦٠٢	٥٦,٩٨٧,٤٨٦	٥,٥٩١,٤٤٩	٣,٢٧٦,٦٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

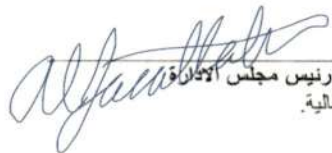


مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الخسارة قبل الزكاة</b>
(٣,١٩٧,٠٣٥)	(١٨٥,٧٤٣)	
		<b>التعديلات للبيود غير النقدية:</b>
٦٣٤,٥١٥	٦٠٨,٥٤٠	٦
-	٣٩,٦٣٨	٦,٢
-	٥,٩٤٦	١٧
٥٦,٩٢٩	١٥١,٩٤٠	١٥
(٢,٥٠٥,٥٩١)	٦٢٠,٣٢١	
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٢٣٢,٨٠٤)	(١,١٥٠,١١٧)	
(١,٥٧١,٨٨٥)	(٥,٠١٧,٥٣٧)	
(٢,٣٠٢,٢٥٥)	٤,٧٥٦,٥٢٠	
-	(١١٤)	
(٦,٦١٢,٥٣٥)	(٧٩٠,٩٢٧)	
-	(٢٤٥,٦٩٢)	
-	(٢٢,٤٥٠)	
(٦,٦١٢,٥٣٥)	(١,٠٥٩,٠٦٩)	
		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		الودائع لأجل
-	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	
-	٩٨٦	
-	(٢١,٥١٧)	٦
-	(١٤٠,٠٢٠,٥٣١)	
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		رأس المال المصدر
-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٣,٨٤٤,١٣٥)	
-	(٣٥٨,٧١٨)	١٧
٦,٧٤٨,٨٢٣	(١٦,٧٤٨,٨٢٤)	
٦,٧٤٨,٨٢٣	٢٠٤,٠٤٨,٣٢٣	
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١٣٦,٢٨٨	٦٢,٩٦٨,٧٢٣	
٢٧٢,٦١٨	٤٠٨,٩٠٦	
٤٠٨,٩٠٦	٦٣,٣٧٧,٦٢٩	
		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
		التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	٥,٥٩١,٤٤٩	٨-١٤
(٢٨١,١٢٢)	١٠٥,٤٣١	١٥

رئيس مجلس الإدارة  


الرئيس التنفيذي  


مدير الإدارة المالية  


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**شركة الشرقية للتنمية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

**١. معلومات عامة**

سُجّلت شركة الشرقية للتنمية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٦٤٧٧ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٩ محرم ١٤٠٧ هـ الموافق ٢١ سبتمبر ١٩٨٦. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٧٥ مليون ريال سعودي من ٧,٥ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٢، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٨ مايو ٢٠٢٣ (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ) على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي. بلغ رأس المال بعد موافقة المساهمين ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

علاوة على ذلك، وافق المساهمون على تغيير النشاط الرئيسي للشركة والذي يتلخص فيما يلي:

- الزراعة والغابات وصيد الأسماك./ بناء.
- تجارة الجملة والتجزئة وإصلاح المركبات ذات المحركات والدراجات النارية.
- النقل والتخزين.
- أنشطة خدمات الإقامة والطعام.
- أنشطة السوق العقاري./ الفنون والترفيه والتسلية.
- الأنشطة الخدمية الأخرى والمتمثلة في أنشطة المنظمات ذات العضوية المهنية. زراعة الخضار في البيوت المحمية وزراعة خضار متنوعة مكشوفة.

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفرعها التالي:

الاسم	رقم السجل التجاري	النشاط	نوع السجل	حالة السجل التجاري
فرع الشركة الشرقية للتنمية – الرياض	١٠١٠٤٨٠٣٢٢	إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة	فرع	نشط

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ (بالإشارة إلى الإيضاح ٤)، وافق مساهمي الشركة على توصية مجلس إدارة الشركة لطرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٢٥ مليون ريال سعودي، إدارة الشركة في صدد تنفيذ الخطة الاستراتيجية المعتمدة طويلة المدى حتى تاريخ التقرير، استمرت الشركة في تحقيق الخسائر، حيث تكبدت الشركة صافي خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ١٨٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٢ مليون ريال سعودي). وأيضاً بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: بلغ النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية: ٦,٦ مليون ريال سعودي). بالرغم من ذلك، فإن إدارة الشركة تتوقع بقدرة الشركة على تغيير واقعها الحالي والاستمرار نحو تنفيذ خططها الاستراتيجية طويلة المدى والتي تركز على مجموعة من المشاريع التنموية المستقبلية، والتي من المتوقع بأن يكون لها أثر بالغ في ظل دعم توجه المملكة العربية السعودية نحو تنفيذ خطة الأمن الغذائي، بالإضافة إلى دعم مركز الشركة المالي ومنح الشركة فرص استثمارية أفضل. ولذلك أقدمت إدارة الشركة على عمل دراسة جدوى لعدة مشاريع بمجالات استراتيجية ضمن القطاع الزراعي والداجن والتي يتم اختيارها بعناية لتتماشي مع أهداف النمو المستدام. بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع شركة دواجن الدوحة والتي تضمنت الإطار العام للتعاون بينهم في مجال الاستثمار الداجن. بالإضافة إلى ذلك، فإنه بتاريخ لاحق لتاريخ التقرير، قامت إدارة الشركة بإنشاء شركة سدو العرب للتجارة وهي شركة مملوكة بالكامل للشركة الشرقية للتنمية وذلك لأغراض الاستثمار في الأنشطة المرتبطة بالأمن الغذائي والخدمات اللوجيستية. ومن ناحية أخرى فإن الإدارة حرصت على إدارة السيولة المتاحة في مجالات استثمارية لتحقيق عائد متميز. وتتوقع الشركة بأن هذه الخطط الاستراتيجية سوف يكون لها نتائج متوقعة إيجابية والتي سوف تسهم في تحسين المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة بشكل مؤثر.

من ناحية أخرى، وكنتيجة لقرار وزارة البيئة والمياه والزراعة الصادر بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإنه حتى تاريخ التقرير، لم تحصل الشركة على صك تملك الأرض الزراعية التي سوف يقام عليها أنشطتها الاستراتيجية المستقبلية، ولكن تم إعطاء الشركة الحق في الانتفاع من الأرض (بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٢). تعتقد الإدارة بأن إعادة توييب قيمة الأرض ضمن الأصول غير الملموسة (منح حكومية) (غير المتداولة) ليس له تأثير على التدفقات النقدية للشركة، كما أنه ليس له تأثير على الخطط الاستراتيجية والتشغيلية ودعم الأنشطة المستقبلية للشركة.

أجرت إدارة الشركة تقييماً لافتراض مبدأ الاستمرارية الخاص بها واستناداً إلى الخطط المستقبلية المعتمدة للشركة، تعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على البدء في عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً القادمة بعد الأخذ في الاعتبار أسس ونتائج الخطة المعتمدة والمشار إليها أعلاه، وبناء على النتائج المتوقعة وبعد توفير السيولة اللازمة من خلال زيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية. فإن الإدارة تؤمن بقدرة الشركة على البدء في أعمالها المخطط لها مستقبلاً، وبالتالي سوف تستمر الشركة في المستقبل المنظور وفقاً للمسار العادي والمخطط له للأعمال، ويظل مبدأ الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية.

**٢. أسس الإعداد**

**٢-١ بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## ٢. أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستمرارية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء معلومات التدفقات النقدية. وتم تعديل إعادة قياس بعض الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة والإعتراف بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. كما هو موضح في إيضاحات السياسات ذات العلاقة. تم وصف أساس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية معروضة بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

### ٣. ملخص التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والافصاحات عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التأكد حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعلى عوامل أخرى مختلفة يُعتد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، وفترات مستقبلية إذا أدى التعديل إلى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

### الأحكام

إن المعلومات عن الأحكام الهامة التي قامت بها الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية مدرجة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح - الاعتراف بالإيرادات
- إيضاح - تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار'

### الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات عن حالات عدم اليقين بشأن الافتراضات والتقديرات كما في ٣١ ديسمبر التي لها مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

- قياس منافع الموظفين: افتراضات اكتوارية رئيسية

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن أيضاً تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب مستقبلاً والمغادرة قبل سن التقاعد الطبيعي ومعدلات الوفيات وغيرها. وبسبب صعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، تكون التزامات المنافع المحددة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ قائمة المركز المالي. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم.

- العمر الانتاجي للممتلكات والالات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد اعمار الانتاجية وكذلك القيمة المتبقية عند الاستبعاد للممتلكات والالات والمعدات. يتم القيام بتلك التقديرات مع الأخذ في الاعتبار عوامل الاستخدام المتوقع للأصول والتآكل المادي المتوقع، وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناتج عن التغيرات. تقوم الإدارة بمراجعة اعمار الانتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة حدوث تغييرات في اعمار الانتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك عن تلك التقديرات المستخدمة في السنوات السابقة.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشط، يتم تحديد قيمتها باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو استخدام أساليب أخرى كما ينص عليها معيار المحاسبة الدولي رقم ١٣.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٣. ملخص التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

- انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى  
تطبق إدارة الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تقوم إدارة الشركة ببناء التقديرات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٤. المعايير الجديدة والإصدارات والتفسيرات والتغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

ليس من المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري للمعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أدناه على القوائم المالية للشركة.

معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

تعديلات على المعيار	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي ١٢

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستحجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستحجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستحجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأ ن ها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	١ يناير ٢٠٢٤	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستحجار	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة مع التعميدات وتصنيف المطلوبات ك متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٤	عدم إمكانية التحويل	معيار المحاسبة الدولي ٢٧

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تعديلات على المعيار	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)

من غير المتوقع أن تكون للمعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة أعلاه، بأن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### ٥. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات المعروضة.

#### الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

يتم الاعتراف بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تتمثل سعر المعاملة في التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بشراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) حيث يتم اضافتها أو تخفيضها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، كلما لزم الأمر، عند الاعتراف الأولي.

#### الموجودات المالية

##### التصنيف والقياس اللاحق

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الموجودات المالية كمسجلة بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات ديون، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تبويب الموجودات المالية لاحقاً بعد الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقرير المالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم. عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة. لا يوجد لدى الشركة أية موجودات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للشركة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

#### تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. على وجه الخصوص، مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معينة، ومطابقة الفترة الزمنية للموجودات المالية مع الفترة الزمنية للمطلوبات المالية أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، و

٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الادوات المالية – تتمة

• تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية وصول الشركة للأهداف الموضوعية لإدارة الموجودات، وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

لا تعد عمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف بمبيعات للغرض، وذلك بما يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالموجودات. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم القيام بتقييم نموذج الأعمال وفق تصورات يمكن أن تحدث بشكل معقول دون الأخذ بالاعتبار ما يسمى بتصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط".

وفي حالة تحقق التدفقات النقدية، بعد الإثبات الأولي، بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا تقوم بتغيير تصنيف باقي الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال تلك، لكن تأخذ بالاعتبار هذه المعلومات عند تقييم نموذج الأعمال للموجودات المالية التي يتم استخدامها أو شراؤها مستقبلاً. إن الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأصل نفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لغرض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولخيارات ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدلات المتغيرة؛
- مزايا الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ميزات موجودات لا يمكن الرجوع فيها).

تتفق ميزة الدفع المسبق فقط مع معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل على نحو جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم، والتي قد تتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية، فإنه يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد التعاقدية

بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مقابل إضافي مقبول عن الإنهاء المبكر) على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في كل فئة من الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة؛
- حتى تاريخ الاستحقاق؛
- بالقيمة العادلة وداخل هذه الفئة كما يلي:
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

#### ٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

#### الادوات المالية – تتمة

#### الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أية الدخل الشامل الآخر فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة، إن وجد، في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

قروض ونظم مدينة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إلا إذا كانت التوزيعات تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة.

موجودات مالية متاحة للبيع تقاس بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وفروق التغير في صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين) في الدخل الشامل الآخر ويظهر التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة. وعند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية على قائمة الربح أو الخسارة.

#### المطلوبات المالية

#### التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب المطلوبات المالية كمسجلة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تبويب المطلوبات المالية التي تم تبويبها كمحتفظ بها للمتجارة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا كانت أداة تحوط أو يجب أن يتم المحاسبة عليها وفقاً لهذا الأساس من تاريخ الاعتراف الأولي بها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وخسارة التغيرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

#### طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. بالنسبة للادوات المالية غير الموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة المتدنية الأصل، فإن سعر الفائدة الفعال هو السعر الذي يخصم تماماً دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حينما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة المتدنية الأصل، يتم احتساب معدل الفائدة الفعال المعدل عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

#### التوقف عن الاعتراف

#### الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.



## ٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

### الادوات المالية – تتمة

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصل الذي توقف الاعتراف به) والمقابل المادي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة تم الحصول عليها بعد خصم أي مطلوبات جديدة منكبة) في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي منفعة بالموجودات المالية المحولة التي تم انشاءها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

### الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يزول الفرق بين القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بالمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المنكبة، في الربح أو الخسارة.

### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي لمكاسب أو خسائر ناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكاسب وخسائر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من الشركة القيام بتسجيل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين الأخرى والموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى التزامات القرض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر في السداد في غضون الاثني عشر شهراً المقبلة ما لم يكن هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ نشأتها. وإذا استوفت الموجودات المالية تعريف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتركة أو الناشئة، عندئذ يستند المخصص إلى التغيير في الخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الموجودات. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل أسبق من معيار المحاسبة السابق.

تطبق الشركة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها.

عند تحديد ما إذا زادت المخاطر الائتمانية لأصل مالي بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار معلومات مؤيدة ذات صلة والتي تكون متوفرة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. وهذا يتضمن الحصول على معلومات كمية ونوعية والقيام بالتحليل بناءً على خبرة الشركة السابقة والتقييم الجيد للائتمان بما في ذلك المعلومات المتوقعة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل استخدام الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدى الحياة في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تعتبر فترة الائتمان القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنتشأة حسب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

### موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، إن وجد، منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

#### ٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

##### الادوات المالية – تتمة

الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة تتضمن الأحداث التالية التي يمكن ملاحظتها:

- بسبب صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد أو التأخر عن السداد؛
- إعادة جدولة الأصل المالي من قبل الشركة بشروط لا بديل عنها للشركة خلاف ذلك؛
- أن يكون من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لذلك لسند مالي بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

##### الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وهناك تقييم كافي بعدم إمكانية التحصيل، على سبيل المثال، عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

##### ممتلكات والالات ومعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وأيضاً القيمة المتبقية المقدرة عند الاستبعاد، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها.

عندما يكون لأجزاء بنود الممتلكات والالات والمعدات اعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والالات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والالات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إثبات الأرباح والخسائر الرأسمالية عن استبعاد الممتلكات والالات والمعدات والناشئة عن الفرق بين المتحصل من قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد في الربح أو الخسارة.

تحدد الإدارة اعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك والاطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والالات والمعدات.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند على حدة من الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة عن الاستبعاد كما هو مبين أعلاه. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للممتلكات والمعدات للفترة الجارية وفترة المقارنة:

##### نسبة الاستهلاك السنوية

١٥-٢٪
٢٥-١٠٪
٢٠-١٢,٥٪
٢٠٪

##### البند

هناجر وإنشاءات
آلات ومعدات
سيارات ووسائل نقل
أثاث وأجهزة مكتبية

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات غير المالية هي الموجودات الملموسة كالممتلكات والمعدات.

يتم دراسة قيم موجودات الشركة غير المالية (فيما عدا المخزون والأصول المحتفظ بها بغرض البيع والأصول الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك حدث أو تغير في الظروف المحيطة يشير إلى زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. ان القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة قيد الاستخدام ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته العادلة أيهما أعلى. ويتمثل الانخفاض في قيمة الأصل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به والقيمة القابلة للاسترداد المخصومة باستخدام معدل العائد الفعال.

## ٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية- تتمة

معدل العائد الفعال هو المعدل الذي يخصم - تماما - المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام الى إجمالي المبلغ الدفترى للأصل أو الى التكلفة المستنفذة للالتزام.

وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الموجودات أو مجموعات الموجودات.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة بالنسبة للوحدة المولدة للنقد بتخفيضها أولاً من الأصول منخفضة القيمة أو تخفيضها بشكل تناسبي من الموجودات المكونة للوحدة المولدة للنقد.

في نهاية كل فترة مالية، يتم قياس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الأخرى والسابق تحميلها من فترات سابقة في حالة وجود مؤشرات تدل على انعكاس الانخفاض في القيمة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحتسب القيمة

قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

ان الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي كانت نفس تلك الموضحة في آخر قوائم مالية، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد المرتبطة بتطبيق، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

### ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة مطروحاً منها المخصصات التي تمت للمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

### نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

### ذمم دائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المبالغ التي يجب سدادها في المستقبل مقابل إستلام سلع وخدمات سواء كانت مفوترة من قبل الموردين أو غير مفوترة.

### المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في ظل النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

### القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إطفاء الفوائد على طول فترة الغرض باستخدام طريقة القسط الثابت التي لا تختلف بشكل جوهري عن تطبيق سعر الفائدة السائد. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء أصل حتى يصل إلى المرحلة التي تكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة ليكون جاهزاً للاستخدام المحدد له كجزء من تكلفة الأصل وإلا ، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

منح حكومية مقيدة

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

- ١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحقة بها
- ٢- ان المنح سيتم تلقيها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص اذا كان لدى الشركة التزام قانوني او استنتاجي حالي، نتيجة لحدث سابق، بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق، ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للشركة لسداد الالتزام.

تعتبر المبالغ المدرجة كمخصصات أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية هي الالتزام المقرر على الشركة ويتم قيد مخصص لها في القوائم المالية بتحميلها على الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة وفقاً لصافي الربح المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى، وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم قيد أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وذلك في الفترة التي يتم فيها استلام الربط.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- عندما تكون القيمة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف الحصول على الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء؛ و
- يتم إثبات الذمم المدينة والدفع مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحقة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل والعمال عند انتهاء عقود خدماتهم يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن أيضاً تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب مستقبلاً والانسحاب قبل سن التقاعد الطبيعي ومعدلات الوفيات وغيرها. وبسبب صعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، تكون التزامات المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن بيان الدخل الشامل الآخر للسنة التي تم تكبدها فيها.

## ٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام خلال تعاملات منظمة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس في أصل المبلغ، أو في حالة عدم وجوده في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند توفر السوق النشط تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطا" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

وفي حال عدم توفر أسعار محددة في سوق نشط، تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات المتعلقة بها والتي يمكن ملاحظتها والتي تقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. إن تقنية التقييم المختارة تتضمن جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق بالاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن الشركة تقوم بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والصفقات القصيرة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل لمعرفة القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي يتمثل عادة بسعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. فيما لو حددت الشركة بأن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي مختلفة عن سعر المعاملة وكان هناك دليل على أن القيمة العادلة لا بالسعر المدرج في سوق نشط للأصل أو الالتزام مماثلة ولم تكن أيضا حسب أسلوب التقييم، عندها يُعتبر أي مدخلات غير ملحوظة غير ذات صلة بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد التعديل تأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. ولاحقاً، يتم الاعتراف بهذا الفرق في

الربح أو الخسارة على أساس مناسب حسب عمر الأداة، ولكن بشرط ألا يزيد عن الموعد الذي يكون فيه التقييم مدعوماً بالكامل من خلال بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛  
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛  
المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى مدخلات هام للقياس بالكامل. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي حدث خلالها التغيير.

عند تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخضومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من أسواق قابلة للملاحظة، ولكن عندما

لا

يكون ذلك ممكناً، تكون هناك حاجة لدرجة من التقدير في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصّل عنها للأدوات المالية.

### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

#### الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

أ- إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- ١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
- ٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛ أو
- ٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

الطرف ذو العلاقة - تتمة

ب- إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- (١) إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- (٢) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- (٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- (٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) 'أ' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- (٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

عقود الأيجار

يتم تصنيف عقود الأيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الأيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الأيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عند بداية عقد الأيجار، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. يكون العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. تقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تقوم الشركة باستخدام تعريف عقد الأيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس التناسبية المستقلة للمكون الإيجاري. ومع ذلك، بالنسبة لإيجارات الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الأيجارية وحساب الأيجار والمكونات غير الأيجارية باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الأيجار في تاريخ بدء الأيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي لالتزام الأيجار المعدل بأي دفعات إيجار تتم في تاريخ بدء الأيجار أو قبله، إضافة إلى أية تكاليف مباشرة متحملة وتقدير لتكاليف تفكيك الأصول الأساسية وإزالتها أو استعادة الأصل موضوع العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء الأيجار إلى نهاية مدة الأيجار، ما لم ينقل الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية عقد الأيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تبين بأن الشركة ستستخدم خيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على طول العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع لتلك الموجودات والمعدات. إضافة لذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام دورياً بخسائر انخفاض القيمة، إن وجد، ويتم تعديلها لإعادة قياس التزامات إيجار معينة. يتم قياس التزام الأيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المسددة في بداية الأيجار، يتم خصمه باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الأيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا كان لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني بسهولة.

#### ٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

##### عقود الإيجار – تتمة

بصفة عامة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر. تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار الأمور التالية:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، يتم قياسه مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- استخدام السعر بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستستخدمه، دفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين معقول من استخدام خيار التمديد، والغرامات المتعلقة بالإلغاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة على يقين من عدم إنهائها في وقت مبكر.

يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها حول ما إذا كانت ستستخدم خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة. عندما يعاد قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم القيام بتعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### الالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تجسد منافع اقتصادية بعيدة. يتم تسجيل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي تحت حسابات مستحقة الدفع أو مستحقات دائنة أخرى. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في قائمة المركز المالي، ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية أمرًا محتملاً.

##### المبيعات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وبإستبعاد الضرائب أو الخصومات. يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات مع لعقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الاداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات بمرور الوقت، عند الوفاء بالشروط التالية:

أ. أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للشركة حق نافذ في استلام مدفوعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

ب) أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الخاضع للسيطرة عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا تستوفي أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة وقت الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم الخدمات أو البضائع المتعهد بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المقبوض من العميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الربح أو الخسارة.

المصروفات

كافة المصروفات الأخرى، بخلاف التكاليف المباشرة يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

توزيعات ارباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في القوائم المالية في الفترة التي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في السنة التي يتم اعتمادها فيها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت اجراء المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ. يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة للفترة الحالية.



شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
	١١,١١٥,٤٨٢	١٠,٥٢٧,٤٧٤			موجودات ثابتة تشغيلية (إيضاح ٦,١)
	-	١,٣٨٧,٣٣٩			أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦,٢)
	١١,١١٥,٤٨٢	١١,٩١٤,٨١٣			الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>الموجودات الثابتة التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>					
			آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	أثاث واجهزة
التكلفة:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤١,١٦٤,١٠٦	١,٩٤٦,٤١٧	١٦٨,٥٧٨	١١٥,٧٣٣	٤٣,٣٩٤,٨٣٤
إضافات	-	-	-	٢١,٥١٧	٢١,٥١٧
إستبعادات	-	-	(٤٨,٠٠٠)	(٢,٩٩٠)	(٥٠,٩٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١,١٦٤,١٠٦	١,٩٤٦,٤١٧	١٢٠,٥٧٨	١٣٤,٢٦٠	٤٣,٣٦٥,٣٦١
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٠,٠٥٢,٠٤٣	١,٩٤٦,٤١٤	١٦٨,٥٧٧	١١٢,٣١٨	٣٢,٢٧٩,٣٤٩
استهلاك السنة	٦٠٤,٢٦٠	-	-	٤,٢٨٠	٦٠٨,٥٤٠
إستبعادات	-	-	(٤٧,٩٩٩)	(٢,٠٠٣)	(٥٠,٠٠٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠,٦٥٦,٢٩٨	١,٩٤٦,٤١٦	١٦٨,٥٧٨	١١٤,٥٩٥	٣٢,٨٣٧,٨٨٧
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠,٥٠٧,٨٠٨	١	-	١٩,٦٦٥	١٠,٥٢٧,٤٧٤
<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>					
			آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	أثاث واجهزة
التكلفة:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤١,١٦٤,١٠٦	١,٩٤٦,٤١٧	١٦٨,٥٧٨	١٢٤,١٤١	٤٣,٤٠٣,٢٤٢
إضافات	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤١,١٦٤,١٠٦	١,٩٤٦,٤١٧	١٦٨,٥٧٨	١٢٤,١٤١	٤٣,٤٠٣,٢٤٢
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٩,٤٢٣,٧٤٢	١,٩٤٣,٦٢٠	١٦٨,٥٧٧	١١٧,٣٠٦	٣١,٦٥٣,٢٤٥
استهلاك السنة	٦٢٨,٣٠١	٢,٧٩٤	-	٣,٤٢٠	٦٣٤,٥١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠,٠٥٢,٠٤٣	١,٩٤٦,٤١٤	١٦٨,٥٧٧	١٢٠,٧٢٦	٣٢,٢٨٧,٧٦٠
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,١١٢,٠٦٣	٣	١	٣,٤١٥	١١,١١٥,٤٨٢

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٦. الممتلكات والالات والمعدات، صافي (تتمة)

٦.٢ أصول حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مباني
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	١,٤٢٦,٩٧٧	الإضافات خلال السنة
-	(٣٩,٦٣٨)	استهلاك السنة
-	١,٣٨٧,٣٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧. أصول غير ملموسة، منح حكومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	منح حكومية
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١	

تمثل المنح الحكومية الأراضي التي منحها الحكومة للشركة (إيضاح ٢٢).

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) فيما يلي ملخص لأرصدة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر:

الرصيد كما في		نسبة الملكية		مقر الشركة	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٨٢٥,٦٠٠	٨٧٣,١٣٥	%٢,٨٠	%٢,٨٠	المملكة العربية السعودية	إنتاج وتجارة البذور والأنسجة والنباتية وتطويرها	الشركة الوطنية لإنتاج البذور
٦٠٠,٠٠٠	٦,١٤٣,٩١٤	%٨,٢٨	%٨,٢٨	المملكة العربية السعودية	إنتاج وتصنيع الألبان الطازجة ومنتجاتها	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
١,٤٢٥,٦٠٠	٧,٠١٧,٠٤٩					

الشركة الوطنية لإنتاج البذور

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٤٧,٥٣٥	ربح القيمة العادلة
٨٢٥,٦٠٠	٨٧٣,١٣٥	الرصيد في نهاية السنة

الشركة المتحدة لمزارع الألبان

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٥٤٣,٩١٤	ربح القيمة العادلة
٦٠٠,٠٠٠	٦,١٤٣,٩١٤	الرصيد في نهاية السنة

- قامت إدارة الشركة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات غير المدرجة المذكورة أعلاه على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل يعتمد على أسعار الفائدة في السوق وعلاوة المخاطر الخاصة بالأوراق المالية غير المدرجة والتي كانت بنسبة ١٤,٧٪.
- تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بالائتمان ومخاطر السوق وقياسات القيمة العادلة، لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح ٢٣.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على توزيعات ارباح بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من استثمارها في الشركة المتحدة لمزارع الألبان.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً ونمم أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٤٨١,٠٢١	٩٨,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٥٧,٠٢١)	(٤,٠٠٠)	يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩,٢)
١٢٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	صافي الذمم المدينة التجارية
٨٨٦,٧٥٤	-	ذمم موظفين
(٧٨٦,٦٢٣)	-	مخصص هبوط في ذمم الموظفين
٨٦,١٩١	٨١٤,٧٢١	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٥٦,٥٠٠	دفعات عقود مقدمة
-	١٩١,٠٣٧	إيرادات مستحقة
٦,٥٨٥	١١٠,٧٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١٦,٩٠٧	١,٤٦٧,٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩,١ أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٤,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	أقل من شهرين
١,٣٥٧,٠٢١	-	أكثر من سنة
١,٤٨١,٠٢١	٩٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩,٢ الحركة في مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٥٧,٠٢١	١,٣٥٧,٠٢١	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	(١,٣٥٧,٠٢١)	المستخدم خلال السنة
١,٣٥٧,٠٢١	٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. الودائع لأجل

يتم إيداع الودائع لأجل لدى البنوك المحلية والمؤسسات المالية ذات أجل استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع الرصيد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء). تحقق هذه الودائع دخل عمولة تتروح من معدل ٦,٤٠ الي ٦,٦٥ ٪ (٢٠٢٢: لا شيء) سنوياً.

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠٨,٩٠٦	٢,٣٧٧,٦٢٩	أرصدة لدى البنوك
-	٦١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٤٠٨,٩٠٦	٦٣,٣٧٧,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم الى ٧,٥٠٠,٠٠٠ حصة متساوية، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل. وافق مساهمو الشركة في تاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ (الموافق ١٧ شوال ١٤٤٤ هـ) على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال عن طريق إصدار حق الأولوية بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي ويكون رأس المال بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال. قامت الشركة بإصدار ٣ أسهم مقابل كل سهم، على أن تصبح أسهم الشركة بعد هذه الزيادة ٣٠ مليون سهم بدلاً من ٧,٥ مليون سهم. قامت الشركة بإثبات تكلفة المعاملات المتعلقة بزيادة رأس المال بمبلغ ٣,٨٤٤,١٣٥ ريال سعودي. وافق مساهمي الشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة للفقرات ذات العلاقة بزيادة رأس مال الشركة المذكورة أعلاه.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

١٣. احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي الشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٤. احتياطي القيمة العادلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
-	٥,٥٩١,٤٤٩	١-١٤
-	٥,٥٩١,٤٤٩	

١-١٤ يمثل هذا الاحتياطي الربح المتراكم من أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٥. التزامات منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل لكل سنة / فترة مكتملة من هذه الخدمة.

يعتمد المخصص السنوي على التقييم الإكتواري. تم إجراء التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة.

الحركة في التزامات منافع الموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٨,٠٢٤	٥٠٦,٠٧٥	الرصيد في ١ يناير
٥٦,٩٢٩	١٥١,٩٤٠	محمل خلال السنة على الربح أو الخسارة
-	(٢٤٥,٦٩٢)	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨١,١٢٢	(١٠٥,٤٣١)	المسدد خلال السنة
٥٠٦,٠٧٥	٣٠٦,٨٩٢	محمل على قائمة الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية بتاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إفتراضات المالية
٤,٦٠٪	٤,٦٥٪	معدل زيادة رواتب الموظفين (قصير الأجل - طويل الأجل)
٤,٦٠٪	٤,٦٥٪	معدل الخصم
منظمة الصحة العالمية ٧٥-١٩٪	منظمة الصحة العالمية ٧٥-١٩٪	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد

يتم إثبات الحركة التي تمت على التزامات منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الربح الإكتواري المعترف به في الدخل الشامل الآخر.

حساسية التزام المنفعة المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩٤,١٣٢	٢٩٥,٥٤٩	معدل الخصم: زيادة بنسبة ٠,٥٪
٥١٨,٨٤٥	٣١٩,٠١٧	معدل الخصم: انخفاض بنسبة ٠,٥٪
٥١٥,١٣١	٣١٦,٦٠٩	رواتب طويلة الأجل: زيادة بنسبة ٠,٥٪
٤٩٧,٥٩٣	٢٩٧,٦٨٢	رواتب طويلة الأجل: انخفاض بنسبة ٠,٥٪

تحليل الاستحقاق المتوقع

ما بين ٦ سنوات الى ١٠ سنوات	٥ سنوات	٤ سنوات	٣ سنوات	سنتين	سنة	توقيت توزيعات مدفوعات الإستحقاقات (الوقت بالسنوات)
٤١٤,٧٨٧	٢٤٦,١١٨	١١٣,٧١٤	٤٩,٢٧٨	٣٨,١٩١	٢٨,٧٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١١,١١٠	١٢,٧٣٨	١٢,٩٠١	١٠,٩٦٥	٤٧٢,٥٤٢	١١,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

١٦. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٣٥٦,٥١١	٣,٣٢٠,٤٥٧	ذمم دائنة
٢,٥١١,٠٨٤	١٩٨,٣٠٩	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٣٧,٩٣٦	١٤٦,٥١٥	مخصص تذاكر واجازات
١٤٢,٣١٥	١٤١,٢٨٨	دفعات مقدمة من المستأجرين
٤٠٤,٩٠٠	٧٨,٤٠٠	مصاريف مهنية مستحقة
٢٦,٩١٨	٢٦,٩١٨	تكاليف موظفين مستحقة
٢١٨,٣٢٣	١٩,٨٦١	مصاريف تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٠٤٥,٧٦٦	-	ذمة دائنة لمكتب استشاري
٢٥٠,٩٤٩	-	مخصص قضايا مرفوعة على الشركة
٨٥,٠٠٠	-	ايجارات مستحقة
١,١٨١,٣٩٢	١,٣٠٩,٨٠٩	أخرى
١٠,٢٦١,٠٩٤	٥,٢٤١,٥٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧. التزامات عقود ايجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	١,٤٢٦,٩٧٧	الإضافات خلال السنة
-	٥,٩٤٦	الفوائد المستحقة خلال السنة
-	(٣٥٨,٧١٨)	المسدد خلال السنة
-	١,٠٧٤,٢٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٣٤٧,٥٥٥	خصم: الجزء المتداول
-	٧٢٦,٦٥٠	الجزء غير المتداول

١٨. الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين.

العلاقة	الاسم
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب مساهم	محمد الحجيلان سامي الكثيري

١٨,١ تعويضات موظفي الإدارة العليا:

يضم كبار موظفي الإدارة العليا جميع أعضاء فريق الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية للتخطيط والتوجيه والسيطرة على الأنشطة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٦,٠٠٠	٩٣٣,٣٠٩	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٧٠٠,٩٦٣	٨٠٠,٠٠٠	رواتب ومستحقات الرئيس التنفيذي

١٨,٢ يتمثل المطلوب إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٦,١٤٥	-	محمد الحجيلان
٢٥٩,٧١٨	-	سامي الكثيري
-	٥,٢٧٢,٣٨٣	مستحق لأصحاب حقوق الأولوية
٥١٥,٨٦٣	٥,٢٧٢,٣٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩. القرض قصير الاجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٦,٧٤٨,٨٢٣	-
١٦,٧٤٨,٨٢٣	-

تسهيلات بنكية إسلامية (مراوحة)

١٩,١ حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٨ على تسهيلات ائتمانية من أحد البنوك المحلية على شكل قرض قصير الاجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وذلك بقيمة اجمالية قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولمدة عام واحد قابل للتجديد، وتخضع هذه التسهيلات لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً اليه هامش ربح بمعدل ٣٪ سنوياً. ان 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 المصروفات التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤٥,٦٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٥٣,٦٤٣ ريال سعودي). وخلال عام ٢٠٢٣ تم زيادة الحد الائتماني إلى ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال العام ٢٠٢٣ تم سداد كامل قيمة القرض والفوائد المترتبة عليه. إن هذه القروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

٢٠. التوزيعات المستحقة للمساهمين

يتمثل بند التوزيعات المستحقة للمساهمين والبالغ رصيده ١,٣٥٨,٩٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي) في توزيعات مستحقة للمساهمين والذين لم يتقدموا للبنوك لاستلام هذه التوزيعات والتي تخص سنوات سابقة.

٢١. مخصص الزكاة

موقف الربوط الزكوية

تم الربط النهائي على الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الفترات من ٣١/٠٧/١٩٩١ حتى ٣١/٠٧/١٩٩٤ بقيمة اجمالية قدرها ٣,٧٢٦,٢٣٢ ريال سعودي عن تلك الفترة وتم تكوين مخصص بكامل القيمة وقدمت الشركة باعتراض على هذا الربط.

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ حيث بلغت القيمة الإجمالية ٥,٢١٢,٤٢٣ ريال سعودي وتم تكوين مخصص بالقيمة بدفاتر الشركة.

بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٧ تمت المطالبة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفروقات زكوية بلغت ١٠,٣١٨,١٧٠ ريال سعودي عن الفترة من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ ليكون إجمالي المطالبات الزكوية من قبل الهيئة حتى ٢٠١٤ مبلغ ١٩,٢٩٢,٨٢٥ ريال سعودي.

تم الاعتراض على الفروقات الزكوية الموضحة أعلاه حيث أن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية عن هذه السنوات ولم يرد أي ملاحظات على الإقرارات المقدمة وتم قبل الاعتراض على بعض البنود ورفض بنود أخرى.

تم رفع طلب للاستئناف على قرار اللجنة وخلال العام ٢٠٢١ تم إصدار الربوط النهائية وكانت على النحو التالي:

السنة	ريال سعودي
١٩٩١	٣,٧٦٢,٢٣٢
٢٠٠٩	١٢,٠٣٥,٣٦٥
٢٠١٥	١٠٤,٥٨٩
٢٠١٧	٧٠,٥٤٣
الإجمالي	١٥,٩٧٢,٧٢٩

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٢٢.

٢١,١ تم احتساب مخصص الزكاة بناء على التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٤٢,٦٦٦,٧٥٧	١٣٩,١٨٨,٦٠٠
٣٧,٢٠٢,٦٣٧	٢٢,٥١٠,٩٩٩
(١٨٢,٤٢٣,٢٩٢)	(١٨١,٨٣٥,٢٨٧)
(١,٤٢٥,٦٠٠)	(١,٤٢٥,٦٠٠)
(٣,١٨٩,١٥٦)	(٣٥٢,٩٣٢)
(٧,١٦٨,٦٥٤)	(٢١,٩١٤,٢٢١)
-	-

حقوق الملكية حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك  
مخصصات اول المدة وتسويات أخرى  
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الاجل  
استثمارات  
الخسارة المعدلة للسنة  
الوعاء الزكوي  
الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل العائد للمساهمين و٢,٥٨٤٧٤٪ من الوعاء الزكوي بعد خصم صافي الربح المعدل.

٢١. مخصص الزكاة (تتمة)

٢١.٢ إن الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٩٩٥,١٧٩	١٥,٩٩٥,١٧٩	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٢,٤٥٠)	المسدد خلال السنة
١٥,٩٩٥,١٧٩	١٥,٩٧٢,٧٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٢م (بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٤)، استلمت الشركة قرار صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة ("الوزارة") رقم ١٤٤٣/٢٧/٣٦١٠٢٩ والصادر بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢)، فيما يخص قيمة الأراضي (منحة حكومية) والتي تم تبويبها سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن الممتلكات والألات والمعدات كأراضي زراعية (منحة حكومية) بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٠٦هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٨٦)، حيث تضمن قرار الوزارة ما يلي:

(١) أن الأرض التي تم تخصيصها لصالح الشركة، بموجب الأمر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٠٦هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٨٦)، وصدور قرار التملك رقم ١٤٤١/١٠٦٢/٣٢١٤٥٠ بتاريخ ٦ جمادى الأول ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠) لتمليك الشركة مساحة ٧٢,١٧٨,٧٠٠ متر مربع من الأرض المسلمة للشركة، قد أصبحت من ضمن حجوزات شركة أرامكو السعودية بموجب الأمر السامي رقم ٤٠٠٠٨ بتاريخ ٢٨ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ، ولا يمكن - من الناحية النظامية - إصدار صك باسم الشركة لتعارض ذلك مع بنود اتفاقية الامتياز المبرمة بين الحكومة وشركة أرامكو السعودية.

(٢) إنه يمكن للشركة أن تستفيد من الأرض إلى حين تحقق الحاجة الفعلية لشركة أرامكو السعودية فيها، ومن ثم اتخاذ ما يلزم نظاماً في هذا الشأن.

(٣) في حالة فك الحجز عن الأرض أو جزء منها من قبل شركة أرامكو السعودية وفق الإجراءات النظامية اللازمة في هذا الخصوص، تتخذ الجهات الحكومية - كل فيما يخصه - ما يلزم لإصدار صك باسم الشركة - إن كانت قائمة نظاماً آنذاك على مساحة الأرض أو جزء منها.

طبقاً لما هو أعلاه، فإن مجلس إدارة الشركة يتابع عن كثب كامل المستجدات الأخيرة المذكورة أعلاه فيما يخص إجراءات تملك الأرض المعنية، وما نتج عنه من تأجيل إصدار صك التملك الخاص بالشركة للأرض المعنية. حتى تاريخ التقرير، لا يوجد أي مستجدات تمت إلى علم الإدارة في هذا الأمر. تعتقد إدارة الشركة بأنه طبقاً للبنود المذكورة أعلاه، بأن الشركة تستطيع الانتفاع من الأرض المعنية وإقامة مشاريعها المستقبلية، وليس له أثر نقدي على الشركة، (بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١) قامت الشركة بإعادة تبويب قيمة الأرض المسجلة مسبقاً في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن الممتلكات والألات والمعدات كأراضي زراعية (منحة حكومية) بناء على أمر التملك رقم ١٤٤١/١٠٦٢/٣٢١٤٥٠ بتاريخ ٦ جمادى ١٤٤١هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٢٠) لتصبح ضمن الأصول غير الملموسة (منحة حكومية) بنفس القيمة. بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢)، لم تتوافر لدى المنشأة معلومات عن نهاية متوقعة للأصل غير الملموس (المنحة الحكومية)، وبالتالي لم يتم احتساب أية إطفاءات على الأصل غير الملموس (منحة حكومية). إن إدارة الشركة ترى أن قرار الوزارة المذكور أعلاه لن يؤثر على الخطط المستقبلية للشركة.

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٦٦,٢١٥	٣,٩٠١,٧١٠	رواتب ومزايا الموظفين
٦٣٤,٥١٤	٦٠٨,٥٣٥	استهلاكات
٤٥٦,٠٠٠	٩٣٣,٣٠٩	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢٧٧,٨١٦	٥٨,٥٣٥	رسوم واشتراكات
١٧٥,٠٠٠	٢٠٧,٤٩٩	اتعاب مهنية واستشارات
٦٤,٩٢٣	١٠٤,٤١٧	إيجارات
٣٠,١٣٣	٣٧,٤٧٨	صيانة ومحروقات
١٠٧,٣٥١	٢٤٥,١٠٥	أخرى
٣,١١١,٩٥٢	٦,٠٩٦,٥٨٨	اجمالي

٢٤. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	إيرادات إيجار حظائر إبقار
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إيرادات إيجار أبراج اتصال
-	١٩,١٢٩	مكاسب استبعاد خرده
١٨,٥٦٠	٨١,٤٨٩	أخرى
٢٦٨,٥٦٠	٣٥٠,٦١٨	اجمالي

٢٥. الخسارة الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية (الخسارة) بقسمة صافي (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زانداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم المخفضة. أسهم عادية محتملة في أسهم عادية.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للسنة السابقة ليعكس عنصر إصدار حقوق الأولوية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٣، "ربحية السهم" على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	تم إصدار أسهم عادية كما في ١ يناير
٥,٧٠٠,٠٠٠	١٥,٩٤٦,١٥٤	إصدار الحقوق المعدل / عنصر المكافأة
١٣,٢٠٠,٠٠٠	٢٣,٤٤٦,١٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

تم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للسنة السابقة باستخدام معامل تعديل ١,٧٦ وهو نسبة السعر النظري غير الصحيح البالغ ١٠ ريال سعودي وسعر الإغلاق للسهم الواحد ٢٣,٥٢ ريال سعودي للسهم في ١١ مايو ٢٠٢٣، وهو الأخير اليوم الذي تم فيه تداول الأسهم قبل إصدار حقوق الأولوية.

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٣,١٩٧,٠٣٥)	(١٨٥,٧٤٣)	صافي خسارة الفترة العائدة الى مساهمي الشركة
١٣,٢٠٠,٠٠٠	٢٣,٤٤٦,١٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٢٤٢)	(٠,٠٠٨)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة



## ٢٦. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات المالية ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

### مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية في التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من القروض التي تكون بأسعار فائدة عائمة وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم المعاملات الرئيسية للشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هذه التقلبات وإدارة أثرها على القوائم المالية بناءً على ذلك.

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. وتخضع الشركة للالتزامات المتعلقة بسعر الفائدة بما في ذلك القروض الآجلة.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بوضع إجراءات اعتمادات رسمية يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء، وتقوم بتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها. لتخفيف المخاطر، لدى الشركة نظام لوضع حدود الائتمان لعملائها بناءً على تقييم شامل يستند إلى معلومات عن العميل وسجلات الدفع السابقة. يتم بشكل منتظم متابعة الذمم المدينة القائمة للعميل.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة في صعوبة توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تشير هذه الشروط إلى أن الشركة قد تواجه مشكلات في الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والإستمرار كمنشأة مستمرة، وهذه تعتمد على قدرة الشركة على ترتيب أموال كافية في الوقت المناسب. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوفير أموال كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

يمثل الجدول التالي بيانات إستحقاق الأصول المالية والالتزامات المالية: -

شركة الشرقية للتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الموجودات المالية	١٢-٠ شهر	٣-١ سنوات	٥-٣ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
النقد وما في حكمه	٦٣,٣٧٧,٦٢٩	-	-	-	٦٣,٣٧٧,٦٢٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	٧,٠١٧,٠٤٩	-	-	٧,٠١٧,٠٤٩
الودائع لأجل	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
نم مدينة تجارية	١,٧٨٣,٤٩١	-	-	-	١,٧٨٣,٤٩١
إجمالي الموجودات المالية	٢١٠,٣٩٤,٦٧٨	٧,٠١٧,٠٤٩	-	-	٢١٧,٤١١,٧٢٧
المطلوبات المالية	-	-	-	-	-
قرض قصير الأجل	٥,٢٤٣,٥٥٧	-	-	-	٥,٢٤٣,٥٥٧
نم دائنة تجارية وأخرى	٥,٢٧٢,٣٨٣	-	-	-	٥,٢٧٢,٣٨٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٠,٥١٥,٩٤٠	-	-	-	١٠,٥١٥,٩٤٠
اجمالي-المطلوبات المالية	-	-	-	-	١٥,٧٣١,٨٨٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات المالية	١٢-٠ شهر	٣-١ سنوات	٥-٣ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
النقد وما في حكمه	٤٠٨,٩٠٦	-	-	-	٤٠٨,٩٠٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	١,٤٢٥,٦٠٠	-	-	١,٤٢٥,٦٠٠
نم مدينة تجارية	١,٤٨١,٠٢١	-	-	-	١,٤٨١,٠٢١
نم مدينة أخرى	٨٨٦,٧٥٤	-	-	-	٨٨٦,٧٥٤
إجمالي الموجودات المالية	٢,٧٧٦,٦٨١	١,٤٢٥,٦٠٠	-	-	٤,٢٠٢,٢٨١
المطلوبات المالية	-	-	-	-	-
قرض قصير الأجل	١٦,٧٤٨,٨٢٣	-	-	-	١٦,٧٤٨,٨٢٣
نم دائنة تجارية وأخرى	١٠,٢٦١,٠٩٤	-	-	-	١٠,٢٦١,٠٩٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥١٥,٨٦٣	-	-	-	٥١٥,٨٦٣
اجمالي-المطلوبات المالية	٢٧,٥٢٥,٧٨٠	-	-	-	٢٧,٥٢٥,٧٨٠

٢٧. إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى أصحاب المصلحة يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق المساهمين التي تشمل رأس المال ولأرباح المبقاة.

٢٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب / أو إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة، حيثما كان ذلك ضروريا، لغرض العرض الأفضل ليتوافق عرض أرقام المقارنة في القوائم المالية مع العرض الحالي.

٢٩. الاحداث الاحقة

لاحقاً بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٤، قامت إدارة الشركة بتأسيس شركة سدو العرب للتجارة وهي شركة مملوكة بالكامل للشركة الشرقية للتنمية وذلك لأغراض الاستثمار في الأنشطة المرتبطة بالأمن الغذائي والخدمات اللوجيستية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ).