

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٩- ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

1/4

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية المرفقة، والذي يشير إلى أن الشركة قد تكبدت صافي خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، فإن المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي، كما بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي، في حين أن الشركة حتى تاريخ التقرير لم تبدأ في أعمالها المخطط لها طبقاً لخطة التشغيلية والاستراتيجية ودعم أنشطتها المستقبلية. إن هذه الأحداث والظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح (١)، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. بناء على خطة العمل المعتمدة من مجلس إدارة الشركة، وموافقة هيئة السوق المالية على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال ودعوة مجلس إدارة الشركة لمساهمي الشركة للتصويت على زيادة رأس المال، فإن إدارة الشركة لديها توقعات معقولة بأن الشركة سيكون لديها القدرة على البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٩) حول القوائم المالية بخصوص المنحة الحكومية "الأراضي الزراعية"، حيث إنه بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٢م، استلمت الشركة قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة الصادر بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والذي تضمن بأنه لا يمكن إصدار صك باسم الشركة، ولكن يمكن أن تستفيد من الأرض إلى حين تحقق الحاجه الفعلية لشركة أرامكو السعودية، وبناء عليه، قامت الشركة بإعادة تبويب المنحة الحكومية ضمن الأصول غير الملموسة (منحة حكومية) بدلاً من تبويبها ضمن الممتلكات والألات والمعدات لحصولها على حق انتفاع من الأراضي الزراعية لحين تحقق الحاجه الفعلية من قبل أرامكو السعودية أو في حالة فك الحجز على الأرض أو جزء منها. 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)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر رئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الاستمرارية (يرجى الرجوع الى الايضاح رقم ١ من هذه القوائم المالية والمتعلق بالإفصاحات ذات الصلة)	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى: الحصول على فهم لعملية معالجة الإدارة للعجز في رأس المال العامل مراجعة مدى معقولية المدخلات والافتراضات المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية مقابل الأداء التاريخي، وخطط العمل الخاصة بالشركة، 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، فحص بعض الوثائق التي تتعلق بالتسهيلات الائتمانية البنكية وتقييم مدى التزام الإدارة بالتعهدات الخاصة بالقروض، تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها الشركة بشأن إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.
حققت الشركة خسائر بقيمة ٣ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة مما نتج عنه عجز في رأس المال العامل بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي.	قامت الإدارة بإجراء تقييم للعجز في رأس المال العامل للشركة وبدأت في اتخاذ بعض الإجراءات لمعالجة التدفقات النقدية المتوقعة، حيث حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٢٥ مليون ريال سعودي عن طريق طرح حقوق أولوية للمساهمين. لاحقاً لتاريخ التقرير، تمت الدعوة لمساهمي الشركة لعقد جمعية عمومية غير عادية للموافقة على زيادة رأس المال.
تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.	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 المقدرّة والنتائج المتوقعة.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي، وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، 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.

٣/٤

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 سواءً 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، سواءً 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 سواءً 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 أعدتها 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 خالصنا 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.

٤/٤

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 والأمر 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 ألا 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:

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١١,٧٤٩,٩٩٧	١١,١١٥,٤٨٢	٦
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١	٧
١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠	٨
١٨٤,٤٨٣,٤٠٨	١٨٣,٨٤٨,٨٩٣	
الموجودات المتداولة		
٨٤,١٠٣	٣١٦,٩٠٧	٩
٢٧٢,٦١٨	٤٠٨,٩٠٦	١٠
٣٥٦,٧٢١	٧٢٥,٨١٣	
١٨٤,٨٤٠,١٢٩	١٨٤,٥٧٤,٧٠٦	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١
٣,٢٧٦,٦٦٧	٣,٢٧٦,٦٦٧	١٢
٦٤,٣٩٠,٠٩٠	٦٠,٩١١,٩٣٣	
١٤٢,٦٦٦,٧٥٧	١٣٩,١٨٨,٦٠٠	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٦٨,٠٢٤	٥٠٦,٠٧٥	١٣
١٦٨,٠٢٤	٥٠٦,٠٧٥	
المطلوبات المتداولة		
١١,٨٣٢,٩٧٩	١٠,٢٦١,٠٩٤	١٤
٢,٨١٨,١١٨	٥١٥,٨٦٣	١٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٤٨,٨٢٣	١٦
١,٣٥٩,٠٧٢	١,٣٥٩,٠٧٢	١٧
١٥,٩٩٥,١٧٩	١٥,٩٩٥,١٧٩	١٨
٤٢,٠٠٥,٣٤٨	٤٤,٨٨٠,٠٣١	
٤٢,١٧٣,٣٧٢	٤٥,٣٨٦,١٠٦	
١٨٤,٨٤٠,١٢٩	١٨٤,٥٧٤,٧٠٦	



الرئيس التنفيذي



مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
-	-	المبيعات
-	-	تكلفة المبيعات
-	-	إجمالي الخسارة
(٤,٧٨١,١٣١)	(٣,١١١,٩٥٢)	٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٧٨١,١٣١)	(٣,١١١,٩٥٢)	الخسارة من العمليات
(٣٥٠,١٤١)	(٦٥٣,٦٤٣)	١٦ تكاليف تمويلية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٨ توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥٠,٢٤١	٢٦٨,٥٦٠	٢١ إيرادات أخرى
(٤,١٨١,٠٣١)	(٣,١٩٧,٠٣٥)	الخسارة قبل الزكاة
٣,٩٤٣,٦٧٠	-	١٨ زكاة شرعية
(٢٣٧,٣٦١)	(٣,١٩٧,٠٣٥)	خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة:		
(١٠٠,٤٢٧)	(٢٨١,١٢٢)	١٣ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٣٣٧,٧٨٨)	(٣,٤٧٨,١٥٧)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٠,٠٤)	(٠,٤٣)	٢٢ خسارة السهم العائدة إلى المساهمين الأساسية والمخفضة



الرئيس التنفيذي



مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٤٣,٠٠٤,٥٤٥	٦٤,٧٢٧,٨٧٨	٣,٢٧٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٣٧,٣٦١)	(٢٣٧,٣٦١)	-	-	خسارة السنة
(١٠٠,٤٢٧)	(١٠٠,٤٢٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>١٤٢,٦٦٦,٧٥٧</u>	<u>٦٤,٣٩٠,٠٩٠</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
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
<u>١٣٩,١٨٨,٦٠٠</u>	<u>٦٠,٩١١,٩٣٣</u>	<u>٣,٢٧٦,٦٦٧</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرئيس التنفيذي

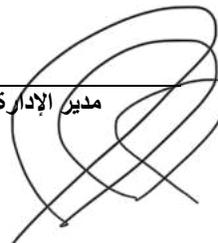
مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٨١,٠٣١)	(٣,١٩٧,٠٣٥)	الخسارة قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية:
٦٤٢,٩٧٩	٦٣٤,٥١٥	٦ استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠,٥٠٠	٥٦,٩٢٩	١٣ التزام منافع الموظفين – مكون
٢,٤٩٦	(٢٣٢,٨٠٤)	التغيرات في رأس المال العامل:
١,٣٠٤,٥٠٨	(١,٥٧١,٨٨٥)	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما وذمم أخرى
(٢,٢١٠,٥٤٨)	(٤,٣١٠,٢٨٠)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٩٤)	-	٦ المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات
(٢,٩٩٤)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٣٦١,٤٤٩	(٢,٣٠٢,٢٥٥)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٦,٧٤٨,٨٢٣	قروض قصيرة الأجل
٢,٣٦١,٤٤٩	٤,٤٤٦,٥٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤٧,٩٠٧	١٣٦,٢٨٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٤,٧١١	٢٧٢,٦١٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢٧٢,٦١٨	٤٠٨,٩٠٦	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(١٠٠,٤٢٧)	(٢٨١,١٢٢)	١٣ الخسارة الاكثوارية من اعادة قياس منافع الموظفين


الرئيس التنفيذي


مدير الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٧ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

سجلت 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.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في:

- 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 وفرعها التالي:

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

حتى تاريخ التقرير، لم تكن الشركة قادرة على إنهاء إجراءات زيادة رأس المال التي اقترحتها مجلس الإدارة (بالإشارة إلى الإيضاح ١١). عدم الحصول على مصدر تمويل تشغيلي آخر للشركة، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى عدم قدرة إدارة الشركة على تنفيذ الخطة الاستراتيجية طويلة الأجل المعتمدة، بالإضافة إلى استمرار الشركة في تحقيق الخسائر، حيث تكبدت الشركة خسارة صافية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣,١٥٥,٧٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٣٧,٣٦١ ريال سعودي)، ونتيجة لخسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة الموجودات المتداولة بمبلغ ٤٤,١٥٤,٢١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١,٦٤٨,٦٢٧ ريال سعودي) كصافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٤,٣١٠,٢٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٢,٢١٠,٥٤٨ ريال سعودي). أن الشركة قادرة على تغيير وضعها الحالي من خلال زيادة رأس المال والاستمرار في تنفيذ خططها الاستراتيجية طويلة المدى التي تركز على مجموعة من المشاريع التنموية المستقبلية، والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير. اتفاق دعم المملكة العربية السعودية لتنفيذ خطة الأمن الغذائي. بالإضافة إلى دعم المركز المالي للشركة وإتاحة فرص استثمارية أفضل للشركة. خلال عام ٢٠٢١، بادرت إدارة الشركة بإصدار مجموعة من التراخيص الأولية لبعض المشاريع لسنة إضافية لإنتاج الخضروات المائية، والزراعة المائية لإنتاج الخضروات وتربية الأسماك، وتقديم خدمات التسويق نيابة عن الآخرين، والتربية، وإنتاج أمهات الدجاج اللحم وتشغيل المفرخات وتربية الدواجن وإنتاج البيض وإنتاج لحوم الدواجن والأرانب والطيور الطازجة. لذلك، قامت إدارة الشركة بإجراء دراسة جدوى لمشروع مطور ومكامل لمشروع نواجن يتضمن حاضنات ودواجن اللحم والمجازر الآلية، مما يشير إلى النتائج الإيجابية المتوقعة، والتي تساهم في تحسين الوضع المالي للشركة والتدفقات النقدية بشكل كبير.

أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية للمساهمين بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي رأس المال بعد الزيادة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تعيين مستشار مالي لإدارة الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية. في ٢ سبتمبر ٢٠٢١ قدمت شركة الشرقية للتنمية طلب زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح ملف حق حقا الاكتتاب إلى هيئة السوق المالية للحصول على الموافقة. في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢، وافقت هيئة السوق المالية على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال. لاحقاً، في ١١ أبريل ٢٠٢٣، دعا مجلس إدارة الشركة مساهمي الشركة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية لغرض التصويت على زيادة رأس المال وإعادة صياغة النظام الأساسي للشركة للمواد ذات العلاقة بزيادة رأس المال.

من ناحية أخرى، وكنتيجة لقرار وزارة البيئة والمياه والزراعة الصادر بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، 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 تبويب 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، وبناءً على النتائج المتوقعة وتوصية مجلس إدارة الشركة لزيادة رأس مال الشركة. 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ 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

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 والاعتراف 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.

٣-٢ 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 يُعتقد 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 المعيار الدولي رقم ١٣.

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 مدخلات 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.
- أ. معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية
- تم اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة لم يكن لهم أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.
- امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١؛
 - العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢؛
 - إدخال تحسينات سنوية على معايير للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢؛
 - المتكاثرات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)، تاريخ التنفيذ ١ يناير ٢٠٢٢؛
 - والإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ٣)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.
- ب. معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل، سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦) سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)، سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشريكه أو مشروع مشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- من غير المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أعلاه 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.

الادوات 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 كمتسجلة بـ: التكلفة المضافة؛ 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 المضافة 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

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
الأدوات المالية - تتمة

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 نون رجعة عرض التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. 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 الآخر.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر 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

• 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 لأهداف 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 دفعات 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 والتמיד؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبية 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 مقابل إضافياً مقبولاً للإبقاء 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة الأدوات المالية - تتمة

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.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة من أية فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الدخل الشامل الأخر.

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 وذمم مدينة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

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

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 الأخر 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 للمتاجرة 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 للأدوات 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 - تتسمة
الادوات المالية - تتسمة

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 متكبدة) 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 المتكبدة، 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 وتسييد 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 للقرير المالي (٩) من الشركة القيام بتسجيل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين الأخرى والموجودات المالية غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى التزامات القرض و عقود 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 المشتراة أو الناشئة، عندئذ يستند المخصص إلى التغيير في الخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الموجودات. وفقاً للمعيار الدولي للقرير المالي ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل أسبق من معيار المحاسبة السابق.

تطبق الشركة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للقرير 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 بناء 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 للمنشأة حسب العد 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 الآخر، إن وجد، منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 يبدل 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 إجمالي 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 والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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 رسمة 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 والآلات والمعدات اعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

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

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء. 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 والآلات 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 تغيير في الظروف المحيطة يشير إلى زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. إن القيمة القابلة للاسترداد 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 المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام إلى إجمالي المبلغ الدفئري للأصل أو إلى التكلفة المستنفذة للالتزام. وتمثل 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. وتُحتسب 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. وتعد 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.

إن 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 التأكيد 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 (إن 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 القرض 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.

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 والمنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وتم إثباتها على أنها دخل ضمن الأرباح المبقاة وذلك حسب مدخل الدخل للمحاسبة عن المنح الحكومية ويتم إثباتها عند تحقق الشرطين التاليين:

١- المنشآت ستلتزم بالشروط الملحق بها

٢- إن المنح سيتم تلقيها.

٥. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو 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 والأمور 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 المقدر 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 المكتوبة 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 الذم 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 الذم 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 شديدة 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.

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 "نشطاً" 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 المبني يتمثل عادة بسعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. فيما لو حددت الشركة بأن القيمة العادلة عند الاعتراف المبني مختلفة عن سعر المعاملة وكان هناك دليل على أن القيمة العادلة لا بالسعر المدرج في سوق نشط للأصل أو الالتزام مماثلة ولم تكن أيضاً 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 المبني 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)؛

٥. السياسات المحاسبية الهامة – تتسمة

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 بناء على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. 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 المفصح 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.
- 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 ثلاثة 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 كفاءة 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) '١' 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 الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. عند بداية عقد الإيجار، 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 الإيجار 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 الأسعار التناسبية المستقلة للمكون الإيجاري. ومع ذلك، بالنسبة لإيجارات الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية وحساب الإيجار والمكونات غير الإيجارية باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق الاستخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تتم في تاريخ بدء الإيجار 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 الإيجار إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية عقد الإيجار 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 الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في بداية الإيجار، يتم خصمه باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار 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 ميدنيًا 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 الإعراف 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 وباستبعاد 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 الأداء.

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 للالتزامات 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.

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 أرباح

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 أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت إجراء 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)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٦. الممتلكات والالات والمعدات، صافي

المجموع	اثاث واجهزة	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: التكلفة:
٤٣,٤٠٣,٢٤٢	١٢٤,١٤١	١٦٨,٥٧٨	١,٩٤٦,٤١٧	٤١,١٦٤,١٠٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	اضافات
٤٣,٤٠٣,٢٤٢	١٢٤,١٤١	١٦٨,٥٧٨	١,٩٤٦,٤١٧	٤١,١٦٤,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١,٦٥٣,٢٤٥	١١٧,٣٠٦	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٣,٦٢٠	٢٩,٤٢٣,٧٤٢	الاستهلاك المتراكم:
٦٣٤,٥١٥	٣,٤٢٠	-	٢,٧٩٤	٦٢٨,٣٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٢,٢٨٧,٧٦٠	١٢٠,٧٢٦	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٦,٤١٤	٣٠,٠٥٥,٠٤٣	استهلاك السنة
١١,١١٥,٤٨٢	٣,٤١٥	١	٣	١١,١١٢,٠٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:					
١١,١١٥,٤٨٢	١١٧,٣٠٦	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٣,٦٢٠	٢٩,٤٢٣,٧٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	اثاث واجهزة	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: التكلفة:
٤٣,٤٠٠,٢٤٨	١٢١,١٤٧	١٦٨,٥٧٨	١,٩٤٦,٤١٧	٤١,١٦٤,١٠٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٩٩٤	٢,٩٩٤	-	-	-	اضافات
٤٣,٤٠٣,٢٤٢	١٢٤,١٤١	١٦٨,٥٧٨	١,٩٤٦,٤١٧	٤١,١٦٤,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١,٠١٠,٢٦٦	١١١,٨٢٣	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٠,٤٠٨	٢٨,٧٨٩,٤٥٨	الاستهلاك المتراكم:
٦٤٢,٩٧٩	٥,٤٨٣	-	٣,٢١٢	٦٣٤,٢٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣١,٦٥٣,٢٤٥	١١٧,٣٠٦	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٣,٦٢٠	٢٩,٤٢٣,٧٤٢	استهلاك السنة
١١,٧٤٩,٩٩٧	٦,٨٣٥	١	٢,٧٩٧	١١,٧٤٠,٣٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية:					
١١,٧٤٩,٩٩٧	١١١,٨٢٣	١٦٨,٥٧٧	١,٩٤٠,٤٠٨	٢٨,٧٨٩,٤٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٧. أصول غير ملموسة، منح حكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١

منح حكومية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تمثل المنح الحكومية الأراضي التي منحتها الحكومة للشركة (إيضاح ١٩).

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(أ) فيما يلي ملخص لأرصدة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	مقر الشركة	نسبة الملكية		الرصيد كما في	
			٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
الشركة الوطنية لإنتاج البذور	إنتاج وتجارة البذور والانسجة النباتية وتطويرها	المملكة العربية السعودية	%٢,٨٠	%٢,٨٠	٨٢٥,٦٠٠	٨٢٥,٦٠٠
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	إنتاج وتصنيع الألبان الطازجة ومنتجاتها	المملكة العربية السعودية	%٨,٢٨	%٨,٢٨	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
					١,٤٢٥,٦٠٠	١,٤٢٥,٦٠٠

- تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بالانتماء ومخاطر السوق وقياسات القيمة العادلة، لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح ٢٣.
- استندت قياسات الاستثمارات إلى القيمة العادلة، وفقاً لمستويات التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٣، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، ونتيجة لعدم توفر المعلومات المطلوبة لقياس القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن تكلفة الشراء هي قياس مناسب للقيمة العادلة في تاريخ التقرير.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على توزيعات ارباح بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من استثمارها في الشركة المتحدة لمزارع الألبان.

٩. ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٣٥٧,٠٢١	١,٤٨١,٠٢١
(١,٣٥٧,٠٢١)	(١,٣٥٧,٠٢١)
-	١٢٤,٠٠٠
٧٨٦,٦٢٤	٨٨٦,٧٥٤
(٧٨٦,٦٢٣)	(٧٨٦,٦٢٣)
٥٢,٧١٨	٨٦,١٩١
٣١,٣٨٤	٦,٥٨٥
٨٤,١٠٣	٣١٦,٩٠٧

ذمم مدينة تجارية
يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩-٢)
صافي الذمم المدينة التجارية
ذمم موظفين
مخصص هبوط في ذمم الموظفين
ضريبة القيمة المضافة
مصاريف مدفوعة مقدماً
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩-١ أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٢٤,٠٠٠
١,٣٥٧,٠٢١	١,٣٥٧,٠٢١
١,٣٥٧,٠٢١	١,٤٨١,٠٢١

أقل من شهرين
أكثر من سنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٣٥٧,٠٢١	١,٣٥٧,٠٢١
-	-
١,٣٥٧,٠٢١	١,٣٥٧,٠٢١

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٧٢,٦١٨	٤٠٨,٩٠٦
٢٧٢,٦١٨	٤٠٨,٩٠٦

أرصدة لدى البنوك
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١. 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.

تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة. قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل. (بالإشارة إلى إيضاح ١)، أوصى مجلس إدارة الشركة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ بزيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بواقع ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يكون رأس مال الشركة بعد هذه الزيادة الموصى بها ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدلاً من ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. في ١ فبراير ٢٠٢٠، تم تعيين إدارة الشركة كمستشار مالي لإدارة عملية الاكتتاب. في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، قدمت الشركة ملف زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية للحصول على موافقتها. في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢، وافقت هيئة السوق المالية على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال. الزيادة المقترحة مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية في ١١ أبريل ٢٠٢٣.

١٢. 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.

١٣. 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 ٢٠٢٢ من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة.
الحركة في التزامات منافع الموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٧,٠٩٧	١٦٨,٠٢٤
٢٠,٥٠٠	٥٦,٩٢٩
١٠٠,٤٢٧	٢٨١,١٢٢
-	-
١٦٨,٠٢٤	٥٠٦,٠٧٥

الرصيد في ١ يناير
محمل خلال السنة على الربح أو الخسارة
تكلفة الخدمة الحالية
محمل على قائمة الدخل الشامل الآخر
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
مدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية بتاريخ القوائم المالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
□ ٢,١٥	□ ٤,٦٠
□ ٢,١٥	□ ٤,٦٠
منظمة الصحة العالمية	منظمة الصحة العالمية
٧٥-١٦	٧٥-١٩
٦٠ سنة	٦٠ سنة

افتراضات المالية
معدل زيادة رواتب الموظفين (قصير الأجل - طويل الأجل)
معدل الخصم
معدل الوفيات
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.

١٣. التزامات منافع الموظفين – تتمة
حساسية التزام المنفعة المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦٣,٠٣٦	٤٩٤,١٣٢	معدل الخصم: زيادة بنسبة ٠,٥%
١٧٣,٤٢٨	٥١٨,٨٤٥	معدل الخصم: انخفاض بنسبة ٠,٥%
١٧٣,٦٨٣	٥١٥,١٣١	رواتب طويلة الاجل: زيادة بنسبة ٠,٥%
١٧٣,٦٨٣	٤٩٧,٥٩٣	رواتب طويلة الاجل: انخفاض بنسبة ٠,٥%

١٠ سنوات الى ما بين ٦ سنوات	٥ سنوات	٤ سنوات	٣ سنوات	سنتين	سنة	تحليل الاستحقاق المتوقع توقيت توزيعات مدفوعات الإستحقاقات (الوقت) بالسنوات
٢١١,١١٠	١٢,٧٣٨	١٢,٩٠١	١٠,٩٦٥	٤٧٢,٥٤	١١,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٤,٣٢١	٣,٥٥٤	٣,٠٧٦	٢,٦٢٦	١٥٥,٤٩٣	٣,٠٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٧٧٠,٠٨٩	٤,٣٥٦,٥١١	ذمم دائنة
٢,١٦٥,٠٨٤	٢,٥١١,٠٨٤	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١,٠٤٥,٧٦٦	١,٠٤٥,٧٦٦	ذمة دائنة لمكتب استشاري
٤٠٤,٩٠٠	٤٠٤,٩٠٠	مصاريف مهنية مستحقة
١,١٠٥,٥٣٧	٢٥٠,٩٤٩	مخصص قضايا مرفوعة على الشركة
١٨٥,٤٥٢	٢١٨,٣٢٣	مصاريف تأمينات اجتماعية مستحقة
١٤٢,٣١٥	١٤٢,٣١٥	دفعات مقدمة من المستأجرين
١٧٣,٠٧٧	٨٥,٠٠٠	إيجارات مستحقة
٢٩٧,٩٧٨	٣٧,٩٣٦	مخصص تذاكر واجازات
٧٩,٢١٨	٢٦,٩١٨	تكاليف موظفين مستحقة
٢٢٤,٩١٣	-	فوائد قروض مستحقة
١,٢٣٨,٦٥٠	١,١٨١,٣٩٢	أخرى
١١,٨٣٢,٩٧٩	١٠,٢٦١,٠٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥. 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

١٠١٥. 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٠٦,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢,٣٣٣,٣٢٨	٧٠٠,٩٦٣	رواتب ومستحقات الرئيس التنفيذي

١٥. الأطراف ذات العلاقة – تتمة

٢٠١٥ يتمثل المطلوب الى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٥٥٨,٤٠٠	٢٥٦,١٤٥
٢٥٩,٧١٨	٢٥٩,٧١٨
٢,٨١٨,١١٨	٥١٥,٨٦٣

محمد الحجيلان
سامي الكثيري
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦. القرض قصير الاجل

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٤٨,٨٢٣
١,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٤٨,٨٢٣

تسهيلات بنكية إسلامية (مراوحة)

١٦- 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 ٢٠٢٢ مبلغ ٦٤٣,٦٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥٠,١٤١ ريال سعودي). وخلال عام ٢٠٢٢ تم زيادة الحد الائتماني إلى ٢٠,٥٠٠,٠٠٠.

١٧. التوزيعات المستحقة للمساهمين

يتمثل بند التوزيعات المستحقة للمساهمين والبالغ رصيده ١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٣٥٩,٠٧٢ ريال سعودي) في توزيعات مستحقة للمساهمين والذين لم يتقدموا للبنوك لاستلام هذه التوزيعات والتي تخص سنوات سابقة.

١٨. مخصص الزكاة

موقف الربوط الزكوية

استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" الربط النهائي للنقرة من ١٩٩١/٧/٣١ الى ١٩٩٤/٧/٣١، حيث طالبت الهيئة من الشركة سداد مبلغ ٣,٧٢٦,٢٣٢ ريال سعودي وقامت الشركة بتسجيل هذا المبلغ ضمن مخصص الزكاة التقديرية وقدمت الشركة اعتراض على الربط المذكور.

كما استلمت الشركة في ٩ يناير ٢٠١٧ خطاب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ١٩٩١ وحتى ٢٠١٤، والذي يفيد بمطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية تبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتكون 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 المذكورة اعلاه.

في تاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨م استلمت ادارة الشركة قرار لجنة الاعتراض الزكوية والضريبة الابتدائية والذي يتضمن رأي اللجنة على اعتراض الشركة المقدم على الربط الزكوي عن الاعوام من عام ١٩٩٥ وحتى عام ٢٠١٤ حيث ان هذا القرار يشمل تأييد اللجنة لأعتراض 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، كما قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٨ بسداد مبلغ الزكاة المترتب عليها للسنة المالية ٢٠١٥ والذي بلغ ١٩٢,٩٩١ ريال سعودي.

في تاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢١م، ابلغت الشركة بوجود مبالغ مستحقة الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك باجمالي مبلغ ١٩,٧٤٥,٤٥٦ ريال سعودي وقامت الشركة بتكوين مخصص اضافي بمبلغ ٩٦٣,٧٩٢ ريال سعودي تم قيدها في القوائم المالية لعام ٢٠١٩، كما تضمن الخطاب ان هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ستلجأ الى تطبيق اجراءات التحصيل الالزامي بحق الشركة في حال عدم المبادرة بسداد كافة المستحقات المترتبة على الشركة خلال مدة اقصاها (٢٠) يوماً من تاريخ المطالبة، كما تسلمت اشعارات تعديلات اخرى على الربوط الزكوية للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٧ باجمالي مبلغ ١٧٥,١٣٢ ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠٢٢ أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً معدلاً بتخفيض الالتزام الزكوي من مبلغ ١٩,٩٣٨,٨٤٩ إلى مبلغ ١٥,٩٩٥,١٧٩ ريال سعودي. حيث قامت الشركة بتخفيض مخصص الزكاة لديها بمبلغ ٣,٩٤٣,٦٧٠ ريال سعودي.

وتسعى ادارة الشركة حالياً من خلال التواصل المباشر مع الجهات المعنية بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للتفاوض معهم على آلية معينة للتسوية دفعات الزكاة المستحقة.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٢١.

١٨. مخصص الزكاة - تتمة

١٨-١ تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٤٣,٠٠٤,٥٤٥	١٤٢,٦٦٦,٧٥٧
٤٠,٠١٦,٨٦٦	٣٧,٢٠٢,٦٣٧
١٨٣,٠٥٧,٨٠٥	١٨٢,٤٢٣,٢٩٢
(١,٤٢٥,٦٠٠)	(١,٤٢٥,٦٠٠)
(٤,٤٦٠,٥٣١)	(٣,١٨٩,١٥٦)
(٥,٩٢٢,٥٣٥)	(٧,١٦٨,٦٥٤)
-	-

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

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل للعائد للمساهمين و٢,٥٨٤٧٪ من الوعاء الزكوي بعد خصم صافي الربح المعدل.

١٨-٢ صافي الخسارة المعدل للسنة

ان تسوية صافي الخسارة المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
(٤,١٨١,٠٣١)	(٣,٢٢٧,٢٠٧)
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
٢٠,٥٠٠	٣٣٨,٠٥١
(٤,٤٦٠,٥٣١)	(٣,١٨٩,١٥٦)

صافي خسارة السنة

توزيعات ارباح استثمارات في شركات

اضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٨-٣ ان الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٩,٩٣٨,٨٤٩	١٥,٩٩٥,١٧٩
(٣,٩٤٣,٦٧٠)	-
١٥,٩٩٥,١٧٩	١٥,٩٩٥,١٧٩

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لاحقاً بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٢م (بالإشارة إلى الايضاح 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 الامر السامي رقم ١٠١٦ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٠٦هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٨٦)، وصدر قرار التمليك 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، حيث 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 امر التمليك 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 تري 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٠٢٧,١٧٤	١,٣٦٦,٢١٥	رواتب ومزايا الموظفين
٦٤٢,٩٧٩	٦٣٤,٥١٤	استهلاكات
٤٠٦,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢٧٦,١٨٨	٢٧٧,٨١٦	رسوم واشتركاكات
١٩٩,٨٧٥	١٧٥,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١١٥,٩٩٩	٦٤,٩٢٣	ايجارات
٢٦,٨٧٦	٣٠,١٣٣	صيانة ومحروقات
٨٦,٠٤٠	١٠٧,٣٥١	أخرى
٤,٧٨١,١٣١	٣,١١١,٩٥٢	اجمالي

٢١. الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	إيرادات ايجار حظائر ابقار
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إيرادات ايجار ابراج اتصال
٣٥١,٨٢٦	-	مكاسب استبعاد خردة
٤٨,٤١٥	١٨,٥٦٠	اخرى
٦٥٠,٢٤١	٢٦٨,٥٦٠	اجمالي

٢٢. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم على أساس خسارة السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة. الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية للسهم لأن الشركة ليس لها أدوات مخفضة مصدرة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٣٣٧,٧٨٨)	(٣,١٩٧,٠٣٥)	صافي خسارة السنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	(٠,٤٣)	خسارة السهم

٢٣. 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.

٢٣. إدارة المخاطر المالية - تتمة

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 لالتزامات المتعلقة بسعر الفائدة بما في ذلك القروض الأجلية. يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة على القروض ذات الأسعار المتغيرة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى على أرباح الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الأثر على الربح أو الخسارة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	زيادة (انخفاض) سعر الفائدة	قرض قصير الأجل
٨٣,٧٤٤	١٦,٧٤٨,٨٢٣	± ٠,٥ %	

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 لعملائه 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 استحقاق الأصول المالية والالتزامات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات المالية:	١٢-٠٠ 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
ذمم مدينة تجارية	١,٤٨١,٠٢١	-	-	-	١,٤٨١,٠٢١
ذمم مدينة أخرى	٨٨٦,٧٥٤	-	-	-	٨٨٦,٧٥٤
إجمالي الموجودات المالية	٤,٢٠٢,٢٨١	-	-	-	٤,٢٠٢,٢٨١
المطلوبات المالية					
قرض قصير الأجل	١٦,٧٤٨,٨٢٣	-	-	-	١٦,٧٤٨,٨٢٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٠,٢٦١,٠٩٤	-	-	-	١٠,٢٦١,٠٩٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥١٥,٨٦٣	-	-	-	٥١٥,٨٦٣
إجمالي- المطلوبات المالية	٢٧,٥٢٥,٧٨٠	-	-	-	٢٧,٥٢٥,٧٨٠

شركة الشرقية للتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر المالية – تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	٣-١ سنوات	١٢-٠ شهر	
٢٧٢,٦١٨	-	-	-	٢٧٢,٦١٨	الموجودات المالية
١,٤٢٥,٦٠٠	-	-	-	١,٤٢٥,٦٠٠	النقد وما في حكمه
١,٣٥٧,٠٢١	-	-	-	١,٣٥٧,٠٢١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٨٦,٦٢٤	-	-	-	٧٨٦,٦٢٤	ذمم مدينة تجارية
٣,٨٤١,٨٦٣	-	-	-	٣,٨٤١,٨٦٣	ذمم مدينة أخرى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات المالية
١١,٨٣٢,٩٧٩	-	-	-	١١,٨٣٢,٩٧٩	المطلوبات المالية
٢,٨١٨,١١٨	-	-	-	٢,٨١٨,١١٨	قرض قصير الأجل
٢٤,٦٥١,٠٩٧	-	-	-	٢٤,٦٥١,٠٩٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
					مستحق إلى أطراف ذات علاقة
					اجمالي-المطلوبات المالية

٢٤. 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.

٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب و / أو إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة، حيثما كان ذلك ضروريا، لغرض العرض الأفضل ليتوافق عرض أرقام المقارنة في القوائم المالية مع العرض الحالي، كانت إعادة التصنيف التي تمت في القوائم المالية على النحو التالي:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة تصنيف	الرصيد قبل إعادة التصنيف	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات أصول غير ملموسة، منح حكومية
١١,١١٥,٤٨٢	(١٧١,٣٠٧,٨١١)	١٨٢,٤٢٣,٢٩٣	
١٧١,٣٠٧,٨١١	١٧١,٣٠٧,٨١١	-	

٢٦. الأحداث اللاحقة

في ١١ أبريل ٢٠٢٣، دعت الشركة مساهميها إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادي للتصويت على زيادة رأس مال الشركة ولإعادة البيانات الأخرى ذات الصلة على النظام الداخلي للشركة (راجع الايضاح ١).

٢٧. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ).