

**شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة**

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

صفحة

الفهرس

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

العظم والسديري
محاسنون فانليبيون واستنسابيون
عجمسو كيو هوروف الدولية
ترخيص رقم: ١٤٨١/٣٢٣
صندوق بريد: ١٠٥٠٤ - ١١٤٤٢
الرياض ١١٥٤٢
المملكة العربية السعودية
تلفزيون: ٥٠٠٠٦٧٤٢١٢٢١٢٢
فاكس: ٥٠٠٠٦٧٤٢١٢٢١٢٢
www.crowehorwath.com.sa
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين المحترمين
شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

مقدمة

لقد حصلنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقائمة الأولية الموجزة للدخل الشامل للثلاثة والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وكل من القوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١١) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

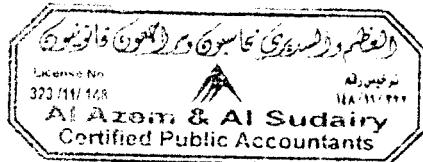
لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، وتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليمية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا ننوي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الأولى الموجز للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وأداءها المالي الأولى الموجز للثلاثة والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وتدفقاتها النقدية الأولى الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



سلمان بندر السديري
٢٨٣ رقم ترخيص



١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (٨ أغسطس ٢٠١٧) الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

(مراجعة) ٢٠١٦ ١ يناير	(مراجعة) ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	(غير مراجعة) ٢٠١٧ ٣٠ يونيو	إيضاح رقم
١٢٨,٥١٠,٤١٤	١٢٩,٢٧٧,٤٨٩	١٢٢,٢٨٧,٧٨٠	(٣)
١٧,٥٥,٠٠٠	١٣,٧٦٢,٤٣٨	١٣,٧٦٢,٤٣٨	(٣ج)
١٢,٤٨,٥٣٥	--	--	(٣ز)
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	(٣و)
٣٤١,٧٦٤	٥٦٩,٨٥٣	٥٨٨,٣٠٧	
١٦٩,٤٣٨,٤٢١	١٥٤,٧٣٧,٤٨٨	١٤٧,٧٦٦,٢٢٣	
٤٦,١٩٨,٦٨٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٩,١٤٠,٢٢٢	(٥ـ٣)
٣٦,٧٠١,٩١٥	٤٠,٢٨٥,١٣٤	٤٨,٢٧٧,٩٢٤	(٣ـ٢)
٥,٥٩٥,٤١٣	٧,٩٣٢,١٥٠	٨,٤٣٩,١٥١	
٩,١٨٥,٩٧٦	٤,٢٦٨,٣٦٨	٢,٢١١,٧٢٦	
٩٧,٦٨١,٩٩٢	٩١,١٨٠,٨٧٠	٩٨,٠٦٩,٠٢٣	
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	٢٤٥,٨٣٥,٢٥٦	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
 ممتلكات وألات ومعدات، صافي
استثمارات في شركات
 مشاريع تحت التنفيذ
استثمارات عقارية
 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
اجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة
 نعم مدينة، صافي
مخزون
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
 نقد وما في حكمه
اجمالي الموجودات المتداولة
اجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	
(٩١٢,٩٣٥)	(٦٨٥,٨٤٦)	(٦٦٧,٣٩٢)	
(٥,١٠٣,١٢٧)	(٢٥,٣٩٣,٩٣٢)	(٣٠,٨٤١,٢٩٨)	
٢٠١,١٨٥,٣٦٢	١٨١,١٢٢,٦٤٦	١٧٥,٦٩٣,٧٣٤	

حقوق المساهمين
رأس المال
 احتياطي نظامي
 احتياطي القيمة العادلة
 خسائر متراكمة
اجمالي حقوق المساهمين

٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(٤ ، ١٢)
٥,٣٦٥,٣٩٧	٦,٠٤١,٥٣٥	٥,٧٨٢,٧٤٧	(٣)
٣٥,٣٦٥,٣٩٧	٣٧,٥٤١,٥٣٥	٣٤,٧٨٢,٧٤٧	

المطلوبات المتداولة
 نعم دائنة
 دانغو فائض اكتتاب
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 توزيعات أرباح مستحقة
 الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
 مخصص الزكاة التقيرية
اجمالي المطلوبات المتداولة
اجمالي المطلوبات
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموجزة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(ريال سعودي)

غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	ايضاح
من ٢٠١٦/١/١ ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ ٢٠١٧/٦/٣٠	
٥٠,٢٩٨,٨٣٩	٣٦,٩٥٥,٩٩	٢٢,٢٣٠,١٢٠	٢١,٢٨٥,٨٣٥	المبيعات، صافي
(٢٩,٠٠٦,٢٦٤)	(٢٤,٤٢٢,٧٤٢)	(١١,٦٢٩,٧٠٨)	(١٣,٠٢١,٩٥٨)	تكلفة المبيعات
(٥,٦١٤,٧٦٤)	(٥,٨١٠,٨٢٢)	(٢,٧٧٥,٩٨٥)	(٢,٧٧٠,١٧٣)	استهلاكات
١٥,٦٧٧,٨١١	٦,٧٢٠,٥٣٥	٧,٨٢٤,٤٢٧	٥,٤٩٣,٧٠٤	إجمالي الدخل التشغيلي
(٤,٥٠٨,٤٤٧)	(٤,٦٦٤,١٤٩)	(٢,١٧٨,٠٢٧)	(٢,١٩٨,٣١٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٧٠٢,٩٢٦)	(٧,٣٤٦,٦٦٤)	(٤,٦٠١,٦٧١)	(٣,٨٣٨,٨٦١)	مصاريف بيعية وتسويقة
١,٤٦٦,٤٣٨	(٥,٢٩٠,٢٧٨)	١,٠٤٤,٧٢٩	(٥٤٣,٤٧٠)	صافي (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
١٠,٣٠٣٣	٣١٧,٩١٢	٣١,٦٧٠	٢٩٧,١٤٣	إيرادات أخرى
١,٥٦٩,٤٧١	(٤,٩٧٢,٣٦٦)	١,٠٧٦,٣٩٩	(٢٤٦,٣٤٧)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٧٣٠,٠٠٠)	(٤٧٥,٠٠٠)	(٣٨٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
٨٣٩,٤٧١	(٥,٤٤٧,٣٦٦)	٦٩٦,٣٩٩	(٤٩٦,٣٤٧)	صافي (خسارة) دخل الفقرة
١٠٠,١٧٨	١٨,٤٥٤	٣٠,٧٩٢	(١٥,٢٩٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
٩٣٩,٦٤٩	(٥,٤٢٨,٩١٢)	٧٢٧,١٩١	(٥١١,٦٣٧)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٠,٧٣	(٠,٢٦)	٠,٠٥٢	(٠,٠٢٧)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٢	(٠,٢٧)	٠,٠٣٥	(٠,٠٢٥)	(خسارة) دخل السهم:
 	 	 	 	من صافي (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية عن الفترة
 	 	 	 	من صافي (خسارة) دخل الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة وفرة للصناعة والتعمية

مکتبہ مسیحیہ سارنگر

اللهمة لا تغير إِلَّا فِي حُلُوقِ الْمَسَاهِمِينَ الْأَوَّلِيَّةِ الْمُهَاجِرَةِ

(یاں مسعودی)

الإجمالي	مختصر مترافق	احتياطي القسمة	احتياطي العدالة	رأس المال
نظام				
٢٠٠١٣٨٩٣٧٢	(٤٠٨٩٩١١٧)	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٣٢٠٢٤٢٤	٢٠٠١٣٩٣٥
٢٠٠٤٠١٠	(٢٠٠٤٠١٠)	--	--	--
٨٣٩٤٧١	٨٣٩٤٧١	--	--	--
١٠٠١٧٨	١٠٠١٧٨	--	--	--
٢٠٢١١٢٥٠١١	(٤٦٣٦٥٦)	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٢٤٢٤	٢٠٠١٣٩٣٥
١٨١١١٢٢٦٤٦	(٢٥٣٩٣٩٣٢)	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٢٤٢٤	٢٠٠١٣٩٣٥
٥٠٤٤٧٦٣٦٦	(٥٠٤٤٧٦٣٦٦)	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
١٨٤٥٤	--	--	--	--
١٧٥٦٩٣٧٣٤	(٣٠٨٤١٢٩٨)	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٤٣٤	٤٠٠٠٠٠٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	صافي خسارة الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	الدخل الشامل الآخر	الرسيد في ١ يناير ٢٠١١ (مراجعة)
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	--	--	--	٢٠٠٠٠٠٠٠٠

عنوان مجلس إدارة المعرض

الطباطبائي

مطير المالي

ابن الإيضاخات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>
٢٠١٦ ٣٠ يونيو	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
٨٣٩,٤٧١	(٥,٤٤٧,٣٦٦)
٦,٧٨٠,٨١٦	٦,٩٧٢,٥١٣
٧٣٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
٤٣٠,٥٩٠	٣٢٧,٩١٠
--	(١٠٣,٩٧٢)
٨,٧٨٠,٨٧٧	٢,٢٢٤,٠٨٥
(٦,٢٧٨,٩٨٩)	(٤٤٥,٠٠٤)
(٧,٤٣٦,٦٥٨)	(٧,٩٩٢,٧٩٠)
(١,٣٦٩,١٧٧)	(٥٠٧,٠٠١)
١,٢٢٣,٣١٦	٧,٣٠٥,٠٣٨
--	(٣,٥٠٠)
٦٧,٥٨٤	(٣٠,٣٠٨)
(٥,٠١٣,٠٤٧)	٥٥٠,٥٢٠
(١,٢٧٤,٥٣٩)	(٢,١٤١,٢٩٧)
(٣٣٠,٠٥٤)	(٥٨٦,٦٩٨)
(٦,٦١٧,٦٤٠)	(٢,١٧٧,٤٧٥)
(٥٣٢,٨٠٨)	(٥٠,٢٣٥)
--	١٧١,٤٠٣
--	--
(٥٣٢,٨٠٨)	١٢١,١٦٨
(٣,٧٠٣)	(٣٣٥)
(٣,٧٠٣)	(٣٣٥)
(٧,١٥٤,١٥١)	(٢,٠٥٦,٦٤٢)
٩,١٨٥,٩٧٦	٤,٢٦٨,٣٦٨
٢,٠٣١,٨٢٥	٢,٢١١,٧٢٦
١٠٠,١٧٨	١٨,٤٥٤

عضو مجلس الإدارة المفوض

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

- ١ - **التكوين والنشاط**

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٤/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٩٩٠/٥/١٨. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة في الإستفاده من الفائض الموسمى للمحاصيل الزراعية وخاصة سرعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها وإخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستثمار الأراضي والعقارات وصيانتها لصالح الشركة وتشغيل وتملك المشاريع الصناعية وإنشائها.

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجارى	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	تسويق المنتجات الغذائية

- ٢ - **أسس الإعداد**
بيان إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. إن هذه القوائم هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية موجزة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت الشركة بإدراج افصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية الموجزة.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس
 تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتظهر بالقيمة العادلة والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض
 تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

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

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

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

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

هـ - قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات .

٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة لللاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

- المستوى ٢ : أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.

- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

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

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

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

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "القارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

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

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

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

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافةً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة للالتزاماتها التعاقدية، الغيت أو انتهت.

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

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

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

رأس المال - الأسهم العادية

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

- ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

ب- التدني

- الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.

يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.

يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطافأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.

يتم اختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس إفرادي.

يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطافأة في قائمة الدخل الشامل.

- الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.

في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.

المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل - مطروحا منها تكاليف البيع - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

يتم تسجيل كافة خسائر التدني في قائمة الدخل الشامل.

ج- استثمارات

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

د- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة.

تضمن الكلفة المصارييف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الشامل.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات، الآلات و المعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصارييف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات، الآلات و المعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات و المعدات. يتم استهلاك الأصول الموجرة على مدة للايجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك (تتمة)

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

آلات و معدات	%
مباني	١٥ - ٣
عدد و أدوات	١٥ - ٥
آبار ارتوازية	٥
أثاث و مفروشات	٢,٥ - ١٥
أجهزة تكييف	١٥
سيارات	٢٥
تجهيزات و تركيبات	١٠

هـ - الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

و - الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم افتتاحه إما لكسب إيرادات من التأجير أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات المجموعة الاعتبادية، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية والتي يتم تقديرها سنويًا من قبل خبير عقاري مستقل بناءً على الأسعار السوقية لذلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

ز- مشاريع تحت التنفيذ

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

ح- مخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة ومواد تحت التصنيع والمواد الأولية واللوازم و يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أما القيمة القابلة للتحقق فتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

ط - النقد وما في حكمه

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

ي- الذمم الدائنة

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

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ل- زكاة تقديرية

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

م- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارية. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

ال滂يرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بال滂يرات المحاسبية في التزامات وموارد الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بال滂يرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرةً من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

وبناءً على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بمبلغ ١١٣,٩٥١ ريال سعودي. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الأكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين
زيادة الرواتب
معدل الخصم للتدفقات النقدية

ن- الاعتراف بالإيراد

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقيد أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيفات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة. يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

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

يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق

س- المصارييف

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ع- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

ف- التدنى الموجودات المالية

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

يتم احتساب خسائر التدنى فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتداوى يتم الاستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الانخفاض في قيمة خسارة التدنى، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدنى خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ص- التناقص

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

ق- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي من تعادلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

توقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في القوائم المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسيعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغاً وقدره ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويحدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض البالغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، والقرض مضمون بواسطة رهن كل من كامل مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم وكامل مصنع الغذائية لتجميد الخضروات لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة، وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويلاً الأجل:

<u>مراجعة</u> <u>٢٠١٦/١/١</u>	<u>مراجعة</u> <u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>غير مراجعة</u> <u>٢٠١٧/٦/٣٠</u>	
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد أول الفترة / السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
--	--	--	إضافات خلال الفترة / السنة
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض طويلاً الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويلاً الأجل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد القرض طويلاً الأجل

ادارة المخاطر المالية

- ٥

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإنتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

- الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رفالية بناءة ومنظمة بحيث ينتهي كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات واجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينيين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنات والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

- ٥ - ادارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الدعم التجارية والذمم الأخرى والاستثمار في الأوراق المالية.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الإفتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي وهي كما يلي :

القيمة المدرجة كما في

مراجعة ٢٠١٦/١٢/٣١	غير مراجعة ٢٠١٧/٦/٣٠	
٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٩,١٤٠,٢٢٢	ذمم مدينة، صافي
٤,٢٦٨,٣٦٨	٢,٢١١,٧٢٦	النقد وما في حكمه
١٥,٨١٧	٣١,٦٣٥	إيرادات مستحقة
٦,٢٦٦,٦٤٩	٦,١٦٣,٨٤٤	الموجودات الأخرى
٤٩,٢٤٦,٠٥٢	٤٧,٥٤٧,٤٢٧	-

مخاطر السيولة: إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكيد قدر الإمكان من أن الشركة تحفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصارييف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف فاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة ٢٠١٧ يونيو	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
القروض البنكية	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	--	٣١,٥٠٠,٠٠٠
الدائنون التجاريين	٢٤,٧٩١,٩٢٣	٢٤,٧٩١,٩٢٣	٢٤,٧٩١,٩٢٣	--
دائعو فائض الاكتتاب	٣,٢٧٨,٧٠٠	٣,٢٧٨,٧٠٠	--	٣,٢٧٨,٧٠٠
توزيعات أرباح مستحقة	١,٢٠٠,٦٩٠	١,٢٠٠,٦٩٠	--	١,٢٠٠,٦٩٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,١١٢,٤٦٢	٢,١١٢,٤٦٢	--	٢,١١٢,٤٦٢
زكاة مستحقة	١,٤٧٥,٠٠٠	١,٤٧٥,٠٠٠	--	١,٤٧٥,٠٠٠
الالتزامات منافع موظفين	٥,٧٨٢,٧٤٧	٥,٧٨٢,٧٤٧	--	٥,٧٨٢,٧٤٧
	٧٠,١٤١,٥٢٢	٧٠,١٤١,٥٢٢	٣٢,٨٥٨,٧٧٥	٣٧,٢٨٢,٧٤٧
القروض البنكية	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	--	٣١,٥٠٠,٠٠٠
الدائنون التجاريين	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	--	١٧,٤٨٦,٨٨٥
دائعو فائض الاكتتاب	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	--	٣,٢٨٢,٢٠٠
توزيعات أرباح مستحقة	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	--	١,٢٠١,٠٢٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	--	٢,١٤٢,٧٧٠
زكاة مستحقة	٣,١٤١,٢٩٧	٣,١٤١,٢٩٧	--	٣,١٤١,٢٩٧
الالتزامات منافع موظفين	٦,٠٤١,٥٣٥	٦,٠٤١,٥٣٥	--	٦,٠٤١,٥٣٥
	٦٤,٧٩٥,٧١٢	٦٤,٧٩٥,٧١٢	٢٧,٢٥٤,١٧٧	٣٧,٥٤١,٥٣٥

ادارة المخاطر المالية (نهاية)

-٥-

مخاطر السوق: إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المراقبة وأدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات: معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

ادارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس المال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح الدورية والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتآتي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى الشركة أي تغير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

-٦-

مراجعة ٢٠١٦/١/١	مراجعة ٢٠١٦/١٢/٣١	غير مراجعة ٢٠١٧/٦/٣٠	المديونية آخر الفترة/السنة يخصم: النقد وما في حكمه صافي المديونية رأس المال المعدل
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	٢٧,٢٥٤,١٧٧	٣٥,٣٥٨,٧٧٥	
(٩,١٨٥,٩٧٦)	(٤,٢٦٨,٣٦٨)	(٢,٢١١,٧٢٦)	
٢١,٣٨٣,٦٧٨	٢٢,٩٨٥,٨٠٩	٣٣,١٤٧,٠٤٩	
٢٠١,١٨٥,٣٦٢	١٨١,١٢٢,٦٤٦	١٧٥,٦٩٣,٧٣٤	
%١٠.٦٣	%١٢.٦٩	%١٨.٨٧	

القيمة العادلة:

-٧-

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

مستويات القيمة العادلة

-٨-

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:
باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد إن القيمة الدفترية للبنود المبينة أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوانيد لها يعاد تسعيرها خلال العام، وفيما يلي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ٣٠ يونيو ٢٠١٧	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الموجودات المالية ذمم مدينة، صافي أرصدة مدينة أخرى النقد وما في حكمه
مستوى ثالث	٣٩,١٤٠,٢٢٢	٣٩,١٤٠,٢٢٢	
مستوى ثالث	٨,٤٣٩,١٥١	٨,٤٣٩,١٥١	
مستوى ثالث	٢,٢١١,٧٢٦	٢,٢١١,٧٢٦	
	٤٩,٧٩١,٠٩٩	٤٩,٧٩١,٠٩٩	
مستوى ثالث	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	قروض
مستوى ثالث	٢٤,٧٩١,٩٢٣	٢٤,٧٩١,٩٢٣	ذمم دائنة
مستوى ثالث	٣,٢٧٨,٧٠٠	٣,٢٧٨,٧٠٠	دائنون فائض الاكتتاب
مستوى ثالث	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠٠,٦٩٠	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٢,١١٢,١٢٧	٢,١١٢,٤٦٢	أرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	١,٤٧٥,٠٠٠	١,٤٧٥,٠٠٠	مخصص زكاة تدبيرية
	٦٤,٣٥٨,٧٧٥	٦٤,٣٥٨,٧٧٥	

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	<u>الموجودات المالية</u>
مستوى ثالث	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٧,٩٣٢,١٥٠	٧,٩٣٢,١٥٠	أرصدة مدينة أخرى
مستوى ثالث	٤,٢٦٨,٣٦٨	٤,٢٦٨,٣٦٨	النقد وما في حكمه
	٥٠,٨٩٥,٧٣٦	٥٠,٨٩٥,٧٣٦	
<u>المطلوبات المالية</u>			
مستوى ثالث	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	قروض
مستوى ثالث	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	ذمم دائنة
مستوى ثالث	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائعو فائض الاكتتاب
مستوى ثالث	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	أرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٣,١٤١,٢٩٧	٣,١٤١,٢٩٧	مخصص زكاة تقديرية
	٥٨,٧٥٤,١٧٧	٥٨,٧٥٤,١٧٧	
مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ٢٠١٦ يناير ١	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ٢٠١٦ يناير ١	<u>الموجودات المالية</u>
مستوى ثالث	٤٦,١٩٨,٦٨٨	٤٦,١٩٨,٦٨٨	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٥,٥٩٥,٤١٣	٥,٥٩٥,٤١٣	أرصدة مدينة أخرى
مستوى ثالث	٩,١٨٥,٩٧٦	٩,١٨٥,٩٧٦	النقد وما في حكمه
	٦٠,٩٨٠,٠٧٧	٦٠,٩٨٠,٠٧٧	
<u>المطلوبات المالية</u>			
مستوى ثالث	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض
مستوى ثالث	١٨,٩٨٤,٤٦٣	١٨,٩٨٤,٤٦٣	ذمم دائنة
مستوى ثالث	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائعو فائض الاكتتاب
مستوى ثالث	١,٨٢٣,٧٢٥	١,٨٢٣,٧٢٥	أرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	١,٢٠٤,٧٢٨	١,٢٠٤,٧٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٢,٢٧٤,٥٣٨	٢,٢٧٤,٥٣٨	مخصص زكاة تقديرية
	٦٠,٥٦٩,٦٥٤	٦٠,٥٦٩,٦٥٤	

للبنود المبينة أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

تعتقد الإدارة بأن التكلفة أو التكلفة المطفأة هي أنساب تقدير للقيمة العادلة حيث لا يوجد معلومات كافية وموثوق فيها لقياس القيمة العادلة.

اثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- ٩ -

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

فيما يلي تأثير تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" على القوائم المالية الأولية الموجزة:

١٩ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز	تأثير اعتماد المعايير المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٥١٠,٤١٤	١,٢٨٩,٦٦١	١٢٧,٢٢٠,٧٥٣	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
--	(٦٧٤,٩٦٩)	٦٧٤,٩٦٩	ممتلكات وألات ومعدات غير مستغلة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	--	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الاستثمارات في الشركات، صافي
١٢,٤٠٨,٥٣٥	--	١٢,٤٠٨,٥٣٥	مشاريع تحت التنفيذ
١١,١٢٧,٧٠٨	--	١١,١٢٧,٧٠٨	استثمارات عقارية
٣٤١,٧٦٤	--	٣٤١,٧٦٤	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر
--	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤	نفقات إيرادية موجلة
١٦٩,٤٣٨,٤٢١	٦٠٠,٤٦٨	١٦٨,٨٣٧,٩٥٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٦,١٩٨,٦٨٨	--	٤٦,١٩٨,٦٨٨	ذمم مدينة، صافي
٣٦,٧٠١,٩١٥	(٦٩٠,٥٢٧)	٣٧,٣٩٢,٤٤٢	مخزون
٥,٥٩٥,٤١٣	--	٥,٥٩٥,٤١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,١٨٥,٩٧٦	--	٩,١٨٥,٩٧٦	النقد وما في حكمه
٩٧,٦٨١,٩٩٢	(٦٩٠,٥٢٧)	٩٨,٣٧٢,٥١٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	(٩٠,٠٥٩)	٢٦٧,٢١٠,٤٧٢	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٤٤	--	٧,٢٠٢,٤٤٤	احتياطي نظامي
(٩١٣,٩٣٥)	--	(٩١٣,٩٣٥)	احتياطي القيمة العادلة
(٥,١٠٣,١٢٧)	(٢٠٤,٠١٠)	(٤,٨٩٩,١١٧)	خسائر متراكمة
٢٠١,١٨٥,٣٦٢	(٢٠٤,٠١٠)	٢٠١,٣٨٩,٣٧٢	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٥,٣٦٥,٣٩٧	١١٣,٩٥١	٥,٢٥١,٤٤٦	التزامات منافع موظفين
٣٥,٣٦٥,٣٩٧	١١٣,٩٥١	٣٥,٢٥١,٤٤٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٨,٩٨٤,٤٦٣	--	١٨,٩٨٤,٤٦٣	ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٢٠٠	--	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنون فائض اكتتاب
١,٨٢٣,٧٢٥	--	١,٨٢٣,٧٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠٤,٧٢٨	--	١,٢٠٤,٧٢٨	فوزيعات أرباح مستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٣,٠٠٠,٠٠٠	لجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٢,٢٧٤,٥٣٨	--	٢,٢٧٤,٥٣٨	خصص الزكاة التقديرية
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	--	٣٠,٥٦٩,٦٥٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٥,٩٣٥,٥٥١	١١٣,٩٥١	٦٥,٨٢١,١٠٠	إجمالي المطلوبات
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	(٩٠,٠٥٩)	٢٦٧,٢١٠,٤٧٢	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الآية صدقة كما في

5-17(1)

卷之三

(115-901)

(1988)

(१५ २२४)

א ב ג א ו ב

اجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعارض السبع للفترة من ٢٠١٩-٢٠٢٠

تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الافتراضية

قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والآلات

قيمة النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

اجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير

اجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

^{٣-٩} تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز		الإصدارات كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	
تأثير اعتماد المعايير المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٢٩,٢٧٧,٤٨٩	٩٨٦,٧٨٩	١٢٨,٢٩٠,٧٠٠	الموجودات غير المتداولة
--	(٤٤١,١٤٩)	٤٤١,١٤٩	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٣,٧٦٢,٤٣٨	--	١٣,٧٦٢,٤٣٨	ممتلكات وألات ومعدات غير مستغلة
--	--	--	الاستثمارات في الشركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	--	١١,١٢٧,٧٠٨	مشاريع تحت التنفيذ
٥٦٩,٨٥٣	--	٥٦٩,٨٥٣	استثمارات عقارية
--	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٧٣٧,٤٨٨	٥٣١,٤١٦	١٥٤,٢٠٦,٠٧٢	نفقات إيرادية موجلة
٣٨,٦٩٥,٢١٨	--	٣٨,٦٩٥,٢١٨	ذمم مدينة، صافي
٤٠,٢٨٥,١٣٤	(٦٩٠,٥٢٧)	٤٠,٩٧٥,٦٦١	مخزون
٧,٩٣٢,١٥٠	--	٧,٩٣٢,١٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى
٤,٢٦٨,٣٦٨	--	٤,٢٦٨,٣٦٨	النقد وما في حكمه
٩١,١٨٠,٨٧٠	(٦٩٠,٥٢٧)	٩١,٨٧١,٣٩٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	(١٥٩,١١١)	٢٤٦,٠٧٧,٤٦٩	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	--	٧,٢٠٢,٤٢٤	احتياطي نظامي
(٦٨٥,٨٤٦)	--	(٦٨٥,٨٤٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٢٥,٣٩٣,٩٣٢)	(٢٧٣,٠٦٢)	(٢٥,١٢٠,٨٧٠)	حساب متراكمة
١٨١,١٢٢,٦٤٦	(٢٧٣,٠٦٢)	١٨١,٣٩٥,٧٠٨	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٣١,٥٠٠,٠٠٠	--	٣١,٥٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٦,٠٤١,٥٣٥	١١٣,٩٥١	٥,٩٢٧,٥٨٤	التزامات مناقع موظفين
٣٧,٥٤١,٥٣٥	١١٣,٩٥١	٣٧,٤٢٧,٥٨٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٧,٤٨٦,٨٨٥	--	١٧,٤٨٦,٨٨٥	ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٢٠٠	--	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنون فائض اكتتاب
٢,١٤٢,٧٧٠	--	٢,١٤٢,٧٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠١,٠٢٥	--	١,٢٠١,٠٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٣,١٤١,٢٩٧	--	٣,١٤١,٢٩٧	مخصص الزكاة التغیرية
٢٧,٢٥٤,١٧٧	--	٢٧,٢٥٤,١٧٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤,٧٩٥,٧١٢	١١٣,٩٥١	٦٤,٦٨١,٧٦١	إجمالي المطلوبات
٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	(١٥٩,١١١)	٢٤٦,٠٧٧,٤٦٩	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٤-٩ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرصدة كما في
٢٠١٦/١٢/٣١

اجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية
تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً لقيمة الاكتوارية
قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والآلات
قيمة النفقات الإيرادية الموجلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)		
٥٠,٢٩٨,٨٣٩	(٤,٣٥٦,٧٣٦)	٥٤,٦٥٥,٥٧٥		المبيعات، صافي تكاليف المبيعات
(٢٩,٠٠٦,٢٦٤)	--	(٢٩,٠٠٦,٢٦٤)		استهلاكات إجمالي الدخل التشغيلي
(٥,٦١٤,٧٦٤)	(٣٤,٥٢٦)	(٥,٥٨٠,٢٣٨)		مصاريف إدارية وعمومية
١٥,٦٧٧,٨١١	(٤,٣٩١,٢٦٢)	٢٠,٠٦٩,٠٧٣		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤,٥٠٨,٤٤٧)	--	(٤,٥٠٨,٤٤٧)		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٩,٧٠٢,٩٢٦)	٤,٣٥٦,٧٣٦	(١٤,٠٥٩,٦٦٢)		إيرادات أخرى
١,٤٦٦,٤٣٨	(٣٤,٥٢٦)	١,٥٠٠,٩٦٤		صافي دخل الفترة
١٠٣,٠٣٣	--	١٠٣,٠٣٣		زكاة تقديرية
١,٥٦٩,٤٧١	(٣٤,٥٢٦)	١,٦٠٣,٩٩٧		صافي دخل الفترة بعد الزكاة التقديرية
(٧٣٠,٠٠٠)	--	(٧٣٠,٠٠٠)		بنود الدخل الشامل الأخرى:
٨٣٩,٤٧١	(٣٤,٥٢٦)	٨٧٣,٩٩٧		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
١٠٠,١٧٨	١٠٠,١٧٨	--		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٣٩,٦٤٩	٦٥,٦٥٢	٨٧٣,٩٩٧		٩- اوضاعات على التسويات:

- الالتزامات المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين أن يتم تقييم الالتزامات من هذا النوع اكتوارياً. ويكون أثر هذا التغيير في حقوق المساهمين بقيمة ١١٣,٩٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.

- التسويات المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات، يتطلب المعيار المحاسبي رقم (٢) المخزون والمعيار المحاسبي رقم (١٦) للممتلكات والمصانع والمعدات أن يتم الاعتراف بمخزون قطع غيار الآلات المستخدمة في الإنتاج ضمن الممتلكات والمعدات طويلة الأجل وقت اقتناصها، والتي تم تدبيرها بمبلغ ٦٩٠,٥٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ، وبلغ مجموع استهلاكها بمبلغ ٧٥,٨٣٥ ريال سعودي ومبلغ ١٤٤,٨٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ على التوالي.

- التسويات المتعلقة بالنفقات الإيرادية المؤجلة، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية أن يتم إثبات النفقات بالكامل على قائمة الدخل الشامل، لذا تم إثباتها في الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ على التوالي.

- قامت الشركة بتغيير اسم قائمة الدخل ليصبح قائمة الدخل الشامل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).

١٠- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٧).