

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

صفحة	الفهرس
١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، وكل من القوائم الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ (٠٨ مايو ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٨	(مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي		١١٤,٣٥٦,٥١٠	١١٦,٤٣٣,١٣٨
استثمارات في شركات، صافي		٩,٢٤١,٤٣٨	٩,٢٤١,٤٣٨
استثمارات عقارية		١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		٧٥٥,٠٢٣	٦٠٥,١٧٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٣٥,٤٨٠,٦٧٩	١٣٧,٤٠٧,٤٦٣
الموجودات المتداولة			
نعم مدينة، صافي		٣٤,٢٩٦,٧٥٤	٢٤,١٦٥,٩٩٧
مخزون، صافي		٢٦,٥٢١,٠٨٤	٢٦,١٨٤,٨٥٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٩,٧٤٥,١٨٩	٨,٦٤٩,١٨٢
نقد وما في حكمه		٣,٧٦٧,٣٤٠	٥,٤٨٩,٧٤٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٧٤,٣٣٠,٣٦٧	٦٤,٤٨٩,٧٧٦
إجمالي الموجودات		٢٠٩,٨١١,٠٤٦	٢٠١,٨٩٧,٢٣٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(٤)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤
احتياطي القيمة العادلة		(٥٠٠,٦٧٦)	(٦٥٠,٥٢٠)
خسائر متراكمة		(٧٨,٩١٦,٨٠٦)	(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)
إجمالي حقوق المساهمين		١٢٧,٧٨٤,٩٤٢	١٣١,١٥٦,٥٤٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل لأجل	(٥)	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
التزامات منافع موظفين		٥,٦٦٧,٢٧٨	٥,٦٦٥,٠٨٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٦,٦٦٧,٢٧٨	٢٦,٦٦٥,٠٨٢
المطلوبات المتداولة			
نعم دائنة		٣٠,٣٨٨,١٦٧	٢٤,٩٦٢,١٦٠
دائنو فائض اكتاب		٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣,٧٩٨,٠٨٨	١,٨٩٩,٦٨٣
توزيعات أرباح مستحقة	(٦)	١,٢٠٠,٣٩٠	١,٢٠٠,٥٢٥
الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	(٥)	٨,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
مخصصات	(٧)	٥,٤٥٨,٩٣٤	-
مخصص الزكاة التقديرية		٢,٥٠٤,٥٢٧	٢,٢٥٤,٥٢٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٥,٣٥٨,٨٢٦	٤٤,٠٧٥,٦١٥
إجمالي المطلوبات		٨٢,٠٢٦,١٠٤	٧٠,٧٤٠,٦٩٧
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢٠٩,٨١١,٠٤٦	٢٠١,٨٩٧,٢٣٩

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٧	(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
١٥,٦٦٩,٢٦٤	٢٤,٠١٢,٧١٥	(٨)
(١٤,٤٤٢,٤٣٣)	(١٧,١٨١,١٩٦)	
١,٢٢٦,٨٣١	٦,٨٣١,٥١٩	
(٢,٤٦٥,٨٣٦)	(٢,٤٧٦,١١٢)	
(٣,٥٠٧,٨٠٣)	(٥,١٤٣,٣٧٦)	
(٤,٧٤٦,٨٠٨)	(٧٨٧,٩٦٩)	
٢٠,٧٨٩	١٦,٥٢٥	
(٤,٧٢٦,٠١٩)	(٧٧١,٤٤٤)	
(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	
(٤,٩٥١,٠١٩)	(١,٠٢١,٤٤٤)	
٣٣,٧٤٤	١٤٩,٨٤٤	
٣٣,٧٤٤	١٤٩,٨٤٤	
(٤,٩١٧,٢٧٥)	(٨٧١,٦٠٠)	
(٠,٢٤)	(٠,٠٠٤)	
(٠,٢٥)	(٠,٠٠٥)	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بإلزام سعودي)

	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٨١,١٢٢,٦٤٦	(٢٥,٣٩٣,٩٣٢)	(٦٨٥,٨٤٦)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي خسارة الفترة	(٤,٩٥١,٠١٩)	(٤,٩٥١,٠١٩)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
	٣٣,٧٤٤	-	٣٣,٧٤٤	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
	١٧٦,٢٠٥,٣٧١	(٣٠,٣٤٤,٩٥١)	(٦٥٢,١٠٢)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	١٣١,١٥٦,٥٤٢	(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)	(٦٥٠,٥٢٠)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة الفترة
صافي خسارة الفترة	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
	(١,٠٢١,٤٤٤)	(١,٠٢١,٤٤٤)	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
	١٤٩,٨٤٤	-	١٤٩,٨٤٤	-	-	
	١٢٧,٧٨٤,٩٤٢	(٧٨,٩١٦,٨٠٦)	(٥٠٠,٦٧٦)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير المالي

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٧	(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٨	
(٤,٩٥١,٠١٩)	(١,٠٢١,٤٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		التعديلات لـ:
		إستهلاكات الفترة
٣,٦٣٠,٧٩٠	٢,٤٦٤,٢٣٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٥٠٠,٠٠٠	مخصصات
-	٥,٤٥٨,٩٣٤	الزكاة التقديرية للفترة
٢٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين
١٥٩,٨٧٤	١٧٩,٤٤٩	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٧,٤٢٩)	-	
(٩٤٢,٧٨٤)	٧,٨٣١,١٧٢	
		التغيرات في:
		النم المدينة
		المخزون
٢,١٤٣,٣٧٧	(١٣,١٣٠,٧٥٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٩,٢١٤,٣٢٧)	(٣٣٦,٢٢٩)	النم الدائنة
(٢٠٧,٤٤٠)	(١,٠٩٦,٠٠٧)	دائنو فائض ائتمان
٧,٤٩٣,٠٠٤	٥,٤٢٦,٠٠٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٥٠٠)	-	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٤,٢٦٣	١,٨٩٨,٤٠٥	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٦٥٧,٤٠٧)	٥٩٢,٥٩١	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٠٨,٢٨٥)	(١٧٧,٢٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٦٥,٦٩٢)	٤١٥,٣٣٨	المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٥٠,٢٣٥)	(٣٨٧,٦٠٥)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٠,٣٥٠	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٨٨٥)	(٣٨٧,٦٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	قرض حكومي طويل الأجل
(١٤٠)	(١٣٥)	توزيعات أرباح مستحقة
(١٤٠)	(١,٧٥٠,١٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,١٠٥,٧١٧)	(١,٧٢٢,٤٠٢)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤,٢٦٨,٣٦٨	٥,٤٨٩,٧٤٢	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٣,١٦٢,٦٥١	٣,٧٦٧,٣٤٠	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٣٣,٧٤٤	١٤٩,٨٤٤	صافي التخبر في احتياطي القيمة العادلة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٤/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٨/٥/١٩٩٠ م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في الإستفادة من الفوائد الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها وإخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستثمار الأراضي والعقار وصيانتها لصالح الشركة وتشغيل وتملك المشاريع الصناعية وإنشائها. إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

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

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

هذه أول قوائم مالية أولية موجزة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٣-١.

ب- أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود الواردة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

- يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

د- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في الإيضاح رقم ٣-١.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تعتمد الشركة أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره في وقت مبكر وهو ليس فعال بعد.

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها الشركة

قامت الشركة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

المعيار الدولي رقم ١٥: "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت الشركة في إعداد التقارير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ويتم الإفصاح عن تأثير التغييرات في الإفصاح ٣-٣.

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

قامت الشركة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحول للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في فترة المقارنة. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإفصاح ٣-٣.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسة المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسة المحاسبية للإيرادات (تتمة)

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض / المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة على أنها المصدر الرئيسي في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

(أ) بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر الإهلاك والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالالتزام نحو تقديم المنتجات الغذائية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل الشركة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الغذائية إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الغذائية المحددة. كما أن الشركة تتحمل مخاطر الأتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ب) خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدرة.

يتم استخدام نسبة الخصم المتعاقد عليها والخبرة المتراكمة لتحديد حجم تلك الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) مرتجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مرتجعات المبيعات.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير حجم مرتجعات المبيعات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بمرتجعات المبيعات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

السياسة المحاسبية للأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي الأولي الموجز عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء استثمارات الدين التي تم تعيينها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى الشركة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف الشركة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء الشركة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تعاقدها النضج أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

(ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التبيوب إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى بيان الربح أو الخسارة.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تقي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم الشركة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.
تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.
يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

(د) الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف قرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.
يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عند السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمن للعوائد المستلمة.

الالتزامات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للالتزامات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

يشتمل احتياطي ائتمان الالتزامات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتركم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١) يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات الشركة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بالإضافة إلى أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية الأولية المختصرة

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨:

كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٤,٣٥٦,٥١٠	-	١١٤,٣٥٦,٥١٠	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩,٢٤١,٤٣٨	-	٩,٢٤١,٤٣٨	استثمارات في شركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	-	١١,١٢٧,٧٠٨	استثمارات عقارية
٧٥٥,٠٢٣	-	٧٥٥,٠٢٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٥,٤٨٠,٦٧٩	-	١٣٥,٤٨٠,٦٧٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤,٢٩٦,٧٥٤	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٧,٢٩٦,٧٥٤	ذمم مدينة، صافي
٢٦,٥٢١,٠٨٤	-	٢٦,٥٢١,٠٨٤	مخزون، صافي
٩,٧٤٥,١٨٩	-	٩,٧٤٥,١٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٦٧,٣٤٠	-	٣,٧٦٧,٣٤٠	النقد وما في حكمه
٧٤,٣٣٠,٣٦٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧٧,٣٣٠,٣٦٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠٩,٨١١,٠٤٦	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢١٢,٨١١,٠٤٦	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	-	٧,٢٠٢,٤٢٤	احتياطي نظامي
(٥٠٠,٦٧٦)	-	(٥٠٠,٦٧٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٧٨,٩١٦,٨٠٦)	(٨,٤٥٨,٩٣٤)	(٧٠,٤٥٧,٨٧٢)	خسائر متراكمة
١٢٧,٧٨٤,٩٤٢	(٨,٤٥٨,٩٣٤)	١٣٦,٢٤٣,٨٧٦	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٥,٦٦٧,٢٧٨	-	٥,٦٦٧,٢٧٨	التزامات منافع موظفين
٢٦,٦٦٧,٢٧٨	-	٢٦,٦٦٧,٢٧٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٣٨٨,١٦٧	-	٣٠,٣٨٨,١٦٧	ذمم دائنة
٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٣,٢٥٨,٧٢٠	دائنو فائض ائتمان
٣,٧٩٨,٠٨٨	-	٣,٧٩٨,٠٨٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٠,٣٩٠	-	١,٢٠٠,٣٩٠	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٧٥٠,٠٠٠	-	٨,٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٥,٤٥٨,٩٣٤	٥,٤٥٨,٩٣٤	-	مخصصات
٢,٥٠٤,٥٢٧	-	٢,٥٠٤,٥٢٧	مخصص الزكاة التقديرية
٥٥,٣٥٨,٨٢٦	٥,٤٥٨,٩٣٤	٤٩,٨٩٩,٨٩٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢,٠٢٦,١٠٤	٥,٤٥٨,٩٣٤	٧٦,٥٦٧,١٧٠	إجمالي المطلوبات
٢٠٩,٨١١,٠٤٦	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢١٢,٨١١,٠٤٦	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ الأثر على القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	
٢٤,٠١٢,٧١٥	(٥,٤٥٨,٩٣٤)	٢٩,٤٧١,٦٤٩	المبيعات، صافي
(١٧,١٨١,١٩٦)	-	(١٧,١٨١,١٩٦)	تكلفة المبيعات
٦,٨٣١,٥١٩	(٥,٤٥٨,٩٣٤)	١٢,٢٩٠,٤٥٣	إجمالي الدخل التشغيلي
(٢,٤٧٦,١١٢)	-	(٢,٤٧٦,١١٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥,١٤٣,٣٧٦)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٦٤٣,٣٧٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٧٨٧,٩٦٩)	(٥,٩٥٨,٩٣٤)	٥,١٧٠,٩٦٥	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٦,٥٢٥	-	١٦,٥٢٥	إيرادات أخرى
(٧٧١,٤٤٤)	(٥,٩٥٨,٩٣٤)	٥,١٨٧,٤٩٠	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
(١,٠٢١,٤٤٤)	(٥,٩٥٨,٩٣٤)	٤,٩٣٧,٤٩٠	صافي ربح (خسارة) الفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر للفترة:
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
١٤٩,٨٤٤	-	١٤٩,٨٤٤	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
١٤٩,٨٤٤	-	١٤٩,٨٤٤	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨٧١,٦٠٠)	(٥,٩٥٨,٩٣٤)	٥,٠٨٧,٣٣٤	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

أ- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

إعادة التصنيف من القروض والمدينين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض ودمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المستنفذة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. حيث يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. التأثير على قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، مما أدى إلى زيادة المصاريف البيعية والتسويقية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي.

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت الشركة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المشمولة بالتقرير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العميل على ضوابط للبضاعة في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير مادي على اعتماد "معيار ١٥ من معيار التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء".

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي مخصص مكتسب مشروط كأصل عقد وليس مستحق. لذلك، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بإعادة التصنيف من المبيعات إلى بند المخصصات بمبلغ ٥,٤٥٨,٩٣٤ كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض.

التعديلات الأخرى

- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة:
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
 - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٤- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. علماً بأنه وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لم يتم تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

٥- قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة 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. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض البالغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، وقد تم سداد مبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٩,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. والقرض مضمون بواسطة رهن كل مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم كامل ومصنع الغذائية لتجميد الخضروات بشكل كامل 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 طويل الأجل:

(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد اول الفترة / السنة
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
-	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٧٥٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويل الاجل
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,٧٥٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل

٦- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن توزيعات أرباح عن سنوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨م لاستلامها.

٧- مخصصات

(مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٨	
-	-	خصم مسموح به:
-	٣,٤٠٥,٢٨٦	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	-	المدفوع / تعديلات خلال الفترة / السنة
-	٣,٤٠٥,٢٨٦	رصيد نهاية الفترة / السنة
-	-	مرتجعات المبيعات:
-	-	رصيد بداية الفترة / السنة
-	٢,٠٥٣,٦٤٨	إضافات خلال الفترة / السنة
-	-	المدفوع / تعديلات خلال الفترة / السنة
-	٢,٠٥٣,٦٤٨	رصيد نهاية الفترة / السنة
-	٥,٤٥٨,٩٣٤	اجمالي

٨- المبيعات، صافي

(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٧	(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٨	
١٠,١٩٦,٧٩٤	١٤,٠٩٣,٣٣٢	مبيعات مصنع المعجنات
١٠,٤١٩,١٩٨	١٣,٧٥١,٦٧٤	مبيعات مصنع الخضار
١,٥٢٤,٧٦٣	١,٦٠٦,٨٣٦	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
٩٤,٢٢٠	١٩,٨٠٧	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٢٢,٢٣٤,٩٧٥	٢٩,٤٧١,٦٤٩	الإجمالي
(١,٣٨١,٢٦١)	(٣,٤٠٥,٢٨٦)	يطرح: الخصم المسموح به
(٥,١٨٤,٤٥٠)	(٢,٠٥٣,٦٤٨)	يطرح: المرتجعات
١٥,٦٦٩,٢٦٤	٢٤,٠١٢,٧١٥	صافي

٩- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة العمليات الرئيسية بقسمة صافي خسارة العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة. كما يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة بقسمة صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

١٠- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة 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 ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.

١٠- الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة):

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة 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 مباشرة 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 وافترضاها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد إن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال الفترة.

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- 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 الموضوعه.

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 رقابية بناء ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة المراجعة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات 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 الأولية المختصرة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدنيين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقرض الحكومي والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

١٠- الأدوات 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 أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية 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 الأولية المختصرة وهي كما يلي :

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 التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ 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 يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات 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.

إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة 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 المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

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

١١- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

(مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(غير مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٤,٠٧٥,٦١٥	٥٥,٣٥٨,٨٢٦	المديونية آخر الفترة / السنة
(٥,٤٨٩,٧٤٢)	(٣,٧٦٧,٣٤٠)	يخصم: النقد وما في حكمه
٣٨,٥٨٥,٨٧٣	٥١,٥٩١,٤٨٦	صافي المديونية
١٣١,١٥٦,٥٤٢	١٢٧,٧٨٤,٩٤٢	رأس المال المعدل
%٢٩,٤٢	%٤٠,٣٧	

١٢- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع ونتاج وتسويق المنتجات الغذائية كما في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة. كما أن معظم عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لا تنطبق متطلبات المعلومات القطاعية على الشركة.

١٣- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات الأولية المختصرة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١٤- أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨).