

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مع تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



Crowe Horwath™

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مع تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

صفحة

الفهرس

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

تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة:

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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.

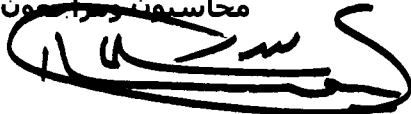
نطاق الفحص:

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 معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٩ صفر ١٤٤٠هـ (٧ نوفمبر ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١١٦,٤٣٣,١٣٨	١١٠,٢٩٢,٠٨٧		الموجودات غير المتداولة
٩,٢٤١,٤٣٨	٩,٢٤١,٤٣٨		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨		استثمارات في شركات، صافي
٦٥٥,١٧٩	٨٨٢,١٩٦		استثمارات عقارية
١٣٧,٤٠٧,٤٦٣	١٣١,٥٤٣,٤٢٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٤,١٦٥,٩٩٧	١٩,٢٤٧,١٠٩		الموجودات المتداولة
٢٦,١٨٤,٨٥٥	٢٣,٥٢٠,٠١٩		ذمم مدينة، صافي
٨,٦٤٩,١٨٢	١١,١٢٧,١٨٥		مخزون، صافي
٥,٤٨٩,٧٤٢	٤,٣٣٧,٦٣٧		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤٨٩,٧٧٦	٥٨,٢٣١,٩٥٠		نقد وما في حكمه
٢٠١,٨٩٧,٢٣٩	١٨٩,٧٧٥,٣٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	(٤)	احتياطي نظامي
(٦٥٠,٥٢٠)	(٣٧٣,٥٠٣)		احتياطي القيمة العادلة
(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)	(٨٦,٥٨٣,٥٩١)		خصائر متراكمة
١٣١,١٥٦,٥٤٢	١٢٠,٢٤٥,٣٣٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل لأجل
٥,٦٦٥,٠٨٢	٥,٩٢١,١٤٣		التزامات منافع موظفين
٢٦,٦٦٥,٠٨٢	٢١,٩٢١,١٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٦٢,١٦٠	٢٤,٨٦١,٧٣٠		ذمم دائنة
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠		دائنو فائض اكتاب
١,٨٩٩,٦٨٣	٢,٩٠٥,٩٧٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٠,٥٢٥	١,١٩٩,٨٣٠	(٦)	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
--	٦٣٢,٦٤٩	(٧)	مخصصات
٢,٢٥٤,٥٢٧	١,٧٥٠,٠٠٠		مخصص الزكاة التقديرية
٤٤,٠٧٥,٦١٥	٤٧,٦٠٨,٩٠٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٧٤٠,٦٩٧	٦٩,٥٣٠,٠٤٩		إجمالي المطلوبات
٢٠١,٨٩٧,٢٣٩	١٨٩,٧٧٥,٣٧٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة وقرّة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٩,٣٢٢,٩٧٧	٦١,٥٣٠,٢٧٠	١٢,٣٦٧,٨٧٨	١٣,٤١٩,٧٤٩	(٨) المبيعات، صافي
(٤٤,٣٤٣,٨٢٤)	(٤٧,٩٥٩,١٠٨)	(١٤,١٠٩,٢٦٠)	(١٥,٠٩٦,٥٨٥)	تكلفة المبيعات
٤,٩٧٩,١٥٣	١٣,٥٧١,١٦٢	(١,٧٤١,٣٨٢)	(١,٦٧٦,٨٣٦)	إجمالي (الخسارة) الدخل التشغيلي
(٦,٩٨٧,٧٠١)	(٧,٣٥٧,٠٨٣)	(٢,٣٢٣,٥٥٢)	(٢,٧٠١,٥٩٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٢٩٦,٢٠٨)	(١٤,١٨٧,٨٥٤)	(٣,٩٤٩,٥٤٤)	(٤,٦٩٩,٣٤٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٣,٣٠٤,٧٥٦)	(٧,٩٧٣,٧٧٥)	(٨,٠١٤,٤٧٨)	(٩,٠٧٧,٧٧٥)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
٣٢٣,١٠٦	٣٥,٥٤٦	٥,١٩٤	٥٦٨	إيرادات أخرى
(١٢,٩٨١,٦٥٠)	(٧,٩٣٨,٢٢٩)	(٨,٠٠٩,٢٨٤)	(٩,٠٧٧,٢٠٧)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٧٢٥,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
(١٣,٧٠٦,٦٥٠)	(٨,٦٨٨,٢٢٩)	(٨,٢٥٩,٢٨٤)	(٩,٣٢٧,٢٠٧)	صافي خسارة الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
٤٠,٥٩٨	٢٧٧,٠١٧	٢٢,١٤٤	(٣٧,٩٦٢)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٤٠,٥٩٨	٢٧٧,٠١٧	٢٢,١٤٤	(٣٧,٩٦٢)	إجمالي بنود (الخسارة) الدخل الشامل الأخرى للفترة
(١٣,٦٦٦,٠٥٢)	(٨,٤١١,٢١٢)	(٨,٢٣٧,١٤٠)	(٩,٣٦٥,١٦٩)	إجمالي الخسارة الشامل للفترة
				خسارة السهم:
(٠,٦٧)	(٠,٤٠)	(٠,٤٠)	(٠,٤٥)	من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية عن الفترة
(٠,٦٩)	(٠,٤٣)	(٠,٤١)	(٠,٤٧)	من صافي خسارة الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

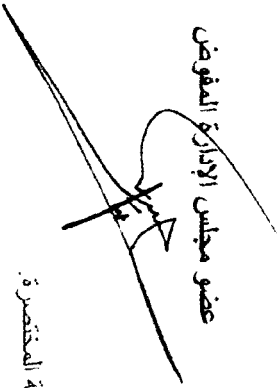
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

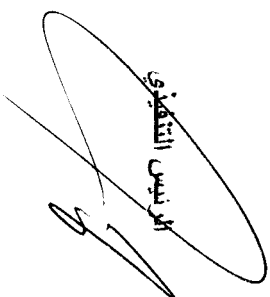
شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	الإجمالي	خسائر متراكمة	القيمة العادلة	احتياطي نظامي	احتياطي	رأس المال	
	١٨١.١٢٢.٦٤٦	(٢٥.٣٩٣.٩٣٢)	(٦٨٥.٨٤٦)	٧.٢٠٢.٤٢٤	--	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
	(١٣.٧٠٦.٦٥٠)	(١٣.٧٠٦.٦٥٠)	--	--	--	--	صافي خسائر الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
	٤٠.٥٩٨	--	٤٠.٥٩٨	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
	١٦٧.٤٥٦.٥٩٤	(٣٩.١٠٠.٥٨٢)	(٦٤٥.٢٤٨)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ صافي خسائر الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
	١٣١.١٥٦.٥٤٢	(٧٥.٣٩٥.٣٦٢)	(٦٥٠.٥٢٠)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	
	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	--	--	--	--	
	(٨.٦٨٨.٢٢٩)	(٨.٦٨٨.٢٢٩)	--	--	--	--	
	٢٧٧.٠١٧	--	٢٧٧.٠١٧	--	--	--	
	١٢٠.٢٤٥.٣٣٠	(٨٦.٥٨٣.٥٩١)	(٣٧٣.٥٠٣)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
(١٣,٧٠٦,٦٥٠)	(٨,٦٨٨,٢٢٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		التعديلات لـ:
١,٢٣٨,٩٧٢	٧,٠٥٢,٧٣٨	إستهلاكات الفترة
--	١,٢٧٦,٧٢٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	٦٣٢,٦٤٩	مخصصات
٧٢٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	الزكاة التقديرية للفترة
٥١١,١٣٢	٩٠٤,١٠٦	التزامات منافع الموظفين
(١٠٩,٧٢٢)	--	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٣٤١,٢٦٨)	١,٩٢٧,٩٨٧	
		التغيرات في:
٣,٠٦٨,٥٦٦	١,١٤٢,١٦٥	ذمم مدينة
(٦,١٠١,٦٩٨)	٢,٦٦٤,٨٣٦	مخزون
(١٧٩,٤٧٢)	(٢,٤٧٨,٠٠٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٢٠,١١٧	(١٠٠,٤٣٠)	ذمم دائنة
(٢٣,٤٨٠)	--	دائنو فائض ائتمان
(١٢٥,٨٩٦)	١,٠٠٦,٢٩٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥١٦,٨٦٩	٤,١٦٢,٨٤٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٤١,٢٩٧)	(١,٢٥٤,٥٢٧)	المسدد من الزكاة التقديرية
(٥٩٩,٦٧٧)	(٦٤٨,٠٤٥)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,٢٢٤,١٠٥)	٢,٢٦٠,٢٧٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٠,٤٧٤)	(٩١١,٦٨٧)	المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٧٧,١٥٤	--	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٩٣,٣٢٠)	(٩١١,٦٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض الحكومي طويل الأجل
(٣٤٥)	(٦٩٥)	توزيعات أرباح مستحقة
(٣٤٥)	(٢,٥٠٠,٦٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٤١٧,٧٧٠)	(١,١٥٢,١٠٥)	صافي النقص في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤,٢٦٨,٣٦٨	٥,٤٨٩,٧٤٢	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٢,٨٥٠,٥٩٨	٤,٣٣٧,٦٣٧	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
--	٢,٥٠٠,٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٤٠,٥٩٨	٢٧٧,٠١٧	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) 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 الفائض 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 التجارى	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	تسويق المنتجات الغذائية
شركة وفرة للصناعة والتنمية - خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩١١٠	تسويق منتجات الشركة

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 التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

تم في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغيرات 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 الأولية المختصرة 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.

٢- أسس الإعداد (تنمة)

د- استخدام الأحكام والتقدير (تنمة)

التغير في التقديرات المحاسبية

وفقا لسياسة الشركة فإنها تقوم بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والكفاءة التشغيلية لأصولها الثابتة بشكل مستمر. وأشارت هذه المراجعة إلى أن العمر الانتاجي الفعلي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات كانت أطول من الأعمار الإنتاجية المقدره المستخدمة لأغراض الاستهلاك في البيانات المالية للشركة. نتيجة لذلك، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨، غيرت الشركة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لتعكس بشكل أفضل الفترات التقديرية التي ستظل خلالها هذه الأصول في الخدمة. إن أثر هذا التغير في التقديرات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هو زيادة في صافي الدخل بمقدار ١,٢٢٨,٤٢٧ ريال سعودي وزيادة في ربحية السهم بمبلغ ٠,٠٦١٤ ريال سعودي.

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 اعتبارًا 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 وفقا 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 الإيضاح 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. وفقا 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 ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح 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 (تنمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

السياسة المحاسبية للإيرادات (تنمة)

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 الائتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

(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.

(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 زانداً 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 الآخر (مع إعادة التبيوب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبيوب 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 لتحقيق 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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تنمة)

- 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 تعاقداتها النضج أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل 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 الآخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة

- يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):
- 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 الآخر)، 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 الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في قسم الدخل الشامل الآخر إلى قسم 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 الآخر عند الاعتراف الأولي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر 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 الشامل.

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 الى 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.

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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، 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 المقدرة. 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 الخسائر الائتمانية 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؛
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة (تنمة)

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.

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 بالاقتراض المضمون 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 الالتزامات 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 المترجمة 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 المترجم 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 - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

الموجودات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	التعديلات	كما في التقرير
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	١١٠,٢٩٢,٠٨٧	--	١١٠,٢٩٢,٠٨٧
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	٨٨٢,١٩٦	--	٨٨٢,١٩٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٣١,٥٤٣,٤٢٩	--	١٣١,٥٤٣,٤٢٩
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة، صافي	٢٣,٠٢٣,٨٣٢	(٣,٧٧٦,٧٢٣)	١٩,٢٤٧,١٠٩
مخزون، صافي	٢٣,٥٢٠,٠١٩	--	٢٣,٥٢٠,٠١٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١١,١٢٧,١٨٥	--	١١,١٢٧,١٨٥
النقد وما في حكمه	٤,٣٣٧,٦٣٧	--	٤,٣٣٧,٦٣٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٦٢,٠٠٨,٦٧٣	(٣,٧٧٦,٧٢٣)	٥٨,٢٣١,٩٥٠
إجمالي الموجودات	١٩٣,٥٥٢,١٠٢	(٣,٧٧٦,٧٢٣)	١٨٩,٧٧٥,٣٧٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧,٢٠٢,٤٢٤	--	٧,٢٠٢,٤٢٤
احتياطي القيمة العادلة	(٣٧٣,٥٠٣)	--	(٣٧٣,٥٠٣)
خسائر متراكمة	(٨٢,١٧٤,٢١٩)	(٤,٤٠٩,٣٧٢)	(٨٦,٥٨٣,٥٩١)
إجمالي حقوق المساهمين	١٢٤,٦٥٤,٧٠٢	(٤,٤٠٩,٣٧٢)	١٢٠,٢٤٥,٣٣٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	١٦,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦,٠٠٠,٠٠٠
التزامات منافع موظفين	٥,٩٢١,١٤٣	--	٥,٩٢١,١٤٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢١,٩٢١,١٤٣	--	٢١,٩٢١,١٤٣
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	٢٤,٨٦١,٧٣٠	--	٢٤,٨٦١,٧٣٠
دائنو فائض اكتتاب	٣,٢٥٨,٧٢٠	--	٣,٢٥٨,٧٢٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٩٠٥,٩٧٧	--	٢,٩٠٥,٩٧٧
توزيعات أرباح مستحقة	١,١٩٩,٨٣٠	--	١,١٩٩,٨٣٠
الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	١٣,٠٠٠,٠٠٠	--	١٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات	--	٦٣٢,٦٤٩	٦٣٢,٦٤٩
مخصص الزكاة التقديرية	١,٧٥٠,٠٠٠	--	١,٧٥٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤٦,٩٧٦,٢٥٧	٦٣٢,٦٤٩	٤٧,٦٠٨,٩٠٦
إجمالي المطلوبات	٦٨,٨٩٧,٤٠٠	٦٣٢,٦٤٩	٦٩,٥٣٠,٠٤٩
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١٩٣,٥٥٢,١٠٢	(٣,٧٧٦,٧٢٣)	١٨٩,٧٧٥,٣٧٩

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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

قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	التعديلات	كما في التقرير	
٧٢,٣٧٣,٤٤٠	(١٠,٨٤٣,١٧٠)	٦١,٥٣٠,٢٧٠	المبيعات، صافي
(٤٧,٩٥٩,١٠٨)	--	(٤٧,٩٥٩,١٠٨)	تكلفة المبيعات
٢٤,٤١٤,٣٣٢	(١٠,٨٤٣,١٧٠)	١٣,٥٧١,١٦٢	إجمالي الدخل التشغيلي
(٧,٣٥٧,٠٨٣)	--	(٧,٣٥٧,٠٨٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٢,٩١١,١٣١)	(١,٢٧٦,٧٢٣)	(١٤,١٨٧,٨٥٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
٤,١٤٦,١١٨	(١٢,١١٩,٨٩٣)	(٧,٩٧٣,٧٧٥)	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣٥,٥٤٦	--	٣٥,٥٤٦	إيرادات أخرى
٤,١٨١,٦٦٤	(١٢,١١٩,٨٩٣)	(٧,٩٣٨,٢٢٩)	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٧٥٠,٠٠٠)	--	(٧٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
٣,٤٣١,٦٦٤	(١٢,١١٩,٨٩٣)	(٨,٦٨٨,٢٢٩)	صافي ربح (خسارة) الفترة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢٧٧,٠١٧	--	٢٧٧,٠١٧	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢٧٧,٠١٧	--	٢٧٧,٠١٧	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٧٠٨,٦٨١	(١٢,١١٩,٨٩٣)	(٨,٤١١,٢١٢)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٤-٣ 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 وذمم 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 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، مما أدى إلى زيادة المصاريف البيعية والتسويقية بمبلغ ١,٢٧٦,٧٢٣ 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

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 و ١,٥٠٠,٠٠٠ 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 ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الأول والثاني من عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. والقرض مضمون بواسطة رهن كل مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد اول الفترة / السنة
--	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويل الاجل
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لاستلامها.

٧- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
--	--	خصم مسموح به:
--	٩,٤٠٢,٦٠٣	رصيد بداية الفترة / السنة
--	(٩,٠٣٥,٦١٨)	إضافات خلال الفترة / السنة
--	٣٦٦,٩٨٥	المدفوع / تعديلات خلال الفترة / السنة
--		رصيد نهاية الفترة / السنة
--	--	مرتجعات المبيعات:
--	١,٤٤٠,٥٦٧	رصيد بداية الفترة / السنة
--	(١,١٧٤,٩٠٣)	إضافات خلال الفترة / السنة
--	٢٦٥,٦٦٤	المدفوع / تعديلات خلال الفترة / السنة
--	٦٣٢,٦٤٩	رصيد نهاية الفترة / السنة
--		اجمالي

٨- المبيعات، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٩,٣٩٤,٠٣٤	٣٤,٧٩٦,١٢٣	مبيعات مصنع الخضار
٢٣,٨٩٥,٩٣٢	٣٢,٥٣٦,٧٩٠	مبيعات مصنع المعجنات
٤,٨١٣,٢٣٦	٤,٧٨٣,٧٦٩	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
٣٣٩,٥٣٤	٢٥٦,٧٥٨	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٥٨,٤٤٢,٧٣٦	٧٢,٣٧٣,٤٤٠	الإجمالي
(٦,٨٩٠,٧٢١)	(٩,٤٠٢,٦٠٣)	يطرح: الخصم المسموح به
(٢,٢٢٩,٠٣٨)	(١,٤٤٠,٥٦٧)	يطرح: المرتجعات
٤٩,٣٢٢,٩٧٧	٦١,٥٣٠,٢٧٠	صافي

٩- دخل / (خسارة) السهم

يتم احتساب دخل / (خسارة) السهم من صافي دخل / (خسارة) العمليات الرئيسية بقسمة صافي دخل / (خسارة) العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة. كما يتم احتساب دخل / (خسارة) السهم من صافي دخل / (خسارة) الفترة بقسمة صافي الدخل / (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:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
- 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 (تنمة)

قياس القيمة العادلة (تنمة):

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 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 الموضوعية.

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 بناءة 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 والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقرض الحكومي والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

١٠- الأدوات المالية (تمة)

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 احتياجات 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٤٧,٦٠٨,٩٠٦	٤٤,٠٧٥,٦١٥	المديونية آخر الفترة / السنة
(٤,٣٣٧,٦٣٧)	(٥,٤٨٩,٧٤٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
٤٣,٢٧١,٢٦٩	٣٨,٥٨٥,٨٧٣	صافي المديونية
١٢٠,٢٤٥,٣٣٠	١٣١,١٥٦,٥٤٢	رأس المال المعدل
%٣٦	%٢٩	

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 - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨).