

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

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل**

Crowe Horwath™

**العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية**

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

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل**

صفحة

الفهرس

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٠-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

العظم والسديري

محاسبون فائزون ومستشارون
عضو كرو هوروث الدولية
نرخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢
صندوق بريد: ١٠٥٠٤
الرياض: ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تلفيفون: ٩٦٦ ٠١١ ٤١٧٥٠٠٠
فاكس: ٩٦٦ ٠١١ ٤١٧٦٠٠٠
www.crowehorwath.com
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجعة المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعد، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

عدم التأكيد الجوهي ذات العلاقة بالإستمرارية:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ٢٦ مليون ريال سعودي تقريباً و٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي، كما أن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة ٤,٧٧٠,٩٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بالإضافة إلى عدم التزام الشركة بسداد الجزء مستحق الدفع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٨ بقيمة ٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى أن نسبة الخسائر المتراكمة قد بلغت إلى ٤٨,٩% من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتشير هذه الظروف أو الأحداث إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم عدم التأكيد الجوهي ذات العلاقة بالإستمرارية، لقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة سيم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (١-٤ و ٢-٤ و ٥-٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعايير، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتغير إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقاييس أداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص التحليل المفصل للإدارة لبيان إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبى الجديد على الشركة. • حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق آية تغييرات في السياسة المحاسبية. • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. • قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الاثبات الملائم للإيرادات. • التشاور مع أخصائيي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الأحكام التي اتخذتها الإدارة. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحات رقم ١-٤ و ٢-٤ و ٥-٤ والإيضاح رقم ٢٢ حول القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٤-١ و ٥-٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وكذلك الإيضاحات رقم (١٠ و ٢٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحلّ هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس". يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس موجوداته ومتطلباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الديم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة.	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الديم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. • قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج. • قمنا باختبار الأفراض الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب إحتمال التعرض في السداد والخسارة اللاحقة من التعرض، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنته هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. • كذلك قمنا بفحص مدى كافية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحات رقم (٤-١ و ٥-٤) والإيضاحات رقم (١٠ و ٢٧) حول القوائم المالية المرفقة.
تقام الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الديم المدينة. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة الائتمانية المتوقعة. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للديم المدينة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للديم المدينة ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٦,٣ مليون ريال سعودي).

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التاكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة إعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستأثر بمفرداتها او في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنتا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

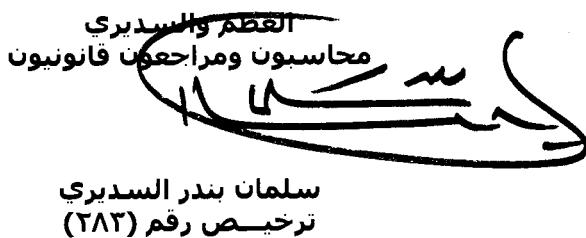
لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوق المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى:

تطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وليس لها تأثير جوهري على القواعد المالية، والتي تمثل فيما يلي:

- بالإضافة إلى الإيضاح رقم (١٤) حيث لم تقم إدارة الشركة بتعديل النظام الأساسي الخاص بها بما يتلائم مع نص المادة رقم (١٢٩) من نظام الشركات.
- بالإضافة إلى الإيضاح رقم (١) لم يتم تعديل السجل التجاري لعدد الأسهم وقيمة السهم بما يتوافق مع المثبت في القواعد المالية المرفقة.



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٩ رجب ١٤٤٠ هـ (٢٦ مارس ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ الإيضاح

١١٦,٤٣٣,١٣٨	١٠٩,١٧٧,٤٢٥
٩,٢٤١,٤٣٨	٢,٧٤١,٧٦٣
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨
٦٠٥,١٧٩	٦٧٢,٧٧١
١٣٧,٤٠٧,٤٦٣	١٢٣,٧١٩,٦٦٧

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
 ممتلكات وألات ومعدات، صافي
 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي
 استثمارات عقارية
 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الموجودات غير المتداولة

٢٤,١٦٥,٩٩٧	١٨,٥٦٧,٨٤٩
٢٦,١٨٤,٨٥٥	١٧,٢٦٤,٥٨٢
٨,٦٤٩,١٨٢	٩,٩٥٥,٩٥٥
٥,٤٨٩,٧٤٢	٤,٠١٤,١٢٢
٦٤,٤٨٩,٧٧٦	٤٩,٨٠٢,٥٠٨
٢٠١,٨٩٧,٢٣٩	١٧٣,٥٢٢,١٧٥

الموجودات المتداولة
 نعم مدينة، صافي
 مخزون، صافي
 مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
 نقد وما في حكمه
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٢٠٢,٤٢٤	-
(٦٥٠,٥٢٠)	(٥٨٢,٩٢٨)
(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)
١٣١,١٥٦,٥٤٢	١٠١,٥٢١,٤٢٩

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 احتياطي القيمة العادلة
 خسائر متراكمة
إجمالي حقوق المساهمين

٢١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
٥,٦٦٥,٠٨٢	٦,٤٢٧,٢٤٠
٢٦,٦٦٥,٠٨٢	١٧,٤٢٧,٢٤٠

المطلوبات غير المتداولة
 الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
 التزامات منافع موظفين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٢٤,٩٦٢,١٦٠	٢٢,٠٤٢,٩٠٣
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
١,٨٩٩,٦٨٣	٤,٠٠٨,٧٩٦
١,٢٠٠,٥٢٥	١,١٩٩,١٥٠
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
-	٢,٠٩٢,٥٢٩
٢,٢٥٤,٥٢٧	٤,٩٧١,٤٠٨
٤٤,٠٧٥,٦١٥	٥٤,٥٧٣,٥٠٦
٧٠,٧٤٠,٦٩٧	٧٢,٠٠٠,٧٤٦
٢٠١,٨٩٧,٢٣٩	١٧٣,٥٢٢,١٧٥

المطلوبات المتداولة
 نعم دائنة
 دائنو فانض اكتاب
 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 توزيعات أرباح مستحقة
 الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
 مخصصات مبيعات
 مخصص الزكاة التقديرية
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	إيضاح
٦٠,٨٣٤,٠٠٦	٨٠,١٣١,٩٧٢	(٢٢)
(٧٥,١٦٥,٠٦٢)	(٦٦,٩٥٢,٤٨٨)	
<u>(١٤,٣٣١,٠٥٦)</u>	<u>١٣,١٧٩,٤٨٤</u>	أجمالي الدخل (الخسارة) التشغيلي
(٩,١٨٩,٠٣٨)	(٩,٢٢٧,٨٦٠)	(٢٣)
(١٧,٤٩٠,٢٣٦)	(١٧,٤٨٠,٥٤١)	(٢٤)
<u>(٤١,٠١٠,٣٣٠)</u>	<u>(١٢,٥٢٨,٩١٧)</u>	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٤,٥٢١,٠٠٠)	(٦,٤٩٩,٦٧٥)	(٧)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٩٥٩,٤٨١)	(١٢,١٠)
(٥٥٦,٩٣١)	(٣٠٧,٢٥٤)	(١١)
(٦١٧,٩٥٠)	(٣١٥,٣٥٠)	
٣٤٠,٦٨٨	٨٠,٩٢٣	(٢٥)
<u>(٤٨,٨٦٥,٥٢٣)</u>	<u>(٢٢,٥٢٩,٧٥٤)</u>	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(١,٢٥٤,٥٢٧)	(٣,٩٧١,٤٠٨)	(٢٠)
<u>(٥٠,١٢٠,٠٥٠)</u>	<u>(٢٦,٥٠١,١٦٢)</u>	زكاة تقديرية
٢٥,٣٢٦	٦٧,٥٩٢	(٩)
(١٠١,٩٤٤)	(٧٠١,٥٤٣)	(١٦)
<u>(٦٦,٦١٨)</u>	<u>(٦٣٣,٩٥١)</u>	أجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>(٥٠,١٨٦,٦٦٨)</u>	<u>(٢٧,١٣٥,١١٢)</u>	أجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢,٠٨)	(٠,٦٨)	(٢٦)
<u>(٢,٥١)</u>	<u>(١,٣٣)</u>	خسارة السهم:
من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية		
من صافي خسارة السنة		

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بيان مسعودي)

البيان	إختطاف المال	إختطاف نظمو	إختطاف العادلة	خسائر متراكمة	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٢,٢٠٢,٤٤٦	٧٠٨٥,٨٤٦	(٣٦٣,٦١,٢٥)	١٨١
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٥,٣٢٦	١١٦,٦١٨
الرصيد في ٣ ديسمبر	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٢,٢٠٢,٤٤٦	٧٠٩٥,٣٦٢	(٣٦٣,٣٦٢)	١٣١,٥٤٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٢,٢٠٢,٤٤٦	٧٠٩٥,٣٦٢	(٣٦٣,٣٦٢)	١٣١,٥٤٤
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	-	-	-	(٢٠,٥٠٠)	١٣١,٥٤٤
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٢٠,٥٠٠)	١٣١,٥٤٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٦,٥٠٢	١٢٦,١٦٢
اطفاء خسائر متراكمة	-	-	-	٦٧,٥٩٢	١٢٦,١٦٢
الرصيد في ٣ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٢,٢٠٢,٤٤٦	٧٠٩٥,٣٦٢	(٣٦٣,٣٦٢)	١٣١,٥٤٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧					
(٣٦٣,٦١,٢٥)					
الرصيد في ٣ ديسمبر					
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠					

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) لا تتغير جزئياً إلا بنجاحاً من هذه القوائم المالية

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٠,١٢٠,٠٥٠)	(٢٦,٥٠١,١٦٢)	صافي خسارة السنة
١٣,٣٧٦,١٧٩	٩,٤٤٩,٧٢٤	التعديلات ل:
١,٢٥٤,٥٢٧	٩,٩٩,٩٨٢	استهلاكات
-	٣,٠٢١,٤٢٦	الزكاة التقديرية خلال السنة
٧٣٠,٣١٩	٧٩١,٩٥٢	الزكاة التقديرية خلال السنة عن سنوات سابقة
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٥٩,٤٨١	التزامات منافع الموظفين
-	٢,٠٩٢,٥٢٩	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٩٩,٥٥٩)	(١,٦٤٨)	مخصصات
٥٥٦,٩٣١	٣٠٧,٢٥٤	ديون معودمة خلال السنة
٤,٥٢١,٠٠٠	٦,٤٩٩,٦٧٥	المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١٠٢,٥٣٧)	(١٨,٦٤٨)	المكون من مخصص التدفق في قيمة الاستثمارات
<u>(٢٨,١٨٨,١٩٠)</u>	<u>(١,٤٤٩,٤٣٥)</u>	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٩٢٨,٧٨٠	١,٤٠٩,١٢١	<u>الغيرات في:</u>
١٣,٥٤٣,٣٤٨	٨,٦١٣,٠١٩	الذمم المدينة
(٧١٧,٠٣٢)	(١,٥٧٥,٥٧٩)	المخزون
٧,٤٧٥,٢٧٥	(٢,٩١٩,٢٥٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٤٨٠)	-	الذمم الدائنة
(٢٤٣,٠٨٧)	٢,١٠٩,١١٣	دائعو فائض اكتتاب
٤,٧٧٥,٦١٤	٦,١٨٦,٩٨٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,١٤١,٢٩٧)	(١,٢٥٤,٥٢٧)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٨٨,١٥٢)	(٧٣١,٣٣٧)	المسدود من الزكاة التقديرية
<u>١,٦٤٦,١٦٥</u>	<u>٤,٢٠١,١١٨</u>	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٦٢٦,٠٧١)	(٢,١٩٤,٠١٣)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
٢٠١,٧٨٠	١٨,٦٥٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٤٢٤,٠٩١)</u>	<u>(٢,١٧٥,٣٦٢)</u>	المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٥٠٠)	(١,٣٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠)	(٣,٥٠١,٣٧٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٢٢١,٣٧٤	(١,٤٧٥,٦٢٠)	فرض حكومي طول الأجل
٤,٢٦٨,٣٦٨	٥,٤٨٩,٧٤٢	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٤٨٩,٧٤٢	٤,٠١٤,١٢٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>٣٥,٣٢٦</u>	<u>٦٧,٥٩٢</u>	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٧,٢٠٢,٤٢٢	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
		أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة

معاملات غير نقدية

التغير في احتياطي القيمة العادلة
 اطفاء خسائر متراكمة في الاحتياطي النظامي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (٢) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ هـ الموافق ١٩٩٥/٥/١٨ 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 النلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها وإخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستثمار الأراضي والعقارات وصيانتها لصالح الشركة وتشغيل وتملك المشاريع الصناعية وإنشائها. إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	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- أساس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لتعليم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ٢٠١٦ أكتوبر ١٦ ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية وال موجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

ب- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وال الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فظهور بالقيمة العادلة، وال الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطافة.

ج- العملاة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستثمارارية

لقد تكبدت الشركة خسارة قدرها ٢٦ مليون ريال سعودي تقريباً و ٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي، كما أن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة ٤,٧٧٠,٩٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بالإضافة إلى عدم التزام الشركة بسداد الجزء مستحق الدفع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية خلال عام ٢٠١٨ بقيمة ٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى أن نسبة الخسائر المتراكمة قد بلغت إلى ٤٨,٩% من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . مما يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستثمارارية، وبناء على الخطة الاستراتيجية للشركة لخمس سنوات القادمة وتوجهات الادارة لتحسين أوضاع الشركة المالية بالإضافة إلى النهوض في المبيعات وتنميتها وزيادة الحصة السوقية ودعم السيولة بالشركة، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستثمارارية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة لسنة 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.

٤-١- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها الشركة

قامت الشركة بالتطبيق لأول مرة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

٤-١-١- المعيار الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكם وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت الشركة في إعداد التقارير عن سنة المقارنة 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 وتم الإفصاح عن تأثير التغييرات في الإيضاح ٥-٤ .

٤-١-٢- المعيار الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية":

قامت الشركة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ١٥-٢-٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحول للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. فقاً 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 لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في سنة 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 ٥-٤ .

٤-٢- السياسة المحاسبية للإيرادات

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

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 الانفصال عن سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانفصال عن 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ السياسة المحاسبية للإيرادات (تتمة)

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 يتملك 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 المحمول تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفع.

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 وتتحمل 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 تتم 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.

(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 لا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالقرير.

(ج) مرجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مرجعات المبيعات.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤- ٣. السياسة المحاسبية للأدوات المالية

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

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

الأدوات 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 المستنفدة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولى. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

• أدوات دين بالتكلفة المستنفدة

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

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء استثمارات الدين التي تم تعينها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى):
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 تاريخ محدد 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 وتتوفر 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 المعينة وأهداف الشركة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الأصول 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤-٣- السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تممة)

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة (تممة)

في حاله 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 للأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، 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 المستنفدة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتراكم 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 محقوظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفدة، 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 يلغى أو يقل 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣- السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تتمة)

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

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفدة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفياً معايير التكلفة المستنفدة. 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 الآخر

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

- يتم اكتسابها أو تكبدتها 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 الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترافق في احتياطي القيمة العادلة. 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 الأن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافق 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي القيمة العادلة 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 المترافق في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الخسائر المترافق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤-٣ السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تممة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدنية، والذمم المدنية 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 الأولى بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل البسيط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدنية 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 للنقد اذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج البسيط لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقى 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 يتتوفر 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 المدنية التجارية والذمم المدنية الأخرى)، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛
- 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 الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في احتياطي القيمة العادلة، ولا يقل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقيير الخسائر الانتمانية المتوقعة (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 المملوكة، تعرف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المملوكة، تستمرة الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضًا بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

الالتزامات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة 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 التغيرات في مخاطر الانتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الانتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الأرباح أو الخسائر. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الانتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يشتمل احتياطي الانتمان الالتزامات على التغيرات المترادفة في القيمة العادلة للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الانتمان لهذه الالتزامات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم لاحقًا تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الانتمان إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المترادف في احتياطي الانتمان 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 بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات الشركة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٤-٤ التغير في السياسات المحاسبية

أ- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

إعادة التصنيف من القروض والمديونين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفدة

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المستنفدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وت تكون 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 المتکبدة 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 تقرير سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

بالنسبة للمديونين التجاريين، قامت الشركة بتطبيق النهج البسيط 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 بالمديونين والبيئة الاقتصادية. أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ هو ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو زيادة المصارييف بمبلغ ١,٦٩٠,٦٧٥ ريال سعودي.

كما تم إعادة تصفيف الموجودات المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ (استثمارات متاحة للبيع) وفقاً لتصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد بلغت القيمة الدفترية للموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٣٩ والمعيار رقم ٩ بقيمة ٦٠٥,١٧٩ ريال سعودي.

وقد تم إعادة تصفيف الموجودات المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ (استثمارات في شركات) وفقاً لتصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد بلغت القيمة الدفترية للموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٣٩ والمعيار رقم ٩ بقيمة ٩,٢٤١,٤٣٨ ريال سعودي.

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

بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٨، قامت الشركة بالإعتراف 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 التسلیم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

لقد أدى التغيير السابق في السياسة المحاسبية إلى تعديل صافي أرباح السنة، والإعتراف بمبلغ ٢,٠٩٢,٥٢٩ كمخصص مبيعات.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي مخصص مكتسب مشروط كأصل عقد وليس مستحق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بالإضافة إلى أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الموجودات	الأرصدة بدون اعتناد	التعديلات	كما في التقرير
الموجودات غير المتداولة	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩		
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	١٠٩,١٧٧,٤٢٥	-	١٠٩,١٧٧,٤٢٥
استثمارات في شركات، صافي	(٢,٧٤١,٧٦٣)	٢,٧٤١,٧٦٣	٢,٧٤١,٧٦٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي	٢,٧٤١,٧٦٣	-	-
استثمارات عقارية	١١,١٢٧,٧٠٨	-	١١,١٢٧,٧٠٨
استثمارات متاحة للبيع	(٦٧٢,٧٧١)	٦٧٢,٧٧١	٦٧٢,٧٧١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٧٢,٧٧١	-	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٢٣,٧١٩,٦٦٧	-	١٢٣,٧١٩,٦٦٧
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة، صافي	١٨,٥٦٧,٨٤٩	(٤,١٩٠,٦٧٥)	٢٢,٧٥٨,٥٢٤
مخزون، صافي	١٧,٢٦٤,٥٨٢	-	١٧,٢٦٤,٥٨٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي	٩,٩٥٥,٩٥٥	-	٩,٩٥٥,٩٥٥
النقد وما في حكمه	٤,٠١٤,١٢٢	-	٤,٠١٤,١٢٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٩,٨٠٢,٥٠٨	(٤,١٩٠,٦٧٥)	٥٣,٩٩٣,١٨٣
إجمالي الموجودات	١٧٣,٥٢٢,١٧٥	(٤,١٩٠,٦٧٥)	١٧٧,٧١٢,٨٥٠
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	(٥٨٢,٩٢٨)	-	(٥٨٢,٩٢٨)
خسائر متراكمة	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	(٦,٢٨٣,٢٠٤)	(٩١,٦١٢,٤٣٩)
إجمالي حقوق المساهمين	١٠١,٥٢١,٤٢٩	(٦,٢٨٣,٢٠٤)	١٠٧,٨٠٤,٦٣٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل		
التزامات منافع موظفين	١١,٠٠٠,٠٠٠	-	١١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦,٤٢٧,٢٤٠	-	٦,٤٢٧,٢٤٠
المطلوبات المتداولة	الجزاء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل		
مخصصات مبيعات	١٧,٤٢٧,٢٤٠	-	١٧,٤٢٧,٢٤٠
مخصص الركازة التقديرية	٢٢,٠٤٢,٩٠٣	-	٢٢,٠٤٢,٩٠٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٣,٢٥٨,٧٢٠
إجمالي المطلوبات	٤,٠٠٨,٧٩٦	-	٤,٠٠٨,٧٩٦
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١,١٩٩,١٥٠	-	١,١٩٩,١٥٠
الجزاء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات مبيعات	٢,٠٩٢,٥٢٩	٢,٠٩٢,٥٢٩	-
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤,٩٧١,٤٠٨	-	٤,٩٧١,٤٠٨
إجمالي المطلوبات	٥٤,٥٧٣,٥٠٦	٢,٠٩٢,٥٢٩	٥٢,٤٨٠,٩٧٧
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٧٢,٠٠٠,٧٤٦	٢,٠٩٢,٥٢٩	٦٩,٩٠٨,٢١٧
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١٧٣,٥٢٢,١٧٥	(٤,١٩٠,٦٧٥)	١٧٧,٧١٢,٨٥٠

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤-٥ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بالإضافة إلى أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية (تممة)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

البيان	البيان	البيان	البيان
المبيعات، صافي	المبيعات	المبيعات	المبيعات
تكلفة المبيعات	إجمالي الدخل التشغيلي	إجمالي الدخل التشغيلي	إجمالي الدخل التشغيلي
مصاريف إدارية وعمومية	مصاريف إدارية وعمومية	مصاريف إدارية وعمومية	مصاريف إدارية وعمومية
مصاريف بيعية وتسويقيّة	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
مخصص التدبي في قيمة الاستثمارات	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	مخصص التدبي في قيمة الاستثمارات
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	مخصص بضاعة بطيئة الحركة	مخصص بضاعة بطيئة الحركة	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
مصرفوفات تمويل	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى
إيرادات أخرى	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
زكاة تقديرية	صافي خسارة السنة	صافي خسارة السنة	صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر:			
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة			
الخسائر الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة			
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للسنة			
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة			

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-٦-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية .
عقود الإيجار ١٦ المعيار الدولي للتقرير المالي

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقد الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

سوف تقوم الشركة بالإعتراف بموجودات وطلبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية وذلك لإنواع مختلفة من العقود والتي تشمل مستودعات، مراافق مستودعات، مساكن و مكاتب مستأجرة سوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم الشركة بإثبات مصروف استهلاك لحقوق استخدام هذه الأصول ومصروف فائدة لمطلوبات عقود الإيجار. كانت تقوم الشركة سابقاً بإثبات مصروف إيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد وتعترف بموجودات وطلبات فقط إلى الحد حيث توجد فروق توقيت بين الإعتراف بمصروف الإيجار ومدفوعات الإيجار الفعلية.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩ وقادمت الشركة بإجراء تقييم مبدئي خلال السنة وقادمت بتقدير الأثر المحتمل من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على القوائم المالية كما هو موضح أدناه. من الممكن أن تتغير التأثيرات الناتجة من التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩ بعد تحديد الأثر النهائي.

بدأت إدارة الشركة بدراسة اثر تطبيق معيار عقود الإيجار وتعتقد بأنه لن يكون هناك اثر جوهري من تطبيق هذا المعيار.

٤-٦-٤ 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.

٤-٦-٤ التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤-٧- تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤-٨- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخسائر التدريجي المترافق.

تتضمن الكلفة المصارييف المرتبطة مباشرة باقتناص الممتلكات، الآلات والمعدات.

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

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المقبوضات من

الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- التكاليف اللاحقة

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

تسجل التكاليف والمصارييف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها.

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٨ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة باستثناء التغير في تقيير الأعمار الانتاجية التي قامت بها الإدارة خلال عام ٢٠١٨ كما هو ظاهر في الإيضاح رقم ٥ وتفاصيلها كما يلي:

آلات ومعدات	٢,٥ - ٥%
مباني	٣ - ١٥%
عدد أدوات	٥ - ١٥%
آبار ارتوازية	٥%
أثاث ومفوشات	٢,٥ - ١٥%
أجهزة تكييف	١٥%
سيارات	٢٥%
تجهيزات وتركيبات	١٠%

٤-٩ الاستثمارات العقارية

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

٤-١٠ الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، الرجوع إلى ايضاح ٣-٤.

٤-١١ مخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقديرية ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجب مخصص عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف.

٤-١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت).

٤-١٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتهم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتبع لهم قيمة الاشتراكات.

استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى الشركة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعرف الشركة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٤ مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية المقدرة على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملة بما يتنقق مع الالتزامات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات الشركة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها والتاريخ الذي تقوم فيه الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعرف الشركة بالتغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٥ الذمم الدائنة

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

٤-٦ المخصصات

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

٤-٧ زكاة تقديرية

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

يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة خلال العام أو على أساس الزكاة المحسوبة بناءاً على القوانين. ويتم تسوية أي فروقات في المخصص الذي تم الاعتراف به سابقاً عندما يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل هيئة العامة لزكاة والدخل.

٤-٨ معاملات أطراف ذات علاقة الطرف ذو العلاقة

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

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

١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية ؛

٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية أو

٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٧- معاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمه المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

٢) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

٣) كلا الشركتين هما مشروع عن مشتركان لنفس الطرف الثالث.

٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

٥) الشركة هو خطوة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمه المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفالة العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١١ له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

٤-١٨- الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات. تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على البضائع أو الإقرار بقبولها.

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات المنتهية الصلاحية أو التالف. يتم مقاصة مرتجعات البيع المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المصاحب في مخصص المبيعات.

يتم بيع البضائع بخصوصات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهرا. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استنادا إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدرة. تستخدم الخبرة المتر acumada لتقدير تقديم الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري. لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقدا أو دين لأجل يتماشى مع ممارسة السوق.

٤-١٩- المصارييف

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم الاعتراف بالفرق الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر.

٤-٢ التناقص

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

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تتطوّر على مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

٥-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

عقود الإيجار التشغيلي

اختارت الإدارة بناءً على أساس تقييم لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى الشركة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأرضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناءً على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأرضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلية.

٥-٢ الافتراضات والتقديرات

(١) مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول غير محددة المدة، والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار انخفاض القيمة حال توافرت مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويطلب تقييم ما بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتباينة بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

(أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.

(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.

(ج) معدلات النمو طويلة الأجل.

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوّر عليها.

(هـ) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استخراجه خلال السنة ذات العلاقة.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي يؤثر على النتائج.

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

٤-٥ الافتراضات والتقديرات (تتمة)

(٢) خسائر انخفاض قيمة الدسم المدينة التجارية والأخرى

تدرج الدسم التجارية المدينة والدسم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الدسم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

(٣) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل مقيم مستقل باستخدام طريقة الانتمان المتوقعة للوحدة والتي تعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على آية مخاطر إضافية.

(٤) الزكاة التقديرية

تقوم الإداره بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

(٥) تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحکاما هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

(٦) التغير في التقديرات المحاسبية

وفقاً لسياسة الشركة فإنها تقوم بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والكافأة التشغيلية لأصولها الثابتة بشكل مستمر. وأشارت هذه المراجعة إلى أن العمر الإنتاجي الفعلي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات كانت أطول من الأعمار الإنتاجية المقدرة المستخدمة لأغراض الاستهلاك في القوائم المالية للشركة. نتيجة لذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، غيرت الشركة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لتعكس بشكل أفضل الفترات التقديرية التي ستنظر خلالها هذه الأصول في الخدمة. إن أثر هذا التغير في التقديرات لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو زيادة في صافي الدخل بمقدار ١,٨٩٥,٦٢١ ريال سعودي وزيادة في ربحية السهم بمبلغ ٠٠٩٥ ريال سعودي، ومن المتوقع أن يكون له أثر على الفترات المستقبلية بزيادة الدخل سنويًا بما يقارب الزيادة التي تخص العام الحالي.

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

تجهيزات	الإجمالي	معدات وتقريبات	سيارات	أجهزة التكييف	أثاث ومغروشات	آبار ارتوازية	معدات وأدوات	مبلي	آلات ومعدات
<u>النحوية</u>									
٣٢١,٧٧٤,٣٣٦	٤,٨٠٤,٦٦١	١١,٣٨٨,١٧٩	٥,٨٨٧,١٧٧	٤,٩٩٠,٨٦٦	١٧,٦٩٠,٨٣٩	٧٩,٥٣٤,٢٤٣	١٩٨,٩٨٢	١٩٨,٩٨٢	١٩٨,٩٨٢
١,١٣٠,١٩٤	٤٠٠,٥٠٥	٢٢٥,٠٠٠	٤٣,٧٣٤	-	١,٠٥٥,٨٨٥	٣١,٦٢٦	-	٤٩٢,٩٦٣	٤٩٢,٩٦٣
(٧٣,٦٠٠)	-	(٧٣,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
٣٢٣,٦٤٤,٨٩٤	٤,٦٦٦,٤٤٩	١١,٥٣٨,٦٦٦	٥,٩٦٥,٥٧٩	٤,١٧٧,١٤٤	٢٢٠,٦٩٦	٧٩,٧٦٥,١٢٩	١٩٨,٧٣٦,٩٤٥	١٩٨,٧٣٦,٩٤٥	١٩٨,٧٣٦,٩٤٥
<u>الاستهلاكات</u>									
٢٠٥,١٤٣,٥٩٨	١,١٩٨	٢,٧١٨,٣٠٢	٨,٦٤٤,١٥٨	٥,٣٦٨,٨٣٩	١٢,٣٢٣,٤٤٤	٣٤,٥٥٥,٧٣٢	١٣٧,٩١٥,١٦٠	١٣٧,٩١٥,١٦٠	١٣٧,٩١٥,١٦٠
٤,٤٤٤	٤٤٤	٤,٧٧٧,٤٤٤	٤,٠٠٠,٥٥٦	٤,٦١٥,٥٢٣	١,١٢٢,٥٧٥	٢,٢٢٤,٥٧٤	٤,٨٢١,٨٣٥	٤,٨٢١,٨٣٥	٤,٨٢١,٨٣٥
(٧٣,٥٩٨)	-	(٧٣,٥٩٨)	-	-	-	-	-	-	-
١٠٤,١٣٤,١٣٨	١,١٤٣,٣٢٤	٣,١٣٥,٣٢٤	٣,٨٥٨,٤٥٨	٣,٣٣٠,٥٥٣	١٣,٥٥٤,١٥٤	٣٧,٣٣٢,٨٦٧	١٤٤,٤٢,١٤٤	١٤٤,٤٢,١٤٤	١٤٤,٤٢,١٤٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
١٠٤,١٣٤,١٣٨	١,١٤٣,٣٢٤	٣,١٣٥,٣٢٤	٣,٨٥٨,٤٥٨	٣,٣٣٠,٥٥٣	١٣,٥٥٤,١٥٤	٣٨,٨٨٤,٣٨٩	٥٦,٢٤٩,٩٥٠	٥٦,٢٤٩,٩٥٠	٥٦,٢٤٩,٩٥٠
١١٦	١١٦	١١٦	١١٦	١١٦	١١٦	١٠٩,٦٤٤	٦٠,٣٣٣,٣٣٣	٦٠,٣٣٣,٣٣٣	٦٠,٣٣٣,٣٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٩٦٤	٢٠,٦٧٣,٢٠٣	٢٠,٦٧٣,٢٠٣	٢٠,٦٧٣,٢٠٣				

- بلغ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٤٢,٧٩٤,٩١ ريل سعودي وذلك للسندين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و١٧,٠٢٠,٢٠٢٠ على التوالي.
- هنالك ممتلكات مرهونة ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات المستقلة بقيمة ١٧,٧٣٣,١٣ ريل سعودي كضمان مقابل الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ١٥).

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي

نسبة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٤,٢٨٥</u>	شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (ايضاح ٧أ)
<u>٧,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>%١١,١</u>	شركة جنات للاستثمار الزراعي (ايضاح ٧ب)
<u>١٧,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٧,٠٥٠,٠٠٠</u>		
<u>(٧,٨٠٨,٥٦٢)</u>	<u>(١٤,٣٠٨,٢٣٧)</u>		مخصص التدني في قيمة استثمارات (ايضاح ٧ج) صافي
<u>٩,٢٤١,٤٣٨</u>	<u>٢,٧٤١,٧٦٣</u>		

أ) يمثل الاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مقلدة) استثمار بنسبة %١٤,٢٨٥ من رأس المال المدفوع والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي.

ب) يمثل الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) استثمار بنسبة ١١,١% من رأس المال والبالغ ٦٣ مليون ريال سعودي ويمثل المبلغ المتبقى والبالغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حصة الشركة في مصاريف التأسيس.

ج) خلال عام ٢٠١٦ تم أخذ مخصص تدني لشركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٢ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ تم أخذ مخصص تدني لشركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٧٦٢,٤٣٨ ريال سعودي بحيث يصبح اجمالي مخصص التدني في قيمة الاستثمار لشركة جنات ٧,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠% من قيمة الاستثمار، وتم أخذ مخصص تدني لشركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٧٥٨,٥٦٢ ريال سعودي.

وخلال عام ٢٠١٨ تم أخذ مخصص تدني لشركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٦٧٥ ريال سعودي، بحيث يصبح اجمالي مخصص التدني في قيمة الاستثمار لشركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي ٧٢٢,٥% من قيمة الاستثمار.

٨- استثمارات عقارية

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	<u>أراضي إستثمارية في منطقة جازان</u>
<u>١١,١٢٧,٧٠٨</u>	<u>١١,١٢٧,٧٠٨</u>	
<u>١١,١٢٧,٧٠٨</u>	<u>١١,١٢٧,٧٠٨</u>	

قامت الشركة بشراء الأراضي الإستثمارية الظاهرة أعلاه بناء على قرار مجلس الإدارة في جلسته السابعة بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٤ وهي عبارة عن ١٨ قطعة في مخطط المحمدية الإستثماري بمدينة جيزان وتبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٨٠٣,٦٠ متر مربع وقد تم شرائها من شركة تنمية للاستثمار التجاري.

وقد بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١٢,٣٣٤,٢٣٠ ريال سعودي.

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	<u>التكلفة</u>
<u>١,٢٥٥,٦٩٩</u>	<u>١,٢٥٥,٦٩٩</u>	<u>الرصيد في بداية السنة</u>
<u>١,٢٥٥,٦٩٩</u>	<u>١,٢٥٥,٦٩٩</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
<u>(٦٨٥,٨٤٦)</u>	<u>(٦٥٠,٥٢٠)</u>	<u>تسوية التقييم</u>
<u>٣٥,٣٢٦</u>	<u>٦٧٢,٥٩٢</u>	<u>الرصيد في بداية السنة</u>
<u>(٦٥٠,٥٢٠)</u>	<u>(٥٨٢,٩٢٨)</u>	<u>أرباح غير محققة خلال السنة</u>
<u>٦٠٥,١٧٩</u>	<u>٦٧٢,٧٧١</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
		<u>القيمة الدفترية</u>

يمثل هذا البند الاسهم المستثمرة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) بنسبة ١٨٧٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي.

١- نعم مدينة، صافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	نعم مدينة مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة صافي
٢٧,٧٦٦,٤٣٨	٢٦,٣٥٧,٣١٧	
(٣,٦٠٠,٤٤١)	(٧,٧٨٩,٤٦٨)	
<u>٢٤,١٦٥,٩٩٧</u>	<u>١٨,٥٦٧,٨٤٩</u>	

١-١ الحركة في مخصص خسائر الانتمانية المتوقعة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الرصيد الإفتتاحي – في بداية السنة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المكون خلال السنة ديون معودمة خلال السنة الرصيد الختامي – في نهاية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٤٤١	
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٩٠,٦٧٥	
(٨٩٩,٥٥٩)	(١,٦٤٨)	
<u>٣,٦٠٠,٤٤١</u>	<u>٧,٧٨٩,٤٦٨</u>	

١١- مخزون، صافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	مواد خام مواد ناتمة الصنع قطع غيار
١٢,١٢٧,٧٥٩	٩,٨٠٨,٨٤١	
١٠,٨٨٢,٤٤٨	٤,٦٥٣,٨٨٤	
٣,٧٣١,٥٧٩	٣,٦٦٦,٠٤٢	
<u>٢٦,٧٤١,٧٨٦</u>	<u>١٨,١٢٨,٧٦٧</u>	
(٥٥٦,٩٣١)	(٨٦٤,١٨٥)	
<u>٢٦,١٨٤,٨٥٥</u>	<u>١٧,٢٦٤,٥٨٢</u>	

١١-١ الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الرصيد الإفتتاحي – في بداية السنة المكون خلال السنة الرصيد الختامي – في نهاية السنة
-	٥٥٦,٩٣١	
٥٥٦,٩٣١	٣٠٧,٢٥٤	
<u>٥٥٦,٩٣١</u>	<u>٨٦٤,١٨٥</u>	

١٢- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	دفعات مقدمة لموردين نعم موظفين مصاريف مدفوعة مقدما اعتمادات مستندية تأمينات مستردة إيرادات مستحقة
٥,٤٠٣,٩٤٧	٦,٥٧٠,٩١٤	
١,٢٠١,٩٥٥	١,٥١٧,٥١٦	
١,٤٠٤,٧٢٦	١,٤٨٩,٨٦٩	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٨٨,٤٦٥	٨٨,٤٦٥	
٥٠,٠٨٩	٥٧,٩٩٧	
<u>٨,٦٤٩,١٨٢</u>	<u>١٠,٢٢٤,٧٦١</u>	
-	(٢٦٨,٨٠٦)	
<u>٨,٦٤٩,١٨٢</u>	<u>٩,٩٥٥,٩٥٥</u>	

بطرح:
مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
صافي

١٣- نقد وما في حكمه

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٦٣,٥٥٦	١٩,٠٣٢	النقد في الصندوق
٥,٤٢٦,١٨٦	٣,٩٩٥,٠٩٠	النقد لدى البنوك
٥,٤٨٩,٧٤٢	٤,٠١٤,١٢٢	

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. علما بأنه وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية لم يتم تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٩ استخدام الاحتياطي النظامي البالغ ٧,٢٠٢,٤٢٤ ريال سعودي لإطفاء جزء من خسائر الشركة المتراكمة.

٥- قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسيعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويحدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعات الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ و ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧ و ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بسداد ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي الجزء المتداول لعام ٢٠١٧. حيث ستقوم إدارة الشركة بسداد الجزء المتبقى بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩ بالإضافة إلى المبلغ المستحق حسب جدول السداد لعام ٢٠١٩. 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:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠

رصيد أول السنة
 المسدد خلال السنة
إجمالي القرض الحكومي طويل الأجل
 الجزء المتداول من
 القرض الحكومي طويل الأجل

الجزء غير المتداول من
 القرض الحكومي طويل الأجل

٦- التزامات منافع موظفين

٦-١ وصف عام

لدى الشركة التزامات منافع للموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعتات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي.

١٦- التزامات منافع موظفين (تتمة)

٢-١٦ نفقات مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>
%	%
٤	٤٥٠
٤	٣٨٠
٥١٧,٢٤٣	٥٧٩,٢٣٨
٢١٣,٠٧٦	٢١٢,٧١٤
٧٣٠,٣١٩	٧٩١,٩٥٢
١٠١,٩٤٤	٧٠١,٥٤٣
١٠١,٩٤٤	٧٠١,٥٤٣
٨٣٢,٢٦٣	١,٤٩٣,٤٩٥

معدل زيادة الرواتب
معدل الخصم

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
التكلفة المحملة على قائمة الارباح أو الخسائر

تعديلات الخبرة
التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
مجموع نفقات مكافأة نهاية الخدمة

٣-١٦ الحركة في القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>
٥,٨٢٠,٩٧١	٥,٦٦٥,٠٨٢
٥١٧,٢٤٣	٥٧٩,٢٣٨
٢١٣,٠٧٦	٢١٢,٧١٤
(٩٨٨,١٥٢)	(٧٣١,٣٣٧)
١٠١,٩٤٤	٧٠١,٥٤٣
٥,٦٦٥,٠٨٢	٦,٤٢٧,٢٤٠

الرصيد الافتتاحي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
المنافع المدفوعة
الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
الرصيد الخاتمي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

١٧- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مصاريف مستحقة رواتب وإجازات
مصاريف مستحقة أخرى
دفعات مقدمة من عملاء

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>
٩٩٠,٥٧٨	٢,٨٧٧,٤٤٥
٥١٩,٣١٠	٦٩٥,٣٣٢
٣٨٩,٧٩٥	٤٣٦,٠١٩
١,٨٩٩,٦٨٣	٤,٠٠٨,٧٩٦

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>
-	-
-	١٤,٦٧٠,٥٩٠
-	(١٢,٨٤٣,٧٢٥)
-	١,٨٢٦,٨٦٥
-	-
-	٢,٥٣٩,٧٢١
-	(٢,٢٧٤,٠٥٧)
-	٢٦٥,٦٦٤
-	٢,٠٩٢,٥٢٩

١٨- مخصصات مبيعات

خصم مسموح به:

رصيد بداية السنة

إضافات خلال السنة

المدفوع / تعديلات خلال السنة

رصيد نهاية السنة

مرتجعات المبيعات:

رصيد بداية السنة

إضافات خلال السنة

المدفوع / تعديلات خلال السنة

رصيد نهاية السنة

اجمالي

١٩- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقى من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادلة للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لاستلامها.

٢٠- مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الريبوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠٠٨م ولغاية عام ٢٠١١م، وبناءً على هذه الريبوطات قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الرابط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤,٠٢١,٤٢٥ ريال سعودي وتم اثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية.
 تخضع السنوات من عام ٢٠١٢م ولغاية ٢٠١٧م للمراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٣,١٤١,٢٩٧	٢,٢٥٤,٥٢٧	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥٤,٥٢٧	٩٤٩,٩٨٢	المكون خلال السنة
-	٣,٠٢١,٤٢٦	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
<u>(٢,١٤١,٢٩٧)</u>	<u>(١,٢٥٤,٥٢٧)</u>	الزكاة المدفوعة خلال السنة
<u>٢,٢٥٤,٥٢٧</u>	<u>٤,٩٧١,٤٠٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج) الوعاء الزكوي
 تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٢٠٧,٢٠٢,٤٤٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حصة الشركاء السعوديين في:
٤٦,٣٢٥,٩٣٩	٥٥,٠٩٨,٩٩٧	حقوق المساهمين حسب الهيئة
<u>(١١٦,٤٣٣,١٣٨)</u>	<u>(١٠٩,١٧٧,٤٢٥)</u>	العامة للزكاة والدخل
<u>(٢٥,٢٧٥,٠١٣)</u>	<u>(٦٨,١٩٢,٩٣٨)</u>	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
<u>(٢٠,٩٧٤,٣٢٥)</u>	<u>(٢٨,٨٥٠,٤٧٩)</u>	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>(٤٠,٦٦٤,٨١٠)</u>	<u>(١٠,٨٧٨,٨٦٣)</u>	حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
<u>٥٠,١٨١,٠٧٧</u>	<u>٣٧,٩٩٩,٢٩٢</u>	خسائر مرحلة معدلة
<u>١,٢٥٤,٥٢٧</u>	<u>٩٤٩,٩٨٢</u>	سميات أخرى
		صافي الخسارة المعدلة للسنة
		الوعاء الزكوي
		الزكاة المحاسبة بنسبة ٢,٥%

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر.

د) صافي الخسارة المعدلة للسنة

إن تسوية صافي الخسارة المعدلة للسنة هي كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
(٤٨,٨٦٥,٥٢٣)	(٢٢,٥٢٩,٧٥٤)	صافي خسارة السنة
٨,٢٠٠,٧١٣	١١,٦٥٠,٨٩١	تعديلات
<u>(٤٠,٦٦٤,٨١٠)</u>	<u>(١٠,٨٧٨,٨٦٣)</u>	صافي الخسارة المعدلة للسنة

٢١ - معاملات أطراف ذات علاقة

لا يوجد معاملات مع أطراف ذات علاقة للشركة فيما عدا رواتب وتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
 بلغت المنافع والتعويضات والمكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للستين المنتهيتين في:

<u>٢٠١٧ ٣١ دiciembre</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ دiciembre</u>	
٢,٣٦٣,٩٢٣	٢,٠٥٢,٩٩١	رواتب وتعويضات
١,٢٢٨,١٧٧	٨٩٣,٨٣٢	بدلات
٣٠,٥٠٠	١٦٧,٧٠٠	حوافز سنوية ودورية
<u>٣,٦٢٢,٦٠٠</u>	<u>٣,١١٤,٥٢٣</u>	

٢٢ - المبيعات، صافي

<u>٢٠١٧ ٣١ دiciembre</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ دiciembre</u>	
٤٤,٠٧٩,٢٧٧	٤٩,٩٧٨,٧٦٠	مبيعات مصنع الخضار
٢٦,٨٤١,٨٠١	٤٠,٧٢٦,٧٥٢	مبيعات مصنع المعجنات
٦,٢٥٥,٦١٩	٦,٣٧٢,٦٤٢	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
٣٦٦,٧٤٢	٢٦٤,١٢٩	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
<u>٧٧,٥٤٣,٤٣٩</u>	<u>٩٧,٣٤٢,٢٨٣</u>	الإجمالي
(١٣,٨٣٧,١٨٧)	(١٤,٦٧٠,٥٩٠)	يطرح: الخصم المسموح به
(٢,٨٧٢,٢٤٦)	(٢,٥٣٩,٧٧١)	يطرح: المرتجعات
<u>٦٠,٨٣٤,٠٠٦</u>	<u>٨٠,١٣١,٩٧٢</u>	صافي

٢٣ - مصاريف إدارية وعمومية

<u>٢٠١٧ ٣١ دiciembre</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ دiciembre</u>	
٦,٥٧٨,٥٦٩	٦,٣١٣,٤٠٤	أجور ورواتب موظفين
٦٨٠,٥٢٦	٩٠٦,٨٨٠	رسوم واشتراكات
٤٩٤,٥٦٢	٤٨٢,٣٦٨	تأمين
٢٦٠,٩٨٨	٣١٩,٨١١	إيجارات
٣٤٣,٤٦٠	٢٥٥,٩٧٣	استهلاكات
١١٠,٧٣٥	١٧٨,٥٠٠	مكافآت
٩٧,٠٦٠	١٣٠,١٩٩	صيانة وإصلاح
١٤٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة
٧٢,٦٧٢	٦٠,٤٧٠	هاتف وبريد
٦٣,٧٥٩	٥٦,٢٢٥	ضيافة ونظافة
٢٦,٥٢٠	٥١,٩٤٨	دعائية وإعلان
٤٣,٧٧٦	٥٠,٠٩٥	كهرباء ومياه ومحروقات
٣٥,٧٦٥	٣٧,٩٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٦٩٠	١٩,٢٠٢	عمولات بنكية
٢٠٩,٩٥٦	٢٥٤,٨٨٢	أخرى
<u>٩,١٨٩,٠٣٨</u>	<u>٩,٢٢٧,٨٦٠</u>	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (ريال سعودي)

٤٤ - مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
٥,٥٧٢,٥٨٠	٦,١٩٨,٩٠٨	أجور ورواتب موظفين
١,٨٨٥,٨٧٣	١,٧٦٠,٢٧٦	نقل وتحميل
٢,٦٨٨,٨٥٠	١,٧٥٧,١٣٥	تالف
١,٨٥٧,٤٢٩	١,٣٤٨,٦٢١	استهلاكات
١,٢١٩,٣١٩	١,٢٥١,٦٥٢	إيجارات
٣٥٩,٤١٣	٩٨٢,٥٤٦	رسوم واشتراكات
٦٣٣,٠٠٠	٨٨٤,٨٢٠	كهرباء ومياه ومحروقات
٥٨٨,٦٩٣	٥٢٣,١٢٣	تأمين
٤٧٠,٥٢٧	٤٧٤,٩٧٨	ترويج مبيعات
٥١٧,٧١٩	٤٥١,٦٣٧	صيانة وإصلاح
٤٩٥,٣٢٨	٤٠٤,١٨١	عمالة مؤقتة
٥٨٨,١٤٣	٣٥١,٧٧٦	دعائية واعلان
٢١٩,٢٠٠	٣١٣,٥٩٤	عمولات
٩٦,٢٠٥	١٠٠,١٥٣	هاتف وبريد
٣٧,٠٦٥	٦٥,١١٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٦٠,٨٩٢	٦١٢,٠٣١	أخرى
١٧,٤٩٠,٢٣٦	١٧,٤٨٠,٥٤١	

٤٥ - إيرادات أخرى

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
١٠٧,٥٣٧	١٨,٦٤٨	إيرادات بيع ممتلكات وألات ومعدات
١١١,٦٣٨	١,٩٣٨	إيرادات بيع خردة
١٢١,٥١٣	٦٠,٣٣٧	إيرادات متنوعة
٣٤٠,٦٨٨	٨٠,٩٢٣	

٤٦ - خسارة السهم

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

يعكس الجدول التالي بيانات الخسارة والسهم المستخدمة في حسابات الخسارة للسهم الأساسي والمخفض:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
(٥٠,١٢٠,٠٥٠)	(٢٦,٥٠١,١٦٢)	صافي خسارة السنة
(٢,٥١)	(١,٣٣)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
(٤١,٠١٠,٣٣٠)	(١٣,٥٢٨,٩١٧)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢,٠٨)	(٠,٦٨)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي والمنخفض

٢٧ - الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

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

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.

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

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة لللحظة 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 وافتراضاتها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مستويات القيمة العادلة
 تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة
٢,٧٤١,٧٦٣	-	-	٢,٧٤١,٧٦٣
-	-	٦٧٢,٧٧١	٦٧٢,٧٧١
٩,٢٤١,٤٣٨	-	-	٩,٢٤١,٤٣٨
-	-	٦٠٥,١٧٩	٦٠٥,١٧٩

يوجد استثمارات غير مدرجة بقيمة ٢,٧٤١,٧٦٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٢٤١,٤٣٨) مليون ريال سعودي تمثل جزء من عمليات مساهمي الشركة، تم عرضها بالتكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة او وسائل أخرى لقياس قيمتها العادلة بشكل موثوق.

التحويلات بين المستويات ١ و ٢ لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترات المشمولة بالتقرير.

٢٨ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 المسئولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

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

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

تقوم لجنة التدقيق 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 بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينيين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصادتها 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 الفصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي وهي كما يلي :

المدة	القيمة المدرجة كما في	التاريخ
٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤,١٦٥,٩٩٧	١٨,٥٦٧,٨٤٩	ذمم مدينة، صافي
٥,٤٢٦,١٨٦	٣,٩٩٥,٠٩٠	النقد لدى البنوك
٥٠,٠٨٩	٥٧,٩٩٧	إيرادات مستحقة
٧,١٩٤,٣٦٧	٨,٤٠٨,٠٨٩	الموجودات الأخرى
٣٦,٨٣٦,٦٣٩	٣١,٠٢٩,٠٥٥	

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 تحفظ دائمًا سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجهة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاري夫 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 تعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة.

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية غير المشتقة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢,٠٤٢,٩٠٣	٢٢,٠٤٢,٩٠٣	-	-	قرض حكومي
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	ذمم دائنة
١,١٩٩,١٥٠	١,١٩٩,١٥٠	-	-	دائنونا فائض الاكتتاب
٤,٠٠٨,٧٩٦	١,٧٦٦,٥٢٣	-	٢,٢٤٢,٢٧٣	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٩٧١,٤٠٨	-	-	٤,٩٧١,٤٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٠٩٢,٥٢٩	-	-	٢,٠٩٢,٥٢٩	مخصصات التقديرية
٦,٤٢٧,٢٤٠	٦,٤٢٧,٢٤٠	-	-	مخصصات مبيعات
٧٢,٠٠٠,٧٤٦	٣٤,٦٩٤,٥٣٦	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٣٠٦,٢١٠	التزامات منافع موظفين

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية غير المشتقة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤,٩٦٢,١٦٠	٢٤,٩٦٢,١٦٠	-	-	قرض حكومي
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	ذمم دائنة
١,٢٠٠,٥٢٥	١,٢٠٠,٥٢٥	-	-	دائنونا فائض الاكتتاب
١,٨٩٩,٦٨٣	١,٤٥٠,٨٤٥	-	٤٤٨,٨٣٨	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٢٥٤,٥٢٧	-	-	٢,٢٥٤,٥٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٦٦٥,٠٨٢	٥,٦٦٥,٠٨٢	-	-	مخصصات التقديرية
٧٠,٧٤٠,٦٩٧	٣٦,٥٣٧,٣٣٢	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٢٠٣,٣٦٥	التزامات منافع موظفين

مخاطر السوق

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

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تمة)

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 الافتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

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

٢٩- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
المديونية آخر السنة	٤٤,٠٧٥,٦١٥	٥٤,٥٧٣,٥٠٦	
يخصم: النقد وما في حكمه	(٥,٤٨٩,٧٤٢)	(٤,٠١٤,١٢٢)	
صافي المديونية	٣٨,٥٨٥,٨٧٣	٥٠,٥٥٩,٣٨٤	
رأس المال المعدل	١٣١,١٥٦,٥٤٢	١٠١,٥٢١,٤٢٩	
	<u>%٢٩,٤٢</u>	<u>%٤٩,٨٠</u>	

٣٠- المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع وانتاج وتسويق المنتجات الغذائية كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة. كما أن معظم عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وبناء عليه، لا تطبق متطلبات المعلومات القطاعية على الشركة.

٣١- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٢- الاحداث اللاحقة

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الادارة بتاريخ ١٩٤٠ جمادى الآخرة (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩).