

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

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**
تقرير المراجع المستقل



Crowe

**العظم والسديري وأل الشبيخ وشركاؤهم
محاسرون ومراجعون قانونيون - عصو كرو الدولية**

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تقرير المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

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

العظام والسدري وآل الشيخ وشركائهم
محاسن ورامون دانيور
جنوب كرو الدولة
١٤٦٧/١٢/٣٢
مسارق برج ١٠٢١-١٠٢٣
الملكية العربية السعودية
٩٢٣٣٣٣٣٣٣
شبور
هانس
٩٢٣٣٣٣٣٣٣
Email: ch@crowe.sa
www.crowe.com.sa

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدقّقات التقديمة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للبيانات المحاسبية الهامة.
وفي رأينا، باستثناء تأثير الأمر الموضح أدناه في قسم أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدلٍ من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وادانها المالي وتقديراتها التقديمة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمحاسبين والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:
لم نتمكن من الوصول إلى قناعة كافية حول صحة الأسس والإفتراءات المستخدمة في تقدير الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والبالغ قيمتها التقديمة ٩٥,٥٤٠,٢١٦ ريال سعودي، كما لم نتمكن من خلال الإجراءات البديلة الوصول إلى قناعة حول عدم تدلي قيمة الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولنتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري اجراء أي تسويات تتعلق برصيد الممتلكات والألات والمعدات بقائمة المركز المالي، وبالتالي التي تشكل قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدقّقات التقديمة.

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 مستقرون عن الشركة وفقاً للقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن هذه المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ في المراجعة.

عدم تأكيد الجوهرى ذات العلاقة بالاستمرارية:
نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٢) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ١٢٠,٤ مليون ريال سعودي تقريباً و ٢٥٠,٤ مليون ريال سعودي تقريباً للستين المتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ على التوالي، بالإضافة تجاوزت المطالبات المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موجوداتها المتداولة بمقدار ١٥,٨٣٦,٧٣٠ ريال سعودي، وتشير هذه الظروف أو الأحداث إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلقى 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 حكمها المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم تقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحقق، قسم عدم التأكيد الجوهرى ذات العلاقة بالإسترارية، لقد حدثنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة سيم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

الإيرادات بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (١٦-٣) الخاص بالسياسة المحاسبية وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة .	وصف الأمر الرئيسى للمراجعة
<p>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسى في مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإيرادات: تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق ببيانات الإيرادات وكذلك تقدير مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. تقدير التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة إجراءات الرقابة الخاصة بالشركة بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش لإثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهرى من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتتأكد فهمنا وتقدير ما إذا كان تطبيق الإدارة لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الاتباع الملائم للإيرادات. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة .</p>	<p>لتكون الإيرادات بشكل رئيسي من إيرادات مبيعات المنتجات الغذائية من المعكرونة والبطاطس والماكولات واللحوم.</p> <p>يتم اعتبار إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسى، حيث تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة، وترتبط على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية.</p>

تقرير المراجع المستقل (تنمية)
شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شريك مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية):

الأدوات المالية بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (١٨-٣ و ٨-٣) الخاص بالسياسة المحاسبية وكذلك الإيضاح رقم (١١) الخاص بالإصلاحات ذات العلاقة.	ووصف أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالأدوات المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطابق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وفحص مدى مقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المتقدمة، كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج. • اختبار الإقرارات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعرض في السداد والخسارة اللاحقة من التعرض، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في عين الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بمقارنة سياسة مخصص الخسائر المتوقعة الخاصة بالشركة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات الواردة بالمعايير الدولي للتقرير المالي (٩). • فهم وتقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دوره الدينون التجارية، كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الحقيرة للذمم المدينة التجارية ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية ٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافأ ذات قيمة انتقامية منخفضة. تقوم إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة المدينة المتوقعة") لتحديد مخصص الخسائر المتوقعة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام إقرارات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتغيرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تنمية)
شركة وفرة للصناعة والتعمية
(شركة مساهمة سعودية)

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 ينطوي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، وإن ثبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد 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 بالحركة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحركة 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 الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإداره ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الافصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو ايقاف عملاتها، أو ليس هناك خيار وقعي بخلاف ذلك.

و المكلفين بالحركة هم المسؤولون عن الاتساق 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. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضملاً 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعة، على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

و كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال مراجعتنا، وعليها أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصنيفه وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة 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.

نفري المراجع المستقل (تنمية)
شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية):

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قالت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان ذلك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإنما كانت تلك الإصلاحات 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 تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قدلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متطلبي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عذماً، في شرוף ثانية للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفق النتائج السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير المراجع المستقل (للمدة)
شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى:
تطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضم المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو
أحكام نظام الشركة الأساسية. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوانين المالية، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات
أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

العظام والسديري والشحري وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون فارنيبورن



عبدالله محمد العظام
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٦ شaban ١٤٤٢ هـ (٢٩ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريل سعودي)

الموجودات

٢٠٢٠ (محدثة)	٢٠٢١ (محدثة)	بيان
١٠٢,٥٧٤,٧٠٩	٩٥,٥٤٠,٢١٦	٥
٢,٨٩٣,٥٧٠	٢,٧٤٤,٩٥٥	٦
١,٠٧٦,٣١٤	٨٩٤,٠٢	٧
١٠,١١٩,٤٥٦	١٠,٤٥٢,٨٢٤	٩
٥٨٩,٤٦٦	٦٧٣,٨٢٦	١٠
١٣٧,١٥٢,٥١٥	١١٠,٣٠٦,٢٢٣	

الموجودات غير المتدولة
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
حق استخدام الأصول، صافي
أصول غير ملموسة، صافي
استثمارات عقارية، صافي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
اجمالي الموجودات غير المتدولة

١٨,٤٠٩,٨٤٨	٢٠,٦٣٠,٧٩٥	١١
١٧,٠٠٦,٦٥٩	٢١,٢٤٦,٧٩١	١٢
٨,٩٢٢,٨٢٢	٦,٠١٩,٩٧٧	١٣
٧٦,٦٣٨	٧٢٥,٥٧٦	١٤
١,٧٢٣,٨٧٦	٢,٣٩١,٨٨٠	١٥
٤٣,٨٩٣,٨٤٣	٥١,٠١٧,٠١٩	
١٦٤,١٤٦,٣٥٨	١٣١,٣٢٣,٢٤٢	

الموجودات المتدولة
نفقات مدينة، صافي
مطروز، صافي
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
مطلوب من طرف ذو علاقة
نقد وما في حكمه
اجمالي الموجودات المتدولة
اجمالي الموجودات
 حقوق المساهمين والمطلوبات

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,١٧٠,٣٥٠	١
(٦٦٦,٤٣٣)	(٥٨١,٨٧٣)	١٠
(١٢٣,٦٣٧,٧٧٦)	(١٤,٢٤٣,٥٣١)	
٧٥,٧٩٥,٩٩١	٦٢,٣٤٤,٩٤٩	

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

٥,٨٩٠,٤٧٧	٤,٩٥٠,٤٠٧	٥٨
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٢,٥٣٠,٢٤٤	٢,٤١٦,٣٢٧	٦
٧,٢٥٧,٢٤٥	٨,٧٥٨,٠١٢	١٨
٤٠,٦٣٧,٩٦٦	٣٢,١٢٤,٥٤٧	

المطلوبات غير المتدولة
الجزء غير المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
الجزء غير المتداول من قرض حكومي طول الأجل
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير
الالتزامات من نوع موظفين
اجمالي المطلوبات غير المتدولة
المطلوبات المتدولة

٢,٢٩٢,٩١٣	٢,٢٥٠,١٨٣	٥٨
٢٤,٧١٩,٦٥	٢٤,٧٢٦,٠٥٧	
٣٥١,٠٢٣	٤١٩,٣٤٨	٦
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	
٥,٦٦١,٨٩٣	٤,٩٢٧,٦٣٩	١٩
١,١٩٨,٣٠٥	١,١٩٤,٨٢٢	٢١
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٣,٢٦٤,١٨١	١,٦٨٤,٧٠٦	٢٠
٤,٠٦٧,٣٠١	٦,٣٩٢,٢٧٤	٢٢
٤٧,٧١٢,٤٠١	٦٦,٨٥٣,٧٤٩	
٨٨,٣٥٠,٣٦٧	٩٨,٩٧٨,٢٩٦	
١٦٤,٠٦٦,٣٥٨	١٦١,٣٢٣,٢٤٢	

مخصص الركاز التقديرية
اجمالي المطلوبات المتدولة
اجمالي المطلوبات
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإصدارات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢٠	إيضاح	
٨٢,٨١٦,٩٦٦	٨٢,٧٧٧,٨٥٣	٢٣	المبيعات، صافي
(٦٦,٠٥٨,١٦٦)	(٦٤,٣٦٣,٤٢٣)		نكلة المبيعات
١٦,٧٥٨,٨٠٠	١٦,٤١٤,٤٣٠	٢٤	اجمالي الدخل التشغيلي
(٩,٤٥١,١٧٧)	(٩,١٤٥,٠٧٢)	٢٥	مصاريف إدارية و عمومية
(١٧,٢٨٩,٦٧٥)	(١٦,٧٦٣,٩٣٤)	٢٦	مصاريف بيعية و تسويقية
(١٠,٤٨٢,٠٥٢)	(٩,٤٩٤,٥٧٧)	٢٧	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٨,٠٦٣,٣٩٠)	-	٢٨	مخصص ضمن فرض - طرف ذو علاقة
(٤,٣٥٢,٤٨٠)	-	٢٩	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٠٠٨,٢٥٢)	٢٢٣,٣٦٨	٣٠	أرباح / خسائر التدفق في قيمة الاستثمارات العقارية
(١,١٢٥,٩١٥)	(١,٣٢٦,٥٥٩)	٣١	مخصص الخسائر الاقتصادية المتوقعة
-	(٦٠٦,٤٧٧)	٣٢	مخصص هبوط تدنى في قيمة المخزون
(٩٢٧,٠٦٠)	(١,٤٢٦,٤٨٤)	٣٣	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	٣٤	مصاريف تمويل
(١٩٠,٠٢٠)	(١٨٨,٤٩٧)	٣٥	نكلف التمويل
٢,٢٣٠,١٩٨	١,٢٨٢,٥٣٥	٣٦	ابرادات أخرى
(٢٤,٠٨٠,٩٧١)	(٨,٨٥٩,١٩١)	٣٧	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(١,٢٨٨,٧٦٢)	(٣,٥٢٢,٨٩٧)	٣٨	زكاة تقديرية
<u>(٢٥,٣٦٩,٧٣٣)</u>	<u>(١٢,٣٧٩,٠٨٨)</u>		صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى:

يتدو لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات

اللاحقة :

صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
 الخسائر الإكتوارية لإنثرامات منافع الموظفين
 إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

خسارة السهم:

من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
 من صافي خسارة السنة

(٨٣,٣٠٥)	٨٤,٣٦٠	١٠
(٣٧٢,٤٠٠)	(١,٠٥٦,٣١٧)	١٨
(٤٥٥,٧٥٥)	(٩٧١,٩٥٧)	١٩
<u>(٢٥,٨٢٥,٤٣٨)</u>	<u>(١٢,٣٥١,٠٤٥)</u>	٢٠
<u>(١,٣٦)</u>	<u>(٠,٨٤)</u>	٢١
<u>(٣,٢٩)</u>	<u>(١,٦٠)</u>	٢٢

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

النسر العالمي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية

شركة وفرة الصناعية والتنمية
(شركة ساهاه سودي)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريل سودي)

إجمالي حقوق المساهمين	رأس المال	احتياطي القيمة العدالة	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق المساهمين
١٠١,٥٢١,٤٤٩	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	(٥٨٢,٩٢٨)	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٥٢١,٤٤٩
(٢٥,٣١٤,٧٣٣)	(٢٥,٣٦٩,٧٣٣)	-	-	(٢٥,٣١٤,٧٣٣)
(٤٥٥,٧٠٥)	(٣٧٢,٤٠٠)	(٨٣,٣٠٥)	-	(٤٥٥,٧٠٥)
٧٥,٦٩٥,٩٩١	(١٢٣,٦٣٧)	(٦٦٢,٣٣٣)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٦٩٥,٩٩١
٧٥,٦٩٥,٩٩١	(١٢٣,٦٣٧)	(٦٦٢,٣٣٣)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٦٩٥,٩٩١
(١٣,٣٧٣,٠٨٨)	(١٢,٣٧٩,٠٨٨)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٣,٣٧٣,٠٨٨)
(٩٧١,٩٥٧)	(١٠,٥٦,٣١٧)	٨٤,٣٦٠	-	(٩٧١,٩٥٧)
١٢٣,٨٣٩,٦٥٠	-	-	-	١٢٣,٨٣٩,٦٥٠
(١٤,٢٤٣,٥٣١)	(١٢٢,٨٣٩,٦٥٠)	(٥٨١,٨٧٣)	٧٧,١٧٠,٣٥٠	(١٤,٢٤٣,٥٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
صافي خسارة السنة	-	-	-	صافي خسارة السنة
الخسارة التشغيلية الأخرى	-	-	-	الخسارة التشغيلية الأخرى
تضييق رأس المال مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة (إضافة ٣٤٣٢)	(٣٠,٦٦٩,٦٥٥)	(١٢٢,٨٣٩,٦٥٠)	-	تضييق رأس المال مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة (إضافة ٣٤٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عضو مجلس إدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيداعات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه الفاتورة المالية

٢٠١٩ (معدلة)

٢٠٢٠

(٢٥,٣٦٦,٧٣٣) (١٢,٣٧٦,٠٨٨)

٩,٣٩٢,٦١٤	٩,١١٢,١٢٦
١٣٦,٤٣٤	١٨١,٩١٢
١,٢٨٨,٧٦٢	٧٩٣,٩٥١
-	٢,٧٢٨,٩٤٦
٨٩١,٠١٩	٨٩٣,٢٧٨
١,١٧٥,٩١٥	١,٣٢٦,٠٥٩
(٦٧,٢٢٥)	(٥٢,٠١٦)
١,١٧١,٦٥٢	(١,٥٧٩,٤٧٥)
٨,٠٦٣,٣٩٠	(٨٦٢,٨٠٠)
٩٢٧,٠٦٠	١,٤٢٦,٤٨٤
-	(١٣٠,٥٧٥)
-	٩٠٦,٤٧٧
٤,٣٥٤,٤٨٠	-
١,٠٠٨,٢٥٢	(٣٣٤,٣٩٨)
(١,٧١٢,٧١٧)	-
(٧٠,٧١١)	(١٩٢,١٤٥)
<hr/>	<hr/>
١,٢٨٨,٨٩٤	١,٥٣٩,٧٦٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة السنة

التعديلات ل:

إنتهاكات

اطلاعات

الزكاة التقديرية خلال السنة

الزكاة التقديرية خلال السنة عن سنوات سابقة

التزامات مناقع الموظفين

المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة

ديون معروفة خلال السنة

مخصصات مبيعات

مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة

المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة

التاليف من مخصص بضاعة بطينة الحركة

المكون من مخصص هوبيو تدلي في المخزون

خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أرباح) / خسائر التدلي في قيمة الاستثمارات العقارية

أرباح تملك استثمارات

أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات

النفقات في:

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

المسدود من الزكاة التقديرية

التزامات مناقع الموظفين المنفوعة

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات والآلات ومعدات

شراء أصول غير ملموسة

المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مطلوب من طرف ذو علاقة

سداد التزامات تأجير

توزيعات أرباح مستحقة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة

أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة

أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة

معاملات غير نقدية

التغير في احتياطي القيمة العادلة

تحفيظ رأس المال مقابل إعطاء الخسائر المتراكمة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

(٢,٢٣٠,٥٩١) (١,٧٧٢,٤٦٥)

(١,٢٣٢,٧٤٨) -

١٣٨,٠٠٤ ١٩٢,١٥٠

(٣,٤٧٨,٣٣٥) (١,٥٨٠,٣١٥)

(٤٣١,٤٠١) ٣٥,٠٦٢

(٢٢٢,٧٧٧) (٣٠٣,٣٥٠)

(٨٤٥) (٣,٤٨٣)

(٦٥٦,٠٢٢) (٢٧١,٧٧١)

(٢,٢٩٠,٢٤٣) ٦٦٨,٠٠٤

٤,٠١٤,١٢٢ ١,٧٢٣,٨٧٣

١,٧٢٣,٨٧٣ ٤,٣٩١,٨٨٠

(٨٣,٣٠٥) ٨٤,٣٦٠

- ١٢٢,٨٢٩,٦٥٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتربية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٤/١٠/١٤٩٩هـ الموافق ٢٠٢٠/٥/١٨، يتكون رأس مال الشركة وإليغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٠ تم تخفيض رأس مال الشركة مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي من ٧٧,١٧٠,٣٥٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتضمن نشاط الشركة في التاج للحوم المبردة والمجمدة وصناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس ويشمل (رقائق البطاطس) وصناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق ويشمل (كورن فلبيكس، شيبس .. الخ) وصناعة المكرونة بكلفة أنواعها

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتربية - جدة	٤٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتربية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	بيع بالجملة للأغذية والمشروبات
شركة وفرة للصناعة والتربية - خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩١١	تسويق منتجات الشركة
مصنع وفرة للمكرونة والشغرية	١٠١٠٣٢٠٩٤٧	صناعة المكرونة بكلفة أنواعها
فرع شركة وفرة للصناعات الجاهزة	١٠١١٠١٦٠٢٩	إنتاج الأعلاف
مصنع وفرة للمكولات الجاهزة	١٠١٠٣٢٠٩٩٦	صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب
مصنع وفرة للمكولات الجاهزة	١٠١٠٣٢٠٩٥٢	صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب
مصنع وفرة للسلكولات الجاهزة	١٠١٠٣٢٠٩٥٥	التاج للحوم المبردة والمجمدة
مصنع وفرة للخضروات	١٠١٠٣٢٠٩٥٦	صناعة المخللات والطرشى
فرع شركة وفرة للصناعة والتربية	١٠١١٠١٦٠٢٨	تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها

٢- أسس الاعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة
 تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتفتقر بالقيمة العادلة، والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض
 تم عرض القوائم المالية بـريال سعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

د- الاستمرارية
 تكبدت الشركة خسارة قدرها ١٢,٤ مليون ريال سعودي تقريباً و ٢٥,٤ مليون ريال سعودي تكريباً للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي، بالإضافة إلى أنه تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موجوداتها المتداولة بمقدار ١٥,٨٣٦,٧٣٠ ريال سعودي، مما يشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلتقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وقد تكون الشركة غير قادرة على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في المدار العادي للنشاط. أجرت الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصلت إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، حيث تسعى إدارة الشركة لتحسين الأوضاع المالية من خلال زيادة المبيعات وتخفيف المصروفات بغرض تخفيض تكلفة الإنتاج لتعزيز قوته التنافسية لمنتجات الشركة كما تولي الإدارة من الاستفادة من المبادرات التي أطلقها صندوق التنمية الصناعية السعودي من خلال طلب إعادة جدولة رصيده القرضي القائم والذي بدوره سيؤثر على رصيده الالتزامات المتداولة، وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

٤-١- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ لا تؤخذ في الاعتبار إلا في حال عدم تطبيقها على الشركة.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من العمليات المزدحمة لتكوين دمج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرى

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
١ استخدام تعريف ثابت للجوهرى في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢ توضيح شرح تعريف الجوهرى

٣ إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهريه.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على ان اصلاح سعر الفائدة السادس بين البنوك لا ينبع عورها أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استجابة لتغيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحصلون على مزايا الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩، ولفظ في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

١) أن يؤدي التغير في نعمات الإيجار إلى عرض معدل لعقد الإيجار يمثل إلى حد كبير عرض عقد الإيجار قبل التغير
مباشرة، أو أقل منه؛

ب) أن يؤثر أي تغيير في نعمات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداء، في أو قبل ٢٠ يونيو ٢٠٢١ و

ج) لا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقديم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرين متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في حساب الامتياز.

٤-٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بتطبيق المبكر ولكن لم تتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات صيغة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تضمينها على أنها متدولة أو غير متدولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتغير التصنيف بتوقعات الائتمان أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "السوية" التزام.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧"
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحدث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للاطراف المذاهبي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يعظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة لن تخص من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات البالغ المتباعدة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بمقدار المبيعات هذه والتكتيف ذات الصلة في قيمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات الموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٥- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تتضمنها الشركة عند إجراء "الختبار ١٠٪" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلب مالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتساب حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٦- تصنيف المداول م مقابل غير المداول

تقوم الشركة بإظهار 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 اقتلاعها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون تقديرية وتشبه تقديرية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها 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 اقتلاعها 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 الموزجة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٧- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تطير بعو'd الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاك المترافق وسائر التدفق المترافق.

تحصى الكلفة المترافق مباشرة بالبقاء للممتلكات، الآلات والمعدات.

- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبُعُود الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عليها كبنود منفصلة.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بُعُود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة ل تلك البُعُود وتسجيل بالحسابي في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤.٢ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلية الجزء المستبدل لهذا من بود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحمول تدفق مبالغ الاقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلية ذلك الجزء بشكل موثق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
 تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

- الاستهلاك

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

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتقادمها كما يأتي:

%٥ - ٢,٥	الات ومعدات
%١٥ - ٣	مباني
%١٥ - ٥	عدد أدوات
%٥	أبار ارتوازية
%١٥ - ٢,٥	آلات ومجروشات
%١٥	أجهزة تكييف
%٢٥	سيارات
%١٠	تجهيزات وتركيبات

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

٤.٤ أصول غير ملموسة
 يتم قياس الأصول غير الملموسة ما عدا الشهادة بالتكلفة نقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٧ سنوات.
 يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحمول تدفق المبالغ الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثق.
 يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل باطر مستقبلي، عند الضرورة.

٤.٥ الدعم المديوني
 يتم تسجيل الدعم المديوني بقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المقطعة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية نقصاً مخصصاً لانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، الرجوع إلى اتصاح ١٨-٣.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

٩-٣ مخزون

يقدر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح تتضمن 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 التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجب مخصوص عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون بمصروف.

١٠-٣ النقد وما في حكمه

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

١١-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

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

مطالع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركة في خلط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها بمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات استحقاقات التقاعد في تموذج 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 بمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف مطالع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المطالع بموجب خلط المطالع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة التقييم، التي تتضمن الأرباح والخسائر الألكواردية، مبينة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق بين أو دافع مقابل الأرباح المحافظ عليها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا يتم إعادة تصفييف إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة في المقررات اللاحقة.

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

يتم الاعتراف بتكليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سبق من تاريخ تعديل الخطة أو تلبيتها والتاريخ الذي تقوم فيه الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المطالع المحددة. تعرف الشركة بالتدفقات النقدية في صافي التزام المطالع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٣ التهم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء العيالن الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها لواتر من قبل الموردين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٤.٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ذاته عن احداث سابقة وأن تسدد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنفعة الاقتصادية 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.

١٤.٤ زكاة تقديرية

يحد مخصص لزكاة ولذا لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إجراء تسويات للفرق، 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 بناءً على التوارين. ويتم تسوية أي فروقات في المخصص الذي تم الاعتراف به سابقاً عندما يتم الحصول على المعرفة النهائية من قبل هيئة العامة لزكاة والدخل.

١٥.٣ معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

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

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

١) لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمه المالية:

٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمه المالية، أو

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

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمه المالية في حال تحقق 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 وال зависимة لها صلة بالآخر).

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

٣) كلا الشركين هما مشروع عن مشترك كان لنفس الطرف الثالث.

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

٥) الشركة هو خطوة متلاحقة ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تابعيرها المالية أو شركة ذي حصة بالشركة

التي تعد قوائمه المالية، وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمه المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطوة، فإن كفالة العمل

الرابعين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (٤).

٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (٤) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو

الشركة الأم).

٨) تقدم الشركة أو أي حضور في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو إلى

الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمهـ)

١٦٠٣ الاعتراف بالإيرادات

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 تعريف العبادى في المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطواتخمسة التالية:

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

• أطراف العقد قد تتفق على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.

• يمكن الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

• يمكن الشركة تحديد شروط الداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

• للعقد مصمون تجاري.

• من المتوقع الحصول على العرض.

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

تحتبر السلعة أو الخدمة متمنزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاماً:

• يستطيع العميل الانفصال عن سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانفصال من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة لغيرها.

• أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعلقة بها في العقد.

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

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

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل صاحبة نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك 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 القائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة العقارنة، 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 الدفع.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العرض أو المبلغ المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تماقدياً واستبعاد الضريب أو الرسوم. استنتجت الشركة على أنها المصدر الرئيسي في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن العناية هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

أحكام وتقديرات محاسبية هامة للإيرادات

ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة لأنشطة 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 للموردين حتى لو تخلف العميل عن الداد.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦.٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

أحكام وتقديرات محاسبية هامة للإيرادات (تتمة)

(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 المترافقية لتحديد حجم تلك الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاوني للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقدير.

(ج) مترجمات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مترجمات المبيعات.

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

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المترجمات والخصم التجاري والخصومات. تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد علنـاً بحصول العميل على البضائع أو الإفرار بقولها.

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرجحة على أساس المرتجع المنزوع من المنتجات المنتهية الصلاحية أو التالف. يتم مقاصدة مترجمات البيع المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المصاحب في مخصص المبيعات.

يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة باثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدرة. تستخدم الخبرة المترافقية لتقدير وتقدير الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير كغير أنه لن يكون هناك عكس جوهري.

لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تم إما نقداً أو دين لاجل ينطوي على ممارسة السوق.

١٧.٣ المصروفات

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

٣- ملخص لأهم المهامات المحاسبية (ثمرة)

١٨-٣ الأدوات المالية

تعرف 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 بقيمة العدالة زائد أو مطروح عنه، تختلف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى إقتساء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- أدوات دين بالتكلفة المستندة
- 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 مستندة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستندة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استبقاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء استثمارات الدين التي تم تعبيتها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى):
١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن تموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تتضمن تدفقات نقدية في تاريخ محدد لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

لتقوم الشركة بإجراء تقييم لتموذج الأعمال على مستوى الشركة حيث يمكن هنا لفضل طريقة تدار بها الأعمال وتتوفر المعلومات إلى الإدارة عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محظوظ به ضمن تموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعنية وأهداف الشركة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة
- المخاطر التي تؤثر على إدارة تموذج الأعمال (والأصول المالية المحظوظ بها ضمن تموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر
- كيف تقوم الإدارة بتقييم إدارة 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 توقعاتها النصح 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 اللذة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداء، 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 الفددة الفعلية لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستندة ويتم إثبات اللذة في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستندة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

١٨.٣ الأدوات المالية (نهاية)

- (ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التمويب إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم قياس اللائق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):
- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أصول والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعادلية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعادلية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محدد 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 الإنفاق في القائمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالكلفة المستفلدة.
- درج جميع التغيرات الأخرى في القائمة النكرية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتردمة 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 بتحميم ذلك الاستثمار على أنه محفظة به لغير المتاجرة كما في القيم العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولى.
- يتم قياس أدوات الدين التي لا تجيء بالكلفة المستفلدة لمعايير القويم العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير الكلفة المستفلدة، 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 العيني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسب قياس أو الاعتراف الذي قد يتضمن قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساس مخطئة. لم يتم الشركة بتحديد أي آداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولى للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من الكلفة المستفلدة إلى القيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد متوفياً معايير الكلفة المستفلدة. لا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المعدهة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى.

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.

درج 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.

٣. منح لام السياسات المحاسبية (تنمية)

٤.٢ أدوات المالية (تنمية)

(د) الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولى، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدى) 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 باصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكديها 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 ثلث على وجود لمعطى حقيقي من جنح الأرباح على المدى القصير، أو
- متى باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معن واداة 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 والمتراكمة فياحتياطي 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 الانقياس في حقوق الملكية الغير مرحلة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة 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 تتم الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتضمن احتياطي القيمة العادلة التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإسترداد في حقوق الملكية العادلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الخسائر المتراكمة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستخدمة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأمين المدينية، والنظام المديني التجاري، بالإضافة إلى التزامات الفروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يمكن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى بالآداء المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل البسيط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينية 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 تعديليها وفقاً للعوامل الخاصة بالمديرين، والمظروف الاقتصادي العام وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للتقدّم إذا 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 الآداء المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأدلة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقى للأدلة المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

١٨-٣ الأدوات المالية (تنمية)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

بعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المطردة الاقترانية (يعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديليها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقيعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عند السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصل في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التخلف عن البيع 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 (أى الدعم المديوني التجاري والذمم المدينية الأخرى)، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي).

• حالات تخلف سابقة

• طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين^١

• تصنيفات التصانيم خارجية إذا كان ذلك متاحاً

تعرف الشركة بربح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل متابيل 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 لها من خلال قائمة الربح أو الخسارة في احتياطي القيمة العادلة، ولا يقل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بـبلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتغيرات النافية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزایا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بذلك أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمجموع مخاطر ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعرف الشركة بمحضتها المحافظة عليها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالبائع الذي قد تضطر لدعفها. إذا احتفظت الشركة بكلفة مخاطر ومزایا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتتر أياضاً بالاقتران المضمون للعوند المستلمة.

الالتزامات المالية

لم تصنف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتغيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر يتحقق أو يوسع عدم تطبيق محساني في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي الائتمان الائتمان على التغيرات المترافقية في القيمة العادلة للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات غير مستعداتها، يتم تحويل المبلغ المترافق في احتياطي الائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة، منذ تاريخ التطبيق العادي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

١٨-٣ الأدوات المالية (النهاية)

لفاء الاعتراف بالمتطلبات المالية
لتقوم الشركة بلفاء الاعتراف بالمتطلبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات الشركة.

١٩-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في تلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفرق ثالثة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى ريال سعودي في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر.

٤٠-٢ النقصان

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

٤- 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 وستؤدي إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع احداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تتخطى على مخاطر جوهريه تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة النظرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية بنية آنذاك.

٤-٤ الأحكام
في سوق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها أكبر الأثر على العبران المدرجة في القوائم المالية:

عقود الإيجار التشغيلي
اختارت الإدارة بناء على أساس تقييم لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى الشركة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأراضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناء على ذلك، يتم الاعتراف بعبارات الأراضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلي.

٤-٤ الافتراضات والتقديرات

(١) مراجعة الخفاضن القيمة
تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إختبار سنوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول غير محددة المدة والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار الخفاضن القيمة حال توافر مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للأسترداد.
إن اختبار الخفاضن القيمة هو مجال يتضمن حكمًا من قبل الإدارة ويتطبق تقليدياً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصفتها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستدامة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مرئية 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 التدفقات الرأسمالية المستقبلية.
- (ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
- (د) اختبار معدلات الخصم لоценة المخاطر التي تتخطى عليه.
- (هـ) كمية الاحتياطيات المتعددة المتوقع استخراجها خلال السنة ذات العلاقة.

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

١- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (نهاية)

٢- الافتراضات والتقديرات (نهاية)

(١) خسائر الخفاض قيمة الدعم المدينة التجارية والأخرى
لتدرج الدعم التجارية المدينة والدعم المدينة الأخرى بالتكلفة المعلقة التي يتم تحفيظها 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 الدعم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإداره أنها لا يمكن تحصيلها.

(٢) 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 خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد فيمنها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة
لأية أصول.

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

(٣) الزكاة التقديرية
تقوم الإداره بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

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

(ريل سعودي)

٥- ممتلكات لآلات ومعدات، صناعي

الإجمالي	تجهيزات وآلات ثقيلة	ممتلكات غير مطردة	أجزاء والتجهيزات	عدد وحدات	إيجار	
					التجهيزات المطردة	التجهيزات المكتفي
٣٣٥,٧٧٦,٥٤٣	٤,٨٦٨,٥٧١	١١,١٤٠,١٧٩	١,٣٢٥,٥٣٥	٢٣,٨١٦	٣٣٥,٧٧٦,٥٤٣	١١,١٤٠,١٧٩
١,٣٧٣,٤٩٤	١,٦٨,٣٠,١	٣٣٠,٠٠٠	٢٥,١٦٦	-	١,٣٧٣,٤٩٤	١,٦٨,٣٠,١
(١,١٤١,٣٠,٠)	(١,١٣١,٣٠,٠)	-	-	-	(١,١٤١,٣٠,٠)	(١,١٣١,٣٠,٠)
٣٣٦,٤٢٤,٥٤٦	٥,٣٦,٥٤٦	١٠,٠٥١,٨٧٩	٤,٣٢٦,٦٥٣	٢٣,٨١٦	٣٣٦,٤٢٤,٥٤٦	٥,٣٦,٥٤٦
٣٣٣,٣٠٠,٨٨٦	٣,٥٥٦,٣٧٥	٩,٩٩,٩٣٦	٣,٦٥١,٩٦٠	٥,٢٢٦,٦٧٦	٣٣٣,٣٠٠,٨٨٦	٣,٥٥٦,٣٧٥
٨,٧٠٦,٤٥٣	٤,١٠,٧,١	٣٣٥,١٧٥	١٦,١٧٨	٥,٣٧,	٨,٧٠٦,٤٥٣	٤,١٠,٧,١
(١,١٢١,٣٩٥)	(١,١٢١,٣٩٥)	-	-	-	(١,١٢١,٣٩٥)	(١,١٢١,٣٩٥)
٢٣٠,٨٨٦,٥٤٣	٣,٩١٦,٤٧٦	٩,٧٤٣,٥٤٨	٣,٨١٦,١١٨	١٣٦,٢٤٦	٢٣٠,٨٨٦,٥٤٣	٣,٩١٦,٤٧٦
الاحتياطات						
فرصية في بداية السنة						
افتتاحات خلال السنة						
الرسيد في نهاية السنة						

- يبلغ استهلاك الممتلكات والإلات والمعدات مبلغ ١٤,٠٣٩,٨٥٣ روبل سعودي وذلك للمستويين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ على التوالي.

- هناك ممتلكات مهرونة ضمن بقية ٧١ مليون روبل سعودي كمستلزم معايير الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (يوضح ١٧).

٦- حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير، صافي

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمى كالتالي:

الإجمالي	اراضي ومباني	النهاية
٣,٢٤٦,١٧٠	٣,٢٤٦,١٧٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥٧,٥٥٨	٢٥٧,٥٥٨	الإضافات خلال السنة
٣,٥٠٣,٧٢٨	٣,٥٠٣,٧٢٨	الرصيد في نهاية السنة
٣٥٣,٦٠٠	٣٥٣,٦٠٠	الاستهلاكات
٤٠٥,١٧٣	٤٠٥,١٧٣	الرصيد في بداية السنة
٧٥٨,٧٧٣	٧٥٨,٧٧٣	الإضافات خلال السنة
٢,٧٤٤,٩٥٥	٢,٧٤٤,٩٥٥	الرصيد في نهاية السنة
٢,٨٩٢,٥٧٠	٢,٨٩٢,٥٧٠	صافي القيمة الدفترية
		٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
		٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

بلغت إضافات حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٢٥٧,٥٥٨ ريال سعودي.

الالتزامات التأجير كما في نهاية السنة هي كما يلى:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	النهاية
٢,٥٣٠,٢٤١	٢,٤١٦,١٢٧	الالتزامات تأجير غير متداولة
٣٥١,٠٢٣	٤١٩,٣٤٨	الالتزامات تأجير متداولة
٢,٨٨١,٢٦٧	٢,٨٣٥,٤٧٥	اجمالي الالتزامات التأجير

بلغت تكليف التمويل من الالتزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٨,٤٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٩٠,٠٢٠ ريال سعودي).

٧- أصول غير ملموسة، صافي

الإجمالي	برنامج محاسبي	النهاية
١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في نهاية السنة
١٣٦,٤٣٤	١٣٦,٤٣٤	الاستهلاكات
١٨١,٩١٢	١٨١,٩١٢	الرصيد في بداية السنة
٣١٨,٣٦٦	٣١٨,٣٦٦	الإضافات خلال السنة
٨٩٤,٤٠٢	٨٩٤,٤٠٢	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٧٦,٣٩٤	١,٠٧٦,٣٩٤	صافي القيمة الدفترية
		٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
		٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية
١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٤,٢٨٥	شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (إيضاح ٨ا)
٧,٠٥,٠٠٠	٧,٠٥,٠٠٠	٦٦١,١	شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية (إيضاح ٨ب)
١,٦٦٢,٧١٧	١,٦٦٢,٧١٧	٨,٦٢٨	شركة رخاء للاستثمار الزراعي (إيضاح ٨ج)
١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧		
(١٨,٦٦٢,٧١٧)	(١٨,٦٦٢,٧١٧)		خسائر هبوط القيمة العادلة للاستثمارات (إيضاح ٨د)
-	-		

- أ) يمثل الاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مغفلة) استثمار بنسنة ١٤,٢٨٥٪ من رأس المال المنقول والمبلغ ٧ مليون ريال سعودي.
- ب) يمثل الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) - تحت التصفية استثمار بنسبة ٦٦١,١٪ من رأس المال المنقول والمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي ويمثل المبلغ المتبقى والمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حصة الشركة في مصاريف التأمين.
- ج) يمثل الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) استثمار بنسبة ٨,٦٢٨٪ من رأس المال المنقول والمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصرى (ما يعادل ١٨,٦٦٢,٧٥٣ ريال سعودي)، حيث أنه بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ قرر الشركاء بشركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) التنازل عن الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) عن طريق نقل ملكية الحصص والأهم المطلوب للشركة في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) التي تتمثل في ٦٢,١٨٤ سهم إلى شركاء شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) بشكل مباشر كلاً بحسب حصته في الشركة. وبناءً عليه، تم رسماً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ النقل ملكية عدد ٦٩٦ سهم (ما يعادل ١,٦٦٢,٧١٧ ريال سعودي) من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) من شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) لصالح شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا، ونظراً لتعدد الوصول للقيمة العادلة لشركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) في سوق البورصة المصرية تم إثبات اضمحلال بكميل قيمة الاستثمار في الشركة بقيمة ١,٦٦٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار.
- د) خلال عام ٢٠١٦ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٦ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٢,٧٦٢,٤٣٨ ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي خسائر الهبوط في القيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار، وتم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٧٥٨,٥٦٦ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٨ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٦٧٥ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٩ تم إثبات خسائر في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٦٧٥ ريال سعودي، وقد تم تكوين مخصص بكميل القيمة لمواجهة ذلك الالتزام.
- و فيما يلي ملخصاً بحركة مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر

	رصيد أول السنة	المساواة خلال السنة	المدفوع خلال السنة
-	٨,٠٦٣,٣٩٠	-	اجمالي مخصص ضمان القرض
-		(٨٦٢,٨٠٠)	الجزء المتداول من مخصص ضمان
٨,٠٦٣,٣٩٠		٧,٢٠٠,٥٩٠	قرض - طرف ذو علاقة
(٢,٢١٢,٩١٣)		(٢,٢٥٠,١٨٣)	الجزء غير المتداول من مخصص ضمان
٥,٨٥٠,٤٧٧		٤,٩٥٠,٤٠٧	قرض - طرف ذو علاقة

٩- استثمارات عقارية، صافي

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨
(١,٠٠٨,٢٥٢)	(٦٧٤,٨٨٤)
<u>١٠,١١٩,٤٥٦</u>	<u>١٠,٤٥٢,٨٢٤</u>

١٠.٩ الحركة على مخصص تأمين في قيمة الاستثمارات العقارية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
-	١,٠٠٨,٢٥٢
<u>١,٠٠٨,٢٥٢</u>	<u>(٣٣٢,٣٦٨)</u>
<u>١,٠٠٨,٢٥٢</u>	<u>٦٧٤,٨٨٤</u>

الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
 (أرباح) / خسائر التأمين في قيمة الاستثمارات العقارية
 الرصيد الختامي - في نهاية السنة

قامت الشركة بشراء الأراضي الاستثمارية الظاهرة أعلاه بناءً على قرار مجلس الإدارة في جلسته السابعة بتاريخ ٢٠١٤/١٢/١ وهي عبارة عن ١٨ قطعة في مخطط المحمدية الاستثماري بمدينة جيزان وتبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٨٠٣,٦٠ متر مربع وقد تم شراؤها من شركة تدريب للاستثمار التجاري.

وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠,٦٢٣,٩٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠,١١٩,٤٥٦ ريال سعودي) وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها العقيم العقاري مكتب مختص للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١٦٣ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩
<u>١,٢٥٥,٦٩٩</u>	<u>١,٢٥٥,٦٩٩</u>
(٥٨٢,٩٢٨)	(٦٦٦,٢٣٣)
(٨٣,٣٥)	٨٤,٣٦٠
<u>(٦٦٦,٢٣٣)</u>	<u>(٥٨٢,٨٧٣)</u>
<u>٥٨٩,٤٦٦</u>	<u>٦٧٣,٨٦٦</u>

الناتجة
 الرصيد في بداية السنة
 الرصيد في نهاية السنة
 تسوية التقييم
 الرصيد في بداية السنة
 أرباح (خسائر) غير محققة خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة
 القيمة الدفترية

يمثل هذا البند الاسهم المستمرة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) بنسبة ٢٠٠,٠٠١٨٧٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ على التوالي.

١١- نعم مدينة، صافي

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٢٦,٧١٧,٢٩٠	٣٠,٠٤٢,٣٩٥
(٨,٢٥٧,٤٤٢)	(٩,٤١١,٦٠٠)
<u>١٨,٤٥٩,٨٤٨</u>	<u>٢٠,٦٣١,٧٩٥</u>

نعم مدينة تجارية
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١-١١)
 صافي

١١. نعم مدينة، صافي (تتمة)

١١.١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٧,٧٨٩,٤٦٨	٨,٢٥٧,٤٤٢	المكون خلال السنة
٥٣٥,٣٩٩	١,٢٦,١٧٤	ديون معنومة خلال السنة
(٦٧,٤٢٥)	(٥٢,٠١٦)	الرصيد الختامي - في نهاية السنة
<u>٨,٢٥٧,٤٤٢</u>	<u>٩,٤١١,٦٠٠</u>	

١٢. مخزون، صافي

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	مواد خام
٩,٣١,٤٦	١٠,٠٣١,٦٠١	مواد تامة الصنع
٥,٧٧٨,٤٢٣	١١,٣٢٢,٤٧٣	قطع غيار
٣,٤٩,٠٧٥	٣,٥٨٨,٣٤٨	
<u>١٨,٧٩٧,٩٤</u>	<u>٢٤,٩٤٢,٤٤٢</u>	
(١,٧٩١,٢٤٥)	(٣,٠٨٧,١٥٤)	مخصص بضاعة بطينة الحركة (١-١٢)
-	(٦,٤٧٧)	مخصص هوبيت لدى
<u>١٧,٠٠٦,٦٥٩</u>	<u>٢١,٤٤٨,٧٩١</u>	صافي

١٢.١ الحركة على مخصص البضاعة بطينة الحركة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٨٦٤,١٨٥	١,٧٩١,٢٤٥	المكون خلال السنة
٩٢٧,٠٦٠	١,٤٢٦,٤٨٤	التالف خلال السنة
-	(١٣٠,٥٧٥)	
<u>١,٧٩١,٢٤٥</u>	<u>٣,٠٨٧,١٥٤</u>	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

١٢.٢ مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	دفعات مقدمة لموردين
٦,٨٦٠,٩٢٣	٥,١٨٥,٧٥٦	نعم موظفين
١,٨٣٨,٤١٧	١,٥٨٣,٧٥٥	مصاريف منفورة مقدماً
٤٦٧,٣٥٤	١٣٧,٥٠٤	تأمينات مستردة
٧٦,٣١٣	٧٦,٣١٣	إيرادات مستحقة
٥٧,٣٩٧	٦٥,٩٦	احتياطات مستدامة
٥٠٠,٠٠٠	-	
٥١,١٤٠	-	أخرى
<u>٩,٨٥٢,١٤٤</u>	<u>٧,٠٤٩,١٨٤</u>	
(٩٠٩,٣٢٢)	(١,٠٤٩,٢٠٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٨,٩٤٢,٨٢٢</u>	<u>٦,٠١٩,٩٧٧</u>	صافي

شركة وفرة للصناعة والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
 ٢٠٢٠ (ريال سعودي)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي (نهاية)

١-١٣ المدفوعة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٢٦٨,٨٦	٩٥,٣٤٢	المكون خلال السنة
٦٤٠,٥٦	١١٩,٨٨٥	
٩٥,٣٤٢	١,٠٤٩,٩٠٧	الرصيد الخاتمي - في نهاية السنة

١٤. معاملات أطراف ذات علاقة

تتعلق الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركة الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين والعضو المنتدب وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وإدارة ومراعاة النشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. كان لدى الشركة، خلال السوق الأعيادي لاصحاتها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠٢٠ وارصانتها كما يلي:

الرصيد كما في	حجم التعاملات	طبيعة المعاملات
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٧٦٠,٦٣٨	-	تمويل: شركة جنات للاستثمار الزراعي
-	٧٢٥,٥٧٦	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتربية
٧٦٠,٦٣٨	٧٢٥,٥٧٦	

تم اسعار وشروط هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة، تشمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

الصلة	الاسم
شركة شقيقة	شركة جنات للاستثمار الزراعي
شركة شقيقة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتربية

فيما يلي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا
رواتب وتعويضات
بدلات
حوافز سنوية ونحوية
٣,٢٦٦,٩٠٩

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	نقد وما في حكمه
٢٥,٣١١	٤٩,٣١١			النقد في الصندوق
١,٧٩٨,٥٦٥	٢,٣٤٢,٦٦٩			النقد لدى البنك
١,٧٢٣,٨٧٦	٢,٣٩١,٨٨٠			

١٥. احتياطي نظام

ينطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٧. قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغير تحويل مشروع إقامة وتوسيع مصنع الناج الحضروات والبطاطس المجمدة، ويبلغ إجمالي تمهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠,٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، ويسدد القرض على فترات سنة سنتين 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 ٢٠١٩/١٢/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠,٠٠٠٠٠ ريال سعودي خلال القرض على أن تستحق الدفعات الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ٣,٥٠,٠٠٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ و١,٥٠,٠٠٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ و٢,٥٠,٠٠٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩ تم إعادة جدولة ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٨,٠٠,٠٠٠٠٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٩ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعات الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١، ولم يتم سدادها، والقرض يضمون بواسطة رهن كل من مصنع الأغذية لانتاج التحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجهيز الحضروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي الفاتورة القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النطاقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة.

وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويل الأجل:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٢٨,٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠,٠٠٠
-	-
٢٨,٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠,٠٠٠
(٣,٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠,٠٠٠)
<u>٢٥,٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦,٠٠,٠٠٠</u>

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

١٧- مصروفات التمويل
 يلغى مصروفات التمويل نتيجة القرض الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي
 (٢٠١٩: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

١٨- التزامات منافع موظفين

١٨-١ وصف عام
 لدى الشركة التزامات منافع الموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي.

١٨-٢ نفقات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٪١,٥	٪١,٥
٪٢,٩٠	٪٢,٤٠
٦٥٥,٥٦٤	٦٩٧,٧٦٠
٢٣٥,٤٥٥	١٩٥,٥١٨
٨٩١,١٩	٨٩٣,٤٧٨
٣٧٢,١٠٠	١,٠٥٦,٣١٧
٣٧٢,٤٠٠	١,٠٥٦,٣١٧
١,٣٦٣,٤٩٩	١,٩٤٩,٥٩٥

معدل زيادة الرواتب
 معدل الخصم
 تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
 التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
 تعويضات الخبراء
 التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
 مجموع نفقات التزامات منافع الموظفين

١٨- التزامات مناقع موظفين (تنمية)
١٨-٣ الحركة في القيمة الحالية للتزامات مناقع الموظفين

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٦,٤٣٧,٢٢٠	٧,٢٥٧,٢٤٥
٦٥٥,٥٦٦	٦٩٧,٧٦٠
٢٣٥,٤٠٥	١٩٥,٥١٨
(١٣٣,٤١٤)	(٤٤٨,٨٢٢)
٣٧٢,٤٠٠	١,٠٥٦,٣١٧
٧,٢٥٧,٢٤٥	٨,٧٥٨,٠١٣

الرصيد الافتتاحي - التزامات مناقع الموظفين
 تكلفة الخدمة الحالية
 تكاليف التقديمة
 المنافع المدرومة
 الخسائر الاكتوارية للتزامات مناقع الموظفين
 الرصيد الختامي - التزامات مناقع الموظفين

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
(معدلة)	(معدلة)
٢,٢٧٥,٢١٤	٢,٣٥٨,٠٩٦
-	٦٣٠,٠٠٠
٤,٣٣٩,٥٨١	٣٥٥,٧٧٢
١,٧٤٢,٩٩	١,٥٨٣,٧٧١
٥,٦٦١,٨٩٣	٤,٩٢٧,٦٣٩

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
 مصاريف تمويل مستحقة
 دفعات مقدمة من عملاء
 مصاريف مستحقة أخرى

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
١,٨٢٦,٨٦٥	٢,١٧٣,٣٧٥
١٣,٠٨,٣٧٩	١٣,١٣٤,٥٤٧
(١٢,٦٥٨,٨٦٩)	(١٤,٥٢٦,٢٩٥)
٢,١٧٣,٣٧٥	٧٨٤,٦٦٧
٢٦٥,٦٦٤	١,٠٨٧,٨٠٦
٢,٠٤٦,٠٠٤	١,٩٠٢,٣٠١
(١,٢٢٣,٨٦٢)	(٢,٠٩٠,٠٢٨)
١,٠٨٧,٨٠٦	٩٠٠,٠٧٩
٣,٢٦٤,١٨١	١,٩٨٤,٧٠٦

٢٠- مخصصات مبيعات
٢٠-١ خصم مسحوق بـ ٩%
 رصيد بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 المدفوع / تعديلات خلال السنة
 رصيد نهاية السنة
٢٠-٢ مرتجعات المبيعات:
 رصيد بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 المدفوع / تعديلات خلال السنة
 رصيد نهاية السنة
 إجمالي

٢١- توزيعات أرباح مستحقة
 يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقى من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سنوات سابقة ولم ينضم إلى المبالغ المدفوعة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لاستلامها.

٢٢- مخصص الزكاة التقديرية

١) وضع الربوط
 تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
 خلال عام ٢٠١٨ أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠٠٨ ونهاية عام ٢٠١١م، وبناءً على هذه الربوطات قالت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الربط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤,٢١,٤٤٥ ريال سعودي وتم إثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠١٨.

٤٤ - مخصص الزكاة التقديرية (نسمة)

(١) وضع الريبوط (نسمة)
 وبخلاف عام ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠١٤م ولغاية عام ٢٠١٨م، وبناءً على هذه الربوطات قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الربط الزكوي المعدل والذي تتجه عليه فروقات زكوية بقيمة ٥٨٢,٠٣٩ ريل سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي المعدل وتم استلام ربط زكوي معدل بقيمة ٢,٧٢٨,٩٤٦ ريل سعودي، وكانت الشركة بالاعتراض عليها ويتناول الرد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتم إثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢٠.
 تخضع السنوات من عام ٢٠١٩ ولغاية ٢٠٢٠ للمراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(٢) حركة مخصص الزكاة التقديرية

٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	الرصيد في بداية السنة
٤,٩٧١,٤٠٨	٤,٠٤٦,٣٠١	المكون خلال السنة
١,٢٨٨,٧٦٢	٧٩٣,٩٥١	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
-	٢,٧٢٨,٩٤٦	الزكاة المدفوعة خلال السنة
(٢,٢١٣,٨٦٩)	(١,١٧٦,٩٢٤)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٤,٠٤٦,٣٠١</u>	<u>٦,٣٩٢,٢٧٤</u>	

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

٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	حصة الشركاء السعوديين في:
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,١٧٠,٣٥٠	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
٥٧,٧٢٤,٢٨٩	٧٢,٢٠١,٧٥٩	مخصصات أول العدة وتسويات أخرى
(١١٥,٤٨٦,٧٣٥)	(٩٥,٥٤٠,٢١٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	(٨٠٨,١٢٦)	حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٢,٣٣٢,٠١٣)	(٣٢,٣٩٧,٨٨٠)	خسائر مرحلة معينة
٨,٢٢٥,٢٤٢	١٠,٤٣٢,٩٥٥	حسابات أخرى
٥٠,٢٤٥,١١٠	٣١,٠٥٨,٨٤٢	صافي الربح المعدل للسنة
١,٢٨٨,٧٦٢	٧٩٣,٩٥١	الوعاء الزكوي
		الزكاة المحتسبة

- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر.
- تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم صافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٨٤٧٤٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

د) صافي الربح المعدل للسنة
 إن تسوية صافي الربح المعدل للسنة هي كما يلى:

٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	صافي خسارة السنة
(٢٤,٠٨٠,٩٧١)	(٨,٨٥٦,١٩١)	تعديلات
٣٢,٣١٦,٢١٣	١٩,٣٨٩,١٤٦	
<u>٨,٢٢٥,٢٤٢</u>	<u>١٠,٤٣٢,٩٥٥</u>	صافي الربح المعدل للسنة

٢٣ - المبيعات، صافي

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٤٦,١٧٨,٦٦٣	٤٦,٨٣٧,٩٠٨
٥٢,٣١٧,٧٣٨	٣٣,٧٩٤,٥٩٥
٥,٩٤,٥٥٢	١٩,٩٤٦,٤١٩
٥٢٠,٤٢٦	٣,٢٣٥,٧٧٩
٩٧,٨٧١,٣٤٩	٩٨,٨١٤,٧٠١
(١٢,٠٠٨,٣٧٩)	(١٢,١٣١,٥٤٧)
(٢,٠٤٦,٠٠٤)	(١,٩٠٢,٣٠١)
٨٢,٨١٦,٩٦٦	٨٣,٧٧٧,٨٥٣

مبيعات مصنع المعجنات
 مبيعات مصنع الخضار
 مبيعات مصنع الماكولات واللحوم
 مبيعات مصنع حلوب الإلطار
 الإجمالي
 يطرح الخصم المسحوب به
 يطرح المرتجعات
 صافي

٤٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١
٦,٦٠٨,٧٦٠	٥,٨٦٥,١٩٤
٨٦٤,٤٦٤	٨٦٠,٨٨٨
٣٥٣,٦٠٠	٤٠٥,١٧٣
٥٢٨,٠٨٧	٣٨٨,٢٣٨
١٠٥,٣٦٧	٢٢٩,٢٢٩
٢٢٦,١٢١	٢٢٤,٤٣٥
١٣٦,٤٣٤	١٨١,٩١٢
١٣٦,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
٩٢,٠٨٢	٨٤,٨١٣
١١٥,٨١٤	٦٤,٥٥٠
١١٩,٧٠١	٦١,٨٣٧
٢٢,٩٠٧	٥٤,٤٢٦
٣٨,٧٢٠	٤١,٥٨٨
٣٥,٧٧٧	٣٣,٠٧٩
٣٢,٥٨٤	٢٣,٣٠٤
١٤٠,٣٧٣	٣,٩٧١
٣٩٤,٣٨٨	٤٨٧,٦٣٦
٩,٩٥١,١٧٧	٤,١٤٥,٠٧٣

أجور ورواتب موظفين
 رسوم واشتراكات
 استهلاك حق استخدام أصل
 تأمين
 صيانة وإصلاح
 استهلاك
 اسطفاء أصول غير ملموسة
 بدل حضور مجلس الإدارة
 ضيافة ونظافة
 مكاتب
 دعاية واعلان
 عمولات بنكية
 فرطانية ومطبوعات
 هالف وبريد
 كهرباء ومياه ومحروقات
 إيجارات
 أخرى

٤٥ - مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٩ ٣١ (معدلة)	٢٠٢٠ ٣١
٦,٠٦٠,٨١٢	٦,٧٢٢,٨٢٥
١,٠٨٣,١٥٥	١,٦٤٣,١٥٣
١,٨٩٨,٥٦٣	١,٣٧٠,٥٦٦
١,٣٩٩,٤٣٩	١,٢٨٤,٠٩٣
٨٥٤,٤٤٣	١,١٩٨,٢٦٨
٦١١,٣٩٧	١,١٠٠,٦٢٣
٤٨٦,٦٤٥	٦١٣,٤٣١
٦٣٥,٧٥٦	٥٤٦,١٦٥
٥٦٠,٥٠٥	٥٠٠,٦٠٨
١,١٦٥,٧٨٠	١٦١,١٩٤
٦٢٧,٨٢٣	٤٢١,٧١٦
٢٩٤,٤١٩	٣٦٥,٠٩٠
٣٣٥,٧٦٨	١٧٦,٧١٤
٩٤,٥٦٩	٨٦,١١٣
٥٦,٥٧١	٨,٨٦٩
٦٢٤,٠٢٨	٢٦١,٢١٦
١٧,٢٨٩,٦٧٥	١٦,٧٦٣,٩٣٤

أجور ورواتب موظفين
 إيجارات
 نقل وتحملي
 استهلاك
 كهرباء و المياه ومحروقات
 رسوم واشتراكات
 صيانة وإصلاح
 عمالة مؤقتة
 تأمين
 عمولات
 تلف
 دعاية واعلان
 نزويج مبيعات
 هالف وبريد
 فرطانية ومطبوعات
 أخرى

٤٦- ايرادات أخرى

	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
أيرادات تأجير	٦٣٦,٠٠٠	٩٩٤,٠٠٠	
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٧٠,٧١١	١٩٢,١٤٥	
أيرادات بيع خدمة	٢٧,٠٨٩	١٠٧,٢٩١	
أرباح تملك استثمارات (إيجار A)	١,٦١٢,٧١٧	-	
أيرادات متلوّعة	٧٣,٦٨١	١٨٩,٠٩٩	
	٢,٤٢٠,١٩٨	١,٤٨٤,٥٣٥	

٤٧- خسارة المهم
 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.
 تم حساب خسارة السهم المخضضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمتحورة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقسمة صافي الخسارة من العمليات الرئيسية وصافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والمعدلة باثر التغيير المحمول للأسماء العائنة، وحيث انه لا يوجد التزام قابل للتحول لأدوات حقوق منكبة، فإن خسارة السهم المخضضة لا تختلف عن خسارة السهم الأساسية.
 تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال أحد افراد تحفيض رأس المال من بداية الربع فلترا معروضة (١ يناير ٢٠١٩) للالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣.

يمكن الجدول التالي بيانات الخسارة والسهم المستخدمة في حسابات الخسارة للسهم الأساسي والمختلف:

	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
صافي خسارة السنة	(٢٥,٣٦٩,٧٣٣)	(١٢,٣٧٩,٠٨٨)	
خسارة السهم - الأساس والمختلف	(٣,٤٩)	(١,٦٠)	
صافي الخسارة من العمليات الرئيسية	(١٠,٤٨٢,٠٥٢)	(٦,١٩٤,٥٧٧)	
خسارة السهم - الأساس والمختلف	(١,٣٦)	(٠,٨٤)	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العائنة	٧,٧١٧,٠٣٥	٧,٧١٧,٠٣٥	
القائمة للسهم الأساسي والمختلف			

٤٨- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

تتمثل القيمة العادلة المبلغ قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطابقة 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 فائدة.
٣. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة لللاحظة قدر الإمكان، تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب التقييم، كما تقوم الشركة باستخدام المستويات الذائية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة.
٤. المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
٥. المستوى ٢: أسلوب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
٦. المستوى ٣: أسلوب 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.

٤٨- الأدوات المالية (تنمية)

قياس القيمة العادلة: (تنمية)

تعرف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقدير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغير.
 تعتقد الإدارة بأن تكثيراتها والفترات لها معقوله وكافية.
 إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مستويات القيمة العادلة
 تظير تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلى:

القيمة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٧٣,٨٢٦	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٨٩,٤٦٦	-	-

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

٤٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

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

الإطار العام لإدارة المخاطر
 تقع المسؤولية الكلمة عن إعداد ومرافقة 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 مرافقتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.
 يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتمكّن التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وانشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتّفق 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 كفاءة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة.
 تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمديدين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنون والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

٤٩- إدارة المخاطر المالية (شارة)

مخاطر الائتمان
 تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالي بالتزاماته التعاقدية وناتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من ارصادتها البنكية والذمم التجارية والنعم الأخرى.
 يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الإقراضية للنشاط والبلد الذي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.
 تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة التصوّي التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي وهي كما يلي :

المقدمة	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
ذمم مدينة، صافي			١٨,٤٥٩,٨٤٨	٢٠,٦٣٠,٧٩٥
النقد لدى البنك			١,٧٩٨,٥٦٥	٢,٣٤٢,٦٦٩
غير دادات مستحقة			٥٧,٩٩٧	٦٥,٩٦
الموجودات الأخرى			٨,٤١٧,٤٧١	٥,٨١٦,٥٦٧
	٢٨,٦٣٢,٨٨١	٢٨,٨٥٥,٩٣٧		

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 تتحفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجهة الدفع في الظروف العاديّة والاضطرارّية دون تحمل خسائر غير متوقعة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.
 تحرص الشركة على أن يتوفّر لديها قدر كافٍ من التقدّيم لتعطيل المصارييف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبّؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحفظ بمحضر اعتمان من البنك الذي تتعامل معها لمراجحة أي احتياجات تقدّيم مفاجئة.

ل فيما يلي الاستحقاقات التمهيدية للمطلوبات المالية غير المستحقة:

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية غير المستحقة ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٢٨,٠٠٠,٠٠	-	١٦,٠٠٠,٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠	
٢٤,٧٢٦,٠٥٧	٢٤,٧٢٦,٠٥٧	-	-	قرض حكومي
٧,٢٠٠,٥٩٠	-	٤,٩٥٠,٤٠٧	٢,٢٥٠,١٨٣	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٣٥,٤٧٥	-	٢,٤١٦,١٢٧	٤١٩,٣٤٨	مخصص ضمن قرض - طرف ذو علاقة
٣,٤٥٨,٧٢٠	٣,٤٥٨,٧٢٠	-	-	الالتزامات تأجير
١,١٩٤,٨٢٢	١,١٩٤,٨٢٢	-	-	دانغو فالنس الاكتتاب
٤,٩٢٧,٦٣٩	٤,٩٢٧,٦٣٩	٢,٣٧٣,١٣١	٢,٥٥١,٥٠٨	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٣٩٢,٢٧٤	-	-	٦,٣٩٢,٢٧٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٦٨٤,٧٠٦	-	-	١,٦٨٤,٧٠٦	مخصص الركبة التقديرية
٨,٧٥٨,٠١٣	٨,٧٥٨,٠١٣	-	-	مخصصات مبيعات
٤٨,٩٧٨,٤٩٦	٤٨,٩٧٨,٤٩٦	٥٠,٣١٠,٧٤٣	٤٣,٣٦٦,٥٣٤	الالتزامات مناقع موظفين
			٤٥,٣٠١,٠١٩	

٦٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أقل من سنة	أقل من ستة	المطلوبات المالية غير المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض حكومي
٢٤,٧١٩,٠٦٥	٢٤,٧١٩,٠٦٥	-	-	نقد دائنة تجارية
٨,٠٦٣,٣٩٠	-	٥,٨٥٠,٤٧٧	٢,٢١٢,٩١٣	مخصص جسمان قرض - طرف ذو علاقة
٤,٨٨١,٢٦٧	-	٢,٥٣٠,٢٤٤	٣٥١,٠٢٣	التزامات تأجير
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	دائعو فائض الاكتتاب
١,١٩٨,٣٥٥	١,١٩٨,٣٥٥	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٦٦١,٨٩٣	٣,٥٩٦,٩٢٠	-	٢,٠٦٤,٩٧٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٠٤٦,٣٠١	-	-	٤,٠٤٦,٣٠١	مخصص الركبة التقديرية
٣,٢٦٤,١٨١	-	-	٣,٢٦٤,١٨١	مخصصات مبيعات
٧,٤٥٧,٢٤٠	٧,٢٥٧,٢٤٠	-	-	التزامات منافع موظفين
٨٨,٣٥٠,٣٦٧	٤٠,٠٣٠,٢٥٥	٣٣,٣٨٠,٧٢١	١٤,٩٤٩,٣٩١	

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 معقولة إضافة إلى تعطيم العائد.

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

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

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صالح الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.
 تسمى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن لتحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأقضائية والأمان المعتلى من مركز قوي لرأس المال.
 لم يكن لدى الشركة أي تغير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

٣٠. نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٢٠١٩ ٣١ (معدلة)	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر
٤٧,٧١٢,٤٠١	٦٦,٨٥٣,٧٤٩
(١,٧٢٣,٨٧٦)	(٢,٣٩١,٨٨٠)
٤٥,٩٨٨,٥٢٥	٦٤,٤٦١,٨٦٩
٧٥,٦٩٥,٩٩١	٦٢,٣٤٤,٩٤٦
<u>%٠,٧٥</u>	<u>%١٠٣,٤٠</u>

المديونية آخر السنة
 يخصم النقد وما في حكمه
 صافي المديونية
 رأس المال المعدل

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

٣٢. تعديلات

تتمثل التعديلات فيما يلي:
 لم يتم إدارة الشركة باحتساب مخصص عولات مستحقة لعام ٢٠١٩، مما نتج عنه فرق يصل إلى ٨٠٨,١١٧ ريال سعودي وتم يتم قيده في نهاية السنة المالية لعام ٢٠١٩.
 إن أثر ما ذكر أعلاه على القوائم المالية، كما يلي:

أثر التعديل على قيمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الرصيد بعد التعديل ٢٠١٩ ٣١ دسمبر	المبالغ المسجلة سابقاً ٢٠١٩ ٣١ دسمبر	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ٢٠٢٣,٥٢٧,٧٧٦
٤,٦٦١,٨٩٣	(١٢٢,٨٢٩,٦٥٩)	(٨٠٨,١١٧)	٤,٨٥٣,٧٧٦

خسائر متوالمة
 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

أثر التعديل على قيمة الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الرصيد بعد التعديل ٢٠١٩ ٣١ دسمبر	المبالغ المسجلة سابقاً ٢٠١٩ ٣١ دسمبر	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ٢٠٢٣,٤٨٩,٦٧٥
(٣,٢٩)	(٨٠٨,١١٧)	(١٦,٤٨١,٥٥٨)	(١٧,٤٨٩,٦٧٥)

مصاريف بيعية وتسويقية

خسارة السهم:

من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
 من صافي خسارة السنة

٣٣. الاحداث اللاحقة

بناريخ ٣ مارس ٢٠٢١ تم إعادة هيكلة القرض من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي على أن تستحق الدفعات الأولى بعد إعادة الهيكلة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٨.

تعتقد الإدارة بعد وجود احداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة فيما عدا ما تم ذكره.

- ٤٤- احداث هامة
أ) بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مختلف أنحاء العالم وما تبعه من تعطل لأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قالت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها وتلقت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق و Committees إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعائلتها والمستهلكين والمجتمع كنطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. حيث أن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والتقييد المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجوال. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على تنالج الشركة المالية التي تم التقرير عليها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء انخفاض مبيعات مصنع الخضار حوالي ٣٦,٥٪ بقيمة قدرها ١٩,٥ مليون ريال سعودي تقريباً مقارنة مع الفترة المماثلة من العام السابق. وعلى صعيد آخر ارتفعت مبيعات بقية المصانع الأخرى، خاصة منتجات مصانع اللحوم وحبوب الإفطار نتيجة للتوجه في الاتجاح الخاص، (التي عوّضت خسائر المنتج الرئيسي للشركة - البطاطس المجمدة لمصنع الخضار).
ونظراً لاستمرار الجائحة وعدم اليقين الاقتصادي الحالي والتباين في النمو الاقتصادي تراقب الشركة الوضع عن كثب خاصة في الأشهر القليلة القادمة وتتوقع الشركة تحسين الوضع تدريجياً وتأمل أن ينتهي تأثير كوفيد ١٩ خلال العام الجاري.
- ب) وافقت الجمعية العامة غير العادية برأيتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠ على توصية مجلس الإدارة بتحقيق رأس مال الشركة مقابل ابقاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١٢٢,٨٢٩,٦٥٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التغيير ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي بنسبة قدرها ٦١,٤٪ من رأس المال وذلك بلغة ١٢,٢٨٢,٩٦٥ سهم من أسهم الشركة.

٤٥- اعتماد القوائم المالية
اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م).