

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
وتقرير المراجع المستقل

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الأغذية الممتازة ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي الموحد وتنفيذها النقدي الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة من ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً للتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود دليل حقيقي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) الى شركاء شركة الأغذية الممتازة

المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السجلات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث على النحو الذي يضمن العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٣ شعبان ١٤٤٠

٨ أبريل ٢٠١٩

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
الموجودات غير متداولة				
ممتلكات ومصنع ومعدات	٨	١٣٢,٢٩٦,٠٧١	١٨٢,٢٨٧,٢٢٦	٢٠١,٢٥٨,٩١٧
موجودات غير ملموسة	٩	١,٩٦٠,٦٤٦	٣,٣٣٠,٥٤٨	٤,٥٨٧,٧٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٤٨,٤٧٣,٩٨٣	٦٦,٨٦٤,٢٠٥	٩٧,٦٧٥,٠٩٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٨٢,٧٣٠,٧٠٠	٢٥٢,٤٨١,٩٧٩	٣٠٣,٥٢١,٧٣٤
موجودات متداولة				
مخزون	١١	١٤٥,٢٠٥,٨٩٦	١٦٥,٩٦٧,١٦٩	١٧١,٣١٥,٧٣٥
موجودات بيولوجية	١٢	٥٥,٨٢٥,٥٨١	٤٦,٢٤٢,٣٧٧	٤٣,٧٩١,٩٤٠
موجودات عقود	١٣	٢٧٦,٥٥٧	-	١٧٤,٤٤٠
ذمم مدينة تجارية	١٤	٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	١٤٦,٢٨٥,٠٦٥	١٤٤,٦٢٦,٤٥٢
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٥	٧١,٥٩١,٣٩٢	١٠٠,٢٩٥,٥٥٧	١٠٣,٢٥٢,٣٠٣
نقد وما يماثله	١٦	٢٢,٧٧٠,٠٠٧	٤٣,٢٤٨,٩٥٤	٢٠,١٢٢,٧١١
مجموع الموجودات المتداولة		٦٤٦,٧٢٤,٩٣٨	٥٠٢,٠٣٩,١٢٢	٤٨٢,٢٨٣,٥٨١
مجموع الموجودات		٨٢٩,٤٥٥,٦٣٨	٧٥٤,٥٢١,١٠١	٧٨٥,٨٠٥,٣١٥
حقوق الملكية				
رأس المال	١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة رأس المال	١٧	-	١١٠,٩٢٤,٨٧٩	٤٧,٦٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨	٢١,٢١٦,٦٩٧	١٣,٧٢٦,٩٤٤	١٣,٧٢٦,٩٤٤
احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٦,٧٣٢,٤٣٥	٤٣,٠٨٣,٩٨٠	٧٣,٨٩٤,٨٧٠
أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)		٣٠,٢٨٤,٩٥١	(١٥٨,٥٣٤,٠٧٨)	(٨٢,٦٩٤,٨٦٩)
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة		١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	١٠٩,٢٠١,٧٢٥	١٥٢,٥٢٦,٩٤٥
حصص غير مسيطرة		(٦٠٠)	(٩,٧٧١,٢٦٠)	(٥٠,٩٠٠,٤٧٣)
مجموع حقوق الملكية		١٧٨,٢٦٤,٤٨٣	٩٩,٤٣٠,٤٦٥	١٤٧,٤٣٦,٤٧٢
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
التزامات منافع الموظفين	١٩	٥٩,٢٤٤,٩٧٨	٦٠,٦٨٥,٥٢٤	٥٧,٢١٢,٥١٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٩,٢٤٤,٩٧٨	٦٠,٦٨٥,٥٢٤	٥٧,٢١٢,٥١٤
مطلوبات متداولة				
قروض	٢٠	٢٨١,٩٥٩,١٠٠	٣٤٨,٥٤١,٦٩٤	٣٤١,٥٧٧,٥١٥
ذمم دائنة تجارية	٢١	١٣٥,٥٦٦,٣٣٢	١٦٠,٦٢٢,٩١٤	١٥٤,٢١٨,٩٠٥
مطلوب إلى طرف ذي علاقة		٧٧,١٧٨,٨٥٢	-	-
مطلوبات عقود	١٣	-	٧٦٣,٣٩٤	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢٢	٨٥,٧٦٨,٣١٨	٧٧,٠٨٦,٨٨١	٧٧,٨٨٧,٤٢٤
مخصص الزكاة	٢٣	١١,٤٧٣,٥٧٥	٧,٣٩٠,٢٢٩	٧,٤٧٢,٤٨٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٩١,٩٦٦,١٧٧	٥٩٤,٤٠٥,١١٢	٥٨١,١٥٦,٣٢٩
مجموع المطلوبات		٦٥١,١٩١,١٥٥	٦٥٥,٠٩٠,٦٣٦	٦٣٨,٣٦٨,٨٤٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨٢٩,٤٥٥,٦٣٨	٧٥٤,٥٢١,١٠١	٧٨٥,٨٠٥,٣١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
إيرادات	١,٠٩١,٣٥٨,٨٢٥	٩٩٥,١٩٧,٤٦١
تكلفة الإيرادات	(٨٤٩,٢٥٤,٦٤٨)	(٧٨٦,٧٥٥,٣٢١)
إجمالي الربح	٢٤٢,١٠٤,١٧٧	٢٠٨,٤٤٢,١٤٠
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٥,٦٣٩,٣٧٣)	(٥٢,٧٨١,٥٠٠)
مصاريف بيع وتوزيع	(١٠١,٦٤٢,٦١٩)	(٩٦,٣٢٤,٠٧٣)
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٢,١١٧,٧٩٢)	(١,٣٠٥,٤٢٣)
إيرادات أخرى	٨٨١,٦٩٩	٦,٣٨٥,٧٦١
إيرادات تشغيلية	٩٣,٥٨٦,٠٩٢	٦٤,٤١٦,٩٠٥
تكاليف تمويل	(١١,٣٦٦,٩٥٤)	(٧,٨٣٥,٣٥٥)
الربح قبل الزكاة	٨٢,٢١٩,١٣٨	٥٦,٥٨١,٥٥٠
الزكاة	(٧,٣٢٢,٨٠٩)	(٣,١٦٤,٠٠٠)
ربح من العمليات المستمرة	٧٤,٨٩٦,٣٢٩	٥٣,٤١٧,٥٥٠
الخسارة من العملية المتوقفة	-	(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)
الربح / (الخسارة) للسنة	٧٤,٨٩٦,٣٢٩	(٨١,٦٣٩,٧٠٩)
الربح / (الخسارة) العائدة إلى:		
مُلاك الشركة	٧٤,٨٩٧,٥٢٩	(٧٦,٩٢٩,١٤٨)
حصص غير مسيطرة	(١,٢٠٠)	(٤,٧١٠,٥٦١)
	٧٤,٨٩٦,٣٢٩	(٨١,٦٣٩,٧٠٩)
الخسارة الشاملة الأخرى		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين	(١,٢٥٦,٤٤٩)	١,١١٩,٧١٣
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٩,٥٧٧,٧٢٢)	(٣٠,٨١٠,٨٩٠)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل	٦٤,٠٦٢,١٥٨	(١١١,٣٣٠,٨٨٦)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى مُلاك الشركة	٦٤,٠٦٣,٣٥٨	(١٠٦,٦٥٠,٠٩٩)
حصص غير مسيطرة	(١,٢٠٠)	(٤,٦٨٠,٧٨٧)
	٦٤,٠٦٢,١٥٨	(١١١,٣٣٠,٨٨٦)
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى مُلاك الشركة مما يلي:		
عمليات مستمرة	٦٤,٠٦٣,٣٥٨	٢١,٠٧٣,٢٤٥
عمليات متوقفة	-	(١٢٧,٧٢٣,٣٤٤)
	٦٤,٠٦٣,٣٥٨	(١٠٦,٦٥٠,٠٩٩)
ربحية السهم من الأرباح العائدة إلى ملاك الشركة:		
ربحية السهم / (خسارة) الأساسية والمخفضة للسهم	٣٢	٧٤٨,٩٨
ربحية السهم للربح العائد إلى ملاك الشركة:		
الربحية / (الخسارة) الأساسية والمخفضة	٣٢	(٧٦٩,٢٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	مساهمة رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي المالية الموجودة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٤,٨٧٩	١٣,٧٢٦,٩٤٤	٤٣,٠٨٣,٩٨٠	(١٥٨,٥٣٤,٠٧٨)	١٠٩,٢٠١,٧٢٥	(٩,٧٧١,٢٦٠)	٩٩,٤٣٠,٤٦٥
الربح / (الخسارة) للسنة	-	-	-	-	٧٤,٨٩٧,٥٢٩	٧٤,٨٩٧,٥٢٩	(١,٢٠٠)	٧٤,٨٩٦,٣٢٩
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٩,٥٧٧,٧٢٢)	(١,٢٥٦,٤٤٩)	(١٠,٨٣٤,١٧١)	-	(١٠,٨٣٤,١٧١)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(٩,٥٧٧,٧٢٢)	٧٣,٦٤١,٠٨٠	٦٤,٠٦٣,٣٥٨	(١,٢٠٠)	٦٤,٠٦٢,١٥٨
إعادة التصنيف عند استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣-١٠	-	-	(٦,٧٤٢,٨٢٣)	٦,٧٤٢,٨٢٣	-	-	-
إضافات	١٧	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
تحمل خسائر	١٧	(١١٥,٩٢٤,٨٧٩)	-	-	١١٥,٩٢٤,٨٧٩	-	-	-
استبعاد شركة تابعة	٧	-	-	-	-	-	١٧,٨٢٤,١٦٢	١٧,٨٢٤,١٦٢
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة	٧	-	-	-	-	-	(٨,٠٥٢,٣٠٢)	(٨,٠٥٢,٣٠٢)
تحويل	١٨	-	٧,٤٨٩,٧٥٣	-	(٧,٤٨٩,٧٥٣)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٢١٦,٦٩٧	٢٦,٧٦٣,٤٣٥	٣٠,٢٨٤,٩٥١	١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	(٦٠٠)	١٧٨,٢٦٤,٤٨٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٦٠٠,٠٠٠	١٣,٧٢٦,٩٤٤	٧٣,٨٩٤,٨٧٠	(٨٢,٦٩٤,٨٦٩)	١٥٢,٥٢٦,٩٤٥	(٥,٠٩٠,٤٧٣)	١٤٧,٤٣٦,٤٧٢
الخسارة للسنة	-	-	-	-	(٧٦,٩٢٩,١٤٨)	(٧٦,٩٢٩,١٤٨)	(٤,٧١٠,٥٦١)	(٨١,٦٣٩,٧٠٩)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٣٠,٨١٠,٨٩٠)	١,٠٨٩,٩٣٩	(٢٩,٧٢٠,٩٥١)	٢٩,٧٧٤	(٢٩,٦٩١,١٧٧)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	(٣٠,٨١٠,٨٩٠)	(٧٥,٨٣٩,٢٠٩)	(١٠٦,٦٥٠,٠٩٩)	(٤,٦٨٠,٧٨٧)	(١١١,٣٣٠,٨٨٦)
إضافات	١٧	٦٣,٣٢٤,٨٧٩	-	-	-	٦٣,٣٢٤,٨٧٩	-	٦٣,٣٢٤,٨٧٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٤,٨٧٩	١٣,٧٢٦,٩٤٤	٤٣,٠٨٣,٩٨٠	(١٥٨,٥٣٤,٠٧٨)	١٠٩,٢٠١,٧٢٥	(٩,٧٧١,٢٦٠)	٩٩,٤٣٠,٤٦٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(٧٨,٤٧٥,٧٠٩)	٨٢,٢١٩,١٣٨		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
تعديلات لـ:			
٢٩,٨٥١,٧١١	١٨,٦٤٨,٨٢٤	٨	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٢٦٣,٠٧٤	٨١١,٢٧١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٨٢,٨١٩	٤٢,٤٩٥	٨	ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة
٢,٨٨٠,٧٤٧	-	٨	الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٠٥,٤٢٣	٢,١١٧,٧٩٢	١٤	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣,٩٥٧,٥٥١	(١,٥٦٨,٦٩٠)	١١	مخصص مخزون متقادم
١٠,٠٥٧,٣٩٢	٧,٩٠٤,٧٧٦	١٩	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٢,٠٠١)	(١٣,٠٨٣)		صافي الربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦,١٠٨,٣٥٥	١١,٣٦٦,٩٥٤		تكاليف تمويل
٢,٢٥٠,٠٠٠	-		إيرادات توزيعات أرباح
(٥٢,٥٧٧,٨٨١)	(٣٩,٠٠٤,١٦٢)	١٥	الدعم الحكومي المستحق خلال السنة
تغيرات في رأس المال العامل			
١,٣٩١,٠١٥	(٥,٤٣٩,٥٩٩)		مخزون
(٢,٧٣٨,٧٧١)	(٢٠٧,١٥٨,٦٣٠)		ذمم مدينة تجارية
(٣,٤٥٠,٤٣٧)	(٩,٥٨٣,٢٠٤)		موجودات بيولوجية
١٧٤,٤٤٠	(٢٧٦,٥٥٧)		موجودات عقود
٧٦٣,٣٩٤	(٧٦٣,٣٩٤)		مطلوبات عقود
٥٥,٣٠٩,٣٦٢	٤٣,٣٩٣,٨٣٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٤٠٤,٠٠٩	٥٠,٦٨١,٤٣٥		ذمم دائنة تجارية
	٧٧,١٧٨,٨٥٢		مطلوب إلى طرف ذي علاقة
(٨٠٠,٥٤٣)	٢٠,٦٩٥,٧٩٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٠,٢٥٦,٠٥٠)	٥١,٢٥٣,٨٥٠		النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٦٤,٦٦٩)	(٤,٠٨٢,٢٧٠)		منافع موظفين مدفوعة
(٣,٢٤٦,٢٥٦)	(٣,٢٣٩,٤٦٣)		زكاة مدفوعة
(١٥,٦١٠,٧٤٠)	(١١,٦٥٣,١٠٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٤,٥٧٧,٧١٥)	٣٢,٢٧٩,٠٠٩		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(١٤,٣٤٧,٢٦٧)	(١٢,٠٢٦,٢٦٨)	٨	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥,٩٠٠)	-		شراء موجودات غير ملموسة
١٥,٦٨٢	١٥,٤٢٨		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٧,٨١٢,٥٠٠		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٢٩	توزيعات أرباح مستلمة
(١٢,٠٨٧,٤٨٥)	(٤,١٩٨,٣٤٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من النشاط التمويلي			
٦٣,٣٢٤,٨٧٩	٥,٠٠٠,٠٠٠		مساهمة رأس المال
٤٣,٢٦٣,٥٢٤	(٣٨,٥٦٦,١٩٨)		القروض
١٠٦,٥٨٨,٤٠٣	(٣٣,٥٦٦,١٩٨)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٩,٩٢٣,٢٠٣	(٥,٤٨٥,٥٢٩)		صافي التغيرات في النقد وما يماثله
(٢١,٨٠٣,٩٨٠)	٣٨,١١٩,٢٢٣	١٦	نقد وما يماثله في بداية السنة
-	(١٢,٢٥١,٨١٢)	٧	نقد وما يماثله مستبعد عند استبعاد شركة تابعة
٣٨,١١٩,٢٢٣	٢٠,٣٨١,٨٨٢	١٦	نقد وما يماثله في نهاية السنة
معلومات إضافية لمعلومات غير نقدية:			
-	(١٧,٨٢٤,١٦٢)	٧	استبعاد شركة قيمة ودكان للتموينات المحدودة («دكان»)
-	١,٠٠٠,٠٠٠		استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لطرف ذات علاقة
-	(٨,٠٥٢,٣٠٢)		الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عن الشركة

تتكون شركة الأغذية الممتازة المحدودة («الشركة») وشركاتها التابعة (مجتمعين «المجموعة») من الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في السعودية والإمارات العربية المتحدة.

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة بالمواد الغذائية، وإعداد الأعلاف الحيوانية وأعلاف الدواجن للأغراض التجارية وتجارة التجزئة والجملة في معدات الدواجن.

الشركة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٤٨٣ الصادر بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤١٢هـ (١٤ أكتوبر ١٩٩١). وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة عقب نهاية السنة. إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو ص.ب: ٨٦٩٠٩، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٧.

٢- أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أول قوائم مالية للمجموعة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين («الهيئة») في المملكة العربية السعودية.

بموجب خطة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يجب على جميع الشركات السعودية المسجلة باستثناء الشركات المدرجة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات السابقة حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين («مبادئ المحاسبة السابقة»). تم الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والتي تنطبق أيضاً على إعداد القوائم المالية لأول مرة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

يتم شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية في الإيضاحين رقم ٥ و ٦.

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قائمة منفردة للدخل الشامل وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها.

١-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم إثبات التزام المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- تم قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة، حيث يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.
- يقاس استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية لجميع منشآت المجموعة باستثناء شركة مصنع الأغذية الممتازة («شركة مصنع الأغذية»). إن العملة الوظيفية لشركة مصنع الأغذية هي الدرهم الإماراتي، وعملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي. تم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير النافذة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية مبنية أدناه. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية المفعول.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	التأثير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار	سيؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل رئيسي على المحاسبة من قبل المستأجرين وسيؤدي إلى إثبات غالبية الإيجارات بقائمة المركز المالي. ويستبعد المعيار التمييز الحالي بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب إثبات الأصل (الحق في استخدام البند المؤجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات افتراضياً لكافة عقود الإيجار. وهناك استثناء اختياري لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. إن قائمة الربح أو الخسارة سوف تتأثر أيضاً لأن إجمالي المصروفات أعلى عادةً في السنوات الأولى للإيجار وأقل في السنوات اللاحقة. كما أن المصاريف التشغيلية سيتم استبدالها بالفائدة والاستهلاك، لذلك فإن المقاييس الرئيسية مثل معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء سوف تتغير. وعلاوة على ذلك، فإن التدفقات النقدية التشغيلية ستكون أعلى حيث أن الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزام الإيجار مصنفة ضمن الأنشطة التمويلية. ويستمر عرض جزء الدفعات التي تعكس الفائدة كتدفقات نقدية تشغيلية. إن المحاسبة وفقاً للمؤجرين لن تتغير إلى حد كبير. وقد تنشأ بعض الفروق نتيجة للإرشادات الجديدة حول تعريف الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، فإن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.	١ يناير ٢٠١٩ م	سيؤثر المعيار بالأساس على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية لأراضي المجموعة. كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية بقيمة ١٨٦,٩ مليون ريال سعودي، (انظر الإيضاح رقم ٣٠). حددت المجموعة أن هذه الالتزامات ستؤدي إلى إثبات الأصل والالتزام بمبلغ قدره ١٧٦,١ مليون ريال سعودي تقريباً للمدفوعات المستقبلية وهذا سيؤدي إلى انخفاض ربح المجموعة بقيمة ٠,٥ مليون ريال سعودي تقريباً وتصنيف التدفقات النقدية من التشغيل إلى التمويل بمبلغ قدره ٧,٨ مليون ريال سعودي تقريباً. وتعتزم المجموعة تطبيق نهج التحول المبسط ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة التي تسبق التطبيق لأول مرة.
تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩	توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ احتساب تعديلات خطة المنافع المحددة وتقليصها وتسويتها. وتؤكد أن المنشآت يجب أن: • تحتسب تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة المتبقية من فترة التقرير بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام الافتراضات المحدثة من تاريخ التغيير. • يجب إثبات أي انخفاض في الفائض مباشرة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من تكلفة الخدمة السابقة، أو ضمن الربح أو الخسارة الناتجة عن التسوية. وبعبارة أخرى، يجب أن يتم إثبات الانخفاض في الفائض في الربح أو الخسارة حتى لو لم يكن هذا الفائض مثبتاً سابقاً بسبب تأثير الحد الأعلى للموجودات. • تثبت أي تغيرات في الحد الأعلى للموجودات بشكل منفصل من خلال الدخل الشامل الأخرى في ١ يناير ٢٠١٩ م. بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. • أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات محدودة النطاق.	١ يناير ٢٠١٩ م	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تطلق الإدارة اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يلي:

١-٣ التزامات منافع الموظفين

تتمثل تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والتقاعد المبكر ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقرار حسب الحاجة على طول منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للافتراضات المستخدمة.

٢-٣ الأحكام

يلزم قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع من الإثبات المبدئي بهذه الموجودات البيولوجية حتى نقطة الحصاد. بسبب عدم وجود سوق نشط لصيضان التسمين في المملكة العربية السعودية ونقص في بيانات السوق القابلة للملاحظة، استخدمت الإدارة بعض الافتراضات المهمة في الوصول إلى التقييم العادل للموجودات البيولوجية وتقييمها في كل تاريخ تقرير لاحق. فيما يلي الافتراضات الهامة المتخذة والقيود التي واجهتها في تحديد القيمة العادلة لقطيع الدواجن.

إن عدم وجود سوق نشط لتطوير التسمين الحية في المملكة العربية السعودية، يؤثر على توفر بيانات موثوقة عن عدد مرات التداول، والأحجام والأسعار.

- قد تتأثر أحجام وأسعار الدواجن بسبب الأحوال الجوية، وتهديدات الأمن البيولوجي، وتؤثر مناعة الطيور على وفيات الطيور.

انظر الإيضاح رقم ١٢ لمزيد من التفاصيل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المؤثرة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه.

١-٤ أساس التوحيد

(١) شركات تابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة لجميع الفترات المعروضة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تلغي إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
- تلغي إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- تثبت القيمة العادلة للعبء المستلم
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- يثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

تتم إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المكونات المدرجة سابقاً في الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو مناسب ومطلوب عند قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه وجود دليل على انخفاض القيمة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ أساس التوحيد (تتمة)

ج) التغيرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي حقوق الملكية في المجموعة. يؤدي التغير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار أو احتسابه بطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المبقاة بها باعتبارها شركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سيق إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٢-٤ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة («العملة الوظيفية»). تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

(٢) معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة لإثباتها. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الخاصة بالمجموعة. تتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولى.

(٣) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة نشاط تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف عند الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار في تواريخ المعاملات).
- يتم إثبات جميع فروق تحويل العملات في الدخل الشامل الآخر.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن القروض والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحويلات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفق سعر الإغلاق.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول ويتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية؛
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة. ويكون الالتزام متداول عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية؛
 - يحتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٤-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبدئي

يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات كأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمصنع والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات بقياسها مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية) وأي تكاليف عائدة له مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأنعاب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المقدرة لتفكيك الأصل وترحيله وإعادته إلى الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده إثبات هذه التكاليف كمخصص).

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمصنع والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمصنع والمعدات كتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النفقات اللاحقة

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به.

استهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والبلي والتلف المادي المتوقع والتقاعد الفني والتجاري والقيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم فحص القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية، وتعديلها إن لزم الأمر، في نهاية فترة التقرير.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التالية ويتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

الفئة	العمر الإنتاجي - بالسنوات
مباني	٢٠
تجهيزات على عقار مستأجر	٦ - ٧
آلات ومعدات	٤ - ١٠
سيارات	٤ - ٦,٦٧
أثاث وتجهيزات	٦,٦٧ - ١٠

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات تحديد المصنع والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات البند.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند إيصال الأصل إلى موقعه و/ أو حالته اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

تكاليف اقتراض

ان تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بعبارة و/ أو بناء موجودات الممتلكات والمصنع والمعدات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للتحضير لاستخدامها المقصود وحصة متناسبة من القروض العامة، يتم رسملتها لتكلفة تلك الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إدراج جميع تكاليف القروض الأخرى عند تكبدها ويتم إثباتها في تكاليف التمويل.

٥-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتألف من برامج أجهزة حاسب آلي، بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى ١٠ سنوات.

٤-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للاستهلاك / الإطفاء وعوضاً عن ذلك يتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة. يتم اختبار الموجودات الخاضعة للاستهلاك / الإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (وحدات توليد النقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. يقيد مبلغ أي عكس بالقيمة الدفترية للموجودات المعنية في حال لم يحدث الانخفاض الأصلي في القيمة (أي بعد أخذ الاستهلاك الاعتيادي في الاعتبار في حال لم يحدث أي انخفاض في القيمة).

يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لخفض القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المدركة للتدقيق (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من موجودات الوحدة (مجموعة الوحدات).

تعامل هذا الانخفاضات في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حدة ويتم إثباتها.

٤-٧ مخزون

يتم إثبات المخزون مبدئياً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (إذا كانت أقل من التكلفة) بعد خصم بعض المبالغ المستلمة من موردين. تشمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمعالجة وأي تكاليف أخرى متعلقة بها مباشرة ناقصاً الخصومات التجارية والخصومات الكمية والبنود المماثلة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع المقدرة. يتم إثبات قيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها التخفيض أو الخسارة. يتم إثبات مبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كإطفاء في قيمة المخزون ويتم إثباته كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- والتكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

القياس المبدئي

عند الإثبات المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في حساب الربح أو الخسارة في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبدئي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

تصنيف المطلوبات المالية

تحدد المجموعة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى استبعاد أو خفض القياس بشكل كبير أو عدم التطابق في الإثبات، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس كافة المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي حيث يكون للمجموعة حالياً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل، لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية.

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ أدوات مالية (تتمة)

أدوات مالية (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى ويتم إدراج مصاريف انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضها بالصافي ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات.

لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إلغاء الإثبات

تلغي المجموعة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحول كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو عند إلغائها أو انقضائها. يعتبر التغير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح رقم ٣١ كيفية تحديد المجموعة منهجية انخفاض القيمة للذمم المدينة الأخرى.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للقرارات المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها.

٩-٤ نقد وما يماثله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما يماثله النقد في الصناديق والأرصدة البنكية والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحوبات البنكية على المكشوف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة والتي من المرجح أن تتقلب من الأرصدة المكشوفة إلى الأرصدة الموجبة. يتم إظهار السحوبات البنكية على المكشوف، حيث لا يوجد حق في المقاصة، كفروض ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ منافع الموظفين ومنافع نهاية الخدمة

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم وتحسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة.

يتم إثبات المطلوبات المتوقعة دفعها في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها للموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

التزام نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتنفيذ نظام واحد لمنافع نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب هذه الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الدخل الشامل في حين يتم تسجيل إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة مالية. تؤخذ أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تظهرها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

٤-١١ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية حالية أو استدلالية) ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الزكاة والضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بدون أي تعويضات.

٤-١٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام الفائدة الفعلية.

٤-١٣ الموجودات البيولوجية

تشتمل الموجودات البيولوجية على الدجاجة الأم (طيور الفقاسات)، وبيض التفريخ، والفرايح والتي تم تجميعها وفقاً لحالتها الفعلية، وقدرتها التحويلية، وكذلك المرحلة التي بلغها في عملية الإنتاج.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ الموجدات البيولوجية (تتمة)

طيور الفقاسات

يتم إطفاء تكلفة طيور الفقاسات على مدار ٣٥ أسبوعاً من الأسبوع الذي تبدأ في وضع البيض فيه. تستخدم المجموعة طريقة التقييم هذه نظراً لأنه لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق حيث لا تتمتع طيور الفقاسات للمجموعة بقيمة سوقية ولا يوجد سوق نشط للموجودات المماثلة المتاحة في صناعة المواشي في المملكة العربية السعودية. تشمل تكلفة الدجاج الأم، التي يتم تحديدها على أساس متوسط الإنفاق الأسبوعي، على شراء الصيصان التي يبلغ عمرها يوم واحد، والنفقات المتكبدة في جلب الصيصان التي يبلغ عمرها يوم واحد إلى المزرعة والنفقات المتكبدة في تربية الفقاسات والحفاظ عليهم حتى يبدأوا وضع البيض.

بيض الفقاسات

تستند القيمة الدفترية لمخزون البيض إلى القيمة العادلة. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لبيض التفريخ على أنها قيم عادلة من المستوى ٣ استناداً إلى المدخلات في أساليب التقييم المستخدمة حيث لا توجد أسواق نشطة لبيض التفريخ. يتم رسملة التكاليف المتكبدة بإنتاج البيض خلال دورة النمو. يتم تطبيق تعديل القيمة العادلة على التكلفة الرأسمالية المتراكمة لها. يتم تحديد تعديل القيمة العادلة للبيض على أنها فرق السعر بين إجمالي التكلفة المرسملة في نقطة البيع والسعر الذي تباع به بيض التفريخ في السوق الخارجي.

الفرايح

يتم عرض الفرايح بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة للفرايح على أنها قيم عادلة من المستوى ٣ بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لعدم وجود أسواق نشطة للفرايح. تتضمن تكلفة البيع جميع التكاليف التي قد تكون ضرورية لبيع الموجودات.

٤-١٤ منح حكومية

تحصل المجموعة على منح حكومية لاستيراد الأعلاف لموجوداتها البيولوجية. يتم إثبات المنح المقدمة من الحكومة بقيمتها العادلة حيث يوجد تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم إدراج المنح الحكومية في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس منتظم خلال الفترات التي تدرج فيها المجموعة المخزون كمصروفات ذات الصلة التي تهدف المنح إلى تعويضها. منحت الحكومة منحة مستحقة خلال العام تحت «تكلفة الإيرادات».

٤-١٥ إثباتات الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الخصومات. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يُحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، بشكل موثوق.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعود في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

تغطي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإثبات الإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- أ. إن أداء المجموعة لا يترتب عليه أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.
 - ب. يشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
 - ج. يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.
- بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.
- عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع إلى أو يتم قبولها في مكاتها. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك الفترة الزمنية. عادة ما يتم دفع فواتير الائتمان في غضون ٣٠ - ٩٠ يومًا. يتم إصدار الفاتورة وإثباتها كإيرادات صافية من الخصومات المطبقة والتي تتعلق بالبنود المباعة. لا يتم تقديم نقاط ولاء للعملاء، وبالتالي لا توجد إيرادات مؤجلة يتم إثباتها للبنود المباعة.

إنشاء مزارع الدواجن:

سيتم إثبات الإيرادات من إنشاء مزرعة الدواجن مع مرور الوقت، ويتم قياسها على أساس نسبة طريقة الإنجاز حيث يحصل العميل على السيطرة على كل أصل، أي التزام الأداء المحدد بشكل منفصل. التزام الأداء هو بضائع أو خدمات مميزة ضمن عقد يمكن للعميل الاستفادة منه على أساس مستقل. بالنسبة لعقود المجموعة، يعني التزام الأداء عادة تسليم وحدة واحدة وتركيبها. يتم تعريف نسبة الإنجاز على أنها نسبة تكلفة التزام الأداء الفردي المتكبدة حتى الآن من إجمالي التكاليف المقدرة لالتزام الأداء المحدد. إذا تجاوزت الخدمات التي قدمتها المجموعة الفواتير، يتم إثبات أصل العقد. إذا تجاوزت الفواتير الخدمات المقدمة، يتم إثبات التزام العقد.

بالنسبة لبعض العقود التي تسمح للعميل بإرجاع أي بند، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمال حدوث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة المثبتة. لذلك، يتم تعديل كمية الإيرادات المثبتة من أجل العائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استنادًا إلى البيانات التاريخية. ويتم تسجيل الالتزام ذات العلاقة في «ذمم دائنة أخرى» تحت «مطلوبات مستحقة وأخرى».

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بدون خصومات وضرائب. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يُحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، بشكل موثوق.

٤-١٦ مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن تكاليف الإيرادات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤-١٧ مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة وخدماتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٤ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة»). يتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، تحديد هذه المبالغ.

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمين في المملكة العربية السعودية، وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٩-٤ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. تتضمن الاتفاقية، أو تحتوي على، عقد إيجار إذا كان إتمام الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات وتنطوي الاتفاقية على الحق في استخدام الأصل أو الموجودات،، حتى إذا كان هذا الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة بشكل صريح في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ إبرامه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المتزامنة مع ملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

تتم رسملة عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل جميع المخاطر والمنافع المتزامنة مع ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم مدفوعات الإيجار على نفقات التمويل ومبلغ الانخفاض في التزام الإيجار من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. ويتم إثبات تكاليف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على فترة العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. غير أنه إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على ملكية الأصل في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على أساس العمر الإنتاجي المقدّر أو فترة الإيجار، أيهما أقل. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل كعقد إيجار تشغيلي. تختلف عقود الإيجار التشغيلية عن عقود الإيجار التمويلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل بصورة جوهرية كعقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. ويتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

٢٠-٤ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٣٠-٩٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة انظر الإيضاح ٤-٨ للحصول على وصف لسياسات انخفاض القيمة للمجموعة.

٢١-٤ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الأرباح أو الخسائر العائدة إلى ملاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ومعدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة العائدة إلى ملاك الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة معدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٤ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل المدير التنفيذي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى المدير التنفيذي البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٢٣-٤ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية. تظهر التكاليف الإضافية والمتعلقة مباشرة بإصدار حصص جديدة في حقوق الملكية كخصومات، صافية من الضريبة ومن المتحصلات.

٢٤-٤ مساهمة رأس المال

تصنف المساهمة من الشركاء كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كما في الإيضاح رقم ٢، تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٤ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المعروضة سابقاً في القوائم المالية المعدّة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرد تفسير كيفية تأثير التحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة ضمن الجداول أدناه والإيضاحات المرفقة بالجداول.

وكجزء من تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، لم تختار أي إعفاء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التسويات

١-٦ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ التحوّل)	إعادة القياس	إعادة التصنيف	المبادئ المحاسبية السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
٢٠١,٢٥٨,٩١٧	(١٦٩,٣٧١)	(٣,٣٨٤,٤٣١)	٢٠٤,٨١٢,٧١٩	(١)	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٥٨٧,٧٢٢	-	٣,٣٨٤,٤٣١	١,٢٠٣,٢٩١	(١)	موجودات غير ملموسة
-	-	(٥٣,٢٢٤,٥٠٩)	٥٣,٢٢٤,٥٠٩		استثمارات
٩٧,٦٧٥,٠٩٥	٤٤,٤٥٠,٥٨٦	٥٣,٢٢٤,٥٠٩	-	(٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٣,٥٢١,٧٣٤	٤٤,٢٨١,٢١٥	-	٢٥٩,٢٤٠,٥١٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة					
١٧١,٣١٥,٧٣٥	١,٢٤٤,٦١٩	(٥,٨١٥,٢١٢)	١٧٥,٨٨٦,٣٢٨	(٨)(٢)	المخزون
٤٢,٧٩١,٩٤٠	-	٥,٨١٥,٢١٢	٣٦,٩٧٦,٧٢٨	(٢)	موجودات بيولوجية
١٧٤,٤٤٠	(٧٧٩,٩٣٥)	٩٥٤,٣٧٥	-	(٨)(٥)	موجودات عقود
١٤٤,٦٢٦,٤٥٢	(٣٧٣,٠٨٠)	-	١٤٤,٩٩٩,٥٣٢	(٨)(٦)(٤)	ذمم مدينة تجارية
١٠٣,٢٥٢,٣٠٣	٥٥٥,٦٤٧	(٦,٣٠٥,٩٧٢)	١٠٩,٠٠٢,٦٢٨	(٥)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٠,١٢٢,٧١١	-	-	٢٠,١٢٢,٧١١		نقد وما يماثله
٤٨٢,٢٨٣,٥٨١	٦٤٧,٢٥١	(٥,٣٥١,٥٩٧)	٤٨٦,٩٨٧,٩٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
٧٨٥,٨٠٥,٣١٥	٤٤,٩٢٨,٤٦٦	(٥,٣٥١,٥٩٧)	٧٤٦,٢٢٨,٤٤٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية					
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٧,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٤٧,٦٠٠,٠٠٠		مساهمة رأس المال
١٣,٧٢٦,٩٤٤	-	-	١٣,٧٢٦,٩٤٤		احتياطي نظامي
-	٢,٨٢٦,٠٢٠	-	(٢,٨٢٦,٠٢٠)	(٩)	فروق تحويل عملات
٧٣,٨٩٤,٨٧٠	٧٣,٨٩٤,٨٧٠	-	-	(٩)	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٢,٦٩٤,٨٦٩)	(٣٥,٨٠٣,٦٤٧)	-	(٤٦,٨٩١,٢٢٢)		خسائر متراكمة
١٥٢,٥٢٦,٩٤٥	٤٠,٩١٧,٢٤٣	-	١١١,٦٠٩,٧٠٢		حقوق الملكية العائدة لـ ١٢,٨٦٦,٠٢٠
(٥,٠٩٠,٤٧٣)	(٥٥,٦٦٣)	-	(٥,٠٣٤,٨١٠)		حصص غير مسيطرة
١٤٧,٤٣٦,٤٧٢	٤٠,٨٦١,٥٨٠	-	١٠٦,٥٧٤,٨٩٢		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات					
مطلوبات غير متداولة					
٥٧,٢١٢,٥١٤	٣,٧٦٦,٢١٥	-	٥٣,٤٤٦,٢٩٩	(٣)	التزامات منافع الموظفين
٥٧,٢١٢,٥١٤	٣,٧٦٦,٢١٥		٥٣,٤٤٦,٢٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة					
٣٤١,٥٧٧,٥١٥	-	١,٧٥٦,٣٣٧	٣٣٩,٨٢١,١٧٨		قروض
١٥٤,٢١٨,٩٠٥	-	(٨٠,٣٦,١٦٤)	١٦٢,٢٥٥,٠٦٩	(٧)	ذمم دائنة تجارية
٧٧,٨٨٧,٤٢٤	٣٠٠,٦٧١	٩٢٨,٢٣٠	٧٦,٦٥٨,٥٢٣	(٧)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧,٤٧٢,٤٨٥	-	-	٧,٤٧٢,٤٨٥		مخصص الزكاة
٥٨١,١٥٦,٣٢٩	٣٠٠,٦٧١	(٥,٣٥١,٥٩٧)	٥٨٦,٢٠٧,٢٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٣٨,٣٨٨,٨٤٣	٤٠,٦٦٨,٨٨٦	(٥,٣٥١,٥٩٧)	٦٣٣,٦٥٣,١٣٢		مجموع المطلوبات
٧٨٥,٨٠٥,٣١٥	٤٤,٩٢٨,٤٦٦	(٥,٣٥١,٥٩٧)	٧٤٦,٢٢٨,٤٤٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التسويات (تتمة)

٢-٦ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

المبادئ المحاسبية السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة التصنيف	إعادة القياس	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تاريخ التحول)	إيضاح
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
١٨٤,٥٩٣,٩٩٩	(٢,٣٠٦,٧٧٣)	-	١٨٢,٢٨٧,٢٢٦	(١)
١,٠٢٣,٧٧٥	٢,٣٠٦,٧٧٣	-	٣,٣٣٠,٥٤٨	(١)
٤٧,٥٢٣,٦١١	(٤٧,٥٢٣,٦١١)	-	-	
-	٤٧,٥٢٣,٦١١	١٩,٣٤٠,٥٩٤	٦٦,٨٦٤,٢٠٥	(٩)
٢٣٣,١٤١,٣٨٥	-	١٩,٣٤٠,٥٩٤	٢٥٢,٤٨١,٩٧٩	
مجموع الموجودات غير المتداولة				
موجودات متداولة				
١٧١,٢١٧,٥٣١	(٥,٧١٤,٦١١)	٤٦٤,٢٤٩	١٦٥,٩٦٧,١٦٩	(٢)(٨)
٤٠,٥٢٧,٧٦٦	٥,٧١٤,٦١١	-	٤٦,٢٤٢,٣٧٧	(٢)
١٤٣,٥٧٨,٨١٧	-	٢,٧٠٦,٢٤٨	١٤٦,٢٨٥,٠٦٥	(٤)(٦)(٨)
١٠٢,٥٧٦,٤٥٧	١,٨٠٣,٧٨٧	(٤,٠٨٤,٦٨٧)	١٠٠,٢٩٥,٥٥٧	(٥)
٤٣,٢٤٨,٩٥٤	-	-	٤٣,٢٤٨,٩٥٤	
٥٠١,١٤٩,٥٢٥	١,٨٠٣,٧٨٧	(٩١٤,١٩٠)	٥٠٢,٠٣٩,١٢٢	
٧٣٤,٢٩٠,٩١٠	١,٨٠٣,٧٨٧	١٨,٤٢٦,٤٠٤	٧٥٤,٥٢١,١٠١	
مجموع الموجودات المتداولة				
حقوق الملكية				
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١١٠,٩٢٤,٨٧٩	-	-	١١٠,٩٢٤,٨٧٩	
١٣,٧٢٦,٩٤٤	-	-	١٣,٧٢٦,٩٤٤	
(٢,٨٠٨,٩٧٠)	-	٢,٨٠٨,٩٧٠	-	(٩)
-	-	٤٣,٠٨٣,٩٨٠	٤٣,٠٨٣,٩٨٠	(٩)
(١٢٧,٨٣٢,٨٣٦)	-	(٣٠,٧٠١,٢٤٢)	(١٥٨,٥٣٤,٠٧٨)	
٩٤,٠١٠,٠١٧	-	١٥,١٩١,٧٠٨	١٠٩,٢٠١,٧٢٥	
(٩,٦٦٧,٣٢١)	-	(١٠٣,٩٣٩)	(٩,٧٧١,٢٦٠)	
٨٤,٣٤٢,٦٩٦	-	١٥٠,٨٧,٧٦٩	٩٩,٤٣٠,٤٦٥	
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
٥٧,٨٧٢,٥٠١	-	٢,٨١٣,٠٢٣	٦٠,٦٨٥,٥٢٤	(٣)
٥٧,٨٧٢,٥٠١	-	٢,٨١٣,٠٢٣	٦٠,٦٨٥,٥٢٤	
مطلوبات متداولة				
٣٤٦,٢٨٧,٧٤٢	٢,٢٥٣,٩٥٢	-	٣٤٨,٥٤١,٦٩٤	
١٦٠,٩٩٢,٧٦١	(٣٦٩,٨٤٧)	-	١٦٠,٦٢٢,٩١٤	(٧)
-	٧٦٣,٣٩٤	-	٧٦٣,٣٩٤	
٧٧,٤٠٤,٩٨١	(٨٤٣,٧١٢)	٥٢٥,٦١٢	٧٧,٠٨٦,٨٨١	(٧)
٧,٣٩٠,٢٢٩	-	-	٧,٣٩٠,٢٢٩	
٥٩٢,٠٧٥,٧١٣	١,٨٠٣,٧٨٧	٥٢٥,٦١٢	٥٩٤,٤٠٥,١١٢	
٦٤٩,٩٤٨,٢١٤	١,٨٠٣,٧٨٧	٣,٣٣٨,٦٣٥	٦٥٥,٠٩٠,٦٣٦	
٧٣٤,٢٩٠,٩١٠	١,٨٠٣,٧٨٧	١٨,٤٢٦,٤٠٤	٧٥٤,٥٢١,١٠١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التسويات (تتمة)

٦-٣ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	تعديلات العمليات المتوقفة (انظر الإيضاح ٧)	إعادة القياس	إعادة تصنيف	المبادئ المحاسبية السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	
٩٩٥,١٩٧,٤٦١	(٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣)	١,٠٢٧,٨١١	-	١,٣٩٤,٤٥٤,٢٤٣	(٨)	إيرادات
-	-	-	(٥٢,٥٧٧,٨٨١)	٥٢,٥٧٧,٨٨١	(٤)	إعانة حكومية
(٧٨٦,٧٥٥,٣٢١)	٣٦٥,٦٧٥,٦٦٨	(٥٢٧,٦٩٩)	٥٢,٥٧٧,٨٨١	(١,٢٠٤,٤٨١,١٧١)	(٨). (٦). (٤). (٣)	تكلفة الإيرادات
٢٠٨,٤٤٢,١٤٠	(٣٤,٦٠٨,٩٢٥)	٥٠٠,١١٢	-	٢٤٢,٥٥٠,٩٥٣		إجمالي الربح
(٥٢,٧٨١,٥٠٠)	٣٠,٤٣٦,٠٦٨	(١٩٢,١٥٣)	٨٦٥,٣٧٣	(٨٣,٨٩٠,٧٨٨)	(٤). (٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٦,٣٢٤,٠٧٣)	١٢٩,٠٣٥,٩٨٦	(١,٤١٢,٠٤١)	-	(٢٢٣,٩٤٨,٠١٨)	(٦). (٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٣٠٥,٤٢٣)	-	(٤٤٠,٠٥٠)	-	-	(٧)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	-	٣,٤٦٧,٩٤٨	-	(٣,٤٦٧,٩٤٨)	(٩)	إيرادات الاستثمار
٦,٣٨٥,٧٦١	١,٩٢١,١٣٠	٢,٠١٠,٥٥١	-	٢,٤٥٤,٠٨٠	(٩). (٤)	إيرادات أخرى
٦٤,٤١٦,٩٠٥	١٢٦,٧٨٤,٢٥٩	٣,٩٣٤,٣٦٧	-	(٦٦,٣٠١,٧٢١)		(الخسارة) الربح من العمليات
(٧,٨٣٥,٣٥٥)	٨,٢٧٣,٠٠٠	٤٩	-	(١٦,١٠٨,٤٠٤)		تكاليف تمويل
٥٦,٥٨١,٥٥٠	١٣٥,٠٥٧,٢٥٩	٣,٩٣٤,٤١٦	-	(٨٢,٤١٠,١٢٥)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٣,١٦٤,٠٠٠)	-	-	-	(٣,١٦٤,٠٠٠)		الزكاة
٥٣,٤١٧,٥٥٠	١٣٥,٠٥٧,٢٥٩	٣,٩٣٤,٤١٦	-	(٨٥,٥٧٤,١٢٥)		(خسارة) ربح من العمليات المستمرة
(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)	(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)	-	-	-		الخسارة من العمليات المتوقفة
(٨١,٦٣٩,٧٠٩)	-	(٣,٩٣٤,٤١٦)	-	(٨٥,٥٧٤,١٢٥)		الخسارة للسنة
						الربح العائد إلى:
(٧٦,٩٢٩,١٤٨)	-	٤,٠١٢,٤٦٦	-	(٨٠,٩٤١,٦١٤)		مُلاك الشركة
(٤,٧١٠,٥٦١)	-	(٧٨,٠٥٠)	-	(٤,٦٣٢,٥١١)		حصص غير مسيطرة
						الدخل الشامل الآخر
						بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١,١١٩,٧١٣	-	١,١١٩,٧١٣	-	-		إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣٠,٨١٠,٨٩٠)	-	(٣٠,٨١٠,٨٩٠)	-	-		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١١,٣٣٠,٨٨٦)	-	(٢٥,٧٥٦,٧٦١)	-	(٨٥,٥٧٤,١٢٥)		مجموع الدخل الشامل
						مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
(١٠٦,٦٥٠,٠٩٩)		(٢٥,٧٠٨,٤٨٥)	-	(٨٠,٩٤١,٦١٤)		مُلاك الشركة
(٤,٦٨٠,٧٨٧)		(٤٨,٢٧٦)	-	(٤,٦٣٢,٥١١)		حصص غير مسيطرة
(١١١,٣٣٠,٨٨٦)		(٢٥,٧٥٦,٧٦١)	-	(٨٥,٥٧٤,١٢٥)		

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التسويات (تتمة)

١-٤- إيضاحات حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

(٤) تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على المنح الحكومية

منحة حكومية لصندوق تنمية الموارد البشرية:

تحصل المجموعة على منحة من الحكومة عندما توفر المجموعة التدريب لمواطني المملكة العربية السعودية. بموجب مبادئ المحاسبة السابقة، اثبتت المجموعة هذه المنح فقط على أساس الاستلام. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنشأة سوف تمتثل للشروط ذات الصلة وسيتم استلام المنحة. وقد نتج عن ذلك تحديد المبلغ المستحق من الحكومة بمبلغ ٠,٨٤ مليون ريال سعودي مما أدى إلى زيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى وانخفاض مماثل في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٧م والتي تم تسجيلها مسبقاً على أساس الاستلام في عام ٢٠١٧م وقد أدى ذلك أيضاً إلى زيادة المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ١,١٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وزيادة في الدخل الأخر بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

منحة حكومية على استيراد المواد الأولية:

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠، يتم إثبات المنح المقدمة من الحكومة في الربح أو الخسارة على أساس منتظم حيث أن المنشأة تثبتها كمصاريف التكاليف التي تهدف المنح إلى التعويض عنها. تختار المنشأة تنسيق العرض التقديمي، ليتم تطبيقه بشكل متسق، إما لمقاصة المنحة المتعلقة بالإيرادات مقابل النفقات ذات الصلة أو لإدراجها في إيرادات أخرى. لذلك اختارت المجموعة إعادة تصنيف الدعم الحكومي لتكلفة الإيرادات التي تم تصنيفها سابقاً على أنها «إعانة حكومية» في قائمة الدخل الشامل. وقد أدى ذلك إلى انخفاض تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي.

(٥) موجودات عقود

قامت المجموعة سابقاً بتصنيف الإيرادات غير المفوترة كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى وإصدار فواتير تزيد عن التكلفة والأرباح المقدرة كجزء من المطلوبات المستحقة وغيرها. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف هذه الموجودات إلى موجودات العقد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٠,٩٥ مليون ريال سعودي. وبشكل مشابه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الالتزام المذكور أعلاه إلى مطلوبات العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٠,٧٧ مليون ريال سعودي.

(٦) تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على ترتيبات الإيجار

وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة، تم احتساب مصاريف الإيجار للمحلات والمزارع ومنازل الدواجن بعد انتهاء فترة الإيجار المجانية بناءً على المبالغ المتفق عليها لكل سنة والتي يستلمها العقد. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تبدأ فترة الإيجار عندما يحق للمستأجر البدء في استخدام الأصل المؤجر. تشمل مدة عقد الإيجار فترة العقد غير القابلة للإلغاء وأي فترات أخرى يكون للمستأجر فيها خيار الاستمرار في استئجار الأصل والتي، في وقت بدء عقد الإيجار، يتم الحكم عليها بشكل معقول على أن المستأجر سوف يستخدم هذا الخيار. علاوة على ذلك، يثبت المستأجر مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

وقد نتج عن هذا انخفاض في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي مع ما يقابل ذلك من زيادة في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٧م. وقد أدى ذلك إلى انخفاض المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وزيادة في مصاريف البيع والتوزيع بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٧م، وستنخفض تكلفة الإيرادات بمبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التسويات (تتمة)

١-٤ إيضاحات حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

(٧) أثر المعايير الدولية للتقرير المالي على خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

يتكون مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، وفقًا للمبادئ المحاسبية السابقة، من كلاً من المبلغ المحدد للخسائر المتكبدة والمبلغ العام للخسارة المستقبلية المتوقعة. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم استبدال نموذج «الخسارة المتكبدة» بنموذج «الخسارة الائتمانية المتوقعة». تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. يعد الأصل المالي «منخفض القيمة الائتمانية» عندما يقع حدث واحد أو أكثر يكون له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة البالغة ٠,٨٧ مليون ريال سعودي من «المصاريف العمومية والإدارية» إلى «خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية» في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. علاوة على ذلك، بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة أيضاً بتخفيض مخصصاتها البالغة ٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧م مما أدى إلى زيادة «الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى» مع الانخفاض المقابل في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٧م. علاوة على ذلك، بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بزيادة مخصصاتها نحو رصيد الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي مما أدى إلى زيادة «خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية».

أسفرت التعديلات المذكورة أعلاه عن زيادة صافية في «الذمم المدينة التجارية» بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التسويات (تتمة)

١-٥- إيضاحات حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

(١١) إعادة التصنيف (تتمة)

- ٢- تم إعادة تصنيف «الفوائد المستحقة الدفع» البالغة ١,٨ مليون ريال سعودي و ٢,٢ مليون ريال سعودي من «مستحقات ومطلوبات أخرى» معروضة ضمن «افتراضات» القروض اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.
- ٣- تم إعادة تصنيف «الدفعات المقدمة من العملاء» البالغة ٢,٦ مليون ريال سعودي و ٢,١ ريال سعودي من «ذمم دائنة تجارية» ليتم عرضها ضمن «مستحقات ومطلوبات أخرى» في ١ يناير ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٧- حصص في منشآت أخرى

٧-١ الشركات التابعة الرئيسية

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس هو أيضاً مقر العمل الرئيسي.

شركة تابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر		حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	
شركة التنمية الزراعية المحدودة	السعودية	٪١٠٠	٪٩٦	-	٪٤	تجارة الجملة في منتجات الدواجن والإنتاج الزراعي
شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	السعودية	٪١٠٠	٪٩٦	-	٪٤	تصنيع وإعداد أنواع مختلفة من منتجات اللحوم.
شركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية المحدودة («شركة تلال الصحراء»)	السعودية	٪١٠٠	٪٩٦	-	٪٤	وتعمل في تجارة الجملة والتجزئة في الآلات والمعدات في مجال رعاية الحيوانات وملاجئ الحيوانات وأغلاف الحيوانات وفراخ الدجاج وبيض التفريخ ومعدات المختبرات والأدوية البيطرية بالإضافة إلى تسويق واستيراد وتصدير الملحقات ذات الصلة.
شركة مصنع الأغذية الممتازة شركة ذات مسئولية محدودة («شركة مصنع الأغذية»)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	-	-	تصنيع وبيع منتجات اللحوم والدواجن
شركة قيمة ودكان للتموينات المحدودة («دكان»)	السعودية	-	٪٩٥	-	٪٥	تجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية والأجهزة المنزلية وجميع أنواع لوازم المنازل والسيارات والأجهزة والأدوات الرياضية.
شركة الدباغ الدولية (الإمارات العربية المتحدة) («شركة ذات مسئولية محدودة»)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	-	-	
شركة التنمية الغذائية («التنمية»)	السعودية	٪٩٦	٪٩٦	٪٤	٪٤	تجارة الجملة في منتجات الدواجن والإنتاج الزراعي

خلال السنة، استبعدت الشركة استثماراتها في شركة دكان، انظر مزيد من التفاصيل في الإيضاح ٧-٤.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٧-٢ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لكل شركة تابعة تمتلك حصصاً غير مسيطرة تُعد جوهرية للمجموعة. وإنَّ المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي المبالغ قبل الاستبعاد بين الشركات.

قائمة المركز المالي المختصرة	شركة التنمية الزراعية	شركة تلال الصحراء	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة دكان	شركة التنمية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
موجودات متداولة	٤٦١,٩٣٦,٧٥٤	١٢٨,٨٢٠,٣٥٩	٧٧,١٩٠,٧٢٠	٧١,٥٢٠,٢٠٠	-	٥٠,٠٠٠
مطلوبات متداولة	٣٦٦,٢٧٥,٨٣٣	٧١,٧٨٦,٣٧٤	٣٠,٠١٣,٣٨٢	٧٦,٧٤٥,٠٨٣	-	٦٥,٠٠٠
صافي الموجودات (المطلوبات) المتداولة	٩٥,٦٦٠,٩٢١	٥٧,٠٣٣,٩٨٥	٤٧,١٧٧,٣٣٨	(٥,٢٢٤,٨٨٣)	-	(١٥,٠٠٠)
موجودات غير متداولة	٦٨,٣٥١,٤٧٠	٤٥٧,٤١٩	٤٦,٩٨١,٩٢٩	٤٨,٧١٤,٤٧٧	-	-
مطلوبات غير متداولة	٢٨,٦٥٦,٩١١	٥,٥١٨,٤٣١	٤,٦٧٥,٢٠١	١,٩٥٣,٩٤٣	-	-
صافي الموجودات (المطلوبات) غير المتداولة	٣٩,٦٩٤,٥٥٩	(٥,٠٦١,٠١٢)	٤٢,٣٠٦,٧٢٨	٤٦,٧٦٠,٥٣٤	-	-
صافي الموجودات (المطلوبات)	١٣٥,٣٥٥,٤٨٠	٥١,٩٧٢,٩٧٣	٨٩,٤٨٤,٠٦٦	(٥,٢٢٤,٨٨٣)	-	(١٥,٠٠٠)
الحصص غير المسيطرة المتراكمة	-	-	-	-	-	(٦٠٠)

قائمة المركز المالي المختصرة	شركة التنمية الزراعية	شركة تلال الصحراء	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة دكان	شركة التنمية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						
موجودات متداولة	٣٨٠,٤٤١,٦٨٤	١٠٣,٣١٥,٠٧٧	٧١,٧٧٨,٧٥٩	٥٧,٧٨٤,٩٠٢	٦٤,٦٠٦,٧٦٥	٥٠,٠٠٠
مطلوبات متداولة	٣٣٩,٠١٩,٠٥٠	٥٣,٦٩٦,١١٥	٣٦,٥٤٠,٢٤٠	٧٥,٢٦١,٢٢٦	١٩٧,٦٤٧,٨٨٩	٧٠,٠٠٠
صافي الموجودات (المطلوبات) المتداولة	٤١,٤٢٢,٦٣٤	٤٩,٦١٨,٩٦٢	٣٥,٢٣٨,٥١٩	(١٧,٤٧٦,٣٢٤)	(١٣٣,٠٤١,١٢٤)	(٢٠,٠٠٠)
موجودات غير متداولة	٦٩,٤١٨,٨١٢	٥٥٠,٥٩٨	٤١,٣٦١,٠١٥	٥٣,٠٩٠,٨٧٦	٤٣,٨٨٢,٣٩٠	-
مطلوبات غير متداولة	٢٦,١١٩,٣١٧	٦,٢٤٤,٥٢٨	٣,٩٣٩,١٤٣	١,٤٣٦,٤٢٨	٧,٧٥٢,٣٣٧	-
صافي الموجودات (المطلوبات) غير المتداولة	٤٣,٢٩٩,٤٩٥	(٥,٦٩٣,٩٣٠)	٣٧,٤٢١,٨٧٢	٥١,٦٥٤,٤٤٨	٣٦,١٣٠,٠٥٣	-
صافي الموجودات (المطلوبات)	٨٤,٧٢٢,١٢٩	٤٣,٩٢٥,٠٣٢	٧٢,٦٦٠,٣٩١	٣٤,١٧٨,١٢٤	(٩٦,٩١١,٠٧١)	(٢٠,٠٠٠)
الحصص غير المسيطرة المتراكمة	٣,٣٨٨,٨٨٥	١,٧٥٧,٠٠١	٢,٩٠٦,٣٦٠	-	(١٧,٨٢٢,٧٠٦)	(٨٠٠)

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٢-٧ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة	شركة التنمية الزراعية	شركة تلال الصحراء	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة دكان	شركة التنمية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
موجودات متداولة	٣٣٩,١٩٥,٢٩٧	٩٩,٧٣٠,٣٧١	٦٥,٤٨٥,٠٦٢	٦١,٥٦٣,٢٥٧	٥٨,١٧١,٦٦٠	٥٠,٠٠٠
مطلوبات متداولة	٣٢٥,٨٤١,٨٨٤	٥٩,٤٠٠,٩٠٣	٤٢,٧٣٩,٧٩٦	٩٠,١٩٧,٦٠٣	١٤٤,١١٥,٩٨٠	٣٥,٠٠٠
صافي الموجودات (المطلوبات) المتداولة	١٣,٣٥٣,٤١٣	٤٠,٣٢٩,٤٦٨	٢٢,٧٤٥,٢٦٦	(٢٨,٦٣٤,٣٤٦)	(٨٥,٩٤٤,٣٢٠)	١٥,٠٠٠
موجودات غير متداولة	٧٢,٨٩٢,٦٥١	٦٣٨,٨٨١	٣٦,٣٤٢,٣٤٨	٥٧,٤١٩,٥١٨	٥٤,٢٣٢,٢٦٥	-
مطلوبات غير متداولة	٢٥,٥٦٤,٦٨٢	٧,٠٦١,٤٥٩	٣,٤٤٢,٠٥٨	١,٢٦٩,١٤٢	٤,٧٥٦,٤٤٦	-
صافي الموجودات (المطلوبات) غير المتداولة	٤٧,٣٢٧,٩٦٩	(٦,٤٢٢,٥٧٨)	٣٢,٩٠٠,٢٩٠	٥٦,١٥٠,٣٧٦	٤٩,٤٧٥,٨١٩	-
صافي الموجودات/(المطلوبات)	٦٠,٦٨١,٣٨٢	٣٣,٩٠٦,٨٩٠	٥٥,٦٤٥,٥٥٦	٢٧,٥١٦,٠٣٠	(٣٦,٤٦٨,٥٠١)	١٥,٠٠٠
الحصص غير المسيطرة المتراكمة	٢,٤٢٧,٢٥٥	١,٣٥٦,٢٧٦	٢,٢٢٥,٨٢٢	-	(١١,١٠٠,٤٢٦)	٦٠٠
قائمة الدخل الشامل المختصرة	شركة التنمية الزراعية	شركة تلال الصحراء	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة دكان	شركة التنمية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
إيرادات	٧٠٢,٨٤٢,٧٧٤	١٩٥,٨٤٢,٤٥٩	١٤٤,٩١٥,٧٨٢	١٣٧,٤٨٩,٨٨٠	-	-
الربح/(الخسارة) للسنة	٥٢,٦٤٢,٥٥٨	٨,٢٨٣,٧٣٦	١٦,٩١٦,٣١٨	٧,٣٥٧,٥٢٧	-	(٣٠,٠٠٠)
الدخل الشامل الآخر	(٥٤٥,٠٦٠)	(٢٣٥,٧٩٥)	(٩٢,٦٤٣)	-	-	-
مجموع الدخل الشامل	٥٢,٠٩٧,٤٩٨	٨,٠٤٧,٩٤١	١٦,٨٢٣,٦٧٥	٧,٣٥٧,٥٢٧	-	(٣٠,٠٠٠)
الدخل المخصص للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(١,٢٠٠)
الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(١,٢٠٠)

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٢-٧ الحصص غير المسيطرة (تتمة)

شركة التنمية	شركة دكان	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة تلال الصحراء	شركة التنمية الزراعية	قائمة الدخل الشامل المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						
-	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣	١٣٤,٠٤٢,٣٥٨	١٤٩,٣٢٨,٧٢٠	٢٣٤,٨٣٠,٦٦١	٦١١,٣٤٤,٧٦٢	إيرادات
(٣٥,٠٠٠)	(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)	٦,٦٦٢,٠٩٤	١٧,١٦٥,٧٧٨	١٠,٢٢٥,٧٣٢	٢٣,٧٠٢,٣٨٩	الربح / (الخسارة) للسنة
-	٦١١,٦٣٤	-	(١٥٠,٩٤٣)	(٢٠٧,٥٩٠)	٣٣٨,٣٥٨	الدخل الشامل الآخر
(٣٥,٠٠٠)	(١٣٤,٤٤٥,٦٢٥)	٦,٦٦٢,٠٩٤	١٧,٠١٤,٨٣٥	١٠,٠١٨,١٤٢	٢٤,٠٤٠,٧٤٧	مجموع الدخل الشامل
(١,٤٠٠)	(٦,٧٥٢,٨٦٣)	-	٦٨٦,٦٣١	٤٠٩,٠٢٩	٩٤٨,٠٩٦	الدخل المخصص للحصص غير المسيطرة
(١,٤٠٠)	(٦,٧٢٢,٢٨١)	-	٦٨٠,٥٣٨	٤٠٠,٧٢٦	٩٦١,٦٣٠	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة

شركة التنمية	شركة دكان	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة تلال الصحراء	شركة التنمية الزراعية	التدفقات النقدية الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
-	-	٧,٧١١,٩٤٧	(١٣,٨٦٥,٤٣٨)	(١٢,٧٧٥,٧٦٣)	٣٨,٩٩٥,٣٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	-	(١,٦٥١,٦١٠)	(٥١٢,٣٣٢)	(٦,٨٠٠)	(٩,٧١٤,٢٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	(٥,٦١٦,٠٨٠)	١١,٩٧٧,٧٥٢	١٣,٤٥٠,١٩٣	(٤١,٣٨٤,٤٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	٤٤٤,٢٥٧	(٢,٤٠٠,٠١٨)	٦٦٧,٦٣٠	(١٢,١٠٣,٤١٩)	صافي الزيادة في النقد وما يماثله

شركة التنمية	شركة دكان	شركة مصنع الأغذية الممتازة	شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	شركة تلال الصحراء	شركة التنمية الزراعية	التدفقات النقدية الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						
-	(٤١,٧٩٨,١٠٣)	١٩,٧٦٥,٦٨٦	(٥٩٢,٤٥٩)	٦,٩٣٦,٥٦٠	٣,٥١٦,٢٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٨٧٨,١١٠)	(٢,٧٢٤,٩٢٢)	(٧٧٣,٥٤٣)	(٤٧,٤٢١)	(٧,٤٩٢,٦٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٥١,٩٥٦,٦٨٠	(١٨,٤٥٨,٦٠٠)	٢,١٣٦,٧٦٦	(٤,٧٦٣,٧٣١)	١٨,٤٣٧,٤٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٧,٢٨٠,٤٦٧	(١,٤١٧,٨٣٦)	٧٧٠,٧٦٤	٢,١٢٥,٤٠٨	١٤,٤٦١,٠٦٧	صافي الزيادة في النقد وما يماثله

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٧-٣ المعاملات مع الحصص غير المسيطرة (تتمة)

في ١ يناير ٢٠١٨م، استحوذت الشركة على ٤٪ إضافية من الأسهم المصدرة من شركة التنمية الزراعية وشركة تلال الصحراء وشركة تصنيع الأغذية الممتازة لمبلغ ٨,٠٥٢,٣٠٢ ريال سعودي بالقيمة الدفترية اعتباراً من ذلك التاريخ. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا بعد نهاية العام. يتم تلخيص التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى ملاك شركة الأغذية الممتازة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٨,٠٥٢,٣٠٢	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
-	(٨,٠٥٢,٣٠٢)	المقابل المستحق للحصص غير المسيطرة
-	-	فائض المقابل المدفوع المثبت في المعاملات مع احتياطي الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

٧-٤ تفاصيل بيع الشركة التابعة

في ١ يناير ٢٠١٨م، استبعدت الشركة عامل استثمارها متمثلة في شركة دكان لصالح شركة مجموعة الدباغ القابضة، وهي الشركة الأم الأساسية بالقيمة الدفترية. بلغت القيمة الدفترية لصافي مطلوبات شركة دكان المحددة في تاريخ الاستبعاد ٧٨ مليون ريال سعودي تمثل سعر المعاملة. لمعرفة القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات شركة دكان اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، يرجى الاطلاع على الجدول أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٧٧,٨٥٧,٥٢٩	المبلغ المدفوع أو المستحق
-	(٧٧,٨٥٧,٥٢٩)	القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة
-	-	ربح من الاستبعاد

مبين أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ البيع (١ يناير ٢٠١٨م):

١ يناير ٢٠١٨م	
١٢,٢٥١,٨١٢	النقد وما يماثلها
٢٧,٧٦٩,٥٦٢	المخزون
٢٤,٥٨٥,٣٩١	مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٤٣,٣٢٣,٧٥٩	ممتلكات ومصنع ومعدات، بالصافي
٥٥٨,٦٣١	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٠,٨٤٨٩,١٥٥	مجموع الموجودات
(١٦٠,٦٤٦,٣٩٢)	ذمم دائنة تجارية
(٢٤,٩٨٩,١٣٦)	القروض
(١٢,٠١٥,٨١٧)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦,٥١٩,٥٠١)	التزامات منافع الموظفين
(٢٠٤,١٧٠,٨٤٦)	مجموع المطلوبات
(٩٥,٦٨١,٦٩١)	صافي المطلوبات
١٧,٨٢٤,١٦٢	حصص غير مسيطرة
(٧٧,٨٥٧,٥٢٩)	القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٧-٤ تفاصيل بيع الشركة التابعة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الخسارة من العمليات المتوقفة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣	الإيرادات
(٥٣٥,٣٤١,٨٥٢)	المصاريف، بالصافي
(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)	الخسارة قبل الزكاة
-	الزكاة
(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)	الخسارة من العملية المتوقفة
٦١١,٦٣٤	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦١١,٦٣٤	الدخل الشامل الآخر الناتج من العمليات المتوقفة

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	تحسينات على عقار مستأجر	مبنى	أرض	
التكلفة								
٤٦٩,٤٢٠,٠٧٤	٣,٢٥٤,٨٧٩	٥,٩٨٣,٢٦٥	٣٥,٣٥٣,٨٣٣	٢٤١,٤٥٦,٢٨٨	٦٢,٧٢٠,٠٥٣	٩٣,٧٢٩,٢٤٤	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ١ يناير ٢٠١٧م
١٤,٣٤٧,٢٦٧	٢,٢٤٢,٦٨٨	٨٩,١٤٦	-	١٠,٣٥٠,١١١	١,٢٤٣,٥٢٢	٤٢١,٨٠٠	-	إضافات
-	(٩١٩,٧٦٦)	(٥٦٠,٧٥١)	-	٣٩١,٠٧٧	١,٠٨٩,٤٤٠	-	-	تحويلات
(٣,٦٧٣,٩٣٦)	-	-	-	-	(٣,٦٧٣,٩٣٦)	-	-	الانخفاض في القيمة
(٦٦٧,٥٤٠)	-	-	-	-	(٦٦٧,٥٤٠)	-	-	شطب
(٦٤,٣٩٥)	-	-	(٥٦,٠٠٠)	(٨,٣٩٥)	-	-	-	استيعادات
٤٧٩,٣٦١,٤٧٠	٤,٥٧٧,٨٠١	٥,٥١١,٦٦٠	٣٥,٢٩٧,٨٣٣	٢٥٢,١٨٩,٠٨١	٦٠,٧١١,٥٣٩	٩٤,١٥١,٠٤٤	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٢,٠٢٦,٢٦٨	٣,٤٨٩,٨٦٩	٥٢,١٢٨	١٤٢,٣٣٠	٦,٣٠٧,٥٨١	٥٤٤,٥٣١	١,٤٨٩,٨٢٩	-	إضافات
-	(٢,٢٤٢,٦٨٨)	-	-	٢,٢٤٢,٦٨٨	-	-	-	تحويلات
(٦٦,٤٢٧,٣٠٩)	-	(٢,٧١٤,٤٤٦)	(١٤,٩٨٣,٨٣٨)	(٤٢,٦٤٢,٢٥١)	(٦,٠٠٧,٣٤٧)	(٧٩,٤٢٧)	-	شطب
(٤٨٤,٢٠٠)	-	-	(١٣١,٨٣٥)	(٣٥٢,٣٦٥)	-	-	-	استيعادات
(٦٢,٩٨٠,٦٩٣)	(٢,٠١٧,٧١٨)	(٢٨٩,٧٤٩)	-	(٢١,٥١٥,٩٤٠)	(٣٩,١٥٧,٢٨٦)	-	-	استيعاد شركة تابعة
٣٦١,٤٩٥,٥٣٦	٣,٨٠٧,٢٦٤	٢,٥٥٩,٥٩٣	٢٠,٣٢٤,٤٩٠	١٩٦,٢٢٨,٧٩٤	١٦,٠٩١,٤٣٧	٩٥,٥٦١,٤٤٦	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الاستهلاك المتراكم								
٢٦٨,١٦١,١٥٧	-	٤,٧٢٨,٢٧٦	٣٤,٧٩٤,٩٥٦	١٦٢,٤٨٨,٤٤١	٢٠,٤٦٠,٨٠٤	٤٥,٦٨٨,٦٨٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧م
٢٩,٨٥١,٧١١	-	٢٣٢,٣٢٥	٢٣٣,٤٩٣	٢٠,٣٥٤,٢٧٦	٥,٩٢٦,٢٧٠	٣,١٠٥,٣٤٧	-	استهلاك
(٧٩٣,١٨٩)	-	-	-	-	(٧٩٣,١٨٩)	-	-	الانخفاض في القيمة
(٨٤,٧٢١)	-	-	-	-	(٨٤,٧٢١)	-	-	شطب
(٦٠,٧١٤)	-	-	(٥٦,٠٠٠)	(٤,٧١٤)	-	-	-	استيعادات
٢٩٧,٠٧٤,٢٤٤	-	٤,٩٦٠,٦٠١	٣٤,٩٧٢,٤٤٩	١٨٢,٨٣٨,٠٠٣	٢٥,٥٠٩,١٦٤	٤٨,٧٩٤,٠٢٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٨,٦٤٨,٨٢٤	-	١٣٣,٩٧٦	٢٥٩,٥١٠	١٣,٦٠٧,٠٩٧	١,٥٥٠,٨٢٤	٣,٠٩٧,٤١٧	-	استهلاك
(٦٦,٣٨٤,٨١٤)	-	(٢,٧٠٣,٦٢٧)	(١٤,٩٧٣,٧٧٩)	(٤٢,٦٢٤,٤٦٤)	(٦,٠٠٤,١٢٥)	(٧٨,٨١٩)	-	شطب
(٤٨١,٨٥٥)	-	-	(١٣١,٨٣٥)	(٣٥٠,٠٢٠)	-	-	-	استيعادات
(١٩,٦٥٦,٩٣٤)	-	(٧٢,٩٥٧)	-	(١١,٠٨٧,٦٨٩)	(٨,٤٩٦,٢٨٨)	-	-	استيعاد شركة تابعة
٢٢٩,١٩٩,٤٦٥	-	٢,٣١٧,٩٩٣	٢٠,١٢٦,٣٤٥	١٤٢,٣٨٢,٩٢٧	١٢,٥٥٩,٥٧٥	٥١,٨١٢,٦٢٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
صافي القيمة الدفترية								
١٨٢,٢٨٧,٢٢٦	٤,٥٧٧,٨٠١	٥٥١,٠٥٩	٣٢٥,٣٨٤	٦٩,٣٥١,٠٧٨	٣٥,٢٠٢,٣٧٥	٤٥,٣٥٧,٠١٧	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٣٢,٢٩٦,٠٧١	٣,٨٠٧,٢٦٤	٢٤١,٦٠٠	١٩٨,١٤٥	٥٣,٨٤٥,٨٦٧	٣,٥٣١,٨٦٢	٤٣,٧٤٨,٨٢١	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ممتلكات ومصنع ومعدات

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتكبدة عند توسيع الطاقة الاستيعابية الحالية لمصنع المعالجة وإنشاء محطة إعادة تدوير مياه الصرف.

تم تخصيص استهلاك السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
١٨,٢٦٧,٩٣٩	١٧,٠٧٢,٠٣٩	٢٦	تكلفة الإيرادات
١٤٧,٩٠٨	٢١٨,٢٤٦	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٤٣٥,٨٦٤	١,٣٥٨,٥٣٩	٢٨	مصاريف بيع وتوزيع
٢٩,٨٥١,٧١١	١٨,٦٤٨,٨٢٤		

٩- موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي	
	التكلفة
١٤,٥٦٧,٢٣٩	في ١ يناير ٢٠١٧م
٥,٩٠٠	إضافات
١٤,٥٧٣,١٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٧٤١,٢٩٩)	استبعاد شركة تابعة
١٣,٨٣١,٨٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	الإطفاء المتراكم
٩,٩٧٩,٥١٧	في ١ يناير ٢٠١٧م
١,٢٦٣,٠٧٤	الإطفاء
١١,٢٤٢,٥٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٨١١,٢٧١	الإطفاء
(١٨٢,٦٦٨)	استبعاد شركة تابعة
١١,٨٧١,١٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	صافي القيمة الدفترية
٣,٣٣٠,٥٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١,٩٦٠,٦٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١٠-١ تصنيف موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر على أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجيها المجموعة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعد هذه استثمارات استراتيجية واعتبرت المجموعة أن ذلك التصنيف أكثر ملاءمة لها.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

١٠-٢ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمارات الفردية التالية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
			أوراق مالية مدرجة
٨٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٣٦٠,٠٠٠	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	شركة البحر الأحمر العالمية
			أوراق مالية غير مدرجة
٧,٤٠١,١١٢	٧,٧٣٠,٢٢٢	-	شركة بيور بريد
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	شركة الإسكندرية كوبنهاجن
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة ساعد العالمية للاستقدام («ساعد»)
٩,١٧٥,٠٩٥	٩,٥٠٤,٢٠٥	٧٧٣,٩٨٣	
٩٧,٦٧٥,٠٩٥	٦٦,٨٦٤,٢٠٥	٤٨,٤٧٣,٩٨٣	

١٠-٣ مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

تم إثبات الأرباح / (الخسائر) التالية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
(٣٠,٨١٠,٨٩٠)	(٩,٥٧٧,٧٢٢)		الخسائر المثبتة في الدخل الشامل الآخر
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٢٩	توزيعات الأرباح من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مثبتة في الربح أو الخسارة في الإيرادات الأخرى

١٠-٤ القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

إن المعلومات المتعلقة بالطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة مبينة في الإيضاح رقم ٣١.

١٠-٥ استبعاد استثمارات حقوق الملكية

خلال العام ٢٠١٨ م، باعت المجموعة حصصها في شركة بيور بريد إلى طرف خارجي مقابل ٧,٨١٢,٥٠٠ ريال سعودي، وحققت المجموعة مكاسب قدرها ٨٢,٢٧٨ ريال سعودي والتي تم إدراجها بالفعل في الدخل الشامل الآخر. تم تحويل احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة ٥,٧ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة. أيضا خلال عام ٢٠١٨ م، قامت المجموعة باستبعاد استثماراتها في شركة ساعد لصالح شركة مجموعة الدباغ القابضة بالقيمة الدفترية.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- مخزون

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٥٠,١٩٨,٩٤٠	٤٤,١١٤,٠٦١	١٥,٦٩١,٥٥٣	منتجات جاهزة الصنع
٢٨,٠٤٧,٠٩٦	١٧,٦٦٤,٧٩٢	١٥,٢٩٩,٦٠٥	لحوم دواجن ومواد غذائية أخرى
٢٣,٥٥٩,٨٥٨	١٥,٥٩٥,٩٥١	١٦,٢٢٨,٠٧١	منتجات الصحة الحيوانية
٤٣,٠٥٢,٣٦٢	٤٨,١٥٨,٨١٥	٤٣,٣٧٦,٥٠١	مواد أولية
٥٦١,١٢٥	٢٠,٥٥٩,٠٩١	٣٤,٥٧٢,٩٩٤	بضائع بالطريق
١٧,٣٢٣,٦٩٤	١٣,٨٦٣,٢٢٠	٩,١٨٨,٣٤٣	مواد تعبئة
٧,٣٠٥,٥٣٣	٥,٣١٤,٩٨٠	٤,٢١٧,٦٢١	معدات للبيع
٣,٦٤٢,٣٢٦	٥,٦٨٦,٤٦٦	٧,٤٠٢,٦٧٧	قطع غيار
٢,٨٨٣,٥٩٣	٣,٨٧٨,١٣٠	٣,٧٤٤,٥٥٠	أخرى
(٥,٢٥٨,٧٩٢)	(٨,٨٦٨,٣٣٧)	(٤,٥١٦,٠١٩)	ناقصاً: مخصص بنود المخزون بطيء الحركة
١٧١,٣١٥,٧٣٥	١٦٥,٩٦٧,١٦٩	١٤٥,٢٠٥,٨٩٦	

تم إثبات قيمة المخزون المثبت كمصرف في الإيضاح ٢٦.

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٥,٢٥٨,٧٩٢	٨,٨٦٨,٣٣٧	١ يناير
-	(٤٥٠,٠٠٠)	استبعاد الشركة التابعة
٣,٩٥٧,٥٥١	(١,٥٦٨,٦٩٠)	إضافات
(٣٤٨,٠٠٦)	(٢,٣٣٣,٦٢٨)	شطب
٨,٨٦٨,٣٣٧	٤,٥١٦,٠١٩	٣١ ديسمبر

١٢- الموجودات البيولوجية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٤٢,٧٩١,٩٤٠	٤٦,٢٤٢,٣٧٧	١ يناير
٤٩٧,٩٧٢,٣٣٤	٦٠٤,٧٧٩,٦٦٢	زيادة منسوبة للمشتريات
(٣٨,٩١١,٩٤٢)	(٤٢,٧٥١,٩٨٨)	إطفاء
(٤٥٥,٦٠٩,٩٥٥)	(٥٥٢,٤٤٤,٤٧٠)	تحويلات إلى المخزون
٤٦,٢٤٢,٣٧٧	٥٥,٨٢٥,٥٨١	٣١ ديسمبر
		موجودات بيولوجية:
١٤,٠٤٨,٢٨٤	١٨,٧٩٧,٩٧٤	صيصان تسمين
٢٦,٤٧٩,٤٨٢	٢٩,٢٨٩,٧٠١	الفقاسات - التربية والإنتاج
٥,٧١٤,٦١١	٧,٧٣٧,٩٠٦	بيض الفقاسات
٤٦,٢٤٢,٣٧٧	٥٥,٨٢٥,٥٨١	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان لدى المجموعة ٦,٦ مليون دجاجة التسمين (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥,٢ مليون دجاجة التسمين). علاوة على ذلك، تم ذبح ٧٢,٩ مليون من صيصان التسمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٧,٨ مليون). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان لدى المجموعة ١,١ مليون من طيور الفقاسات و ٤,١ مليون من بيض التفريخ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٨٧ مليون من طيور الفقاسات و ٤,١ مليون من بيض التفريخ).

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- الموجودات البيولوجية (تتمة)

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة للموجودات البيولوجية على أنها التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من المستوى ٣ بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المستخدمة. فيما يلي أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدم لتقييم الموجودات البيولوجية:

موجودات بيولوجية	أساليب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
القيمة العادلة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار متوسط الوزن للطيور الحية ومعدل الوفيات وسعر البيع المقدر	• معدل وفيات الطيور	ستريد/ (تنخفض) القيمة العادلة المقدرة إذا: كانت الوفيات أقل / (أعلى). ومتوسط وزن الطيور أعلى / (أقل). وكان سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً	• متوسط وزن الطيور
طيور التسمين الحية	• ناقصاً تكلفة البيع (بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل الطيور جاهزة للبيع (أي تكلفة العلف والأدوية والنفقات غير المباشرة)).	• سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع.	• بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع أعلى / (أقل).

تتألف الإدارة المالية للمجموعة من فريق يقوم بعمل تقييمات للموجودات البيولوجية لأغراض إعداد التقارير المالية. بما في ذلك القيم العادلة من المستوى ٣. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة رئيس الإدارة المالية ويتم عقد مناقشات خاصة بعمليات التقييم والنتائج بين رئيس الإدارة المالية وفريق التقييم مرة كل ستة أشهر على الأقل، وذلك تمهيداً مع متطلبات التقرير نصف السنوية للمجموعة.

يتم استخلاص وتقييم مدخلات المستوى ٣ الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة كالتالي:

- تم تحديد معدل وفيات الطيور على أساس المعدل التاريخي والعناصر البيئية.
- تنمو الفرائج بمعدلات مختلفة، ويمكن أن يكون هناك هامش كبير في نوعية ووزن الفرائج التي تؤثر على السعر الذي يتم تحقيقه. ويتم وضع افتراض فيما يخص متوسط وزن الفرائج القابلة للذبح والتي لم تصل بعد إلى وزن قابل للتسويق.

١٣- الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٧٤,٤٤٠	-	٢٧٦,٥٥٧	موجودات عقود متعلقة بإنشاء مزارع دواجن
١٧٤,٤٤٠	-	٢٧٦,٥٥٧	مجموع موجودات العقد
-	٧٦٣,٣٩٤	-	مطلوبات عقود متعلقة بإنشاء مزارع دواجن
-	٧٦٣,٣٩٤	-	مجموع مطلوبات العقود

تم إصدار فواتير لجميع عقود إنشاء مزارع الدواجن لفترة تتراوح بين سنة أو أقل على أساس الزمن المستغرق.

الإيرادات المثبتة فيما يتعلق بمطلوبات العقد

يوضح الجدول التالي مقدار الإيراد المثبت في فترة إعداد التقارير الحالية فيما يتعلق بمطلوبات العقود المرحلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٧٦٣,٣٩٤	الإيرادات المثبتة والمدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية الفترة
-	-	إنشاء مزارع الدواجن

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
١٦١,١٤٢,٩٠٠	١٥٧,٧٤٤,٩٢٥	١٦١,٩٠٨,٦١١		ذمم مدينة تجارية
٩٥٧,٥٩٨	٦٠٢,٨١٠	٢٠٠,٨١٠,٩٢١	٢٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٦٢,١٠٠,٤٩٨	١٥٨,٣٤٧,٧٣٥	٣٦٢,٧١٩,٥٣٢		
(١٧,٤٧٤,٠٤٦)	(١٢,٠٦٢,٦٧٠)	(١١,٦٦٤,٥٢٧)		ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
١٤٤,٦٢٦,٤٥٢	١٤٦,٢٨٥,٠٦٥	٣٥١,٠٥٥,٠٠٥		

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تبلغ نسبة أكبر خمس عملاء ٢٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٩٪) من الارصدة المدينة القائمة. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تستنفد جميع جهود الاسترداد، وقررت عدم وجود توقع معقول لاستردادها. تثبت المجموعة أنه لا يوجد توقع معقول للاسترداد بمجرد عدم خضوعها لنشاط الإنفاذ.

لا تخضع الذمم التجارية المدينة المشطوبة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م لنشاط الإنفاذ.

الحركة في مخصص الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٧,٤٧٤,٠٤٦	١٢,٠٦٢,٦٧٠	١ يناير
١,٣٠٥,٤٢٣	٢,١١٧,٧٩٢	إضافات / (عكوسات)
(٦,٧١٦,٧٩٩)	(٢,٥١٥,٩٣٥)	شطب
١٢,٠٦٢,٦٧٠	١١,٦٦٤,٥٢٧	٣١ ديسمبر

١٥- مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١,٣٨٢,٣١٨	٤٠,٨٧٢,٦٤٨	٢٧,١٧٤,٢١٣	إعانة حكومية مدينة
١٥,٨١٠,٢١٧	٢٠,٠٥٨,٨٣١	١٥,٣١٤,٤٢٩	دفعة مقدمة لموردين
٣٧,٢٢١,٤٣٠	٣٢,٩٥٥,٩٨٠	٢٥,٣٣٧,٢٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٩٤٣,٨٧١	٣,٦٨٤,٢٢٤	٢,٥٦٤,٧٢٥	ذمم موظفين مدينة
٢,٨٩٤,٤٦٧	٢,٧٢٣,٨٧٤	١,٢٠٠,٨١٦	ذمم مدينة أخرى
١٠٣,٢٥٢,٣٠٣	١٠٠,٢٩٥,٥٥٧	٧١,٥٩١,٣٩٢	

تحصل المجموعة على إعانة من وزارة المالية لشراء بعض المواد الخام لمصانع الأعلاف التابعة لها. يتم تسوية الإعانة الحكومية المدينة والذمم المدينة للموظفين في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تعتبر القيمة العادلة لهذه الأرصدة ماثلة لقيمها العادلة، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- مبالغ مدفوعة مقدماً وخصم مدينة أخرى (تتمة)

فيما يلي حركة الإعانة المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١,٣٨٢,٣١٨	٤٠,٨٧٢,٦٤٨	١ يناير
٥٢,٥٧٧,٨٨١	٣٩,٠٠٤,١٦٢	إضافات
(٥٣,٠٨٧,٥٥١)	(٥٢,٧٠٢,٥٩٧)	تحصيلات
٤٠,٨٧٢,٦٤٨	٢٧,١٧٤,٢١٣	٣١ ديسمبر

١٦- نقد وما يماثله

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٢,٤٩٩,٥١١	٣٧,٩٠٤,٣٦١	١٨,٥٠٨,٢٨٤	نقد لدى البنوك
٧,٦٢٣,٢٠٠	٥,٣٤٤,٥٩٣	٤,٢٦٢,٢٢٣	نقد في الصندوق
٢٠,١٢٢,٧١١	٤٣,٢٤٨,٩٥٤	٢٢,٧٧٠,٥٠٧	

يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات جارية لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يماثله القيمة الدفترية في فترة التقرير.

تسوية قائمة التدفقات النقدية:

تتطابق الأرقام أعلاه مع مبلغ النقد الظاهر في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٢٠,١٢٢,٧١١	٤٣,٢٤٨,٩٥٤	٢٢,٧٧٠,٥٠٧		نقد وما يماثله
(٤١,٩٢٦,٦٩١)	(٥,١٢٩,٧٣١)	(٢,٣٨٨,٦٢٥)	٢٠	ناقصاً: السجوبات البنكية على المكشوف
(٢١,٨٠٣,٩٨٠)	٣٨,١١٩,٢٢٣	٢٠,٣٨١,٨٨٢		نقد وما يماثله لأغراض التدفقات النقدية

١٧- رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ١ يناير ٢٠١٧م، بلغ رأس مال الشركة ١٠٠ مليون ريال سعودي ويتكون من ١٠٠,٠٠٠ حصة مدفوعة بالكامل بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل حصة. فيما يلي نمط التملك لرأس مال الشركة:

الشريك	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
شركة مجموعة الدباغ القابضة	سعودي	%٩٦	%٩٦	%٩٦
شركة مجموعة التنمية التجارية المحدودة	سعودي	%٤	%٤	%٤
		%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قررت شركة مجموعة الدباغ القابضة تحمل خسائر الشركة البالغة ١١٥ مليون ريال سعودي من خلال تعديل الخسائر مقابل رصيد مساهمة رأس المال.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ساهمت مجموعة الدباغ برأس مال إضافي نقدي بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦٣,٣٢ مليون ريال سعودي) لتقديم دعم مالي للشركة. هذا الرصيد بدون فائدة ويتم سداده وفقاً لاختيار الشركة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي قانوني حتى يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة.

١٩- التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء العمل.

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	صافي مطلوبات المنافع المحددة
٥٧,٢١٢,٥١٤	٦٠,٦٨٥,٥٢٤	٥٩,٢٤٤,٩٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		١ يناير
٥٧,٢١٢,٥١٤	٦٠,٦٨٥,٥٢٤		استبعاد الشركة التابعة
-	(٦,٥١٩,٥٠١)		تكلفة الخدمة الحالية
٨,٢٣٩,٢٣٣	٦,١٩١,٠٦٤		تكلفة الفائدة
١,٨١٨,١٥٩	١,٧١٣,٧١٢		ربح (خسارة) اكتوارية على الالتزام
(١,١١٩,٧١٣)	١,٢٥٦,٤٤٩		منافع مدفوعة
(٥,٤٦٤,٦٦٩)	(٤,٠٨٢,٢٧٠)		٣١ ديسمبر
٦٠,٦٨٥,٥٢٤	٥٩,٢٤٤,٩٧٨		

إن صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٨,٢٣٩,٢٣٣	٦,١٩١,٠٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨١٨,١٥٩	١,٧١٣,٧١٢	تكلفة الفائدة
١٠,٠٥٧,٣٩٢	٧,٩٠٤,٧٧٦	مصروف المنافع

فيما يلي صافي الربح الاكتواري على الالتزام للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(١,١١٩,٧١٣)	١,٢٥٦,٤٤٩	أثر التغير في الافتراضات المالية
(١,١١٩,٧١٣)	١,٢٥٦,٤٤٩	ربح (خسارة) اكتوارية على الالتزام

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣,٢٥٪	٣,٢٥٪	معدل الخصم
٢,٥٪	٢,٥٪	معدلات الزيادات المستقبلية للرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٤,٠١٦,٨١٠	٤,٤٦٥,٤٨٤	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
(١,٣٥٣,٦١٣)	(٧٧٥,٤٧٤)	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم

زيادات الرواتب المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(١,٥٠٥,٤٧٣)	(٩٢٧,٥٣٥)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الرواتب
٤,١٧٨,٩٩١	٤,٦٢٧,٧٧١	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الرواتب

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢٦,٩٨٥,٤٢١	٢٧,٤٩١,٩٣٨	٥-١ سنوات
٥٢,٨٨١,١١٤	٥٤,٨٠٠,٢٠٠	أكثر من خمس سنوات

٢٠- قروض

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢٩٧,٨٩٤,٤٨٧	٣٤١,١٥٨,٠١١	٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧	قروض بنكية قصيرة الأجل
٤١,٩٢٦,٦٩١	٥,١٢٩,٧٣١	٢,٣٨٨,٦٢٥	سحوبات بنكية على المكشوف
١,٧٥٦,٣٣٧	٢,٢٥٣,٩٥٢	١,٩٦٧,٧٩٨	فوائد مستحقة
٣٤١,٥٧٧,٥١٥	٣٤٨,٥٤١,٦٩٤	٢٨١,٩٥٩,١٠٠	

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض قصير الأجل بمبلغ إجمالي وقدره ٣٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٦١ مليون ريال سعودي). وبلغ رصيد هذه التسهيلات غير المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٥ مليون ريال سعودي). هذه التسهيلات محملة برسوم تمويل بأسعار السوق، والتي تستند عموماً إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية («سايبور») ويتم ضمانها من خلال سندات إذنية عند الطلب موقعة من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة وضمان مؤسساتي مشترك من بعض الشركات الأعضاء في شركة مجموعة الدباغ القابضة تراوحت أسعار الفائدة خلال السنة لهذه التسهيلات بين ٤,٣٪ - ٦,٥٪ سنوياً.

تم تجميع تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف من البنوك المختلفة التي إلى ٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥,١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧م: ٤١,٩ مليون ريال سعودي). وتحمل زيادة على أساس السايبور.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للقروض تساوي تقريباً قيمها الدفترية حيث أن الاستحقاقات قصيرة الأجل والفائدة المستحقة على هذه القروض قريبة من أسعار السوق الحالية.

تبلغ المصاريف المالية المثبتة كمصرف القروض المذكورة أعلاه ١١,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٦,١ مليون ريال سعودي وتشمل ٧,٨ مليون ريال سعودي تتعلق بالعمليات المستمرة و ٨,٣ مليون ريال سعودي للعمليات المتوقفة).

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- ذمم دائنة تجارية

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
١٥٣,٣٨٦,٧٤٤	١٥٦,٦٧٩,٨٥٠	١٣٥,٥٠٥,١٧١		ذمم دائنة تجارية
٨٣٢,١٦١	٣,٩٤٣,٠٦٤	٦١,١٦١	٢٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٥٤,٢١٨,٩٠٥	١٦٠,٦٢٢,٩١٤	١٣٥,٥٦٦,٣٣٢		

الذمم الدائنة التجارية غير مضمونة ويتم سدادها عادة في غضون ١٢-٣ شهراً من تاريخ إثباتها. تمثل القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية نفس قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٢٢ مستحقات ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤١,٨٥٣,٨٢٢	٤٤,٨٤٥,٥٦٠	٥٣,٢١٨,٨٥٦	مصاريف مستحقة
٢٧,٢٦٤,٩٨٣	٢٥,١٠٤,٢٠٣	٢٧,٨٦٩,٠٣٤	تكاليف موظفين مستحقة
٤,٥٨٥,٥٨٣	٣,٩٠٠,٣٥٣	٢,٢٢١,٢٨٣	مرافق دائنة
٢,٦٨٤,٥٦٧	٢,١٦٧,٧١٢	١,٦٢٩,٩٢١	دفعات مقدمة من عملاء
١,٤٩٨,٤٦٩	١,٠٦٩,٠٥٣	٨٢٩,٢٢٤	مخصصات أخرى
٧٧,٨٨٧,٤٢٤	٧٧,٠٨٦,٨٨١	٨٥,٧٦٨,٣١٨	

تتم تسوية المصاريف المستحقة وتكاليف الموظفين المستحقة، والمرافق الدائنة عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

٢٣- مخصص الزكاة

١-٢٣ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الشركاء والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات والإعانة الحكومية والموجودات البيولوجية.

٢-٢٣ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧,٤٧٢,٤٨٥	٧,٣٩٠,٢٢٩	١ يناير
٣,١٦٤,٠٠٠	٧,٣٢٢,٨٠٩	مخصصات
(٣,٢٤٦,٢٥٦)	(٣,٢٣٩,٤٦٣)	مدفوعات
٧,٣٩٠,٢٢٩	١١,٤٧٣,٥٧٥	٣١ ديسمبر

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- مخصص الزكاة (تتمة)

٣-٢٣ وضع الربوط النهائية

قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة حتى عام ٢٠٠٢. علاوة على ذلك، حصلت الشركة على الزكاة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ على أساس موحد حيث حصلت الشركة على موافقة من الهيئة لتقديم إقرارها الزكوي الموحد. خلال عام ٢٠١٤، بسبب نقل أسهمها في الشركات التابعة، لم تعد الشركة تمتلك ١٠٠٪ من الأسهم في الشركات التابعة لها بشكل فعال، وبالتالي قدمت إقرارات زكوية غير موحدة للسنوات المنتهية في ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٧م. قدمت شركة التنمية الزراعية وشركة تلال الصحراء وشركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة إقرار زكوي منفصل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧م.

خلال السنوات السابقة، تلقت الشركة ربط زكوي إضافي بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ إلى ٣١ مارس ٢٠١٠ وقصيرة الأجل المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. قامت الشركة بتقديم باعتراض إلى الهيئة ضد هذا الربط. بناءً على الربط الداخلي الذي قامت به الإدارة، احتفظت الشركة بمبلغ قدره ٤ مليون ريال سعودي مقابل هذه الربوط الإضافية.

٢٤- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

إن الشركة عضوفي مجموعة من الشركات الشقيقة التي يتم التحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة، شريك الأغلبية الأساسي.

فيما يلي قائمة الأطراف ذات العلاقة التي تمتلك المجموعة معها معاملات وأرصدة هامة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة مجموعة الدباغ القابضة	الشركة الأم الأساسية
شركة الخليج للطاقة	شركة شقيقة
الشركة العلمية الوطنية المحدودة	شركة شقيقة
شركة الخدمات البترولية المتقدمة المحدودة	شركة شقيقة
شركة ساعد إسناد للموارد (ساعد اسناد)	شركة شقيقة
شركة ساعد العالمية للاستقدام («ساعد»)	شركة شقيقة
شركة دكان	شركة شقيقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧م، تم إجراء عدد من المعاملات في سياق العمل الاعتيادي مع الشركات الشقيقة، والتي تستند إلى الأسعار وشروط العقد التي يتم الاتفاق عليها بشكل متبادل من قبل إدارة المجموعة. يتم ذكر القيم الإجمالية لهذه المعاملات مع الشركات الشقيقة على النحو التالي:

١-٢٤ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٤,٠٨٦,٧٠٣	١٠,٣٢٥,٤٨٠	مكافأة
٦٢٨,٠٧٢	٤٧٦,٢٣٤	منافع نهاية الخدمة

يشمل موظفي الإدارة العليا المدير التنفيذي ورؤساء الأقسام. يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة.

٢-٢٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٢٥,١٩٤,٠٥٤	مبيعات
(١٣,١٦٧,٦٨٤)	(٨,١٠٦,٣٤٦)	تكلفة موظفين مدفوعة لطرف ذي علاقة
٤,١٧٠,٩٩٩	٣,٤٠٧,٣٣٦	نفقات مالية محملة على طرف ذي علاقة
-	٧,١٥٧,٠٥٨	مصاريق محملة على طرف ذي علاقة

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣-٢٤ أرصدة أطراف ذات علاقة

فيما يلي أرصدة نهاية السنة الجوهريّة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	-	١٩٩,٩٢٢,١٣٣	شركة دكان
٢٥٧,٨٤٥	٢٥٧,٨٤٥	٢٥٧,٨٤٥	شركة الخليج العالمية للطاقة الكهربائية المحدودة
٥١٤,١٩٧	٣٤٤,٩٦٥	٦٣٠,٩٤٣	الشركة العلمية الوطنية المحدودة
١٨٥,٥٥٦	-	-	شركة التقدم للخدمات البترولية
٩٥٧,٥٩٨	٦٠٢,٨١٠	٢٠٠,٨١٠,٩٢١	

(٢) ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٥٠٩,٠٠٣	١,٨٠٣,٧٨٧	-	شركة ساعد
-	-	٦١,١٦١	شركة التقدم للخدمات البترولية
١٩٢,١٢٨	١,٧٨٩,٩٢٠	-	شركة ساعد
١٣١,٠٣٠	٣٤٩,٣٥٧		شركة مجموعة الدباغ القابضة
٨٣٢,١٦١	٣,٩٤٣,٠٦٤	٦١,١٦١	

(i) دفعة مقدمة مدفوعة لطرف ذي علاقة

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٤٣٩,٠٨٨	٤٦٦,٣٧٣	-	شركة ساعد العالمية للاستقدام («ساعد»)

(ii) مطلوب إلى طرف ذي علاقة

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	-	٧٧,١٧٨,٨٥٢	شركة مجموعة الدباغ القابضة

يتعلق الرصيد المذكور أعلاه بشكل أساسي ببيع شركة دكان إلى شركة مجموعة الدباغ القابضة بمركز صافي الالتزام. انظر الإيضاح رقم ٧-٤ لمزيد من التفصيل.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- الإيرادات

٢٠١٨ م	المواد الغذائية والزراعة				المجموع
	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	إنشاء مزارع الدواجن	
إيرادات القطاعات	٨٩٥,١١١,٠٠٤	٦٦,٣٨٧,٦٦٣	١٢٤,٥٦٤,٠٩٨	٥,٢٩٦,٠٦٠	١,٠٩١,٣٥٨,٨٢٥
إيرادات ما بين القطاعات	-	-	-	-	-
إيرادات من العملاء الخارجيين	٨٩٥,١١١,٠٠٤	٦٦,٣٨٧,٦٦٣	١٢٤,٥٦٤,٠٩٨	٥,٢٩٦,٠٦٠	١,٠٩١,٣٥٨,٨٢٥
توقيت إثبات الإيرادات					
عند نقطة من الزمن	٨٩٥,١١١,٠٠٤	٦٦,٣٨٧,٦٦٣	١٢٤,٥٦٤,٠٩٨	-	١,٠٨٦,٠٦٢,٧٦٥
على مدى زمني	-	-	-	٥,٢٩٦,٠٦٠	٥,٢٩٦,٠٦٠
	٨٩٥,١١١,٠٠٤	٦٦,٣٨٧,٦٦٣	١٢٤,٥٦٤,٠٩٨	٥,٢٩٦,٠٦٠	١,٠٩١,٣٥٨,٨٢٥

٢٠١٧ م	المواد الغذائية والزراعة				المجموع	التجزئة (العمليات المتوقفة - انظر الإيضاح ٧)
	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	المملكة العربية السعودية		
إيرادات القطاعات	٧٩٥,٧٣٢,٥١٩	٧٣,٧٦٠,٥٥٥	١٤٧,٤٤٢,١٥٩	١١,٩٤٠,٦٢١	١,٠٢٨,٨٧٥,٨٥٤	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣
إيرادات ما بين القطاعات	(٣٣,٦٧٨,٣٩٣)	-	-	-	(٣٣,٦٧٨,٣٩٣)	-
إيرادات من العملاء الخارجيين	٧٦٢,٠٥٤,١٢٦	٧٣,٧٦٠,٥٥٥	١٤٧,٤٤٢,١٥٩	١١,٩٤٠,٦٢١	٩٩٥,١٩٧,٤٦١	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣
توقيت إثبات الإيرادات						
عند نقطة من الزمن	٧٦٢,٠٥٤,١٢٦	٧٣,٧٦٠,٥٥٥	١٤٧,٤٤٢,١٥٩	-	٩٨٣,٢٥٦,٨٤٠	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣
على مدى زمني	-	-	-	١١,٩٤٠,٦٢١	١١,٩٤٠,٦٢١	-
	٧٦٢,٠٥٤,١٢٦	٧٣,٧٦٠,٥٥٥	١٤٧,٤٤٢,١٥٩	١١,٩٤٠,٦٢١	٩٩٥,١٩٧,٤٦١	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣

تمثل إيرادات العملاء الخمسة الأوائل في قطاع الأغذية والزراعة ٢٣٪ من إيرادات المجموعة (٢٠١٧ م: ٢٥٪).

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
٥٣٤,٩١٢,٢٢٢	٥٥٩,٠٤٩,٤٦٠		مواد مستهلكة
١١٢,٦١١,٦٩٤	١٤٤,٧٢٨,١٩٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
٣٩,٩٦٢,٠٤١	٤٠,٩٤٣,٧٠٧		إيجار
١٨,٢٦٧,٩٣٩	١٧,٠٧٢,٠٣٩	٨	استهلاك
٢٩,٧٠٧,٥٨٦	٣٦,٩٣٩,٥٦١		انتقال وسفر
١٠,٤٠١,٣٢٨	١١,٦٠٥,٥٠٧		إصلاح وصيانة
٢٨,٨٦٨,٠٠٢	٢٦,٥٧٧,٥٠٠		مرافق
٢,٢٠٣,٩٣٧	١,٦٩٠,٦٤٢		تأمين
١٢,٢٢٢	٢٠,٠٥٥٩	٩	الإطفاء
٩,٨٠٨,٣٥٠	١٠,٤٤٧,٤٨١		أخرى
٧٨٦,٧٥٥,٣٢١	٨٤٩,٢٥٤,٦٤٨		

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
٤١,٨٩٢,٥٨٧	٤٠,٧٤٩,٢٢٨		تكاليف متعلقة بالموظفين
٢,٩٠٥,٩٨٨	٣,١٨١,٩٦٤		أتعاب مهنية
١,١٢٣,٩٢٩	٨٩١,١٩١		تكاليف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
١,١٧٦,٨٣٩	٦١٠,٧١٢	٩	إطفاء
١٨٢,١٠٦	٢١٨,٢٤٦	٨	استهلاك
٧٦٧,٢٨٠	٦٤٨,٣١٠		مرافق
١,١٥٠,٢٧٢	٢,٢٧٧,٨٧٢		انتقال وسفر
٣,٥٨٢,٤٩٩	٤,٢١٨,٩٠٨		أخرى
-	(٧,١٥٧,٠٥٨)	٢٤	نفقات غير مباشرة معاد تحميلها إلى طرف ذي علاقة
٥٢,٧٨١,٥٠٠	٤٥,٦٣٩,٣٧٣		

٢٨- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
٣٩,٩٠٦,٦٨٢	٤٢,٧٣٥,٦٢٨		تكاليف متعلقة بالموظفين
٢٦,٦٣٣,٨٦٣	٣٠,٠٣٨,٥٧٩		انتقال وسفر
٨,٢٦٣,٠٨٩	٧,٩٩٠,٣٢٩		إيجار
٥,٩٢٦,٧٥١	٦,٦٥١,٤٥٥		عمولة مبيعات
٥,٥٠٠,٦٧٢	٢,٣٣٦,٥٦٥		إعلانات وترويج مبيعات
١,٨١٩,٣٩٣	١,٣٥٨,٥٣٩	٨	استهلاك
٢,٠٨٣,٨٠٠	١,٧٥٣,٤٩٦		مرافق
١,٥٩٦,٤٦٤	١,٥٠٩,٧٧٤		تأمين
١,٤٤٣,١٢٩	١,٠٣٩,٤٩٣		إصلاح وصيانة
٣,١٥٠,٢٣٠	٦,٢٢٨,٧٦١		أخرى
٩٦,٣٢٤,٠٧٣	١٠١,٦٤٢,٦١٩		

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- إيرادات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	١٠	توزيعات أرباح
٤,١٣٥,٧٦١	٨٨١,٦٩٩		إيرادات أخرى
٦,٣٨٥,٧٦١	٨٨١,٦٩٩		

٣٠- الارتباطات وعقود الإيجار التشغيلية

٣٠-١ ارتباطات

- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تقريباً ٠,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٢١ مليون ريال سعودي).
- أصدر البنك ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١١ مليون ريال سعودي). كان لدى المجموعة خطاب اعتماد الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية البالغة ٣٣,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٦ مليون ريال سعودي).

٣٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية لمباني مزارعها ومكاتبها.

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦٢,٠٢٦,٥٠٨	٤٢,١٢٧,٥١٨	خلال سنة واحدة
١٨١,٨١٩,٠٠٤	١١٢,٠٥٥,٢٢٣	بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
١٥١,٦٨٢,٤٢١	٣٢,٧٨١,٨١٩	أكثر من خمس سنوات
٣٩٥,٥٢٧,٩٣٣	١٨٦,٩٦٤,٥٦٠	

٣١ الأدوات المالية

٣١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

(١) قياسات القيمة العادلة المثبتة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
موجودات مالية						
-	-	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	-	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم حقوق الملكية غير المدرجة
-	-	-	٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	-	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	١٨,٥٠٨,٢٨٤	١٨,٥٠٨,٢٨٤	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٣٠,٩٣٩,٧٥٤	٣٠,٩٣٩,٧٥٤	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٩٧٧,٠٢٦	٤٠٠,٥٠٣,٠٤٣	٤٨,٤٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
موجودات مالية						
-	-	٥٧,٣٦٠,٠٠٠	٥٧,٣٦٠,٠٠٠	-	٥٧,٣٦٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٩,٥٠٤,٢٠٥	-	-	٩,٥٠٤,٢٠٥	-	٩,٥٠٤,٢٠٥	أسهم حقوق الملكية غير المدرجة
-	-	-	١٤٦,٢٨٥,٠٦٥	١٤٦,٢٨٥,٠٦٥	-	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	٣٧,٩٠٤,٣٦١	٣٧,٩٠٤,٣٦١	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٤٧,٢٨٠,٧٤٦	٤٧,٢٨٠,٧٤٦	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٩,٥٠٤,٢٠٥	-	٥٧,٣٦٠,٠٠٠	٢٩٨,٣٤٣,٣٧٧	٢٣١,٤٧٠,١٧٢	٦٦,٨٦٤,٢٠٥	مجموع الموجودات المالية

١ يناير ٢٠١٧م						
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
موجودات مالية						
-	-	٨٨,٥٠٠,٠٠٠	٨٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٨٨,٥٠٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٩,١٧٥,٠٩٥	-	-	٩,١٧٥,٠٩٥	-	٩,١٧٥,٠٩٥	أسهم حقوق الملكية غير المدرجة
-	-	-	١٤٤,٦٢٦,٤٥٢	١٤٤,٦٢٦,٤٥٢	-	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	١٢,٤٩٩,٥١١	١٢,٤٩٩,٥١١	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٥٠,٢٢٠,٦٥٦	٥٠,٢٢٠,٦٥٦	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٩,١٧٥,٠٩٥	-	٨٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٠٥,٠٢١,٧١٤	٢٠٧,٣٤٦,٦١٩	٩٧,٦٧٥,٠٩٥	مجموع الموجودات المالية

تقارب القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مطفأة القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ج) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشمل أساليب التقييم الخاصة المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- بالنسبة لأسهم حقوق الملكية المدرجة - استخدام أسعار السوق المدرجة لأسهم حقوق الملكية المدرجة.
- بالنسبة للأدوات المالية الأخرى - تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

(د) قياسات القيمة العادلة باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٩,١٧٥,٠٩٥	٩,٥٠٤,٢٠٥	١ يناير
٣٢٩,١١٠	٨٢,٢٧٨	الأرباح المثبتة في الدخل الشامل الآخر
-	(٨,٨١٢,٥٠٠)	استبعادات
٩,٥٠٤,٢٠٥	٧٧٣,٩٨٣	٣١ ديسمبر

(هـ) عملية التقييم

تشتمل الإدارة المالية للمجموعة على فريق يقوم بتقييم البنود غير العقارية المطلوبة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى ٣. يقدم هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي. تستمد المدخلات الرئيسية من المستوى ٣ التي تستخدمها المجموعة وتقييمها على النحو التالي:

- التدفقات النقدية الواردة من استبعاد الاستثمار.
- يعتمد عامل نمو الأرباح لأسهم حقوق الملكية غير المدرجة على معدل النمو الفعلي للشركة المستثمر فيها حتى تاريخ الاستبعاد.

٣١-٢ إطار إدارة المخاطر

تضطلع الإدارة العليا للمجموعة بالمسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر لدى المجموعة.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى إدارة المجموعة مراقبة كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في المجموعة وفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتولى إدارة المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي. وتقوم إدارة المراجعة الداخلية بمراجعات منتظمة وبصفة خاصة على الضوابط والإجراءات الرقابية ويتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (مخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة، ومخاطر الأسعار)

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(١) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، ومخاطر الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

• إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من P-٢ فقط. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبراته السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. تتم مراقبة التزام العملاء بحدود الائتمان بانتظام من قبل الإدارة. يشترط أن يتم تسديد المبيعات إلى عملاء التجزئة نقداً أو باستخدام بطاقات ائتمانية رئيسية لتخفيف مخاطر الائتمان. انظر أيضاً الإيضاح ١٤ لتركيزات مخاطر الائتمان.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين لأكثر من ٩٠ يوماً في تسديد أي دفعة تعاقدية. إن التعثر في سداد الذمم المدينة تجارية هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد أي مدفوعات تعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. تقوم المجموعة بتصنيف الذمم المدينة لشطبها عندما يخفق المدين في سداد مدفوعات تعاقدية لفترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً. عندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر الشركة في ممارسة نشاط الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، يتم إثبات الذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

• انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٢,٤٩٩,٥١١	٣٧,٩٠٤,٣٦١	١٨,٥٠٨,٢٨٤	نقد لدى البنوك
١٦١,١٤٢,٩٠٠	١٥٧,٧٤٤,٩٢٥	١٦١,٩٠٨,٦١١	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٩٥٧,٥٩٨	٦٠٢,٨١٠	٢٠٠,٨١٠,٩٢١	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧٤,٤٤٠	-	٢٧٦,٥٥٧	موجودات عقود
٥٠,٢٢٠,٦٥٦	٤٧,٢٨٠,٧٤٦	٣٠,٩٣٩,٧٥٤	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى (مدرجة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى)
٢٢٤,٩٩٥,١٠٥	٢٤٣,٥٣٢,٨٤٢	٤١٢,٤٤٤,١٢٧	

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج «الخسارة المتكبدة» بنموذج «الخسارة الائتمانية المتوقعة» على أساس استطلاع مستقبلي. يودع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الإعانة الحكومية والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر كافة الذمم المدينة التجاري. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. علاوة على ذلك، تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة المعلومات المستقبلية.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة للدول التي تباع بضائعها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إن رصيد الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة هي من الشركات التابعة للمجموعة التي لها نفس الشريك الأساسي. استناداً إلى تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة طوال السنة المعروضة نظراً لأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(١) مخاطر الائتمان (تتمة)

• انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

حصلت المجموعة على ضمان من الشريك النهائي لشركة مجموعة الدباغ القابضة للرصيد المستحق من شركة دكان بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وبالتالي، لم تفكر المجموعة في أي انخفاض في رصيد الذمم المدينة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(١,٣٠٥,٤٢٣)	(٢,١١٧,٧٩٢)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الخارجيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٠,٠٦٪	٩٤,٨٦٥,٢٢٢	٥٧,٦٢٦
متأخرة السداد من ١-٩ يوماً	٠,١٣٪	٤٨,٦٧٨,٤٠٠	٦١,١٥٠
متأخرة السداد من ٩٠-١٨٠ يوماً	٠,٥٠٪	٣,١٩٦,٨٦٢	١٥,٩٤٥
متأخرة السداد من ١٨٠-٢٧٠ يوماً	١,١٨٪	١,٣٣٨,١٨٩	١٥,٧٨٧
متأخرة السداد من ٢٧٠-٣٦٠ يوماً	٣,٦٠٪	١,٢٨٩,٨٥٧	٤٦,٤٨٣
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوم	٧٠,٥١٪	٣,٦٣٧,٠٤٤	٢,٥٦٤,٤٩٩
مخصص محدد	١٠٠,٠٠٪	٨,٩٠٣,٠٣٧	٨,٩٠٣,٠٣٧
	٧,٢٠٪	١٦١,٩٠٨,٦١١	١١,٦٦٤,٥٢٧

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- أدوات مالية (تتمة)

٣-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(١) مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٠,٢٤٪	٩٩,٠١٥,١٣٤	٢٤١,٦١٧
متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً	٠,٥٧٪	٣٣,٣١٦,٨٢٣	١٨٩,٤٨٦
متأخرة السداد من ٩٠-١٨٠ يوماً	١,٣٠٪	٧,١٨٧,٨٧١	٩٣,٥٣٥
متأخرة السداد من ١٨٠-٢٧٠ يوماً	٢,٨٧٪	٤,٢٨٦,٥٩٦	١٢٣,١٩٨
متأخرة السداد من ٢٧٠-٣٦٠ يوماً	٨,٧٥٪	١,٠٠٢,٥٢٩	٨٧,٦٩٨
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوم	٢٩,٠٤٪	٧,٦٧٧,٤٥٨	٦,٠٦٨,٦٢٢
مخصص محدد	١٠٠,٠٠٪	٥,٢٥٨,٥١٤	٥,٢٥٨,٥١٤
	٧,٦٦٪	١٥٧,٧٤٤,٩٢٥	١٢,٠٦٢,٦٧٠

١ يناير ٢٠١٧م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة مخصص
متداولة (غير متأخرة السداد)	٠,٢٪	٩٤,٨٣١,٥٦٠	٢٣٣,١٥١
متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً	١,٢٪	٣٨,٩٠٢,٢٣٤	٤٤٨,٩٢٢
متأخرة السداد من ٩٠-١٨٠ يوماً	٨,٥٪	٦,٥٠٠,٢٥٦	٥٥١,٤٠٨
متأخرة السداد من ١٨٠-٢٧٠ يوماً	١٦,٨٪	٣,١٨٠,٢٢٦	٥٣٤,٨٨٤
متأخرة السداد من ٢٧٠-٣٦٠ يوماً	١٨,١٪	٣١٨,٩٩٤	٥٧,٧٠٥
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوم	٨٥,٢٪	١١,٩٠٠,٧٠٣	١٠,١٣٩,٠٤٩
مخصص محدد	١٠٠,٠٠٪	٥,٥٠٨,٩٢٧	٥,٥٠٨,٩٢٧
	١٠,٨٪	١٦١,١٤٢,٩٠٠	١٧,٤٧٤,٠٤٦

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين التمويل اللازم للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر تمويل كافٍ، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة.

خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر	١٢ < شهر	بدون تاريخ استحقاق ثابت	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
٢٨٥,٧٦٥,٥٤٨	-	-	-	٢٨٥,٧٦٥,٥٤٨
قروض				
١٣٥,٥٦٦,٣٣٢	-	-	-	١٣٥,٥٦٦,٣٣٢
ذمم دائنة تجارية				
٧٧,١٧٨,٨٥٢	-	-	-	٧٧,١٧٨,٨٥٢
مطلوب إلى طرف ذي علاقة				
٨٤,١٣٨,٣٩٧	-	-	-	٨٤,١٣٨,٣٩٧
مستحقات ومطلوبات أخرى				
٣٦٩,٩٠٣,٩٤٥	٢١٢,٧٤٥,١٨٤	-	-	٥٨٢,٦٤٩,١٢٩

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	بدون تاريخ استحقاق ثابت	< ١٢ شهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر	خلال ٣ أشهر	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
٣٥٢,٩٠٩,٦٥٤	-	-	-	٣٥٢,٩٠٩,٦٥٤	قروض
١٦٠,٦٢٢,٩١٤	-	-	١٦٠,٦٢٢,٩١٤	-	ذمم دائنة تجارية
٧٤,٩١٩,١٦٩	-	-	-	٧٤,٩١٩,١٦٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٨٨,٤٥١,٧٣٧	-	-	١٦٠,٦٢٢,٩١٤	٤٢٧,٨٢٨,٨٢٣	
١ يناير ٢٠١٧م					
٣٤٥,٥٤١,٧٧٣	-	-	-	٣٤٥,٥٤١,٧٧٣	قروض
١٥٤,٢١٨,٩٠٥	-	-	١٥٤,٢١٨,٩٠٥	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧٥,٢٠٢,٨٥٧	-	-	-	٧٥,٢٠٢,٨٥٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٧٤,٩٦٣,٥٣٥	-	-	١٥٤,٢١٨,٩٠٥	٤٢٠,٧٤٤,٦٣٠	

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف وخطوط ائتمان من البنوك بمبلغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٦١ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٥ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي لتلبية متطلبات السيولة.

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد التمويل والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للمجموعة. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ إما بالسداد نقدا عند التسليم أو على أساس الشروط.

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة ليست العملة الوظيفية للمجموعة. إن معاملات المجموعة مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني واليورو والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر العملة الناشئة عن المعاملات بالعملات المرتبطة بالريال السعودي.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي ليس جوهريًا في هذه القوائم المالية.

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

٢) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجدول أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات التي تحمل فائدة الخاصة بالمجموعة، والتي هي بشكل رئيسي قروض بنكية، تكون بمعدلات فائدة متغيرة تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية للمجموعة ليست جوهرية. لا توجد موجودات مالية تحمل فائدة في نهاية فترة التقرير.

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة كما تم الإبلاغ عنها لإدارة المجموعة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	-	-	موجودات مالية
٣٣٩,٨٢١,١٧٨	٣٤٦,٢٨٧,٧٤٢	٢٧٩,٩٩١,٣٠٢	المطلوبات المالية، بشكل رئيسي القروض
٣٣٩,٨٢١,١٧٨	٣٤٦,٢٨٧,٧٤٢	٢٧٩,٩٩١,٣٠٢	

يتأثر الربح أو الخسارة بمصرف فائدة أعلى / أقل على القروض نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. يوضح الجدول التالي الحساسية لأي تغيير محتمل معقول في سعر الفائدة لأرباح المجموعة قبل الضريبة، من خلال تأثير القروض التي تحمل سعر فائدة متغير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(١,٦١٠,٨٣٦)	(١,١٣٦,٦٩٥)	زيادة سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
١,٦١٠,٨٣٦	١,١٣٦,٦٩٥	انخفاض سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية من استثمارات تحتفظ بها المجموعة وتصنف في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها. إن غالبية استثمارات المجموعة في حقوق الملكية يتم تداولها علناً.

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع / انخفاض في هذين المؤشر على حقوق الملكية بالمجموعة. يستند التحليل على افتراض أن مؤشرات حقوق الملكية قد ارتفعت أو انخفضت بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة قد تحركت وفقاً للمؤشر.

التأثير على الدخل الشامل الآخر		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢,٨٦٨,٠٠٠	٢,٣٨٥,٠٠٠	سوق تداول للأسهم - زيادة ٥٪
(٢,٨٦٨,٠٠٠)	(٢,٣٨٥,٠٠٠)	سوق تداول للأسهم - انخفاض ٥٪

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- أدوات مالية (تتمة)

٣١-٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(د) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة الشركة. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق الشركاء البالغ مجموعها ١٧٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٩ مليون ريال سعودي). تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للشركاء أو إعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال.

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣٤١,٥٧٧,٥١٥	٣٤٨,٥٤١,٦٩٤	٢٨١,٩٥٩,١٠٠	قروض
١٥٤,٢١٨,٩٠٥	١٦٠,٦٢٢,٩١٤	١٣٥,٥٦٦,٣٣٢	ذمم دائنة تجارية
-	-	٧٧,١٧٨,٨٥٢	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
(٢٠,١٢٢,٧١١)	(٤٣,٢٤٨,٩٥٤)	(٢٢,٧٧٠,٥٠٧)	ناقصا: النقد وما يماثله
٤٧٥,٦٧٣,٧٠٩	٤٦٥,٩١٥,٦٥٤	٤٧١,٩٣٣,٧٧٧	صافي الدين (أ)
١٥٢,٥٢٦,٩٤٥	١٠٩,٢٠١,٧٢٥	١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	حقوق الشركاء (ب)
٦٢٨,٢٠٠,٦٥٤	٥٧٥,١١٧,٣٧٩	٦٥٠,١٩٨,٨٦٠	مجموع رأس المال (أ + ب)
٪٧٦	٪٨١	٪٧٣	نسبة المديونية (أ) / (أ + ب)

(هـ) استراتيجيات إدارة المخاطر المالية للموجودات البيولوجية

تتعرض المجموعة لمخاطر ناشئة عن التغيرات البيئية والمناخية.

(أ) المخاطر التنظيمية والبيئية

تخضع المجموعة لأنظمة ولوائح المملكة العربية السعودية. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات بيئية تهدف إلى الالتزام بالقوانين البيئية المحلية وغيرها من القوانين.

(ب) المخاطر المناخية وغيرها

تتعرض المجموعة لخطر الخسارة من التغيرات المناخية والأمراض والقوى الطبيعية الأخرى. لدى المجموعة عمليات واسعة النطاق تهدف إلى مراقبة وتخفيف تلك المخاطر، بما في ذلك عمليات التفطيش الصحية المنتظمة، وسياسات التطعيم ووضع المزارع لتوفير حاجز ضد الأمراض.

٣٢- (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب خسارة السهم بقسمة صافي الربح / الخسارة العائد إلى ملاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٥١٣,٧٥	٧٤٨,٩٨	من العمليات المستمرة العائدة لملاك الشركة
(١,٢٨٣,٠٤)	-	من العمليات المتوقفة
(٧٦٩,٢٩)	٧٤٨,٩٨	إجمالي الربح / (الخسارة) الأساسية للسهم العائد إلى ملاك الشركة

شركة الأغذية الممتازة المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ (خسارة)/ ربحية السهم (تتمة)

٢- تسويات الأرباح المستخدمة في حساب ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		ربحية السهم الأساسية
		الربح/(الخسارة) العائد إلى ملاك الشركة والمستخدم في حساب ربحية السهم الأساسية:
٥١,٣٧٥,٢٤٨	٧٤,٨٩٧,٥٢٩	من العمليات المستمرة
(١٢٨,٣٠٤,٣٩٦)	-	من العمليات المتوقفة

٣- تسويات الأرباح المستخدمة في حساب ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٣٣- معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاعي الأعمال الرئيسيين، كما هو موضح أدناه، وهي مكونات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم مكونات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. يصف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- يشمل قطاع الزراعة والغذاء تصنيع وتوزيع منتجات الدواجن.
- تجارة التجزئة - تشمل عمليات محلات البقالة.

لقد استبعدت المجموعة من قطاع التجزئة الخاص بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. وبالتالي، لا توجد معلومات قطاعية متعلقة بقطاع التجزئة المدرجة في القوائم المالية لعام ٢٠١٨م.

تم عرض توزيع الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بناءً على موقعها أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٣٢,٢٩٦,٠٧١	٤٨,٣٦٠,٧٣٣	٨٣,٩٣٥,٣٣٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٩٦٠,٦٤٦	٣٥٣,٧٤٤	١,٦٠٦,٩٠٢	موجودات غير ملموسة
٤٨,٤٧٣,٩٨٣	-	٤٨,٤٧٣,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة الأغذية الممتازة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- معلومات القطاعات (تتمة)

انظر الإيضاح رقم ٢٥ للاطلاع على الإيرادات المتحققة داخل المملكة العربية السعودية وخارج المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢٠١٧ م	المواد الغذائية والزراعة	التجزئة	الحذف	المجموع
إيرادات خارجية	٩٩٥,١٩٧,٤٦١	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣	-	١,٣٩٥,٤٨٢,٠٥٤
إيرادات ما بين القطاعات	٣٣,٦٧٨,٣٩٣	-	(٣٣,٦٧٨,٣٩٣)	-
إيرادات القطاعات	١,٠٢٨,٨٧٥,٨٥٤	٤٠٠,٢٨٤,٥٩٣	(٣٣,٦٧٨,٣٩٣)	١,٣٩٥,٤٨٢,٠٥٤
تكلفة الإيرادات	(٨٢٠,٤٣٣,٧١٤)	(٣٦٥,٦٧٥,٦٦٨)	٣٣,٦٧٨,٣٩٣	(١,١٥٢,٤٣٠,٩٨٩)
استهلاك	(٢٠,٢٣٥,٢٤٠)	(٩,٦١٦,٤٧١)	-	(٢٩,٨٥١,٧١١)
الإطفاء	(١,١٨٩,٠٥٩)	(٧٤,٠١٥)	-	(١,٢٦٣,٠٧٤)
نفقات مالية	(٧,٨٣٥,٣٥٥)	(٨,٢٧٣,٠٠٠)	-	(١٦,١٠٨,٣٥٥)
الزكاة	(٣,١٦٤,٠٠٠)	-	-	(٣,١٦٤,٠٠٠)
صافي الربح/(الخسارة) للقطاع	٥٣,٤١٧,٥٥٠	(١٣٥,٠٥٧,٢٥٩)	-	(٨١,٦٣٩,٧٠٩)
موجودات القطاع	٧٤٩,٥٦٢,٩٠٨	١٠٨,٤٨٩,١٥٥	(١٠٣,٥٣٠,٩٦٢)	٧٥٤,٥٢١,١٠١
مطلوبات القطاع	٥٥٤,٤٥٤,٢٠٨	٢٠٤,١٦٧,٣٩٠	(١٠٣,٥٣٠,٩٦٢)	٦٥٥,٠٩٠,٦٣٦
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	١١,٤٧٣,٥٥٧	٢,٨٧٣,٧١٠,٠٠٠	-	١٤,٣٤٧,٢٦٧

٣٤- معلومات التدفقات النقدية

(١) صافي تسوية الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٨,١١٩,٢٢٣	٢٠,٣٨١,٨٨٢	نقد وما يماثله
(٣٤١,١٥٨,٠١١)	(٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٣٠٣,٠٣٨,٧٨٨)	(٢٥٧,٢٢٠,٧٩٥)	صافي الدين

تحمل القروض من الشركة معدلات فائدة متغيرة.

(ب) صافي تسوية الدين

١ يناير ٢٠١٧ م	نقد وما يماثله	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة	المجموع
(٢١,٨٠٣,٩٨٠)	(٢٩٧,٨٩٤,٤٨٧)	(٣١٩,٦٩٨,٤٦٧)	
٥٩,٩٢٣,٢٠٣	(٤٣,٢٦٣,٥٢٤)	١٦,٦٥٩,٦٧٩	التدفقات النقدية
٣٨,١١٩,٢٢٣	(٣٤١,١٥٨,٠١١)	(٣٠٣,٠٣٨,٧٨٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٥,٤٨٥,٥٢٩)	٣٨,٥٦٦,١٩٨	٣٣,٠٨٠,٦٦٩	التدفقات النقدية
(١٢,٢٥١,٨١٢)	٢٤,٩٨٩,١٣٦	١٢,٧٣٧,٣٢٤	استبعاد شركة تابعة
٢٠,٣٨١,٨٨٢	(٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧)	(٢٥٧,٢٢٠,٧٩٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (بما في ذلك أرقام المقارنة) لإصدارها من قبل إدارة المجموعة بتاريخ ٨ أبريل ٢٠١٩م.