

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

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجع المستقل**

صفحة

الفهرس

٩-١	تقرير المراجع المستقل
١٠	قائمة المركز المالي
١١	قائمة الدخل الشامل
١٢	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣	قائمة التدفقات النقدية
٤٠-٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تنال هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة (يشع)

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	انخفاض النعم المدينة
كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	بالإشارة الى الإيضاح رقم ١٩-٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في القيمة وكذلك الإيضاح رقم ٩ الخاص بالافصاح عن النعم المدينة.
<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بانخفاض النعم المدينة تقييم النصعيم والتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية مالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اجراءات الادارة بخصوص احتساب ومراقبة المخصص، وتحديد النعم المشكوك في تحصيلها. <p>اما فيما يتعلق بالنعم المدينة التي تم تقييمها من حيث الانخفاض في القيمة طبقا لسياسة الشركة، فقد قمنا بما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص اعمار الديم ومقارنتها مع البيانات ذات العلاقة. - الحصول على سياسة الشركة المعتمدة لتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. - فحص مدى دقة تحديد الانخفاض في القيمة وتسجيله في الوقت المحدد. - تحديات الافتراضات الرئيسية للادارة فيما يتعلق بمخاطر الانتمان وطريقة الاحتساب. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رصيد النعم المدينة للشركة ٢٧,٨ مليون ريال سعودي مقابل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي حسب تقديرات الادارة (٢٠١٦: ٤٠,٧ مليون ريال سعودي مقابل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي حسب تقديرات الادارة).</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب احكام شخصية فيما يتعلق بتقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقية المستقبلية.</p> <p>وبشكل محدد، أن تحديد الانخفاض في القيمة مقابل النعم المدينة يتضمن ما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - استخدام السياسة المحاسبية للشركة التي يتم احتساب انخفاض النعم المدينة بناء عليها. - تحديد احداث الانخفاض في القيمة والتقديرات التي تم استخدامها في احتساب انخفاض القيمة مقابل النعم المدينة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات	
وصف أمر المراجعة الرئيسي	
كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٩-٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في القيمة وكذلك الإيضاح رقم ٥ الخاص بالافصاح عن الاستثمارات في شركات.</p> <ul style="list-style-type: none"> - لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات مايلي : - التحقق من سياسة الشركة المتعلقة باختبار الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركات. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة في تحديد اختبار الانخفاض. - التتحقق من الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية اختبار الانخفاض. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رصيد الاستثمارات في شركات ٩٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٢,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>ت تكون استثمارات الشركة من استثمارات في شركات حيث يتم ادراجها ضمن القوائم المالية بالتكلفة.</p> <p>تقوم الادارة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة قيم الاستثمار بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد مع قيمتها الدفترية.</p> <p>يتم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من خلال تطبيق اساليب التقييم والتي غالباً ما تتضمن ممارسة الحكم من قبل الادارة واستخدام الافتراضات والتقديرات.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة بسبب الافتراضات التي استخدمتها الادارة عند تحديد قيمة مخصص الانخفاض.</p>

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

نقييم المخزون	وصف أمر المراجعة الرئيسي
كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	
<p>بالإشارة إلى الإبصاج رقم ٤-٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وكذلك الإبصاج رقم ١٠ الخاص بالإفصاح عن المخزون.</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة. - تقييم سياسات الشركة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة. - إعادة حساب مخصص مخزون بطيء الحركة وفقاً لسياسة الشركة. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز للتأكد ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - الاستفسار والتحقق عن أي مخزون راكم أو بطيء الحركة خلال حضورنا للجود الفعلي للمخزون. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رصيد المخزون ٢٦,٢ مليون ريال سعودي (٤٠,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتقوم الشركة عند اللزوم بتكون مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد الشركة مستوى التقادم لبعض المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحيتها وتوقعات بيئتها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.</p> <p>تم إعداد ذلك كأمر رئيسي للمراجعة بسبب الأفراض التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة.</p>

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)
الاعتراف بال الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٤٠٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ١٩ الخاص بالافتراض عن الإيرادات.

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الإدارة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ وقدرة ٦٠,١ مليون ريال سعودي (٨١,٦ مليون ريال سعودي).</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة والمتعلقة بالإيرادات. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرقابية للشركة بالإضافة إلى الضوابط التي وضعتها الشركة للحد من الفساد والاخفاء عند الاعتراف بالإيرادات. - التحقق من ان معاملة المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي لتقييم ما اذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. - اختبار القيود التي تم عملها بشكل يدوي والمرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادلة أو غير ناظمة. - تحليل الإيرادات بالاعتماد على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح. 	<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تتمثل الإيرادات في مبيعات التجزئة والجملة، تتم معظم مبيعات الشركة بشكل مباشر، حيث انها تعتمد على اساس نقطة البيع مع توفير حق الارجاع للمشتري في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع. - تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في احتمال تجاوز الإدارة للضوابط وتقديم تحريفات عن معاملات الإيرادات من خلال تسجيل معاملات غير صحيحة عن الإيرادات.

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

التغير في إطار إعداد القوائم المالية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢٦ الخاص بأسس الإعداد وكذلك الإيضاح رقم ٢٦ الخاص بالإفصاح عن أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية.

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا

وصف أمر المراجعة الرئيسي

لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالتغيير في إطار إعداد القوائم المالية ما يلي:

- الأخذ بالإعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته إدارة الشركة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقواعد المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تقييم نتائج تحويل إدارة الشركة والقرارات الأساسية المنفذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة.

- اختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحويل الفروق التي قامت بها إدارة الشركة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات.

- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".

بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ تتطلب الواقع المعمول بها من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".

وكمجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ وتقييم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة بسبب أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب إهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التاكيدى فيها.

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

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقيير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الافتتاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك تيبة لتصفية الشركة أو ايقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

وكمءون من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فلأننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني خلال مراجعتنا، وعلينا أيضاً:

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان ذلك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تغير شكلها كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجاربة داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك آية لوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

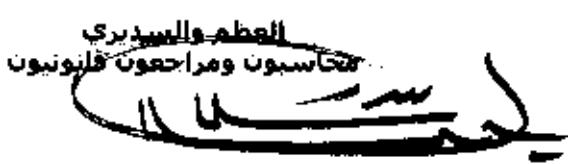
لقد زودتنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ويحسب مقتضبي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى:

في رأينا، أن القوانين المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، باستثناء ما يلي:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٢) حيث لم تقم إدارة الشركة بتعديل النظام الأساسي الخاص بها بما يتلائم مع نص المادة رقم (١٢٩) من نظام الشركات.



سلمان بندر السديري
نرخص رقم (٢٨٣)



٨ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٥ مارس ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

	٢٠١٦ ١٠٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إضاح	الموجودات
١٤٨,٥١٠,٤١٥	١٢٩,٢٧٧,٤٨٩	١١٦,٤٢٢,١٢٨	(٤)	الموجودات غير المتدولة
١٧,٠٢,٠٠٠	١٣,٧٦٢,٤٣٨	٩,٢٤١,٤٣٨	(٥)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٢,٤٠٨,٥٣٥	-	-	(٦)	استثمارات في شركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	(٧)	مشروع تحت التنفيذ
٣٤١,٧٦٤	٥٦٩,٨٥٣	٦٥,١٧٩	(٨)	استثمارات عقارية
١٦٩,٤٣٨,٤٤٩	١٥٤,٧٣٧,٤٨٨	١٣٧,٤٠٧,٤٦٣		استثمارات متاحة للبيع
				إجمالي الموجودات غير المتدولة
٤٦,١٩٨,٣٨٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٢٤,١٦٥,٩٩٧	(٩)	الموجودات المتدولة
٣٦,٧٠١,٩١٥	٤٠,٢٨٥,١٢٤	٤٣,١٨٤,٨٥٥	(١٠)	ذمم مدينة، صافي
٥,٥٩٥,٦١٣	٧,٩٣٢,١٥٠	٨,٦٤٩,١٨٢	(١١)	مخزون، صافي
٩,١٨٥,٩٧٦	٤,٢٦٨,٣٦٨	٥,٤٨٩,٧٤٢	(١٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٧,٦٦١,٩٩٤	٩١,١٨٠,٨٧٠	٦٤,٤٨٩,٧٧٦		نقد وما في حكمه
٢٦٧,١٢٠,٤١٤	٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	٢٠١,٨٩٧,٢٣٩		إجمالي الموجودات المتدولة
				إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	(١٢)	احتياطي نظامي
(٩١٢,٩٢٥)	(٢٨٥,٨٤٦)	(١٥٠,٥٢٠)	(٨)	احتياطي القيمة العادلة
(٥,١٠٢,٦٢٦)	(٢٥,١٧٣,٣٦٨)	(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)		حساب متراكمة
٢٠١,١٨٥,٣٦٣	١٨١,٣٤٣,٢١٠	١٣١,١٥٦,٥٤٢		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات				
المطلوبات غير المتدولة				
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	الجزء غير المتدول من قرض حكومي طويل الأجل
٥,٣٦٥,٣٩٧	٥,٨٢٠,٩٧١	٥,٦٦٥,٠٨٢	(١٥)	التراكمات منافع موظفين
٢٥,٣٦٥,٣٩٧	٣٧,٣٢٠,٩٧١	٢٦,٦٦٥,٠٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتدولة
المطلوبات المتدولة				
١٨,٩٨٤,٤٦٢	١٧,٤٨٦,٨٨٥	٢٤,٩٦٢,١٦٠		ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٣٠٠	٣,٢٨٢,٣٠٠	٣,٢٥٨,٧٧٠		نافر فلخص اكتتاب
١,٨٢٣,٧٢٥	٢,١٤٣,٧٧٠	١,٨٩٩,٦٨٣	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٤,٧٧٨	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠٠,٥٢٥	(٧)	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	(٨)	الجزء المتدول من قرض حكومي طويل الأجل
٢,٢٧٤,٥٣٨	٣,١٤١,٢٩٧	٢,٢٥٤,٥٢٧	(٩)	مخصص الزكاة التقديرية
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	٤٧,٤٥٤,١٧٧	٤٤,٠٧٥,٣١٥		إجمالي المطلوبات المتدولة
٦٥,٩٣٥,٠٥١	٦٦,٥٧٥,١٤٨	٧١,٧٤٠,٣٩٧		إجمالي المطلوبات
٢٦٧,١٢٠,٤١٤	٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	٢٠١,٨٩٧,٢٣٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس التنفيذ

مدير (المالي)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه الفواتير المالية

<u>٢٤٦</u>	<u>٢٤٧</u>	إيضاح	
٨١,٥٥٧,٠٨٧	٦٠,٨٣٤,٠٠٦	(١٩)	المبيعات، صافي
(٦٥,٧٩٢,٥٥٠)	(٧٥,١٦٥,٠٦٢)		تكلفة المبيعات
<u>١٥,٧٦٣,٥٣٧</u>	<u>(١٤,٣٢١,٠٥٦)</u>		اجمالي (الخسارة) الدخل التشغيلي
(٩,٥١٩,٠٦٥)	(٩,٨١,٩٨٨)	(٢٠)	مصاريف إدارية و عمومية
(١٩,٢٢٢,١٤٢)	(١٢,٤٩٠,٢٣٦)	(٢١)	مصاريف بيعية و تسويقية
<u>(١٢,٤٨٧,٦٧٠)</u>	<u>(٤٣,٦٦٨,٢٨٠)</u>		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٣,٢٨٧,٥٦٢)	(٤,٥٤١,٠٠٠)	(٥)	مخصص الهبوط في قيمة الاستثمارات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٥٥٦,٩٣١)	(١٠)	مخصص بضاعة بطيئة العركة
٢٢٩,٦٧٤	٣٤٠,٦٨٨	(٢٢)	إيرادات أخرى
<u>(١٨,٠٣٥,٥٥٨)</u>	<u>(٤٨,٨٦٥,٥٢٣)</u>		صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(٢,١٤١,٢٩٧)	(١,٤٥٤,٥٢٧)	(١٨)	زكاة تقديرية
<u>(٢٠,١٧٣,٨٨٥)</u>	<u>(٥٠,١٤٠,٠٥٠)</u>		صافي خسارة السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢٢٨,٠٨٩	٣٥,٣٢٦	(٨)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
١٠٣,٣١٣	(١٠١,٩٤٤)	(١٥)	(الخسائر) الأرباح الأكثرارية لمكافأة نهاية الخدمة
<u>٣٣٤,٧٠٤</u>	<u>(١١,٣١٨)</u>		اجمالي بنود (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>(١٩,٨٤٢,١٥٣)</u>	<u>(٥٠,١٨٣,١١٨)</u>		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		(٢٣)	خسارة السهم:
(٠,٦٥)	(٢,٠٨)		من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية عن السنة
<u>(١,٠١)</u>	<u>(٢,٥١)</u>		من صافي خسارة السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شیریه رفڑہ لمناوعہ و تتمہ

بِكَلَّةِ مُسَاَمَهَةٍ سَعْدِيَّةٍ

مقدمة النبات في طرق المسالك

卷之三

(*ରେଗ୍ରେସନ୍*)

إن الإرشادات المرفقة من (١) إلى (٦٩) تغير هرّوا لا يخروا من هذه القوائم المالية

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠,١٧٦,٨٥٥)	(٥٠,١٢٠,٠٥٠)	صافي خسارة السنة
١٣,٥٣٢,٢٢٥	١٣,٣٧٦,١٧٩	التعديلات ل:
٢,١٤١,٢٩٧	١,٢٥٤,٥٢٧	استهلاكات
٩٠٩,٦٥٢	٧٣٠,٣١٩	الزكاة التقديرية خلال السنة
٢,٠٠٠,١٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين
-	(٨٩٩,٥٥٩)	المكون من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٥٥٦,٩٣١	ديون معروفة خلال السنة
٣,٢٨٧,٥٦٢	٤,٥٢١,٠٠٠	المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(١١,٥٣٧)	المكون من مخصص هبوط استثمارات
<u>١,٦٩٣,٨٨١</u>	<u>(٢٨,١٨٨,١٩٠)</u>	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥,٥٠٣,٤٧٠	١٢,٩٢٨,٧٨٠	<u>التغيرات في:</u>
(٣,٥٨٣,٢١٩)	١٣,٥٤٣,٣٤٨	الذمم المدينة
(٢,٣٢٦,٧٣٧)	(٧١٧,٠٣٢)	المخزون
(١,٤٩٧,٥٧٨)	٧,٤٧٥,٢٧٥	مصاريف متغيرة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢٣,٤٨٠)	النفقات الدائنة
٣١٩,٠٤٥	(٢٤٣,٠٨٧)	دائعو فائض اكتتاب
٩٨,٨٦٢	٤,٧٧٥,٦١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٧٤,٥٣٨)	(٢,١٤١,٢٩٧)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٧,٤٦٥)	(٩٨٨,١٥٢)	المسدود من الزكاة التقديرية
<u>(١,٥٢٣,١٤١)</u>	<u>١,٦٤٦,١٦٥</u>	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١,٢٣٨,٢٦٤)	(٦٢٦,٠٧١)	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٥٢,٥٠٠)	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٢٠١,٧٨٠	المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>(١,٨٩٠,٧٦٤)</u>	<u>(٤٢٤,٢٩١)</u>	مشاريع تحت التنفيذ
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٧٠٣)	(٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<u>(١,٥٠٣,٧٠٣)</u>	<u>(٥٠٠)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤,٩١٧,٦٠٨)	١,٤٤١,٣٧٤	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة
٩,١٨٥,٩٧٦	٤,٢٦٨,٣٦٨	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
<u>٤,٢٦٨,٣٦٨</u>	<u>٥,٤٨٩,٧٤٢</u>	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة
٢٢٨,٠٨٩	٤٥,٣٢٦	<u>معاملات غير نقدية</u>
<u>١٢,٠٦١,٠٣٥</u>	<u>-</u>	التغير في احتياطي القيمة العادلة
عضو مجلس الإدارة المفوض		المحول من المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات وألات ومعدات

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) (٢٩) تقتصر جزءاً لا يتجاوزا من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٤/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٩٩٠/٥/١٨ م. يتكون رأس مال الشركة وبالبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في الإستفادة من الفائض الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معاجتها وإخضاعها لدرجات متقارنة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستثمار الأراضي والعقارات وصيانتها لصالح الشركة وتشغيل وتملك المشاريع الصناعية وإنشائها.

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣١٠٨٤٢٢	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	تسويق المنتجات الغذائية

٢- اسس الاعداد

١- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية تعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، تلزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقاً لتعليم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ يتيح على الشركة تطبيق نموذج التكالفة لقياس الممتلكات والأدوات والمعادات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما في ذلك طبيعة آثار التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي يتم عرضها في إيضاح ٢٦.

يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكالفة التاريخية ما عدا الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وال الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتظهر بالقيمة العادلة، والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالكلفة المطافأة.

٤- أسم الأعداد (تتمة)

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

٦-١- تصنیف المکتاول مقابل الغیر مکتاول

نقوم الشركة باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس مکتاول / غير مکتاول.

تعتبر الموجودات مکتاولة وذلك:

• عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادلة.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسى لأغراض المتأخرة.

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير مکتاولة".

تعتبر كافة المطلوبات مکتاولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادلة

• في حالة اقتناصها بشكل أساسى لأغراض المتأخرة.

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

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير مکتاولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة الموزجة كموجودات ومطلوبات غير مکتاولة.

٦-٢- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب قيام الإدارة باتجاهات وتقديرات وأفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومتالمب الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القديمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاتجاهات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.

- تقوم الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار تأثيرها على تقييماتها حول إمكانية استرداد تلك الضرائب وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيف قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدنى في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً لقواعد والتعميمات الضريبية.

-٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)
٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٣ مخزون
يعيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمنولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقديرى ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجنب مخصص عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف.

٥-٣ الذمم المدينة
تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تدبير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تستطيل الديون المعروضة عند تكبدها

٦-٣ الاستثمارات العقارية
الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب ايرادات من التأجير أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات الشركة الاعتبادية، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالتكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العائلة في الإيضاحات حول القوائم المالية والتي يتم تقييرها سنوياً من قبل خبير عقاري مستقل بناءً على الأسعار السوقية لتلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

٧-٣ استثمارات في شركات
يتكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصص ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية فتُعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٠٪ فيتم توحيد قوانيها المالية ضمن القوائم المالية للشركة (إن وجدت).

٨-٣ مشاريع تحت التنفيذ
يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة ولا يتم استهلاكها.

٩-٣ ممتلكات وألات ومعدات
- الاعتراف والقياس
تظهر بند الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخسائر التدبي المترافق.
تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناص الممتلكات، الألات والمعدات.
عندما يختلف العمر الإنثاجي لبند الممتلكات، الألات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البند وتسجيلها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- التكاليف اللاحقة
تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بند الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق مذاق اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل متوقع، ويتم شطب القيمة المدرجة لجزء القديم المستبدل.
تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك (تتمة)

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

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتتفاصلها كما يلي:

%٥	الات و معدات
%١٥ - ٣	مباني
%١٥ - ٥	عدد و أدوات
%٥	أبار ارتوازية
%١٥ - ٢٠	آلات و مفروشات
%١٥	أجهزة تكييف
%٢٥	سيارات
%١٠	تجهيزات و تركيبات

١٠-٣ الدعم الدائنة

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

١١-٣ المخصصات

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

١٢-٣ زكاة تقديرية

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

١٣-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

٤-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢-١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

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

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

تعريف منافع الموظفين

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

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

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

٤-٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبضائع المقوض أو المستوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيفات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة.

يتم تحديد الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهري المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.

- عندما لم تعد الشركة تحفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.

- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.

- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتقدمة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٤-٢-٣ المصروفات

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

١٧-٣ التناقض

يتم اجراء تناقض بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناقض أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٨-٢ الأدوات المالية

١-١٨-٣ الموجودات المالية غير المشئفة

تقوم الشركة في البداية بالاعتراف بال الموجودات المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكلة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والتي تصبح فيه الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت الشركة بإنشاءه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق فاتحوني بمقاصة المبالغ والنسبة إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشئفة التالية:

القروض والذمم المدينة

تمثل القروض والذمم المدينة للشركة في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تمثل القروض والذمم المدينة بموجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف الأولى بهذه الموجودات في الأصل بالقيمة العادلة زاندا أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولى، تناقض القروض والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي خسائر للأشخاص في القيمة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تناقض الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع مبدئيا بالقيمة العادلة زاندا أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة) في قائمة الدخل الشامل الآخر ويظهر التغير المتراكم في الاحتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطيات أخرى في حقوق الملكية. وعند استبعاد هذه الموجودات، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١-٣ مطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالمطلوبات المالية بتاريخ المتأخرة والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها، يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد. تصنف الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى الفئات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة، وبعد الاعتراف الأولى، تناول هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ت تكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالشركة من فروض حكومية وشم دانة وذمم دانة أخرى.

٤-١-٤ الانخفاض في القيمة

٤-١-٤-١ الموجودات المالية غير المشتقة

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الانخفاض في قيمتها. ويحدث الانخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بال الموجودات المالية، وإن أح啖 الخسارة أثرت على التدفقات النق比ية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات والذي يمكن قياسه بشكل موثوق. قد يشمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ما يلي: التعثر أو التأخير في السداد من جانب المدين، إعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة بفترات لا تأخذها الشركة بالاعتبار، مؤشرات على دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس، تغيرات سلبية في موقف السداد للمقترضين أو المصدرين في الشركة، ظروف اقتصادية ترتبط بالتعثر في السداد أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية. بالإضافة إلى الاستثمار في الأوراق المالية، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

القروض والذمم المدينة

تقيم الشركة الدليل على الانخفاض في قيمة القروض والذمم المدينة على كل من الأصل المحدد لمستوى الجماعي. تقيم جميع الذمم المدينة الهامة الفردية للانخفاض المحدد في القيمة. جميع الذمم المدينة الهامة الفردية التي لم تخضع قيمتها يتم تقييمها بشكل جماعي لاي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنها غير محدد بعد. الذمم المدينة الفردية غير الهامة يتم تقييمها بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها بمقارنتها مع خصائص مخاطر متماثلة. تحسب خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطافأة بالفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النق比ية المستقبلية المقدرة المخصومة بتعديل الفائدة الفعلي الأصلي. تسجل الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر وتعكس في حساب مخصص للذمم المدينة. وعندما تسبب الأحداث اللاحقة نقصاً في مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة يتم عكس النقص في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المترافقه في احتياطي القيمة العادلة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يمثل المبلغ المعاد تصنيفه الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بعد خصم أي تسديد وإطفاء المبلغ الأساسي والقيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر). وإذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة وأن هذه الزيادة يمكن أن تتعلق بموضوعها يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة، يتم عندئذ عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر وإلا يتم عكسها من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩-٣ الانخفاض في القيمة (تتمة)

الاستثمارات في الشركات

تقاس خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات مع قيمتها الدفترية. تسجل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عكسها إذا كان هناك أي تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

١٩-٣ الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتهي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الشركة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقييرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، التقيير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

٤٠-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولم يتم تطبيقها
بنـ المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة مبينة أدناه، تؤدي
الشركة تطبيق هذه المعايير، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الالتزامات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أسس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والي الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

ممتلكات وألات ومعدات، صادر

٥- استثمارات في شركات، صافي

نسبة الملكية	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	
شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (ايضاح ١٥)	١٤,٢٨٥%	١٤,٢٨٥%	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة جنات للاستثمار الزراعي (ايضاح ٥ب)	٦١١٪	٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠
مخصص هبوط استثمارات (ايضاح ٥ج) صافي	٩,٤٤١,٤٣٨	١٣,٧٦٢,٤٣٨	(٣,٢٨٧,٥٦٢)	(٧,٨٠٨,٥٦٢)
	١٧,٠٥٠,٠٠٠	١٧,٠٥٠,٠٠٠	١٧,٠٥٠,٠٠٠	١٧,٠٥٠,٠٠٠

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

(ب) يمثل الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) استثمار بنسبة ٦١١٪ من رأس المال والبالغ ٦٣ مليون ريال سعودي ويمثل المبلغ المتبقى والبالغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حصة الشركة في مصاريف التأسيس.

(ج) خلال عام ٢٠١٦ تم أخذ مخصص هبوط استثمار لشركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٢ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ تم أخذ مخصص هبوط استثمار لشركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٧٦٢,٤٣٨ ريال سعودي، وتم أخذ مخصص هبوط استثمار لشركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٧٥٨,٥٦٢ ريال سعودي.

٦- مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	
١٢,٤٠٨,٥٣٥	١٢,٤٠٨,٥٣٥	-	الرصيد أول المدة - مصنع الخضار
٦٥٢,٥٠	-	-	اضافات خلال السنة
(١٢,٠٦١,-٣٥)	-	-	المحول خلال السنة
١٢,٤٠٨,٥٣٥	-	-	صافي

٧- استثمارات عقارية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	
١١,١٢٢,٧٠٨	١١,١٢٢,٧٠٨	١١,١٢٢,٧٠٨	أراضي استثمارية في منطقة جازان
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	صافي

الأراضي الاستثمارية الظاهرة أعلاه قامت الشركة بشرائها بناءً على قرار مجلس الإدارة في جلسته السابعة بتاريخ ٤/١٤/٢٠١٤ وهي عبارة عن ١٨ قطعة في مخطط المحاذية الاستثماري بمدينة جيزان وتبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٨٠٣,٦٠ متر مربع وقد تم شرائها من شركة ترميمات للاستثمار التجاري.

٨- استثمارات متاحة للبيع

	٢٠١٦ ٣١ دسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	<u>التكلفة</u>
	١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	الرصيد في بداية السنة
	-	-	-	-	استبعادات
	١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة
	(٧٥٢,٠٥١)	(٩١٣,٩٢٥)	(١٨٥٢,٨٤٦)	(٢٥,٣٢٦)	تسوية التقييم
	(١٦١,٨٨٤)	٢٢٨,٠٨٩	٣٥,٣٢٦	أرباح (خسائر) غير محققة خلال السنة	
	(٩١٣,٩٣٥)	(٦٨٥,٨٤٣)	(٦٠١,٥٢٠)	الرصيد في نهاية السنة	
	٣٤١,٧٦٤	٥٦٩,٨٥٣	٦٠٥,١٧٩	القيمة الدفترية	

يمثل هذا البند الاسهم المستثمرة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب).

٩- ذمم مدينة، صافي

	٢٠١٦ ٣١ دسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	<u>ذمم مدينة</u>
	٤٣,١٩٨,٦٨٨	٤٠,٦٩٥,٢١٨	٤٧,٧٦٦,٤٣٨	٤٧,٧٦٦,٤٣٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٤٤١)	(٢,٦٠٠,٤٤١)	صافي
	٤٣,١٩٨,٦٨٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٤٤,١٦٥,٩٩٧	٤٤,١٦٥,٩٩٧	

١-٩ الحركة في مخصص الثمن المدينة المشكوك في تحصيلها

	٢٠١٦ ٣١ دسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	<u>الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة</u>
	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨٩٩,٥٥٩)	٢,١٠٠,٤٤١	ديون معدومة خلال السنة
	-	-	٢,٠٠٠,٤٤١	٢,٠٠٠,٤٤١	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

١٠- مخزون، صافي

	٢٠١٦ ٣١ دسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	<u>مواد خام</u>
	١٢,٣٨٢,٣٨٦	١٢,٦٣١,٨٧٣	١٢,١٢٢,٧٥٩	١٢,١٢٢,٧٥٩	مواد تامة الصنع
	١٩,٩٧٩,١٩٤	٢٣,٢٨٩,١٤٩	١٠,٨٨٢,٤٤٨	١٠,٨٨٢,٤٤٨	قطع غيار
	٣,٧٧٧,٤٦٠	٣,٧٨٨,٩٤٥	٣,٧٣١,٥٧٩	٣,٧٣١,٥٧٩	بضاعة تحت التشكيل
	٣٧٧,٨٧٥	٦٧٥,٦٦٧	-	-	
	٤٦,٧٠١,٩١٥	٤٠,٢٨٥,١٣٤	٢٦,٧٤١,٧٨٦	٢٦,٧٤١,٧٨٦	
	-	-	(٥٥٦,٩٣١)	(٥٥٦,٩٣١)	بطرحة
	٤٦,٧٠١,٩١٥	٤٠,٢٨٥,١٣٤	٢٦,١٨٤,٨٥٥	٢٦,١٨٤,٨٥٥	مخصص بضاعة بطريحة الحركة

١١- الحركة في مخصص بضاعة بطريحة الحركة

	٢٠١٦ ٣١ دسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر	<u>الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة</u>
	-	-	-	-	المكون خلال السنة
	-	-	٥٥٦,٩٣١	٥٥٦,٩٣١	الرصيد الختامي - في نهاية السنة
	-	-	٥٥٦,٩٣١	٥٥٦,٩٣١	

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٨,٥٨٨	٤,٨٠٣,٨٧٧	٥,٤٠٣,٩٤٧	دفعات مقدمة لموردين
١,٣٧,٧١٥	١,٢٢٨,٤١٤	١,٠٣٥,٣٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠١٠,٣٣٧	٨٨٧,٤٦٠	١,٢٠١,٩٥٥	ذمم موظفين
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اعتمادات مستددة
٤٥٨,٠١٥	٤٢١,٤٧٠	٣٦٩,٣٩٦	إيجارات
٢٠,٣١٣	٧٦,٣١٢	٨٨,٤٦٥	تأمينات مستردة
١٠,٥٤٥	١٥,٨١٧	٥٠,٠٨٩	إيرادات مستحقة
٥,٥٩٥,٤١٣	٧,٩٣٢,١٥٠	٨,٥٤٩,١٨٢	

١٢- النقد وما في حكمه

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٥,٧٢٠	١٤٢,٠٧٩	٦٣,٥٥٦	النقد في الصندوق
٩,١٦٠,٢٤٦	٤,١٢٦,٢٨٩	٥,٤٦٦,١٨٦	النقد لدى البنوك
٩,١٨٥,٤٧١	٤,٢٦٨,٣٩٨	٥,٤٨٩,٧٤٢	

١٣- احتياطي نظامي

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

١٤- قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسيعة مصنع إنتاج الخضرروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغًا وقدره ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والمبالغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويحدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أساس نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض البالغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، والقرض مضمون بواسطة رهن كل مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجميد الخضرروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة، وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويلاً الأجل:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
-	-	-	إضافات خلال السنة
٢٣,٠٠١,١٠٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويلاً الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويلاً الأجل
٢٠,٠٠١,١٠٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويلاً الأجل

١٥- التزامات مناقع موظفين

١٥-١ وصف عام
 لدى الشركة التزامات مناقع للموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعت المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي.

٤-١٥ نفقات مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٤٥٨,٥٤٢	٧٠١,٩٨٥	٥١٧,٢٤٣	
٢٠٠,٢٨٠	٢٠٧,٦٦٧	٢١٣,٠٧٦	
٦٥٨,٨٠٢	٩٠٩,٦٥٢	٧٣٠,٣٩٩	
١١٣,٩٥١	(١٠٦,٦١٣)	١٠١,٩٤٤	
١١٣,٩٥١	(١٠٦,٦١٣)	١٠١,٩٤٤	
٧٧٢,٧٥٣	٨٠٣,٠٣٩	٨٣٢,٢٦٣	

تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفائدة على التزامات المناقع
 التكلفة المحملة على قائمة الارباح أو الخسائر
 تعديلات الخبرة
 التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
 مجموع نفقات مكافأة نهاية الخدمة

٤-١٥ الحركة في القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٥,٤٢١,٣٥٩	٥,٣٦٥,٣٩٧	٥,٨٢٠,٩٧١	
٤٥٨,٥٤٢	٧٠١,٩٨٥	٥١٧,٢٤٣	
٢٠٠,٢٨٠	٢٠٧,٦٦٧	٢١٣,٠٧٦	
(٨٢٨,٧١٥)	(٣٤٧,٤٦٥)	(٩٨٨,١٥٢)	
١١٣,٩٥١	(١٠٦,٦١٣)	١٠١,٩٤٤	
٥,٣٦٥,٣٩٧	٥,٨٢٠,٩٧١	٥,٦٦٥,٠٨٢	

الرصيد الافتتاحي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
 تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفائدة
 المناقع المدفوعة
 (الأرباح) الخسائر الاكتوارية من الالتزام
 الرصيد الختامي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
١,٠٩٠,٩٥١	١,٠٢٢,٤٤٦	٩٩٠,٥٧٨	
٥٥٠,١٤١	٥٩٦,٤٤٥	٥١٩,٣١٠	
١٨٢,٦٣٣	٥٢٣,٨٧٩	٣٨٩,٧٩٥	
١,٨٢٣,٧٣٥	٢,١٤٣,٧٧٠	١,٨٩٩,٦٨٣	

مصاريف مستحقة رواتب وإجازات
 مصاريف مستحقة أخرى
 دفعات مقدمة من عملاء

٧- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقى من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادي للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لاستلامها.

١٩- المبيعات، صافي

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٥١,٤٣٠,٠٨٦	٤٣,٦٣٥,٨٦٢
٣٣,٧٩٩,٣٥١	٢٥,٢٥١,٧٣٨
٧,٣١٥,٠٦٨	٥,٤٤٩,٤٧٢
٣١٢,٩٢٢	٢٢٥,٣١٦
٩١,٨٥٧,٤٣٧	٧٤,٦٧١,١٩٣
(١٠,٣٠٠,٣٥٠)	(١٣,٨٣٧,١٨٧)
٨١,٥٥٧,١٨٧	٦٠,٨٣٤,٠٠٦

مبيعات مصنع الخضار
 مبيعات مصنع المعجنات
 مبيعات مصنع الماكولات واللحوم
 مبيعات مصنع حبوب الإفطار
الإجمالي
 الخصم المسموح به
صافي

٢٠- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٦,٦٨٥,٠٠١	٦,٥٧٨,٥٦٩
٢١٩,٣٨١	٢٨٠,٥٢٦
-	٦١٧,٩٥٠
٤٤٤,٢٨٤	٤٩٤,٥٦٦
٣٦٠,١١٩	٢٤٢,٤٦٠
٢٦٠,٤٠٠	٢٦٠,٩٨٨
٢٠٤,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠
٤٨,٢٠٠	١١٠,٧٣٥
٦٤,٣٢٨	٩٧,٠٦٠
٧٠,٥٢٦	٧٢,٦٧٢
١٢٥,٨٣٧	٦٣,٧٥٩
٤١,٧٢٩	٤٣,٧٧٦
٦٠,١٤٤	٣٥,٧٦٥
٥٠,٩٣٨	٢٦,٥٢٠
٢٢,٠٩٠	٤٥,٦٩٠
٣٧٢,٠٨٨	٢٠٩,٩٥٦
٩,٥١٩,٠٩٥	٩,٨٠٦,٩٨٨

أجور ورواتب موظفين
 رسوم واشتراكات
 مصاريف متابعة القرض
 تأمين
 استهلاكات
 إيجارات
 بدل حضور مجلس الإدارة
 مكافآت
 صيانة وإصلاح
 هاتف وبريد
 ضيافة ونظافة
 كهرباء ومياه ومحروقات
 قرطاسية ومطبوعات
 دعاية وإعلان
 عمولات بنكية
 أخرى

٢١- مصاريف بيعية وتسوية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٦,١٨٥,٤٧٠	٥,٥٧٢,٥٨٠
١,٧٣٤,٨٩٥	٢,٦٨٨,٨٥٠
١,٩٣٥,٦٦٠	١,٨٨٥,٨٧٣
١,٩٨٩,٦٦٦	١,٨٥٢,٤٢٩
٢,٢٧٥,٣٨١	١,٢١٩,٣١٩
٦٢٦,٣٦٧	٦٣٣,٠٠٠
٧٧٧,٠٤٧	٥٨٨,٦٩٣
٤٦٠,٤٢٢	٥٨٨,١٤٣
٤٥٦,٦٦٦	٥١٧,٧١٩
٧١٩,١٨٠	٤٩٥,٣٢٨
٧٥٣,٤٥٢	٤٧٠,٥٢٧
٤٦٥,٣٣٣	٣٥٩,٤١٣
٥١٦,٧٦٧	٢١٩,٢٠٠
١٣٠,٦٨٠	٩٦,٢٠٥
٤٨,٦٨٢	٣٧,٦٦٥
١٥٦,٧٧٤	٢٦٠,٨٩٢
١٩,٢٣٢,١٤٢	١٧,٤٩٠,٩٣٦

أجور ورواتب موظفين
 تلف
 نقل وتحميل
 استهلاكات
 إيجارات
 كهرباء ومياه ومحروقات
 تأمين
 دعاية وإعلان
 صيانة وإصلاح
 عمالة مؤقتة
 ترويج مبيعات
 رسوم واشتراكات
 عمولات
 هاتف وبريد
 قرطاسية ومطبوعات
 أخرى

۲۴ - ایرادات اخربی

٢٠١٦ دیسمبر ۳۹	٢٠١٧ دیسمبر ۳۱	
١٠٤,٠٠٩	١١١,٦٣٨	ايرادات بيع خردة
-	١٠٧,٢٦٧	ايرادات بيع اصول ثابتة
١٣٥,٦٦٥	١٢١,٧٨٣	ايرادات متنوعة
٢٣٩,٦٧٤	٤٤٠,٦٨٨	صافي

٤٣ - خسارة السهم

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

٤٢ - الأدوات المالية

فیلس الفیض العادل

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

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
 ٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة لللاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

 - المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير،
تعتقد الإدارة بأن تدبيراتها وأفرادها معقولة وكافية.
إن القيم العادلة للموجودات والمطنوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في
٢١-٢٠١٧.

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:
باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية للبنود المبينة أدناه تعكس القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوانيد لها يعده تسعيرها خلال العام؛ وفيما يلي الموجودات المالية

١٨- مخصص الزكاة التقديرية

ا) وضع الربوط
 تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وحصلت على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وما زالت الشركة في انتظار الربوط النهائي عن هذه السنوات من الهيئة العامة للزكاة والدخل.
 خلال عام ٢٠١٦ حصلت الشركة على الربط الزكوي وتم تعديل قيمة المخصص المكون في عام ٢٠١٤ وذلك بناء على رأي مهني للمستشار الزكوي للشركة بقيمة ٤٠٠٤٣,٠٦١ ريال سعودي واستندوا على اعتراض جديد على الربط الزكوي المعدل.

ب) هرقة مخصص الزكاة التقديرية

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٤١١,١٠٤	٢,٢٧٤,٥٣٨	٣,١٤١,٢٩٧	الرصيد في بداية السنة
١,٢٧٤,٥٣٨	٢,١٤١,٢٩٧	١,٢٥٤,٥٢٧	المكون خلال السنة
(١,٤١١,١٠٤)	(١,٢٧٤,٥٣٨)	(٢,١٤١,٢٩٧)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٢,٢٧٤,٥٣٨	٢,١٤١,٢٩٧	١,٢٥٤,٥٢٧	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠٧,٢٠٢,٤٤٤	٢٠٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٧,٢٠٢,٤٤٤		حصة الشرك المسعودي في:
٢٥,٣٩٩,٩١٤	٤١,٨٨٧,٢٠٦	٤٦,٣٢٥,٩٣٩		حقوق المساهمين حسب الهيئة
(١٢٠,٤٣٨,٩٧٩)	(١١٥,٠٨٥,٥٨٣)	(١١٦,٤٣٢,١٢٨)		العامة للزكاة والدخل
(٤,١٨٥,٣٣٣)	(٤,٨٩٩,١١٧)	(٢٥,٢٧٥,٠١٣)		مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٤٥,٤٠٥,٢١٨)	(٢٥,٤٧٤,٢٢٣)	(٢٠,٩٧٤,٣٢٥)		القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١١,٥٧١,٣٠٩)	(١٧,٩٧٨,٨١١)	(٤٠,٦٦٤,٨١٠)		حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
٥٠,٩٨١,٥٠٣	٨٥,٣٦١,٨٩٣	٦٠,١٨١,٠٧٧		خسائر مرحلة معدلة
١,٢٧٤,٥٣٨	٢,١٤١,٢٩٧	١,٢٥٤,٥٢٧		حسابات أخرى
				الخسارة المعتلة للسنة
				الوعاء الزكوي
				الزكاة المحسوبة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة

تستحوذ الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح العائد للمساهمين أيهما أكبر.

د) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٥,٥٠٨,٨٩٧)	(١٨,٠٣٥,٥٥٨)	(٤٨,٨٦٥,٥٢٣)	صافي خسارة السنة
(٦,٦٦٢,٤١٢)	٥٦,٧٤٧	٨,٢٠٠,٧١٣	تعديلات
(١١,٥٧١,٣٠٩)	(١٧,٩٧٨,٨١١)	(٤٠,٦٦٤,٨١٠)	صافي الخسارة المعدلة للسنة

٤- الأدوات المالية (تتمة)

مستويات القيمة العادلة (تتمة)

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	القيمة الدفترية ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	الموجودات المالية
مستوى ثالث	٢٤,١٦٥,٩٩٧	٢٤,١٦٥,٩٩٧	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٨,٦٤٩,١٨٢	٨,٦٤٩,١٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مستوى ثالث	٥,٤٨٩,٧٤٢	٥,٤٨٩,٧٤٢	النقد وما في حكمه
	٢٨,٣٠٤,٩٢١	٢٨,٣٠٤,٩٢١	
مستوى ثالث	٣١,٥٠٠,٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠	المطلوبات المالية
مستوى ثالث	٢٤,٩٦٢,١٦٠	٢٤,٩٦٢,١٦٠	قرض حكومي
مستوى ثالث	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	نعم دائنة
مستوى ثالث	١,٢٠٠,٥٢٥	١,٢٠٠,٥٢٥	دائنون قائمون بالاكتتاب
مستوى ثالث	١,٨٩٩,٦٨٣	١,٨٩٩,٦٨٣	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٢,٢٥٤,٥٢٧	٢,٢٥٤,٥٢٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٦٥,٠٧٥,٦١٥	٦٥,٠٧٥,٦١٥	مخصص زكاة تقديرية
مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	القيمة الدفترية ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	الموجودات المالية
مستوى ثالث	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٧,٩٣٢,١٥٠	٧,٩٣٢,١٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مستوى ثالث	٤,٢٦٨,٣٦٨	٤,٢٦٨,٣٦٨	النقد وما في حكمه
	٥٠,٨٩٥,٧٣٦	٥٠,٨٩٥,٧٣٦	
مستوى ثالث	٣١,٥٠٠,٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠	المطلوبات المالية
مستوى ثالث	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	قرض حكومي
مستوى ثالث	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	ذمم دائنة
مستوى ثالث	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	دائنون قائمون بالاكتتاب
مستوى ثالث	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٣,١٤١,٢٩٧	٣,١٤١,٢٩٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٥٨,٧٥٤,١٧٧	٥٨,٧٥٤,١٧٧	مخصص زكاة تقديرية

٤- الأدوات المالية (تتمة)

مستويات القيمة العادلة (تتمة)

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	مستويات القيمة العادلة (تتمة)
	١ يناير ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦		
مستوى ثالث	٤٦,١٩٨,٦٨٨	٤٦,١٩٨,٦٨٨	الموجودات المالية	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٥,٥٩٥,٤١٣	٥,٥٩٥,٤١٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مستوى ثالث	٩,١٨٥,٩٧٦	٩,١٨٥,٩٧٦		النقد وما في حكمه
	٦٠,٥٨٠,٠٧٧	٦٠,٥٨٠,٠٧٧		
مستوى ثالث	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات المالية	قرض حكومي
مستوى ثالث	١٨,٩٨٤,٤٦٣	١٨,٩٨٤,٤٦٣		ذمم دائنة
مستوى ثالث	٣,٢٨٢,٢١١	٣,٢٨٢,٢٠٠		دانتو فائض الاكتتاب
مستوى ثالث	١,٢٠٤,٧٢٨	١,٢٠٤,٧٢٨		توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	١,٨٢٣,٧٢٥	١,٨٢٣,٧٢٥		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	٢,٢٧٤,٥٣٨	٢,٢٧٤,٥٣٨		مخصص زكاة تقديرية
	٦٠,٥٦٩,٦٥٤	٦٠,٥٦٩,٦٥٤		

لبيان المبنية أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لمناذج تسعير متافق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.
 تعتقد الإدارة بأن التكلفة أو التكلفة المطفأة هي أنساب تقدير القيمة العادلة حيث لا يوجد معلومات كافية وموثوق فيها لقياس القيمة العادلة.

ادارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر المالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

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

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

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمديونين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنات والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

٤- الأدوات المالية (تتمة)

ادارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالي بالتزاماته التعاقدية وتتتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدقها البنكية والنظم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن الطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الاقترانية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي وهي كالتالي :

	القيمة المدرجة كما في		
	٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٧ دiciembre ٣١
ذمم مدينة، صافي	٤٦,١٩٨,٦٨٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٤٤,١٦٥,٩٩٧
النقد لدى البنوك	٩,١٦٠,٢٤٦	٤,١٢٦,٢٨٩	٥,٤٢٦,١٨٦
إيرادات مستحقة	١٠,٥٤٥	١٥,٨١٧	٥٠,٠٨٩
الموجودات الأخرى	٤,٠٥٩,٢٣٨	٦,٢٦٦,٦٤٩	٧,١٩٤,٣٦٧
	٥٩,٤٤٨,٧١٧	٤٩,١٤٣,٩٧٣	٣٦,٨٣٦,٦٣٩

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحفظ دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتتوفر لديها قدر كافي من النقدي للتغطية المصارييف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحفظ بمصدر الائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقديّة مفاجئة.

٤- الأدوات المالية (تنمة)

مخاطر السيولة (تنمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتคาด عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٢٠١٧ ديسمبر	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
القروض البنكية	٢٤,٩٦٢,١٦٠	٢٤,٩٦٢,١٦٠	-	٢٤,٩٦٢,١٦٠
الدائنون التجاريون	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٣,٢٥٨,٧٢٠
دائعو قائم الائتمان	١,٢٠٠,٥٢٥	١,٢٠٠,٥٢٥	-	١,٢٠٠,٥٢٥
توزيعات أرباح مستحقة	١,٨٩٩,٦٨٣	١,٨٩٩,٦٨٣	-	١,٨٩٩,٦٨٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٢٥٤,٥٢٧	٢,٢٥٤,٥٢٧	-	٢,٢٥٤,٥٢٧
زكاة مستحقة	-	٥,٦٦٥,٠٨٢	٥,٦٦٥,٠٨٢	٥,٦٦٥,٠٨٢
التزامات منافع موظفين	٧٠,٧٤٠,٦٩٧	٧٠,٧٤٠,٦٩٧	٤٤,٠٧٥,٦١٥	٤٦,٦٦٥,٠٨٢
٢٠١٦ ديسمبر	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	-	٣١,٥٠٠,٠٠٠
القروض البنكية	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	-	١٧,٤٨٦,٨٨٥
الدائنون التجاريون	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	-	٣,٢٨٢,٢٠٠
دائعو قائم الائتمان	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	-	١,٢٠١,٠٢٥
توزيعات أرباح مستحقة	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	-	٢,١٤٢,٧٧٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣,١٤١,٤٩٧	٣,١٤١,٤٩٧	-	٣,١٤١,٤٩٧
زكاة مستحقة	-	٥,٨٢٠,٩٧١	٥,٨٢٠,٩٧١	٥,٨٢٠,٩٧١
التزامات منافع موظفين	٦٤,٥٧٥,١٤٨	٦٤,٥٧٥,١٤٨	٤٧,٢٥٤,١٧٧	٣٧,٣٤٠,٤٧١

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المرابحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

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

إدارة رأس المال:

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

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمن المنطوي من مركز قوي لرأس المال.

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

٢٥-نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	٢٧,٢٥٤,١٧٧	٤٤,١٧٥,٦١٥
(٩,١٨٥,٩٧٦)	(٤,٢٦٨,٣٦٨)	(٥,٤٨٩,٧٤٢)
٢١,٣٨٣,٦٧٨	٢٢,٩٨٥,٨٠٩	٣٨,٥٨٥,٨٧٣
٢٠١,١٨٥,٣٦٣	١٨١,٣٤٣,٢١٠	١٣١,١٥٦,٥٤٢
%١٠,٦٣	%١٢,٦٨	%٢٩,٤٩

المديونية آخر السنة
 يخصم: النقد وما في حكمه
صففي المديونية
 رأس المال المعدل

٢٦-أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-٢٦ تعدد هذه القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ أي تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-٢٦ إلى ٦-٢٦ تفسير لتوضيح أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي المبنية مسبقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦، وقائمة الأرباح والخسائر والمدخل الشامل للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما فيها طبيعة وأثر التغيرات الهامة على السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦٦- اثر التغير في اطار اعداد القوائم المالية (تتمة)

٦٦- تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

ارصدة قائمة المركز	الارصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للنقد والموازنات العامة الدولية للتقارير المالية	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات، صافي ممتلكات وألات ومعدات غير مستغلة الاستثمارات في الشركات، صافي مشاريع تحت التنفيذ استثمارات عقارية استثمارات متاحة للبيع نفقات إيرادية بمجلة إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٥١٠,٤١٥	١,٢٨٩,٧٦٢	١٢٧,٢٢٠,٧٥٣
-	(٦٧٤,٩٦٩)	٦٧٤,٩٦٩
١٧,٠٥٠,٠٠٠	-	١٧,٠٥٠,٠٠٠
١٢,٤٠٨,٥٣٥	-	١٢,٤٠٨,٥٣٥
١١,١٢٧,٧٠٨	-	١١,١٢٧,٧٠٨
٣٤١,٧٦٤	-	٣٤١,٧٦٤
-	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤
١٦٩,٤٣٨,٤٢٢	٦٠٠,٤٦٩	١٦٨,٨٣٧,٩٥٣
٤٦,١٩٨,٦٨٨	-	٤٦,١٩٨,٦٨٨
٣٧,٧٠١,٩١٥	(٦٩٠,٥٢٧)	٣٧,٣٩٢,٤٤٢
٥,٥٩٥,٤١٣	-	٥,٥٩٥,٤١٣
٩,١٨٥,٩٧٦	-	٩,١٨٥,٩٧٦
٩٧,٦٨١,٩٩٢	(٦٩٠,٥٢٧)	٩٨,٣٧٢,٥١٩
٢٦٧,١٢٠,٤٩٤	(٩٠,٥٨)	٢٦٧,١٢٠,٤٧٢
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٢٠٢,٤٢٤	-	٧,٢٠٢,٤٢٤
(٩١٣,٩٣٥)	-	(٩١٣,٩٣٥)
(٥,١٠٣,١٢٦)	(٢٠٤,٠٠٩)	(٤,٨٩٩,١١٧)
٢٠١,١٨٥,٣٦٣	(٢٠٤,٠٠٩)	٢٠١,٣٨٩,٣٧٢
المطلوبات		
الجزء غير المتداول		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٣٦٥,٣٩٧	١١٣,٩٥١	٥,٢٥١,٤٤٦
٣٥,٣٦٥,٣٩٧	١١٣,٩٥١	٣٥,٢٥١,٤٤٦
المطلوبات المتداولة		
١٨,٩٨٤,٤٦٣	-	١٨,٩٨٤,٤٦٣
٣,٢٨٢,٢٠٠	-	٣,٢٨٢,٢٠٠
١,٨٢٣,٧٢٥	-	١,٨٢٣,٧٢٥
١,٢٠٤,٧٢٨	-	١,٢٠٤,٧٢٨
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٧٤,٥٣٨	-	٢,٢٧٤,٥٣٨
٣٠,٥٦٩,٦٥٦	-	٣٠,٥٦٩,٦٥٦
٦٥,٩٣٥,٠٩١	١١٣,٩٥١	٦٥,٨٢٣,١٠٠
٢٦٧,١٢٠,٤١٤	(٩٠,٥٨)	٢٦٧,١٢٠,٤٧٢

٦-٢٦- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (تتمة)

٦-٢٦- تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦

الأرصدة كما في ٢٠١٦ ١ يناير	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية تسوية التزامات مناقع الموظفين طبقاً لقيمة الاكتوارية قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والألات قيمة النقلات الإيرانية الموجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٢٠١,٣٨٩,٣٧٢	
(١١٣,٩٥١)	
(٧٥,٨٤٤)	
(١٤,٢٢٤)	
<u>٢٠١,١٨٥,٣٦٣</u>	

٦-٢٦- تسوية قائمة المركز العالمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز تأثير اعتماد المعايير الموارد المالية بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية للتقارير المالية	أرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية لتقارير المالية	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات، صافي ممتلكات وألات ومعدات غير مستغلة الاستثمارات في الشركات، صافي استثمارات عقارية استثمارات متاحة للبيع نفقات إيرانية موجلة إجمالي الموجودات غير المتداولة الموجودات المتداولة نفقات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى مخزون مصالح بقسط مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى النقد وما في حكمه إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات
١٢٩,٢٧٧,٤٨٩	٩٨٦,٧٨٩	١٢٨,٤٩٠,٧٠٠
-	(٤٤١,١٤٩)	٤٤١,١٤٩
١٣,٧٦٢,٤٣٨	-	١٣,٧٦٢,٤٣٨
١١,١٢٧,٧٠٨	-	١١,١٢٧,٧٠٨
٥٦٩,٨٥٣	-	٥٦٩,٨٥٣
--	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤
<u>١٥٤,٧٣٧,٤٨٨</u>	<u>٥٣١,٤١٦</u>	<u>١٥٤,٩٠٣,٠٧٢</u>
٣٨,٦٩٥,٢١٨	-	٣٨,٦٩٥,٢١٨
٤٠,٢٨٥,١٣٤	(٦٩٠,٥٢٧)	٤٠,٩٧٥,٦٦١
٧,٩٣٢,١٥٠	-	٧,٩٣٢,١٥٠
٤,٢٦٨,٣٦٨	-	٤,٢٦٨,٣٦٨
٩١,١٨١,٨٧٠	(٦٩٠,٥٢٧)	٩١,٨٧١,٣٩٧
<u>٢٤٥,٩١٨,٤٥٨</u>	<u>(١٥٩,١١١)</u>	<u>٢٤٦,٠٧٧,٤٦٩</u>

٤٦- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (تنمية)

٣-٤٦ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تنمية)

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي القيمة العائمة

خسائر متراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

٣١,٥٠٠,٠٠٠

الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل

٥,٨٢٠,٩٧١

(١٠٦,٦١٣)

٥,٩٢٧,٥٨٤

التزامات منافع موظفين

٣٧,٣٢٠,٩٧١

(١٠٦,٦١٣)

٣٧,٤٢٧,٥٨٤

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة

دائنون لفلاض الكتاب

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

توزيعات أرباح مستحقة

مخصص الزكاة التقديرية

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الأرصدة كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨١,٣٩٥,٧٠٨

١٠٦,٦١٣

(١٤٤,٨٨٧)

(١٤,٢٢٤)

١٨١,٣٤٣,٤١٠

٤-٤ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية

تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الأكتوارية

قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والألات

قيمة النفقات الإدارية الموجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٢٦ - أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (نتمة)

٢٦ - ٥ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة الدخل تأثير اعتماد المعايير الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	
٨١,٥٥٧,٠٨٧	(١٠,٣٠٠,٣٥٠)	٩١,٨٥٧,٤٣٧	المبيعات، صافي
(١٥,٧٩٣,٥٥٠)	(١١,١٨٤,٤٩٠)	(٥٤,٦١١,٠٦٠)	تكلفة المبيعات
-	١١,١١٣,٤٣٧	(١١,١١٣,٤٣٧)	استهلاكات
١٥,٧٦٣,٥٣٧	(١٠,٣٦٩,٤٠٣)	٢٦,١٣٢,٩٤٠	إجمالي الدخل التشغيلي
(٩,٥١٩,٠٧٥)	١١٣,٩٥١	(٩,٦٣٣,٠١٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٩,٢٣٢,١٤٢)	١٠,٣٠٠,٣٥٠	(٢٩,٥٣٢,٤٩٢)	مصاريف بيعية وتسويقة
(١٢,٩٨٧,٦٧٠)	٤٤,٨٩٨	(١٢,٠٣٢,٥٦٨)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٣,٢٨٧,٥٦٢)	-	(٣,٢٨٧,٥٦٢)	مخصص الهبوط في قيمة الاستثمارات
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٣٩,٦٧٤	-	٢٣٩,٦٧٤	إيرادات أخرى
(١٨,٠٣٥,٥٥٨)	٤٤,٨٩٨	(١٨,٠٨٠,٤٥٦)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(٢,١٤١,٢٩٧)	-	(٢,١٤١,٢٩٧)	زكاة تقديرية
(٢٠,١٧٦,٨٥٥)	٤٤,٨٩٨	(٢٠,٢٢١,٧٥٣)	صافي خسارة السنة
٢٢٨,٠٨٩	٢٢٨,٠٨٩	-	بنود الدخل الشامل الأخرى:
١٠٦,٦١٣	١٠٦,٦١٣	-	بنود قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو
٣٣٤,٧٠٢	٣٣٤,٧٠٢	-	الخسارة:
(١٩,٨٤٢,١٤٣)	٣٧٩,٦٠٠	(٢٠,٢٢١,٧٥٣)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
			الأرباح الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٦-٢٦- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (نهاية)

٦-٢٦- إيضاحات على التسويات:

- الالتزامات المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين أن يتم تقييم الالتزامات من هذا النوع اكتوارياً. ويكون أثر هذا التغير في حقوق المساهمين بقيمة ١١٣,٩٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، ومبلغ ١٠٦,٦١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.

- التسويات المتعلقة بالممتلكات والإلايات والمعدات، يتطلب المعيار المحاسبي رقم (٢) المخزون والمعيار المحاسبي رقم (١٦) للممتلكات والمصانع والمعدات أن يتم الاعتراف بمخزون قطع غير الآلات المستخدمة في الإنتاج ضمن الممتلكات والمعدات طويلة الأجل وقت اقتناصها، والتي تم تقديرها بمبلغ ٦٩٠,٥٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، و الذي بلغ مجموع استهلاكها بمبلغ ٧٥,٨٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، ومبلغ ١٤٤,٨٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.

- التسويات المتعلقة بالنفقات الإيرادية الموزجة، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية أن يتم إثبات النفقات بالكامل على قائمة الدخل الشامل، لذا تم إلاتها في الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.

٦-٢٧- المعلومات القطاعية

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

٦-٢٨- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة السابقة بما يتواءل مع تبويب السنة الحالية.

٦-٢٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨).