

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

Crowe HorwathTM

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٦ محرم ١٤٤٠هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٦,٤٣٣,١٣٨	١١٢,١١٢,٥٩٤		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٩,٢٤١,٤٣٨	٩,٢٤١,٤٣٨		استثمارات في شركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨		استثمارات عقارية
٦٠٥,١٧٩	٩٢٠,١٥٨		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٧,٤٠٧,٤٦٣	١٣٣,٤٠١,٨٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤,١٦٥,٩٩٧	٤٣,٥٠٤,٤٤١		ذمم مدينة، صافي
٢٦,١٨٤,٨٥٥	٢٦,٧٨٤,٥٢٠		مخزون، صافي
٨,٦٤٩,١٨٢	١١,٠٥٠,٢٢٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٨٩,٧٤٢	٥,١٠١,١٥١		نقد وما في حكمه
٦٤,٤٨٩,٧٧٦	٨٦,٤٤٠,٣٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠١,٨٩٧,٢٣٩	٢١٩,٨٤٢,٢٣٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	(٤)	احتياطي نظامي
(٦٥٠,٥٢٠)	(٣٣٥,٥٤١)		احتياطي القيمة العادلة
(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)	(٧٧,٢٥٦,٣٨٤)		خسائر متراكمة
١٣١,١٥٦,٥٤٢	١٢٩,٦١٠,٤٩٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل لأجل
٥,٦٦٥,٠٨٢	٥,٤٣١,٩٢٧		التزامات منافع موظفين
٢٦,٦٦٥,٠٨٢	٢٦,٤٣١,٩٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٦٢,١٦٠	٣٢,٢٤٠,٨٣٢		ذمم دائنة
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠		دائنو فائض اكتتاب
١,٨٩٩,٦٨٣	٤,٤٧٥,٩٦٢		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٠,٥٢٥	١,١٩٩,٩٧٥	(٦)	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
--	١١,٨٦٩,٧٩٧	(٧)	مخصصات
٢,٢٥٤,٥٢٧	٢,٧٥٤,٥٢٧		مخصص الزكاة التقديرية
٤٤,٠٧٥,٦١٥	٦٣,٧٩٩,٨١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٧٤٠,٦٩٧	٩٠,٢٣١,٧٤٠		إجمالي المطلوبات
٢٠١,٨٩٧,٢٣٩	٢١٩,٨٤٢,٢٣٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(٨)
٣٦,٩٥٥,٠٩٩	٤٨,١١٠,٥٢١	٢١,٢٨٥,٨٣٥	٢٤,٠٩٧,٨٠٦	المبيعات، صافي
(٣٠,٢٣٤,٥٦٤)	(٣٢,٨٦٢,٥٢٣)	(١٥,٧٩٢,١٣١)	(١٥,٦٨١,٣٢٧)	تكلفة المبيعات
٦,٧٢٠,٥٣٥	١٥,٢٤٧,٩٩٨	٥,٤٩٣,٧٠٤	٨,٤١٦,٤٧٩	إجمالي الدخل التشغيلي
(٤,٦٦٤,١٤٩)	(٤,٦٥٥,٤٩٣)	(٢,١٩٨,٣١٣)	(٢,١٧٩,٣٨١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٣٤٦,٦٦٤)	(٩,٤٨٨,٥٠٥)	(٣,٨٣٨,٨٦١)	(٤,٣٤٥,١٢٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٢٩٠,٢٧٨)	١,١٠٤,٠٠٠	(٥٤٣,٤٧٠)	١,٨٩١,٩٦٩	صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣١٧,٩١٢	٣٤,٩٧٨	٢٩٧,١٢٣	١٨,٤٥٣	إيرادات أخرى
(٤,٩٧٢,٣٦٦)	١,١٣٨,٩٧٨	(٢٤٦,٣٤٧)	١,٩١٠,٤٢٢	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٤٧٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
(٥,٤٤٧,٣٦٦)	٦٣٨,٩٧٨	(٤٩٦,٣٤٧)	١,٦٦٠,٤٢٢	صافي دخل (خسارة) الفترة
١٨,٤٥٤	٣١٤,٩٧٩	(١٥,٢٩٠)	١٦٥,١٣٥	بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٥,٤٢٨,٩١٢)	٩٥٣,٩٥٧	(٥١١,٦٣٧)	١,٨٢٥,٥٥٧	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
				إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
(٠,٢٦)	٠,٠٥٥	(٠,٠٢٧)	٠,٠٩٥	دخل (خسارة) السهم:
				من صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية عن
				الفترة
(٠,٢٧)	٠,٠٣٢	(٠,٠٢٥)	٠,٠٨٣	من صافي دخل (خسارة) الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة وفترة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٨١.١٢٢.٦٤٦	(٢٥.٣٩٣.٩٣٢)	(٦٨٥.٨٤٦)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
	(٥.٤٤٧.٣٦٦)	(٥.٤٤٧.٣٦٦)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
	١٨.٤٥٤	--	١٨.٤٥٤	--	--	الدخل الشامل الآخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	١٧٥.٦٩٣.٧٣٤	(٣٠.٨٤١.٢٩٨)	(٦٦٧.٣٩٢)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
	١٣١.١٥٦.٥٤٢	(٧٥.٣٩٥.٣٦٢)	(٦٥٠.٥٢٠)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	--	--	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
	٦٣٨.٩٧٨	٦٣٨.٩٧٨	--	--	--	صافي دخل الفترة
	٣١٤.٩٧٩	--	٣١٤.٩٧٩	--	--	الدخل الشامل الآخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	١٢٩.٦١٠.٤٩٩	(٧٧.٢٥٦.٣٨٤)	(٣٣٥.٥٤١)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		التعديلات لـ:
		إستهلاكات الفترة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مخصصات
		الزكاة التقديرية للفترة
		التزامات منافع الموظفين
		أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢.٢٢٤.٠٨٥	١٨.٥٦٢.٤٧٧	
		التغيرات في:
		ذمم مدينة
		مخزون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		ذمم دائنة
		دائنو فائض اكتتاب
		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		المسدد من الزكاة التقديرية
		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع في شراء ممتلكات والآلات ومعدات
		المحصّل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		قرض حكومي طويل الأجل
		توزيعات أرباح مستحقة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
		أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
		أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
		صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
١٨.٤٥٤	٣١٤.٩٧٩	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير مالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٤/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٨/٥/١٩٩٠ م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في الإستفادة من الفائض الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها وإخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستثمار الأراضي والعقار وصيانتها لصالح الشركة وتشغيل وتملك المشاريع الصناعية وإنشائها. إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة و فروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	تسويق المنتجات الغذائية
شركة وفرة للصناعة والتنمية - خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩١١٠	تسويق منتجات الشركة

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

تم في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٣-١.

ب- أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود الواردة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

- يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

د- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة في الإيضاح رقم ٣-١.

استخدام الأحكام والتقديرات (تمّة)

التغير في التقديرات المحاسبية

وفقاً لسياسة الشركة فإنها تقوم بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة والكفاءة التشغيلية لأصولها الثابتة بشكل مستمر. وأشارت هذه المراجعة إلى أن العمر الانتاجي الفعلي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات كانت أطول من الأعمار الإنتاجية المقدرّة المستخدمة لأغراض الاستهلاك في البيانات المالية للشركة. نتيجة لذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، غيرت الشركة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لتعكس بشكل أفضل الفترات التقديرية التي ستظل خلالها هذه الأصول في الخدمة. إن أثر هذا التغير في التقديرات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هو زيادة في صافي الدخل بمقدار ٨١٨,٩٥٢ ريال سعودي وزيادة في ربحية السهم بمبلغ ٠,٠٤٠٩ ريال سعودي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تعتمد الشركة أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره في وقت مبكر وهو ليس فعال بعد.

٣-١ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها الشركة

قامت الشركة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

المعيار الدولي رقم ١٥: "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت الشركة في إعداد التقارير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ويتم الإفصاح عن تأثير التغييرات في الإيضاح ٣-٣.

المعيار الدولي رقم ٩: "الأدوات المالية"

قامت الشركة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحويل للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في فترة المقارنة.

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣-٣.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة

السياسة المحاسبية للإيرادات

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

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمّة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تمّة)

السياسة المحاسبية للإيرادات (تمّة)

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

تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

▪ يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.

▪ أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

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

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

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة على أنها المصدر الرئيسي في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

أحكام وقديرات محاسبية هامة

ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

(أ) بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر الإهلاك والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالالتزام نحو تقديم المنتجات الغذائية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل الشركة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الغذائية إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الغذائية المحددة. كما أن الشركة تتحمل مخاطر الائتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ب) خصومات على حجم المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد غالباً مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد حسم الخصومات المقدرة.

يتم استخدام نسبة الخصم المتعاقد عليها والخبرة المتراكمة لتحديد حجم تلك الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) مبيعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مرتجعات المبيعات.

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

السياسة المحاسبية للأدوات المالية

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

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

الأصول المالية

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

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

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء استثمارات الدين التي تم تعيينها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

1. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
2. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى الشركة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف الشركة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء الشركة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تعاقداتها النضج أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمّة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تمّة)

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تمّة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

(ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في قسم الدخل الشامل الأخر إلى قسم الربح أو الخسارة.

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

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم الشركة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمّة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تمّة)

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

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

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

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

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمّة)

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تمّة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عند السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمّة)

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تمّة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

الالتزامات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للالتزامات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات الشركة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تممة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٣-٣ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بالإضافة إلى أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية الأولية المختصرة
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٢,١١٢,٥٩٤	--	١١٢,١١٢,٥٩٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩,٢٤١,٤٣٨	--	٩,٢٤١,٤٣٨	استثمارات في شركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	--	١١,١٢٧,٧٠٨	استثمارات عقارية
٩٢٠,١٥٨	--	٩٢٠,١٥٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٣,٤٠١,٨٩٨	--	١٣٣,٤٠١,٨٩٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٣,٥٠٤,٤٤١	(٢,٩٩٨,٣٥٢)	٤٦,٥٠٢,٧٩٣	ذمم مدينة، صافي
٢٦,٧٨٤,٥٢٠	--	٢٦,٧٨٤,٥٢٠	مخزون، صافي
١١,٠٥٠,٢٢٩	--	١١,٠٥٠,٢٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٠١,١٥١	--	٥,١٠١,١٥١	النقد وما في حكمه
٨٦,٤٤٠,٣٤١	(٢,٩٩٨,٣٥٢)	٨٩,٤٣٨,٦٩٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٩,٨٤٢,٢٣٩	(٢,٩٩٨,٣٥٢)	٢٢٢,٨٤٠,٥٩١	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	--	٧,٢٠٢,٤٢٤	احتياطي نظامي
(٣٣٥,٥٤١)	--	(٣٣٥,٥٤١)	احتياطي القيمة العادلة
(٧٧,٢٥٦,٣٨٤)	(١٤,٨٦٨,١٤٩)	(٦٢,٣٨٨,٢٣٥)	خسائر متراكمة
١٢٩,٦١٠,٤٩٩	(١٤,٨٦٨,١٤٩)	١٤٤,٤٧٨,٦٤٨	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٥,٤٣١,٩٢٧	--	٥,٤٣١,٩٢٧	التزامات منافع مو فين
٢٦,٤٣١,٩٢٧	--	٢٦,٤٣١,٩٢٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٢,٢٤٠,٨٣٢	--	٣٢,٢٤٠,٨٣٢	ذمم دائنة
٣,٢٥٨,٧٢٠	--	٣,٢٥٨,٧٢٠	دائنو فائض اكتاب
٤,٤٧٥,٩٦٢	--	٤,٤٧٥,٩٦٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٩٩,٩٧٥	--	١,١٩٩,٩٧٥	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٨,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
١١,٨٦٩,٧٩٧	١١,٨٦٩,٧٩٧	--	مخصصات
٢,٧٥٤,٥٢٧	--	٢,٧٥٤,٥٢٧	مخصص الزكاة التقديرية
٦٣,٧٩٩,٨١٣	١١,٨٦٩,٧٩٧	٥١,٩٣٠,٠١٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠,٢٣١,٧٤٠	١١,٨٦٩,٧٩٧	٧٨,٣٦١,٩٤٣	إجمالي المطلوبات
٢١٩,٨٤٢,٢٣٩	(٢,٩٩٨,٣٥٢)	٢٢٢,٨٤٠,٥٩١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تممة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

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

قائمة الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	
٤٨,١١٠,٥٢١	(١١,٨٦٩,٧٩٧)	٥٩,٩٨٠,٣١٨	المبيعات، صافي
(٣٢,٨٦٢,٥٢٣)	--	(٣٢,٨٦٢,٥٢٣)	تكلفة المبيعات
١٥,٢٤٧,٩٩٨	(١١,٨٦٩,٧٩٧)	٢٧,١١٧,٧٩٥	إجمالي الدخل التشغيلي
(٤,٦٥٥,٤٩٣)	--	(٤,٦٥٥,٤٩٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٤٨٨,٥٠٥)	(٤٩٨,٣٥٢)	(٨,٩٩٠,١٥٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
١,١٠٤,٠٠٠	(١٢,٣٦٨,١٤٩)	١٣,٤٧٢,١٤٩	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٣٤,٩٧٨	--	٣٤,٩٧٨	إيرادات أخرى
١,١٣٨,٩٧٨	(١٢,٣٦٨,١٤٩)	١٣,٥٠٧,١٢٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٥٠٠,٠٠٠)	--	(٥٠٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
٦٣٨,٩٧٨	(١٢,٣٦٨,١٤٩)	١٣,٠٠٧,١٢٧	صافي دخل الفترة
			بنود الدخل الشامل الأخر:
٣١٤,٩٧٩	--	٣١٤,٩٧٩	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
٣١٤,٩٧٩	--	٣١٤,٩٧٩	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر للفترة
٩٥٣,٩٥٧	(١٢,٣٦٨,١٤٩)	١٣,٣٢٢,١٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٣-٤: التغيير في السياسات المحاسبية

أ- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

إعادة التصنيف من القروض والمدينين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المستنفذة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. حيث يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. التأثير على قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، مما أدى إلى زيادة المصاريف البيعية والتسويقية بمبلغ ٤٩٨,٣٥٢ ريال سعودي على التوالي.

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

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت الشركة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المشمولة بالتقرير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العميل على ضوابط للبضاعة في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير مادي على اعتماد "معيار ١٥ من معيار التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء".

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٥-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).
التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض.

التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٤- احتياطي نظامي

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

٥- قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغاً وقيمة قدره ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض البالغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، وقد تم سداد مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الأول والثاني من عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. والقرض مضمون بواسطة رهن كل مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجميد الخضروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة، وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويل الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد اول الفترة / السنة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
--	--	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويل الأجل
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل

٦- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن توزيعات أرباح عن سنوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لاستلامها.

٧- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
--	--	خصم مسموح به:
--	--	رصيد بداية الفترة / السنة
--	٧,٨٠٧,٤٥٠	إضافات خلال الفترة / السنة
--	--	المدفوع / تعديلات خلال الفترة / السنة
--	٧,٨٠٧,٤٥٠	رصيد نهاية الفترة / السنة
		مرتجات المبيعات:
--	--	رصيد بداية الفترة / السنة
--	٤,٠٦٢,٣٤٧	إضافات خلال الفترة / السنة
--	--	المدفوع / تعديلات خلال الفترة / السنة
--	٤,٠٦٢,٣٤٧	رصيد نهاية الفترة / السنة
--	١١,٨٦٩,٧٩٧	اجمالي

٨- المبيعات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٦,٦١٢,١٧٩	٣١,٠٠٢,٤٢٤	مبيعات مصنع المعجنات
٢١,٠٣٩,١٢٧	٢٥,٢١٩,٠٥٥	مبيعات مصنع الخضار
٣,١٧١,٧٩٥	٣,٦٢١,٢٧٦	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
٢١٢,١٥٦	١٣٧,٥٦٣	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٥١,٠٣٥,٢٥٧	٥٩,٩٨٠,٣١٨	الإجمالي
(٩,٥٥٤,٥٢٦)	(٧,٨٠٧,٤٥٠)	يطرح: الخصم المسموح به
(٤,٥٢٥,٦٣٢)	(٤,٠٦٢,٣٤٧)	يطرح: المرتجات
٣٦,٩٥٥,٠٩٩	٤٨,١١٠,٥٢١	صافي

٩- دخل / (خسارة) السهم

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

١٠- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

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

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

١٠- الأدوات المالية (تمه)

قياس القيمة العادلة (تمه):

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

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

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاؤها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد إن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال الفترة.

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإنتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقرض الحكومي والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

١٠ - الأدوات المالية (تمة)

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة. تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

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

إدارة رأس المال:

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

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

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

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

١١ - نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٦٣,٧٩٩,٨١٣	٤٤,٠٧٥,٦١٥	المديونية آخر الفترة / السنة
(٥,١٠١,١٥١)	(٥,٤٨٩,٧٤٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
٥٨,٦٩٨,٦٦٢	٣٨,٥٨٥,٨٧٣	صافي المديونية
١٢٩,٦١٠,٤٩٩	١٣١,١٥٦,٥٤٢	رأس المال المعدل
%٤٥	%٢٩	

١٢ - المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع ونتاج وتسويق المنتجات الغذائية كما في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة. كما أن معظم عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لا تنطبق متطلبات المعلومات القطاعية على الشركة.

١٣ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات الأولية المختصرة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١٤ - أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٦ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٨).