

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 - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالإستمرارية:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ٢٤,٥ مليون ريال سعودي تقريباً و ٢٦,٥ مليون ريال سعودي تقريباً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي، لتصبح الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١٢٢,٨٢٩,٦٥٩ ريال سعودي بما يعادل ما نسبته ٦١,٤% من رأس مال الشركة، وتشير هذه الظروف أو الأحداث إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤-٢) الخاص بالسياسة المحاسبية وكذلك الإيضاح رقم (٤-٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب مايلي تعريف عقد الإيجار. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصص من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار. اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام أسلوب التحول المبسط المعدل بالصورة المسموح بها بموجب شروط التحول المحددة في المعيار. وبالتالي، لم يتم تعديل القوائم المالية المقارنة، وبناء عليه، تم الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. والتزامات تأجير بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية. لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): - فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التنفيذ. - تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. - اختبار جداول عقد الإيجار عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير بناءً على شروط عقود الإيجار. - استشرنا متخصصينا الموضوعيين بالمحاسبة لتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب التزامات الإيجار. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.

الإيرادات	
بالإشارة إلى الإفصاحات رقم (٤-١٦) الخاص بالسياسة المحاسبية وكذلك الايضاح رقم (٢٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة .	
وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
تتكون المبيعات بشكل رئيسي من مبيعات المنتجات الغذائية من المعكرونة والبطاطس. أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين. كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار في القوائم المالية. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس أداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإيرادات: • فحص التحليل المفصل للإدارة لبند إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على الشركة. • حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسة المحاسبية. • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. • قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات. • التشاور مع اخصائيي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الأحكام التي اتخذتها الإدارة. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة .

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (يتبع)

الأدوات المالية	بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٤-٨ و ٤-١٨) الخاص بالسياسة المحاسبية وكذلك الإيضاح رقم (١١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.
وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢٦،٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٦،٤ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية ٨،٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧،٨ مليون ريال سعودي). تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية. اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقدير المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالأدوات المالية: ● مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضا باختبار الدقة المحاسبية للنموذج. ● اختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر. من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما اخذنا في عين الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. ● قمنا بمقارنة سياسة مخصص انخفاض الائتمان الخاصة بالشركة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ● فهم وتقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة المدينون التجارية. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

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

المعلومات الأخرى:

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

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

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

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون 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 تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

و المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا ايضاً:

- 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 لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) شركة وبرة للصناعة والتنمية شركة مساهمة سعودية

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا 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، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

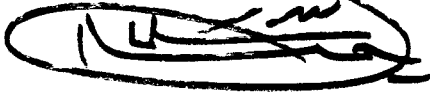
تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الاخرى:

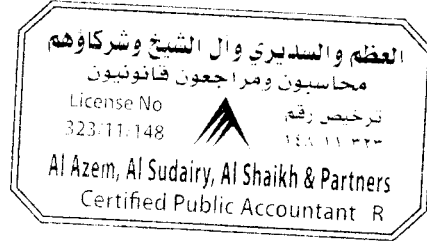
تتطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية،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

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١) لم يتم تعديل السجل التجاري لعدد الأسهم وقيمة السهم بما يتوافق مع المثبت في القوائم المالية المرفقة.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٠ رجب ١٤٤١ هـ (١٥ مارس ٢٠٢٠ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	١٠٢,٤٧٤,٧٠٩	١٠٩,١٧٧,٤٢٥	٦
حق استخدام الأصول، صافي	٢,٨٩٢,٥٧٠	-	٣-٤
أصول غير ملموسة، صافي	١,٠٧٦,٣١٤	-	٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٢,٧٤١,٧٦٣	٨
استثمارات عقارية، صافي	١٠,١١٩,٤٥٦	١١,١٢٧,٧٠٨	٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨٩,٤٦٦	٦٧٢,٧٧١	١٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١١٧,١٥٢,٥١٥	١٢٣,٧١٩,٦٦٧	
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة، صافي	١٨,٤٥٩,٨٤٨	١٨,٥٦٧,٨٤٩	١١
مخزون، صافي	١٧,٠٠٦,٦٥٩	١٧,٢٦٤,٥٨٢	١٢
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى، صافي	٨,٩٤٢,٨٢٢	٩,٦٢٦,٧١٨	١٣
مطلوب من طرف ذو علاقة	٧٦٠,٦٣٨	٣٢٩,٢٣٧	١٤
نقد وما في حكمه	١,٧٢٣,٨٧٦	٤,٠١٤,١٢٢	١٥
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٦,٨٩٣,٨٤٣	٤٩,٨٠٢,٥٠٨	
إجمالي الموجودات	١٦٤,٠٤٦,٣٥٨	١٧٣,٥٢٢,١٧٥	
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
احتياطي القيمة العادلة	(٦٦٦,٢٣٣)	(٥٨٢,٩٢٨)	١٠
خسائر متركمة	(١٢٢,٨٢٩,٦٥٩)	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	٣
إجمالي حقوق المساهمين	٧٦,٥٠٤,١٠٨	١٠١,٥٢١,٤٢٩	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول منمخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٥,٨٥٠,٤٧٧	-	٨٨
الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٧
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير	٢,٥٣٠,٢٤٤	-	٣-٤
التزامات منافع موظفين	٧,٢٥٧,٢٤٥	٦,٤٢٧,٢٤٠	١٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٠,٦٣٧,٩٦٦	١٧,٤٢٧,٢٤٠	
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول منمخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٢,٢١٢,٩١٣	-	٨٨
ذمم دائنة تجارية	٢٤,٧١٩,٠٦٥	٢٢,٠٤٢,٩٠٣	
الجزء المتداول من التزامات التأجير	٣٥١,٠٢٣	-	٣-٤
دائنتو فائض اكتتاب	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٤,٨٥٣,٧٧٦	٤,٠٠٨,٧٩٦	١٩
توزيعات أرباح مستحقة	١,١٩٨,٣٠٥	١,١٩٩,١٥٠	٢١
الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧
مخصصات مبيعات	٣,٢٦٤,١٨١	٢,٠٩٢,٥٢٩	٢٠
مخصص الزكاة التقديرية	٤,٠٤٦,٣٠١	٤,٩٧١,٤٠٨	٢٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	٨٧,٥٤٢,٢٥٠	٥٤,٥٧٣,٥٠٦	
إجمالي المطلوبات	١٦٤,٠٤٦,٣٥٨	١٧٣,٥٢٢,١٧٥	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٨٠.١٣١.٩٧٢	٨٢.٨١٦.٩٦٦	٢٣	المبيعات، صافي
(٦٦.٩٥٢.٤٨٨)	(٦٦.٠٥٨.١٦٦)		تكلفة المبيعات
١٣.١٧٩.٤٨٤	١٦.٧٥٨.٨٠٠		إجمالي الدخل التشغيلي
(٩.٢٢٧.٨٦٠)	(٩.٩٥١.١٧٧)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧.٤٨٠.٥٤١)	(١٦.٤٨١.٥٥٨)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٣.٥٢٨.٩١٧)	(٩.٦٧٣.٩٣٥)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
-	(٨.٠٦٣.٣٩٠)	٥٨	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
(٦.٤٩٩.٦٧٥)	(٤.٣٥٤.٤٨٠)	٥٨	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١.٠٠٨.٢٥٢)	٩	مخصص التدني في قيمة الاستثمارات العقارية
(١.٩٥٩.٤٨١)	(١.١٧٥.٩١٥)	١٣.١١	مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة
(٣٠٧.٢٥٤)	(٩٢٧.٠٦٠)	١٢	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣١٥.٣٥٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	١-١٧	مصروفات تمويل
-	(١٩٠.٠٢٠)	٣-٤	تكاليف التمويل
٨٠.٩٢٣	٢.٤٢٠.١٩٨	٢٦	إيرادات أخرى
(٢٢.٥٢٩.٧٥٤)	(٢٣.٢٧٢.٨٥٤)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(٣.٩٧١.٤٠٨)	(١.٢٨٨.٧٦٢)	٢٢	زكاة تقديرية
(٢٦.٥٠١.١٦٢)	(٢٤.٥٦١.٦١٦)		صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى:			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة :			
٦٧.٥٩٢	(٨٣.٣٠٥)	١٠	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٧٠١.٥٤٣)	(٣٧٢.٤٠٠)	١٨	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٦٣٣.٩٥١)	(٤٥٥.٧٠٥)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٧.١٣٥.١١٣)	(٢٥.٠١٧.٣٢١)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
خسارة السهم:			
(٠.٦٨)	(٠.٤٨)	٢٧	من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١.٣٣)	(١.٢٣)		من صافي خسارة السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

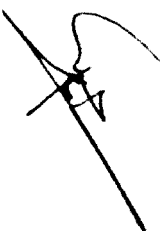
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وقرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة المضافة	خسائر مترتبة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٢,٤٢٤	(٦٥٠,٥٢٠)	(٧٥,٣٩٥,٣٦٢)	١٣١,١٥٦,٥٤٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	-	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
مادة السنة	-	-	-	(٢٦,٥٠١,١٦٢)	(٢٦,٥٠١,١٦٢)
مادة (الشاملة الأخرى	-	-	٦٧,٥٩٢	(٧٠,١,٥٤٣)	(٦٣٣,٩٥١)
إطفاء خسائر مترتبة	-	(٧,٢٠٢,٤٢٤)	-	٧,٢٠٢,٤٢٤	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥٨٢,٩٢٨)	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	١٠١,٥٢١,٤٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥٨٢,٩٢٨)	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	١٠١,٥٢١,٤٢٩
مادة السنة	-	-	-	(٢٤,٥٦١,٦١٦)	(٢٤,٥٦١,٦١٦)
مادة الأخرى	-	-	(٨٣,٣٠٥)	(٣٧٢,٤٠٠)	(٤٥٥,٧٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦٦٦,٢٣٣)	(١٢٢,٨٢٩,٦٥٩)	٧٦,٥٠٤,١٠٨

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي



شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٦,٥٠١,١٦٢)	(٢٤,٥٦١,٦١٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٤٤٩,٧٢٤	٩,٣٩٢,٦١٤	صافي خسارة السنة
-	١٣٦,٤٣٤	التعديلات ل:
٩٤٩,٩٨٢	١,٢٨٨,٧٦٢	إستهلاكات
٣,٠٢١,٤٢٦	-	إطفاءات
٧٩١,٩٥٢	٨٩١,٠١٩	الزكاة التقديرية خلال السنة
١,٩٥٩,٤٨١	١,١٧٥,٩١٥	الزكاة التقديرية خلال السنة عن سنوات سابقة
٢,٠٩٢,٥٢٩	١,١٧١,٦٥٢	التزامات منافع الموظفين
-	٨٠,٦٣,٣٩٠	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٦٤٨)	(٦٧,٤٢٥)	مخصصات مبيعات
٣٠٧,٢٥٤	٩٢٧,٠٦٠	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٦,٤٩٩,٦٧٥	٤,٣٥٤,٤٨٠	ديون معنومة خلال السنة
-	١,٠٠٨,٢٥٢	المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	(١,٦١٢,٧١٧)	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨,٦٤٨)	(٧٠,٧١١)	المكون من مخصص التدني في قيمة الاستثمارات العقارية
(١,٤٤٩,٤٣٥)	٢,٠٩٧,١٠٩	أرباح تملك استثمارات
		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٠٩,١٢١	(٣٥٩,٩٧٣)	التغيرات في:
٨,٦١٣,٠١٩	(٦٦٩,١٣٧)	ذمم مدينة
(١,٥٤٠,٥١٧)	(٩٧,٧٤٦)	مخزون
(٢,٩١٩,٢٥٧)	٢,٦٧٦,١٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٩,١١٣	٨٤٤,٩٨٠	ذمم دائنة تجارية
٦,٢٢٢,٠٤٤	٤,٤٩١,٣٩٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٥٤,٥٢٧)	(٢,٢١٣,٨٦٩)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٣١,٣٣٧)	(٤٣٣,٤١٤)	المسدد من الزكاة التقديرية
٤,٢٣٦,١٨٠	١,٨٤٤,١١٢	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٩٤,٠١٣)	(٢,٤٠٣,٥٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٢١٢,٧٤٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٨,٦٥٠	١٣٨,٠٠٤	شراء أصول غير ملموسة
(٢,١٧٥,٣٦٣)	(٣,٤٧٨,٣٣٥)	المحصول من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٠٦٢)	(٤٣١,٤٠١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٢٣,٧٧٧)	مطلوب من طرف ذو علاقة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	سداد التزامات تأجير
(١,٣٧٥)	(٨٤٥)	قرض حكومي طويل الأجل
(٣,٥٣٦,٤٣٧)	(٦٥٦,٠٢٣)	توزيعات أرباح مستحقة
(١,٤٧٥,٦٢٠)	(٢,٢٩٠,٢٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥,٤٨٩,٧٤٢	٤,٠١٤,١٢٢	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٠١٤,١٢٢	١,٧٢٣,٨٧٦	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
٦٧,٥٩٢	(٨٣,٣٠٥)	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة
٧,٢٠٢,٤٢٤	-	معاملات غير نقدية
		التغير في احتياطي القيمة العادلة
		إطفاء خسائر مترابطة في الإحتياطي النظامي

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

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

يتمثل نشاط الشركة في الاستفادة 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 وفروعها التالية:

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

لم يتم تعديل السجل التجاري لعدد الأسهم وقيمة السهم بما يتوافق مع المفصح عنه أعلاه.

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

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

ب- أساس إعداد القوائم المالية

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

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية

تكدبت الشركة خسارة قدرها ٢٤,٥ مليون ريال سعودي تقريباً و ٢٦,٥ مليون ريال سعودي تقريباً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي، لتصبح الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١٢٢,٨٢٩,٦٥٩ ريال سعودي بما يعادل ما نسبته ٦١,٤% من رأس مال الشركة. مما يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرارية.

وخلال الربع الرابع لسنة ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٩ م التوصية بتخفيض رأس مال الشركة مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت قيمتها آنذاك ٩٨,٩ مليون ريال سعودي، وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تعتمد الشركة أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره في وقت مبكر وهو ليس فعال بعد.

٤-١ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها الشركة

قامت الشركة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار". وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه (٤-٢).

٤-١-١ التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال.

- معيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة.

- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض.

٤-١-٢ التعديلات الأخرى

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

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).

- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي رقم (١٦): عقود الإيجار

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

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

أ) التعديل المعترف به من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

في الفترة الحالية، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من تاريخ التطبيق الإلزامي وهو ١ يناير ٢٠١٩م من خلال تطبيق أسلوب التحول المبسط المعدل بالصورة المسموح بها بموجب شروط التحول المحددة في المعيار. ونتيجة لذلك، لن يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨م.

اختارت الشركة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي. قامت الشركة أيضاً بتطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الابتداء، تحتوي على مدة تأجيره مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيره قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على أصل منخفض القيمة ("أصل منخفض القيمة").

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الموجودات	المالي رقم ١٦	التعديلات	كما في التقرير
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	١٠٢,٤٧٤,٧٠٩	-	١٠٢,٤٧٤,٧٠٩
حق استخدام الأصول، صافي	-	٢,٨٩٢,٥٧٠	٢,٨٩٢,٥٧٠
أصول غير ملموسة، صافي	١,٠٧٦,٣١٤	-	١,٠٧٦,٣١٤
استثمارات عقارية، صافي	١٠,١١٩,٤٥٦	-	١٠,١١٩,٤٥٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨٩,٤٦٦	-	٥٨٩,٤٦٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١١٤,٢٥٩,٩٤٥	٢,٨٩٢,٥٧٠	١١٧,١٥٢,٥١٥
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة، صافي	١٨,٤٥٩,٨٤٨	-	١٨,٤٥٩,٨٤٨
مخزون، صافي	١٧,٠٠٦,٦٥٩	-	١٧,٠٠٦,٦٥٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي	٩,٢١٢,٢٩٩	(٢٦٩,٤٧٧)	٨,٩٤٢,٨٢٢
مطلوب من طرف ذو علاقة	٧٦٠,٦٣٨	-	٧٦٠,٦٣٨
النقد وما في حكمه	١,٩٤٧,٦٥٣	(٢٢٣,٧٧٧)	١,٧٢٣,٨٧٦
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٧,٣٨٧,٠٩٧	(٤٩٣,٢٥٤)	٤٦,٨٩٣,٨٤٣
إجمالي الموجودات	١٦١,٦٤٧,٠٤٢	٢,٣٩٩,٣١٦	١٦٤,٠٤٦,٣٥٨
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	(٦٦٦,٢٣٣)	-	(٦٦٦,٢٣٣)
خسائر مترجمة	(١٢٢,١٥٧,٦٨٨)	(٦٧١,٩٧١)	(١٢٢,٨٢٩,٦٥٩)
إجمالي حقوق المساهمين	٧٧,١٧٦,٠٧٩	(٦٧١,٩٧١)	٧٦,٥٠٤,١٠٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٥,٨٥٠,٤٧٧	-	٥,٨٥٠,٤٧٧
الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير	-	٢,٥٣٠,٢٤٤	٢,٥٣٠,٢٤٤
التزامات منافع موظفين	٧,٢٥٧,٢٤٥	-	٧,٢٥٧,٢٤٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٨,١٠٧,٧٢٢	٢,٥٣٠,٢٤٤	٤٠,٦٣٧,٩٦٦
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٢,٢١٢,٩١٣	-	٢,٢١٢,٩١٣
ذمم دائنة تجارية	٢٤,٧١٩,٠٦٥	-	٢٤,٧١٩,٠٦٥
الجزء المتداول من التزامات التأجير	-	٣٥١,٠٢٣	٣٥١,٠٢٣
دائنو فائض اكتتاب	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٣,٢٥٨,٧٢٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٦٦٣,٧٥٦	١٩٠,٠٢٠	٤,٨٥٣,٧٧٦
توزيعات أرباح مستحقة	١,١٩٨,٣٠٥	-	١,١٩٨,٣٠٥
الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات مبيعات	٣,٢٦٤,١٨١	-	٣,٢٦٤,١٨١
مخصص الزكاة التقديرية	٤,٠٤٦,٣٠١	-	٤,٠٤٦,٣٠١
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤٦,٣٦٣,٢٤١	٥٤١,٠٤٣	٤٦,٩٠٤,٢٨٤
إجمالي المطلوبات	٨٤,٤٧٠,٩٦٣	٣,٠٧١,٢٨٧	٨٧,٥٤٢,٢٥٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١٦١,٦٤٧,٠٤٢	٢,٣٩٩,٣١٦	١٦٤,٠٤٦,٣٥٨

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	التعديلات	كما في التقرير
٨٢,٨١٦,٩٦٦	-	٨٢,٨١٦,٩٦٦
(٦٦,٠٥٨,١٦٦)	-	(٦٦,٠٥٨,١٦٦)
١٦,٧٥٨,٨٠٠	-	١٦,٧٥٨,٨٠٠
(٩,٩٥١,١٧٧)	(٤٨١,٩٥١)	(٩,٤٦٩,٢٢٦)
(١٦,٤٨١,٥٥٨)	-	(١٦,٤٨١,٥٥٨)
(٩,٦٧٣,٩٣٥)	(٤٨١,٩٥١)	(٩,١٩١,٩٨٤)
(٨,٠٦٣,٣٩٠)	-	(٨,٠٦٣,٣٩٠)
(٤,٣٥٤,٤٨٠)	-	(٤,٣٥٤,٤٨٠)
(١,٠٠٨,٢٥٢)	-	(١,٠٠٨,٢٥٢)
(١,١٧٥,٩١٥)	-	(١,١٧٥,٩١٥)
(٩٢٧,٠٦٠)	-	(٩٢٧,٠٦٠)
(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)
(١٩٠,٠٢٠)	(١٩٠,٠٢٠)	-
٢,٤٢٠,١٩٨	-	٢,٤٢٠,١٩٨
(٢٣,٢٧٢,٨٥٤)	(٦٧١,٩٧١)	(٢٢,٦٠٠,٨٨٣)
(١,٢٨٨,٧٦٢)	-	(١,٢٨٨,٧٦٢)
(٢٤,٥٦١,٦١٦)	(٦٧١,٩٧١)	(٢٣,٨٨٩,٦٤٥)

الخسارة الشاملة الأخرى:

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:

(٨٣,٣٠٥)	-	(٨٣,٣٠٥)
(٣٧٢,٤٠٠)	-	(٣٧٢,٤٠٠)
(٤٥٥,٧٠٥)	-	(٤٥٥,٧٠٥)
(٢٥,٠١٧,٣٢١)	(٦٧١,٩٧١)	(٢٤,٣٤٥,٣٥٠)

ب) السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل المستودعات ومرافق المستودعات والسكن وإيجارات المكاتب والمباني وغيرها. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
- يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:
- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
 - تكاليف التجديد.
- ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بمعدات مكتبية. و يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

٤-٣ الإيضاح

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل كالتالي:

التكلفة	أراضي ومباني	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣,٢٤٦,١٧٠	٣,٢٤٦,١٧٠
الإضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٣,٢٤٦,١٧٠	٣,٢٤٦,١٧٠
الإستهلاكات	-	-
الرصيد في بداية السنة	٣٥٣,٦٠٠	٣٥٣,٦٠٠
الإضافات خلال السنة	٣٥٣,٦٠٠	٣٥٣,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٣,٦٠٠	٣٥٣,٦٠٠
صافي القيمة الدفترية	٢,٨٩٢,٥٧٠	٢,٨٩٢,٥٧٠

لا يوجد إضافات لحق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

رصيد التزامات التأجير هي كما يلي:

التزامات التأجير	إجمالي التزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,١٥٥,٠٤٤	إلتزامات تأجير كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٢٣,٧٧٧)	المسدد خلال عام ٢٠١٩
٢,٨٨١,٢٦٧	إجمالي التزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٥٣٠,٢٤٤	إلتزامات تأجير غير متداولة
٣٥١,٠٢٣	إلتزامات تأجير متداولة

إن مجموع مصروف الفائدة من إلتزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي ١٩٠,٠٢٠ ريال سعودي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- التكاليف اللاحقة

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

- الاستهلاك

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة) - الإستهلاك (تتمة)

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

آلات ومعدات	٢,٥ - ٥٪
مباني	٣ - ١٥٪
عدد وأدوات	٥ - ١٥٪
آبار ارتوازية	٥٪
أثاث ومفروشات	٢,٥ - ١٥٪
أجهزة تكييف	١٥٪
سيارات	٢٥٪
تجهيزات وتركيبات	١٠٪

٤-٦ الاستثمارات العقارية

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

٤-٧ أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

٤-٨ الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، الرجوع إلى إيضاح ٤-١٨.

٤-٩ مخزون

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

٤-١٠ النقد وما في حكمه

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١١ 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 المتوقعة دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي 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. تعترف الشركة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف منافع الموظفين

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

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة 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 تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف الشركة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-١٢ الذمم 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.

٤-١٣ 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 عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٤-١٤ زكاة تقديرية

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٥ معاملات أطراف ذات علاقة الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية ؛
 - (٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية .أو
 - (٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - (٢) احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - (٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - (٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - (٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) 'أ' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - (٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤-١٦ الاعتراف بالإيراد

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.

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

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

- يستطيع العميل الانتفاع من سلع 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٦ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

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 تعاقدًا 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 وتقديرات محاسبية هامة

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

(أ) بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد 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 غالبًا مع خصومات على حجم المبيعات على مدار ١٢ شهرًا. 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 جدًا ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدي للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ج) مرتجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحًا منه مرتجعات المبيعات.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٦ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

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

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

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

لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل يتماشى مع ممارسة السوق.

٤-١٧ المصاريف

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

٤-١٨ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي 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.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٨ الأدوات المالية (تتمة)

(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):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في 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.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فسقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل 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 الأرباح أو الخسائر.

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

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

- يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):
- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في قسم الدخل الشامل الآخر إلى قسم الربح أو الخسارة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٨ الأدوات المالية (تتمة)

(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 الآخر عند الاعتراف الأولي.

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

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

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

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

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

- يتم اكتسابها أو 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 الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي القيمة العادلة. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم 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 المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٨ الأدوات المالية (تتمة)

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 القيمة العادلة التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الخسائر المتراكمة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، 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 للنقد إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج المبسط 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 عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا 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 الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في احتياطي القيمة العادلة، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٨ الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول 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 الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الأرباح أو الخسائر. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يشتمل احتياطي ائتمان الالتزامات على التغيرات المتراكمة 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 الأرباح أو الخسائر. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٤-١٩ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة 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.

٤-٢٠ التقاوص

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

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

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

١-٥ الأحكام

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

عقود الإيجار التشغيلي

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

٢-٥ الافتراضات والتقديرات

(١) مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول غير محددة المدة، والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار انخفاض القيمة حال توافرت مؤشرات لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويتطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتناقصة بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- (أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.
 - (ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.
 - (ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
 - (د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.
 - (هـ) كمية احتياطات التعدين المتوقع استخراجها خلال السنة ذات العلاقة.
- إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي يؤثر على النتائج.

(٢) خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

(٣) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

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

(٤) الزكاة التقديرية

تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

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

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

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٦- مستلكات والآت ومعدات، صافي

الآت ومعدات	مباني	عدد وأدوات	آبلر اربوزاية	اثاث ومفروشات	أجهزة التكييف	سيارات	تجهيزات و تركيبات	الإجمالي
التكلفة								
الرصيد في بداية السنة	١٩٨,٧٣٦,٩٤٥	٧٩,٧٦٥,١٢٩	٢٢٠,٨١٦	٤,١٧٧,١٤٤	٥,٩١٥,٢٥١	١١,٥٣٨,٥٧٩	٤,٨٤٤,٦٦١	٣٢٣,٨٩٤,٧٤٩
الإضافات خلال السنة	٥٤١,٨٢٧	٨٦,٥١٤	-	١٧٢,٧٢٨	١٠٢,١٣٣	-	٢٣,٩١٠	٧,٤٠٣,٥٩١
الإستعدادات خلال السنة	-	-	-	(١٢٤,٣٤٧)	-	(٣٩٨,٤٠٠)	-	(٥٢٢,٧٤٧)
الرصيد في نهاية السنة	١٩٩,٢٧٨,٧٧٢	٧٩,٨٥١,٦٤٣	٢٢٠,٨١٦	٤,٢٢٥,٥٢٥	٦,٠١٧,٣٨٤	١١,١٤٠,١٧٩	٤,٨٦٨,٥٧١	٣٢٥,٧٧٥,٥٩٣
الإستهلاكات								
الرصيد في بداية السنة	١٤٢,٤٨٦,٩٩٥	٣٧,٠٣٣,٨١٧	١١٦,٩٥٥	٣,٦١١,٥٦٩	٥,٥٣٠,٣٦٢	٩,٣٠٠,٥٦٤	٣,١٣٥,٨٥٨	٢١٤,٧١٧,٣٢٤
الإضافات خلال السنة	٣,٦٤٣,٨٩٣	٢,٣١٢,٣٦١	٥,٧٧٠	١٦٤,٤٠٣	١٣٨,٤٠٢	١,٠٢١,٨٢٦	٤٢٠,٥١٧	٩,٠٣٩,٠١٤
الإستعدادات خلال السنة	-	-	-	(١٢٤,٠٣٢)	-	(٣٣١,٤٢٢)	-	(٤٥٥,٤٥٤)
الرصيد في نهاية السنة	١٤٦,١٣٠,٨٨٨	٣٩,٣٤٦,٢٢٨	١٢٢,٧٢٥	٣,٦٥١,٩٤٠	٥,٦٦٨,٧٦٤	٩,٩٩٠,٩٦٨	٣,٥٥٦,٣٧٥	٢٢٣,٣٠٠,٨٨٤
صافي القيمة الدفترية								
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٣,١٤٧,٨٨٤	٤٠,٥٠٥,٤١٥	٩٨,٠٩١	٥٧٣,٥٨٥	٣٤٨,٦٢٠	١,١٤٩,٢١١	١,٣١٢,١٩٦	١,٠٢,٤٧٤,٧٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٦,٢٤٩,٩٥٠	٤٢,٧٣١,٢٦٢	١٠٣,٨٦١	٥٦٥,٥٧٥	٣٨٤,٨٨٩	٢,٣٣٨,٠١٥	١,٧٠٨,٨٠٣	١,٠٩,١٧٧,٤٢٥

- بلغ استهلاك المستلكات والآلات والمعدات مبلغ ٩,٠٣٩,٠١٤ ريال سعودي و ٩,٤٤٩,٧٢٤ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي.
- هناك مستلكات مرهونة ضمن بند المستلكات والآلات والمعدات المستغلة بقيمة ٧١ مليون ريال سعودي كضمان مقابل الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٧).

٧- أصول غير ملموسة، صافي

التكلفة	برنامج محاسبي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	-	-
الإضافات خلال السنة	١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨
الرصيد في نهاية السنة	١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨
الإستهلاكات	-	-
الرصيد في بداية السنة	-	-
الإضافات خلال السنة	١٣٦,٤٣٤	١٣٦,٤٣٤
الرصيد في نهاية السنة	١٣٦,٤٣٤	١٣٦,٤٣٤
صافي القيمة الدفترية	١,٠٧٦,٣١٤	١,٠٧٦,٣١٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

نسبة الملكية	١٣ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة شرق آسيا للتنمية والإستثمار الزراعي (إيضاح ١٨)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة جنات للإستثمار الزراعي - تحت التصفية (إيضاح ٨ب)	٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠
شركة رخاء للإستثمار الزراعي (إيضاح ٨ج)	١,٦١٢,٧١٧	-
خسائر هبوط القيمة العادلة للاستثمارات (إيضاح ٨د)	١٨,٦٦٢,٧١٧	١٧,٠٥٠,٠٠٠
	(١٨,٦٦٢,٧١٧)	(١٤,٣٠٨,٢٣٧)
	-	٢,٧٤١,٧٦٣

أ) يمثل الإستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والإستثمار الزراعي (شركة مساهمة مقلدة) إستثمار بنسبة ١٤,٢٨٥٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي.

ب) يمثل الإستثمار في شركة جنات للإستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) - تحت التصفية إستثمار بنسبة ١١,١٪ من رأس المال والبالغ ٦٣ مليون ريال سعودي ويمثل المبلغ المتبقي والبالغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حصة الشركة في مصاريف التأسيس.

ج) يمثل الإستثمار في شركة رخاء للإستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) إستثمار بنسبة ٨,٦٢٨٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري (ما يعادل ١٨,٦٩٢,٧٥٣ ريال سعودي)، حيث أنه بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ قرر الشركاء بشركة جنات للإستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) التنازل عن الإستثمار في شركة رخاء للإستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) عن طريق نقل ملكية الحصص والأسهم المملوكة للشركة في شركة رخاء للإستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) التي تتمثل في ٦٢,١٨٤ سهم إلى شركاء شركة جنات للإستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) بشكل مباشر كلا بحسب حصته في الشركة. وبناءً عليه، تم رسمياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ انتقال ملكية عدد ٦,٩٠٢ سهم (بما يعادل ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي) من أسهم شركة رخاء للإستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) من شركة جنات للإستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) لصالح شركة وفرة للصناعة والتنمية.

د) خلال عام ٢٠١٦ تم اثبات خسائر بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة جنات للإستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٢ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ تم اثبات خسائر بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة جنات للإستثمار الزراعي بقيمة ٣,٧٦٢,٤٣٨ ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي خسائر الهبوط في القيمة العادلة للإستثمار في شركة جنات ٧,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الإستثمار، وتم اثبات خسائر بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والإستثمار الزراعي بقيمة ٧٥٨,٥٦٢ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٨ تم اثبات خسائر بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والإستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٦٧٥ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٩ تم اثبات خسائر بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والإستثمار الزراعي بقيمة ٢,٧٤١,٧٦٣ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الإستثمار، وتم اثبات خسائر بالقيمة العادلة للإستثمار في شركة رخاء للإستثمار الزراعي بقيمة ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الإستثمار.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

هـ) لدى الشركة التزامات ضمان تتمثل في نصيب الشركة البالغ ٨,٠٦٣,٣٩٠ ريال سعودي بنسبة ٨,٦٢٨٪ من مبلغ ضمان القروض الممنوحة للغير (شركة رخاء للاستثمار الزراعي - شركة مساهمة مصرية) من قبل الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم تكوين مخصص بكامل القيمة لمواجهة ذلك الإلتزام.

٩- استثمارات عقارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨
(١,٠٠٨,٢٥٢)	-
١٠,١١٩,٤٥٦	١١,١٢٧,٧٠٨

أراضي استثمارية في منطقة جازان
مخصص تدني في قيمة الاستثمارات العقارية

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

وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠,١١٩,٤٥٦ ريال سعودي وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري مكتب منصات للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٦٣٠٠٠٠١٢١ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	الرصيد في بداية السنة
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة
(٥٨٢,٩٢٨)	(٦٥٠,٥٢٠)	تسوية التقييم
(٨٣,٣٠٥)	٦٧,٥٩٢	الرصيد في بداية السنة
(٦٦٦,٢٣٣)	(٥٨٢,٩٢٨)	(خسائر) أرباح غير محققة خلال السنة
٥٨٩,٤٦٦	٦٧٢,٧٧١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية

يمثل هذا البند الاسهم المستثمرة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) بنسبة ٠,٠٠١٨٧٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي.

١١- ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦,٧١٧,٢٩٠	٢٦,٣٥٧,٣١٧
(٨,٢٥٧,٤٤٢)	(٧,٧٨٩,٤٦٨)
١٨,٤٥٩,٨٤٨	١٨,٥٦٧,٨٤٩

ذمم مدينة تجارية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
صافي

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١١- ذمم مدينة، صافي (تتمة)

١١-١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٦٠٠,٤٤١	٧,٧٨٩,٤٦٨	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١,٦٩٠,٦٧٥	٥٣٥,٣٩٩	المكون خلال السنة
(١,٦٤٨)	(٦٧,٤٢٥)	ديون معدومة خلال السنة
٧,٧٨٩,٤٦٨	٨,٢٥٧,٤٤٢	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

١٢- مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩,٨٠٨,٨٤١	٩,٦١٠,٤٠٦	مواد خام
٤,٦٥٣,٨٨٤	٥,٧٧٨,٤٢٣	مواد تامة الصنع
٣,٦٦٦,٠٤٢	٣,٤٠٩,٠٧٥	قطع غيار
١٨,١٢٨,٧٦٧	١٨,٧٩٧,٩٠٤	
(٨٦٤,١٨٥)	(١,٧٩١,٢٤٥)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٧,٢٦٤,٥٨٢	١٧,٠٠٦,٦٥٩	صافي

١٢-١ الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥٦,٩٣١	٨٦٤,١٨٥	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٣٠٧,٢٥٤	٩٢٧,٠٦٠	المكون خلال السنة
٨٦٤,١٨٥	١,٧٩١,٢٤٥	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

١٣- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦,٢٤١,٦٧٧	٦,٨٦٠,٩٢٣	دفعات مقدمة لموردين
١,٥١٧,٥١٦	١,٨٣٨,٤١٧	ذمم موظفين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اعتمادات مستندية
١,٤٨٩,٨٦٩	٤٦٧,٣٥٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٨,٤٦٥	٧٦,٣١٣	تأمينات مستردة
٥٧,٩٩٧	٥٧,٩٩٧	إيرادات مستحقة
-	٥١,١٤٠	أخرى
٩,٨٩٥,٥٢٤	٩,٨٥٢,١٤٤	
(٢٦٨,٨٠٦)	(٩٠٩,٣٢٢)	يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٦٢٦,٧١٨	٨,٩٤٢,٨٢٢	صافي

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٣- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي (تنمة)

١٣-١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٢٦٨,٨٠٦	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٢٦٨,٨٠٦	٦٤٠,٥١٦	المكون خلال السنة
٢٦٨,٨٠٦	٩٠٩,٣٢٢	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

١٤- معاملات أطراف ذات علاقة

كان لدى الشركة، خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأرصدها كما يلي:

الرصيد		حجم التعاملات		طبيعة المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٢٩,٢٣٧	٧٦٠,٦٣٨	٣٥,٠٦٢	٤٣١,٤٠٢	تمويل: شركة جنات للاستثمار الزراعي

تتم أسعار وشروط هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

العلاقة	الاسم
شركة شقيقة	شركة جنات للاستثمار الزراعي

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم إعتماؤها بواسطة الجمعية العامة. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرئيس التنفيذي مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارته ومسؤولياته المباشرة. وفيما يلي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا
٢,٠٥٢,٩٩١	٢,١٥٦,٤٧٥	رواتب وتعويضات
٨٩٣,٨٣٢	١,٠٤١,٩٣١	بدلات
١٦٧,٧٠٠	٦٨,٥٠٣	حوافر سنوية ودورية

١٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩,٠٣٢	٢٥,٣١١	النقد في الصندوق
٣,٩٩٥,٠٩٠	١,٦٩٨,٥٦٥	النقد لدى البنوك
٤,٠١٤,١٢٢	١,٧٢٣,٨٧٦	

١٦- احتياطي نظامي

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

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

١٧- 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 تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ و ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٩ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١، والقرض مضمون بواسطة رهن كل من 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويل الاجل
		الجزء المتداول من
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	القرض الحكومي طويل الأجل
١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من
		القرض الحكومي طويل الأجل

١٧-١ مصروفات التمويل

بلغت مصروفات التمويل نتيجة القرض الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣١٥,٣٥٠ ريال سعودي)

١٨- التزامات منافع موظفين

١٨-١ وصف عام

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

١٨-٢ نفقات مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%٤,٥	%٤,٥	معدل زيادة الرواتب
%٣,٨٠	%٢,٩٠	معدل الخصم
٥٧٩,٢٣٨	٦٥٥,٥٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢١٢,٧١٤	٢٣٥,٤٥٥	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
٧٩١,٩٥٢	٨٩١,٠١٩	التكلفة المحملة على قائمة الارباح أو الخسائر
٧٠١,٥٤٣	٣٧٢,٤٠٠	تعديلات الخبرة
٧٠١,٥٤٣	٣٧٢,٤٠٠	التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الاخر
١,٤٩٣,٤٩٥	١,٢٦٣,٤١٩	مجموع نفقات التزامات منافع الموظفين

١٨ - التزامات منافع موظفين (تتمة)

٣-١٨ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٤٢٧,٢٤٠	٥,٦٦٥,٠٨٢	الرصيد الافتتاحي - التزامات منافع الموظفين
٦٥٥,٥٦٤	٥٧٩,٢٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣٥,٤٥٥	٢١٢,٧١٤	تكلفة الفائدة
(٤٣٣,٤١٤)	(٧٣١,٣٣٧)	المنافع المدفوعة
٣٧٢,٤٠٠	٧٠١,٥٤٣	الخسائر الاكتوارية للالتزامات منافع الموظفين
٧,٢٥٧,٢٤٥	٦,٤٢٧,٢٤٠	الرصيد الختامي - التزامات منافع الموظفين

١٩ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٣٣٩,٥٨٠	٤٣٦,٠١٩	دفعات مقدمة من عملاء
١,٤٦٧,٠٩٧	٢,٨٧٧,٤٤٥	مصاريف مستحقة رواتب وإجازات
١,٠٤٧,٠٩٩	٦٩٥,٣٣٢	مصاريف مستحقة أخرى
٤,٨٥٣,٧٧٦	٤,٠٠٨,٧٩٦	

٢٠ - مخصصات مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٨٢٦,٨٦٥	-	خصم مسموح به:
١٣,٠٠٨,٣٧٩	١٤,٦٧٠,٥٩٠	رصيد بداية السنة
(١٢,٦٥٨,٨٦٩)	(١٢,٨٤٣,٧٢٥)	إضافات خلال السنة
٢,١٧٦,٣٧٥	١,٨٢٦,٨٦٥	المدفوع / تعديلات خلال السنة
		رصيد نهاية السنة
٢٦٥,٦٦٤	-	مرتجعات المبيعات:
٢,٠٤٦,٠٠٤	٢,٥٣٩,٧٢١	رصيد بداية السنة
(١,٢٢٣,٨٦٢)	(٢,٢٧٤,٠٥٧)	إضافات خلال السنة
١,٠٨٧,٨٠٦	٢٦٥,٦٦٤	المدفوع / تعديلات خلال السنة
٣,٢٦٤,١٨١	٢,٠٩٢,٥٢٩	رصيد نهاية السنة
		اجمالي

٢١ - توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لاستلامها.

٢٢ - مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠١٨ اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠٠٨م ولغاية عام ٢٠١١م، وبناءً على هذه الربوطات قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الربط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤,٠٢١,٤٢٥ ريال سعودي وتم اثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠١٨.

تخضع السنوات من عام ٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٩ للمراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٢ - مخصص الزكاة التقديرية (تتمة)

ب (حركة مخصص الزكاة التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٢٥٤,٥٢٧	٤,٩٧١,٤٠٨	الرصيد في بداية السنة
٩٤٩,٩٨٢	١,٢٨٨,٧٦٢	المكون خلال السنة
٣,٠٢١,٤٢٦	-	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
(١,٢٥٤,٥٢٧)	(٢,٢١٣,٨٦٩)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٤,٩٧١,٤٠٨	٤,٠٤٦,٣٠١	الرصيد في نهاية السنة

ج (الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	حصة الشريك السعودي في:
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين حسب الهيئة
٥٥,٠٩٨,٩٩٧	٥٧,٧٢٤,٢٨٩	العامة للزكاة والدخل
		مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
		القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٠٩,١٧٧,٤٢٥)	(١١٥,٤٨٦,٧٣٥)	حساب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٦٨,١٩٢,٩٣٨)	(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	خسائر مرحلة معدلة
(٢٨,٨٥٠,٤٧٩)	(٢,٣٣٢,٠١٣)	حسمات أخرى
(١٠,٨٧٨,٨٦٣)	٨,٢٣٥,٢٤٢	صافي الربح (الخسارة) المعدلة للسنة
٣٧,٩٩٩,٢٩٢	٥٠,٢٤٥,١٤٠	الوعاء الزكوي
٩٤٩,٩٨٢	١,٢٨٨,٧٦٢	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٨ بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة.

د (صافي الربح (الخسارة) المعدلة للسنة

إن تسوية صافي الربح (الخسارة) المعدلة للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٢٢,٥٢٩,٧٥٤)	(٢٣,٢٧٢,٨٥٤)	صافي خسارة السنة
١١,٦٥٠,٨٩١	٣١,٥٠٨,٠٩٦	تعديلات
(١٠,٨٧٨,٨٦٣)	٨,٢٣٥,٢٤٢	صافي الربح (الخسارة) المعدلة للسنة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٣- المبيعات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٩,٩٧٨,٧٦٠	٥٣,٢٤٧,٧٣٨
٤٠,٧٢٦,٧٥٢	٣٨,١٧٨,٦٣٣
٦,٣٧٢,٦٤٢	٥,٩٠٤,٥٥٢
٢٦٤,١٢٩	٥٤٠,٤٢٦
٩٧,٣٤٢,٢٨٣	٩٧,٨٧١,٣٤٩
(١٤,٦٧٠,٥٩٠)	(١٣,٠٠٨,٣٧٩)
(٢,٥٣٩,٧٢١)	(٢,٠٤٦,٠٠٤)
٨٠,١٣١,٩٧٢	٨٢,٨١٦,٩٦٦

مبيعات مصنع الخضار
مبيعات مصنع المعجنات
مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
مبيعات مصنع حبوب الإفطار

الإجمالي

يطرح: الخصم المسموح به
يطرح: المرتجعات

صافي

٢٤- مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٣١٣,٤٠٤	٦,٦٠٨,٧٦٠
٩٠٦,٨٨٠	٨٦٤,٤٦٢
٤٨٢,٣٦٨	٥٢٨,٠٨٧
-	٣٥٣,٦٠٠
٢٥٥,٩٧٣	٢٢٦,١٢١
٣١٩,٨١١	١٤٠,٣٧٣
-	١٣٦,٤٣٤
١١٠,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠
٥١,٩٤٨	١١٩,٧٠١
١٧٨,٥٠٠	١١٥,٨١٤
١٣٠,١٩٩	١٠٥,٣٦٧
٥٦,٢٢٥	٩٢,٠٨٢
٣٧,٩٠٣	٣٨,٧٢٠
٦٠,٤٧٠	٣٥,٧٧٧
٥٠,٠٩٥	٣٢,٥٨٤
١٩,٢٠٢	٢٢,٩٠٧
٢٥٤,٨٨٢	٣٩٤,٣٨٨
٩,٢٢٧,٨٦٠	٩,٩٥١,١٧٧

أجور ورواتب موظفين
رسوم واشتراكات
تأمين
استهلاك حق استخدام أصل
استهلاكات
إيجارات
اطفاء أصول غير ملموسة
بدل حضور مجلس الإدارة
دعاية وإعلان
مكافآت
صيانة وإصلاح
ضيافة ونظافة
قرطاسيه ومطبوعات
هاتف وبريد
كهرباء ومياه ومحروقات
عمولات بنكية
أخرى

٢٥- مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,١٩٨,٩٠٨	٦,٥٦٠,٨١٤
١,٧٦٠,٢٧٦	١,٨٩٨,٥٦٣
١,٣٤٨,٦٢١	١,٣٩٩,٤٣٩
١,٢٥١,٦٥٢	١,٠٨٣,١٥٥
٨٨٤,٨٢٠	٨٥٤,٤٤٣
٤٠٤,١٨١	٦٣٥,٧٥٦
١,٧٥٧,١٣٥	٦٢٧,٨٢٣
٩٨٢,٥٤٦	٦١١,٣٩٧
٥٢٣,١٢٣	٥٦٠,٥٠٥
٤٥١,٦٣٧	٤٨٦,٦٤٥
٣١٣,٥٩٤	٣٥٧,٦٦٣
٤٧٤,٩٧٨	٣٣٥,٧٦٨
٣٥١,٧٧٦	٢٩٤,٤١٩
١٠٠,١٥٣	٩٤,٥٦٩
٦٥,١١٠	٥٦,٥٧١
٦١٢,٠٣١	٦٢٤,٠٢٨
١٧,٤٨٠,٥٤١	١٦,٤٨١,٥٥٨

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

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦١٢,٧١٧	-	أرباح تملك استثمارات (إيضاح ٨ ج)
٦٣٦,٠٠٠	-	إيرادات تأجير
٧٠,٧١١	١٨,٦٤٨	إيرادات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٠٨٩	١,٩٣٨	إيرادات بيع خردة
٧٣,٦٨١	٦٠,٣٣٧	إيرادات متنوعة
٢,٤٢٠,١٩٨	٨٠,٩٢٣	

٢٧- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة العمليات الرئيسية بقسمة صافي خسارة العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة. كما يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة السنة بقسمة صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.
يعكس الجدول التالي بيانات الخسارة والسهم المستخدمة في حسابات الخسارة للسهم الأساسي والمخفض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٢٤,٥٦١,٦١٦)	(٢٦,٥٠١,١٦٢)	صافي خسارة السنة
(١,٢٣)	(١,٣٣)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
(٩,٦٧٣,٩٣٥)	(١٣,٥٢٨,٩١٧)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٤٨)	(٠,٦٨)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي والمخفض

٢٨- 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:

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
 ٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة 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 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 تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٨ - الأدوات المالية (تتمة)

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

القيمة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨٩,٤٦٦	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢,٧٤١,٧٦٣	-	٢,٧٤١,٧٦٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٧٢,٧٧١	-	-

يوجد استثمارات غير مدرجة بقيمة صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٧٤١,٧٦٣ ريال سعودي) تمثل جزء من عمليات مساهمي الشركة، تم عرضها بالتكلفة وذلك لعدم وجود اسواق نشطة او وسائل اخرى لقياس قيمتها العادلة بشكل موثوق.

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

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

يبين هذا الإيضاح معلومات حول 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 الموضوعة.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم 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 والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 وهي كما يلي :

القيمة المدرجة كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٨,٤٥٩,٨٤٨	١٨,٥٦٧,٨٤٩	ذمم مدينة، صافي
١,٦٩٨,٥٦٥	٣,٩٩٥,٠٩٠	النقد لدى البنوك
٥٧,٩٩٧	٥٧,٩٩٧	إيرادات مستحقة
٨,٤١٧,٤٧١	٨,٠٧٨,٨٥٢	الموجودات الأخرى
٢٨,٦٣٣,٨٨١	٣٠,٦٩٩,٧٨٨	

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 احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة	أقل من سنة	أكثر من سنة	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
قرض حكومي	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	-	٢٤,٧١٩,٠٦٥	٢٤,٧١٩,٠٦٥
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٢,٢١٢,٩١٣	٥,٨٥٠,٤٧٧	-	٨,٠٦٣,٣٩٠
التزامات تأجير	٣٥١,٠٢٣	٢,٥٣٠,٢٤٤	-	٢,٨٨١,٢٦٧
دائنو فائض الاكتتاب	-	-	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	١,١٩٨,٣٠٥	١,١٩٨,٣٠٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,١٤٠,٠٣٥	-	٣,٧١٣,٧٤١	٤,٨٥٣,٧٧٦
مخصص الزكاة التقديرية	٤,٠٤٦,٣٠١	-	-	٤,٠٤٦,٣٠١
مخصصات مبيعات	٣,٢٦٤,١٨١	-	-	٣,٢٦٤,١٨١
التزامات منافع موظفين	-	-	٧,٢٥٧,٢٤٥	٧,٢٥٧,٢٤٥
	١٤,٠١٤,٤٥٣	٣٣,٣٨٠,٧٢١	٤٠,١٤٧,٠٧٦	٨٧,٥٤٢,٢٥٠

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

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، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

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

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

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

٣٠- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٦,٩٠٤,٢٨٤	٥٤,٥٧٣,٥٠٦	المديونية آخر السنة
(١,٧٢٣,٨٧٦)	(٤,٠١٤,١٢٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
٤٥,١٨٠,٤٠٨	٥٠,٥٥٩,٣٨٤	صافي المديونية
٧٦,٥٠٤,١٠٨	١٠١,٥٢١,٤٢٩	رأس المال المعدل
%٥٩,٠٦	%٤٩,٨٠	

٣١- المعلومات القطاعية

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

٣٢- أرقام المقارنة

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

٣٣- الأحداث اللاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٩ م التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة. بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/١٥ م قامت الشركة بتعيين "وساطة كابييتال" كمستشار مالي لإدارة عملية تخفيض رأس مال الشركة والقيام بكافة الإجراءات ذات العلاقة. تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة فيما عدا ما تم ذكره.

٣٤- أحداث هامة

نظراً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فيروس كورونا المستجد الذي يتفشى في مختلف أرجاء العالم أنه "وباء عالمياً" وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والإقتصادية على المستوى العالمي. ونظراً لتعذر تحديد المدى المتوقع لإنهاء هذه الأزمة وما يترتب عليها من آثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للفترات القادمة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠ م).