

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص القوائم 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 30 سبتمبر 2019، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2019، والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إيداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

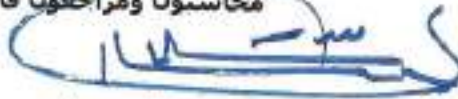
الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فلم نلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (3) في القوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة 5,426,162 ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2019، بالإضافة إلى عدم التزام الشركة بسداد الجزء مستحق الدفع من فرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام 2018 بقيمة 7 مليون ريال سعودي والجزء مستحق الدفع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 بقيمة 5 مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى أن نسبة الخسائر المتراكمة قد بلغت 49,4% من رأس مال الشركة كما في 30 سبتمبر 2019. وتشير هذه الظروف أو الأحداث إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (282)



08 ربيع الأول 1441هـ (5 نوفمبر 2019)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (334)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (188)

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (282)

31 ديسمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
109.177.425	104.464.393		الموجودات غير المتداولة
-	2.980.970	2-4	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
2.741.763	2.741.763		حق استخدام الأصول، صافي
11.127.708	11.127.708		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
872.771	564.158		استثمارات عقارية
123.719.667	121.878.992		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
18.567.849	23.714.141		الموجودات المتداولة
17.264.582	19.488.487		نعم مدينة، صافي
9.955.955	11.566.863		مخزون، صافي
4.014.122	3.967.298		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
49.802.508	58.736.789		نقد وما في حكمه
173.522.175	180.615.781		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
200.000.000	200.000.000	1	حقوق المساهمين
(582.928)	(691.541)		رأس المال
(97.895.643)	(98.876.905)		احتياطي القيمة العادلة
101.521.429	100.431.554		خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
11.000.000	5.500.000	6	المطلوبات غير المتداولة
-	2.824.316	2-4	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
-	689.396		الجزء غير المتداول من التزامات التأجير
6.427.240	7.007.564		الجزء غير المتداول من مخصص الزكاة التقديرية
17.427.240	16.021.276		التزامات منافع موظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
22.042.903	28.947.194		المطلوبات المتداولة
-	243.117	2-4	نعم دائنة
3.258.720	3.258.720		الجزء المتداول من التزامات التأجير
4.008.796	2.535.079		دائنة فائض اكتتاب
1.199.150	1.198.340	7	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
17.000.000	22.500.000	6	توزيعات أرباح مستحقة
2.092.529	2.202.757	8	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
4.971.408	3.277.744		مخصصات مبيعات
54.573.506	64.162.951		الجزء المتداول من مخصص الزكاة التقديرية
72.000.746	80.184.227		إجمالي المطلوبات المتداولة
173.522.175	180.615.781		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية المختصرة

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
	2018	2019	2018	2019
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
9	81,530,270	71,550,877	13,419,749	21,289,031
	(47,959,108)	(52,233,334)	(15,096,585)	(16,807,274)
	13,571,162	19,317,543	(1,676,836)	4,481,757
	(7,357,063)	(8,067,092)	(2,701,590)	(2,545,424)
	(14,187,854)	(11,642,817)	(4,699,349)	(3,704,725)
	(7,973,775)	(392,366)	(9,077,775)	(1,788,392)
2-4	-	(142,515)	-	(47,505)
	35,546	303,619	568	280,999
	(7,938,229)	(231,262)	(9,077,207)	(1,564,898)
	(750,000)	(750,000)	(250,000)	(250,000)
	(8,688,229)	(981,262)	(9,327,207)	(1,804,898)
	277,017	(108,613)	(37,962)	(107,559)
	277,017	(108,613)	(37,962)	(107,559)
	(8,411,212)	(1,089,875)	(9,365,169)	(1,912,457)
10	(0.40)	(0.02)	(0.45)	(0.09)
	(0.43)	(0.05)	(0.47)	(0.09)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المشرف المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة وفترة التصانعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(ريال سعودي)

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظمي	رئيس المال
131.156.542	(75.395.362)	(650.520)	7.202.424	200.000.000
(2.500.000)	(2.500.000)	-	-	-
(8.688.229)	(8.688.229)	-	-	-
277.017	-	277.017	-	-
120.245.330	(86.583.591)	(373.503)	7.202.424	200.000.000
101.521.429	(97.895.643)	(582.928)	-	200.000.000
(981.262)	(981.262)	-	-	-
(108.613)	-	(108.613)	-	-
100.431.554	(98.876.905)	(691.541)	-	200.000.000

لرصيد في 1 يناير 2018

لر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم 9
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر

لرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مراجعة)

لرصيد في 1 يناير 2019

صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى

لرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير مراجعة)

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير المالي

إن الإيضاحات المرتبطة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الإدارية المختصرة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019
(ريال سعودي)

30 سبتمبر 2018 (غير مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (غير مراجعة)	
(8.688.229)	(981.262)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
7.052.738	7.128.863	صافي خسارة لفترة
1.276.723	-	التعديلات لـ:
-	(201.035)	إستهلاكات الفترة
-	(67.425)	المكون من مخصص الخسائر الانتدائية المتوقعة
632.649	110.228	المردود من مخصص الخسائر الانشائية المتوقعة
750.000	750.000	ديون معدومة خلال الفترة
904.106	837.844	مخصصات مبيعات
-	(69.322)	الزكاة التقديرية للفترة
1.927.987	7.507.891	التزامات مدافع الموظفين
		أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		التغيرات في:
1.142.165	(4.877.832)	ذمم مدينة
2.664.836	(2.223.905)	مكزون
(2.478.003)	(1.752.034)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(100.430)	6.904.291	ذمم دائنة
1.006.294	(1.473.717)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
4.162.849	4.084.694	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(1.254.527)	(1.754.268)	المسدد من الزكاة التقديرية
(648.045)	(257.520)	التزامات مدافع الموظفين المدفوعة
2.260.277	2.072.906	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(911.687)	(2.150.709)	المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	69.400	العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(911.687)	(2.081.309)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(37.611)	سداد التزامات تأجير
(2.500.000)	-	قرض حكومي طويل الأجل
(695)	(810)	توزيعات أرباح
(2.500.695)	(38.421)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1.162.105)	(46.824)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
5.489.742	4.014.122	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
4.337.637	3.967.298	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
2.500.000	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9
277.017	(108.613)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

عضو مجلس الإدارة المفوض

مدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (4) تكوّن 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 الصلدر 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 وتقدمها إلى المستهلك بعد معالجتها وإخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستئجار 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

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

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 ٢٠١٨ ("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.

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 الأخر.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ج- العملة الوظيفية وعللة العرض

تم عرض القوائم المالية 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 رقم ١٦ "عقود الإيجار" المبينة في الإيضاح رقم ٤-٢.

٣- الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية

إن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة ٥,٤٢٦,١٦٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بالإضافة إلى عدم التزام الشركة بسداد الجزء مستحق الدفع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٨ بقيمة ٧ مليون ريال سعودي والجزء مستحق الدفع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بقيمة ٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى أن نسبة الخسائر المتراكمة قد بلغت إلى ٤٩,٤% من رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. مما يعد مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرارية، وبناء على الخطة الاستراتيجية للشركة للخمس سنوات القادمة وتوجهات الإدارة لتحسين أوضاع الشركة المالية بالإضافة إلى النهوض في المبيعات وتنميتها وزيادة الحصة السوقية ودعم السيولة بالشركة، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٤ 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 (٢-٤).

١-١-٤ 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.

٢-١-٤ 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 المائل (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٢-٤ التغيرات في 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 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.

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 للتقرير المالي 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 باستخدام المنهج المعدل بآثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

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 سابقاً 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 الأولية المختصرة (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تنمة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على القوائم المالية الأولية المختصرة
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

الموجودات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	التعديلات	كما في التقرير
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	١٠٤,٤٦٤,٣٩٣	-	١٠٤,٤٦٤,٣٩٣
حق استخدام الأصول، صافي	-	٢,٩٨٠,٩٧٠	٢,٩٨٠,٩٧٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢,٧٤١,٧٦٣	-	٢,٧٤١,٧٦٣
استثمارات عقارية	١١,١٢٧,٧٠٨	-	١١,١٢٧,٧٠٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥٦٤,١٥٨	-	٥٦٤,١٥٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١١٨,٨٩٨,٠٢٢	٢,٩٨٠,٩٧٠	١٢١,٨٧٨,٩٩٢
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة، صافي	٢٣,٧١٤,١٤١	-	٢٣,٧١٤,١٤١
مخزون، صافي	١٩,٤٨٨,٤٨٧	-	١٩,٤٨٨,٤٨٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي	١١,٨٣٦,٣٤٠	(٢٦٩,٤٧٧)	١١,٥٦٦,٨٦٣
النقد وما في حكمه	٤,٠٠٤,٩٠٩	(٣٧,٦١١)	٣,٩٦٧,٢٩٨
إجمالي الموجودات المتداولة	٥٩,٠٤٣,٨٧٧	(٣٠٧,٠٨٨)	٥٨,٧٣٦,٧٨٩
إجمالي الموجودات	١٧٧,٩٤١,٨٩٩	٢,٦٧٣,٨٨٢	١٨٠,٦١٥,٧٨١
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	(٦٩١,٥٤١)	-	(٦٩١,٥٤١)
خسائر متراكمة	(٩٨,٣٤٠,٨٣٩)	(٥٣٦,٠٦٦)	(٩٨,٨٧٦,٩٠٥)
إجمالي حقوق المساهمين	١٠٠,٩٦٧,٦٢٠	(٥٣٦,٠٦٦)	١٠٠,٤٣١,٥٥٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من فرض حكومي طويل الأجل	٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٥٠٠,٠٠٠
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير	-	٢,٨٢٤,٣١٦	٢,٨٢٤,٣١٦
الجزء غير المتداول من مخصص الزكاة التقديرية	٦٨٩,٣٩٦	-	٦٨٩,٣٩٦
التزامات منافع موظفين	٧,٠٠٧,٥٦٤	-	٧,٠٠٧,٥٦٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣,١٩٦,٩٦٠	٢,٨٢٤,٣١٦	١٦,٠٢١,٢٧٦
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	٢٨,٩٤٧,١٩٤	-	٢٨,٩٤٧,١٩٤
الجزء المتداول من التزامات التأجير	-	٢٤٣,١١٧	٢٤٣,١١٧
دائنو فائض الكتاب	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٣,٢٥٨,٧٢٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٣٩٢,٥٦٤	١٤٢,٥١٥	٢,٥٣٥,٠٧٩
توزيعات أرباح مستحقة	١,١٩٨,٣٤٠	-	١,١٩٨,٣٤٠
الجزء المتداول من فرض حكومي طويل الأجل	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
مخصصات مبيعات	٢,٢٠٢,٧٥٧	-	٢,٢٠٢,٧٥٧
الجزء المتداول من مخصص الزكاة التقديرية	٣,٢٧٧,٧٤٤	-	٣,٢٧٧,٧٤٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦٣,٧٧٧,٣١٩	٣٨٥,٦٣٢	٦٤,١٦٢,٩٥١
إجمالي المطلوبات	١٧٧,٩٤١,٨٩٩	٢,٦٧٣,٨٨٢	١٨٠,٦١٥,٧٨١
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١٧٧,٩٤١,٨٩٩	٢,٦٧٣,٨٨٢	١٨٠,٦١٥,٧٨١

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على القوائم المالية الأولية المختصرة

قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	التعديلات	كما في التقرير	
٧١,٥٥٠,٨٧٧	-	٧١,٥٥٠,٨٧٧	المبيعات، صافي
(٥٢,٢٣٣,٣٣٤)	-	(٥٢,٢٣٣,٣٣٤)	تكلفة المبيعات
١٩,٣١٧,٥٤٣	-	١٩,٣١٧,٥٤٣	إجمالي الدخل التشغيلي
(٨,٠٦٧,٠٩٢)	(٣٩٣,٥٥١)	(٧,٦٧٣,٥٤١)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٦٤٢,٨١٧)	-	(١١,٦٤٢,٨١٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
	-		
(٣٩٢,٣٦٦)	(٣٩٣,٥٥١)	١,١٨٥	صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٤٢,٥١٥)	(١٤٢,٥١٥)	-	تكليف التمويل
٣٠٣,٦١٩	-	٣٠٣,٦١٩	إيرادات أخرى
(٢٣١,٢٦٢)	(٥٣٦,٠٦٦)	٣٠٤,٨٠٤	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
(٩٨١,٢٦٢)	(٥٣٦,٠٦٦)	(٤٤٥,١٩٦)	صافي خسارة الفترة
			بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة:
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(١٠٨,٦١٣)	-	(١٠٨,٦١٣)	صافي التخير في احتياطي القيمة العادلة للأستثمارات
(١٠٨,٦١٣)	-	(١٠٨,٦١٣)	إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١,٠٨٩,٨٧٥)	(٥٣٦,٠٦٦)	(٥٥٣,٨٠٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

(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 الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٤- منخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ التغييرات 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 متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و

- دفعات العزائم الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض 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

شهرًا أو أقل، وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بمعدات مكتبية.

يتم إعادة التفويض 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 الإقراض.

لا يوجد إضافات لحق استخدام الأصول خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

التزامات التأجير كما في نهاية الفترة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(غير مراجعة)	
٢,٨٢٤,٣١٦	التزامات تأجير غير متداولة
٢٤٣,١١٧	التزامات تأجير متداولة
٣,٠٦٧,٤٣٣	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف العمولة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م هي
١٤٧,٥١٥ ريال سعودي.

٥- 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. علماً بأنه وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لم يتم تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٦- 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، ويبلغ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حيث ستقوم إدارة الشركة بسداد الجزء المستحق من عام ٢٠١٨ بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩ بالإضافة إلى المبلغ المستحق حسب جدول السداد لعام ٢٠١٩. 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 الحكومي طويل الأجل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد اول الفترة / السنة
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويل الأجل
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
٥,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل

٧- 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 سبتمبر ٢٠١٩ لاستلامها.

٨- مخصصات مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
-	١,٨٢٦,٨٦٥	خصم مسموح به:
١٤,٦٧٠,٥٩٠	٨,٦٢٥,١٨٨	رصيد بداية الفترة / السنة
(١٢,٨٤٣,٧٢٥)	(٩,٢٨٦,٩٨٠)	إضافات خلال الفترة / السنة
١,٨٢٦,٨٦٥	١,١٦٥,٠٧٣	المستخدم خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
		مرتجعات المبيعات:
-	٢٦٥,٦٦٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٢,٥٢٩,٧٢١	١,٥٩٢,٨٤٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٢٧٤,٠٥٧)	(٨٢٠,٨٢٦)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٢٦٥,٦٦٤	١,٠٣٧,٦٨٤	رصيد نهاية الفترة / السنة
٢,٠٩٢,٥٢٩	٢,٢٠٢,٧٥٧	الإجمالي

٩- المبيعات، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٣٢,٥٣٦,٧٩٠	٤٧,١٩٦,٤٣٦	مبيعات مصنع الخضار
٣٤,٧٩٦,١٢٣	٣٠,١٥٧,٤٧٣	مبيعات مصنع المعجنات
٤,٧٨٣,٧٦٩	٤,٢٨٦,٣٣٢	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
٢٥٦,٧٥٨	١٢٨,٦٧٠	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٧٢,٣٧٣,٤٤٠	٨١,٧٦٨,٩١١	الإجمالي
(٩,٤٠٢,٦٠٣)	(٨,٦٢٥,١٨٨)	يطرح: الخصم المسموح به
(١,٤٤٠,٥٦٧)	(١,٥٩٢,٨٤٦)	يطرح: المرتجعات
٦١,٥٣٠,٢٧٠	٧١,٥٥٠,٨٧٧	صافي

١٠- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة العمليات الرئيسية بقسمة صافي خسارة العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة. كما يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والسهم المستخدمة في حسابات الخسارة للسهم الأساسي والمخفض:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
(٨,٦٨٨,٢٢٩)	(٩٨١,٢٦٢)	(٩,٣٢٧,٢٠٧)	(١,٨٠٤,٨٦٨)	صافي خسارة الفترة
(٠,٤٣)	(٠,٠٥)	(٠,٤٧)	(٠,٠٩)	خسارة السهم الأساسي والمخفض
(٧,٩٧٣,٧٧٥)	(٣٩٢,٣٦٦)	(٩,٠٧٧,٧٧٥)	(١,٧٨٨,٣٩٢)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٤٠)	(٠,٠٢)	(٠,٤٥)	(٠,٠٩)	خسارة السهم الأساسي والمخفض
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي والمخفض

١١- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة مبلغ 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.

مستويات القيمة العادلة

تظهر تفاصيل الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

القيمة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	٢,٧٤١,٧٦٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥٦٤,١٥٨	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	٢,٧٤١,٧٦٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٧٢,٧٧١	-	-

يوجد استثمارات غير مدرجة بقيمة ٢,٧٤١,٧٦٣ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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.

١١ - الأدوات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات

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 الموضوعية.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغييرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعيير 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 والذمم المدينة والموجودات الأخرى والاستثمارات والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والقروض الحكومي والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

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 المدينة 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 التصوي التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وهي كما يلي:

القيمة المدرجة كما في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٣,٧١٤,١٤١	١٨,٥٦٧,٨٤٩	ذمم مدينة، صافي
٣,٩٢٩,٥٤٠	٣,٩٩٥,٠٩٠	النقد لدى البنوك
١٠,٣٥٢,٣٧٦	٨,٤٦٦,٠٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٧,٩٩٦,٠٥٧	٣١,٠٢٩,٠٢٥	

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.

١١- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما 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 الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٢- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٦٤,١٦٢,٩٥١	٥٤,٥٧٣,٥٠٦	المديونية آخر الفترة / السنة
(٣,٩٦٧,٢٩٨)	(٤,٠١٤,١٢٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
٦٠,١٩٥,٦٥٣	٥٠,٥٥٩,٣٨٤	صافي المديونية
١٠٠,٤٣١,٥٥٤	١٠١,٥٢١,٤٢٩	رأس المال المعدل
%٥٩,٩٤	%٤٩,٨٠	

١٣- 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. وبناء عليه، لا تطبق متطلبات المعلومات القطاعية على الشركة.

١٤- النتائج الأولية

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

١٥- أحداث لاحقة لفترة التقرير

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

١٦- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٩م).