

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 والإصدارات الأخرى 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة 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
<p>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".</p> <p>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.</p> <p>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 المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.</p> <p>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.</p> <p>قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية.</p> <p>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.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>

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.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإيرادات:
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.	<ul style="list-style-type: none"> فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود 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.
كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار في القوائم المالية.	كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة .
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.	

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
<p>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).</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم ادارة 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.</p> <p>اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقدير المستعمدة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالأدوات المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.</p>

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 نُبدي 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 والإصدارات 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.

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً 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 وفرة 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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.

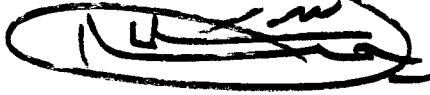
تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الاخرى:

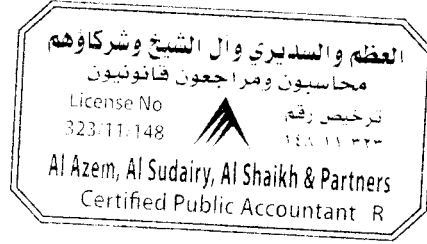
تتطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، 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 ٢٠٢٠م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
١٠٩.١٧٧.٤٢٥	١٠٢.٤٧٤.٧٠٩	٦	الموجودات غير المتداولة
-	٢.٨٩٢.٥٧٠	٣-٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
-	١.٠٧٦.٣١٤	٧	حق استخدام الأصول، صافي
٢.٧٤١.٧٦٣	-	٨	أصول غير ملموسة، صافي
١١.١٢٧.٧٠٨	١٠.١١٩.٤٥٦	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٧٢.٧٧١	٥٨٩.٤٦٦	١٠	استثمارات عقارية، صافي
١٢٣.٧١٩.٦٦٧	١١٧.١٥٢.٥١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨.٥٦٧.٨٤٩	١٨.٤٥٩.٨٤٨	١١	الموجودات المتداولة
١٧.٢٦٤.٥٨٢	١٧.٠٠٦.٦٥٩	١٢	ذمم مدينة، صافي
٩.٦٢٦.٧١٨	٨.٩٤٢.٨٢٢	١٣	مخزون، صافي
٣٢٩.٢٣٧	٧٦.٦٣٨	١٤	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى، صافي
٤.٠١٤.١٢٢	١.٧٢٣.٨٧٦	١٥	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٩.٨٠٢.٥٠٨	٤٦.٨٩٣.٨٤٣		نقد وما في حكمه
١٧٣.٥٢٢.١٧٥	١٦٤.٠٤٦.٣٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١	رأس المال
(٥٨٢.٩٢٨)	(٦٦٦.٢٣٣)	١٠	احتياطي القيمة العادلة
(٩٧.٨٩٥.٦٤٣)	(١٢٢.٨٢٩.٦٥٩)	٣	خسائر متركمة
١٠١.٥٢١.٤٢٩	٧٦.٥٠٤.١٠٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥.٨٥٠.٤٧٧	٥٨	الجزء غير المتداول منمخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
١١.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	١٧	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
-	٢.٥٣٠.٢٤٤	٣-٤	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير
٦.٤٢٧.٢٤٠	٧.٢٥٧.٢٤٥	١٨	التزامات منافع موظفين
١٧.٤٢٧.٢٤٠	٤٠.٦٣٧.٩٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٢.٢١٢.٩١٣	٥٨	الجزء المتداول منمخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٢٢.٠٤٢.٩٠٣	٢٤.٧١٩.٠٦٥		ذمم دائنة تجارية
-	٣٥١.٠٢٣	٣-٤	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٣.٢٥٨.٧٢٠	٣.٢٥٨.٧٢٠		دائنو فائض اكتتاب
٤.٠٠٨.٧٩٦	٤.٨٥٣.٧٧٦	١٩	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١.١٩٩.١٥٠	١.١٩٨.٣٠٥	٢١	توزيعات أرباح مستحقة
١٧.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	١٧	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٢.٠٩٢.٥٢٩	٣.٢٦٤.١٨١	٢٠	مخصصات مبيعات
٤.٩٧١.٤٠٨	٤.٠٤٦.٣٠١	٢٢	مخصص الزكاة التقديرية
٥٤.٥٧٣.٥٠٦	٤٦.٩٠٤.٢٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٢.٠٠٠.٧٤٦	٨٧.٥٤٢.٢٥٠		إجمالي المطلوبات
١٧٣.٥٢٢.١٧٥	١٦٤.٠٤٦.٣٥٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً 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	ايضاح
٨٠.١٣١.٩٧٢	٨٢.٨١٦.٩٦٦	٢٣
(٦٦.٩٥٢.٤٨٨)	(٦٦.٠٥٨.١٦٦)	
١٣.١٧٩.٤٨٤	١٦.٧٥٨.٨٠٠	
(٩.٢٢٧.٨٦٠)	(٩.٩٥١.١٧٧)	٢٤
(١٧.٤٨٠.٥٤١)	(١٦.٤٨١.٥٥٨)	٢٥
(١٣.٥٢٨.٩١٧)	(٩.٦٧٣.٩٣٥)	
-	(٨.٠٦٣.٣٩٠)	٥٨
(٦.٤٩٩.٦٧٥)	(٤.٣٥٤.٤٨٠)	٥٨
-	(١.٠٠٨.٢٥٢)	٩
(١.٩٥٩.٤٨١)	(١.١٧٥.٩١٥)	١٣.١١
(٣٠٧.٢٥٤)	(٩٢٧.٠٦٠)	١٢
(٣١٥.٣٥٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	١٠-١٧
-	(١٩٠.٠٢٠)	٣-٤
٨٠.٩٢٣	٢.٤٢٠.١٩٨	٢٦
(٢٢.٥٢٩.٧٥٤)	(٢٣.٢٧٢.٨٥٤)	
(٣.٩٧١.٤٠٨)	(١.٢٨٨.٧٦٢)	٢٢
(٢٦.٥٠١.١٦٢)	(٢٤.٥٦١.٦١٦)	
الخسارة الشاملة الأخرى:		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة :		
٦٧.٥٩٢	(٨٣.٣٠٥)	١٠
(٧٠١.٥٤٣)	(٣٧٢.٤٠٠)	١٨
(٦٣٣.٩٥١)	(٤٥٥.٧٠٥)	
(٢٧.١٣٥.١١٣)	(٢٥.٠١٧.٣٢١)	
خسارة السهم:		
(٠.٦٨)	(٠.٤٨)	٢٧
(١.٣٣)	(١.٢٣)	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

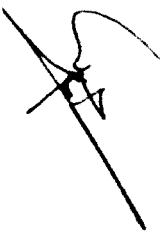
إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

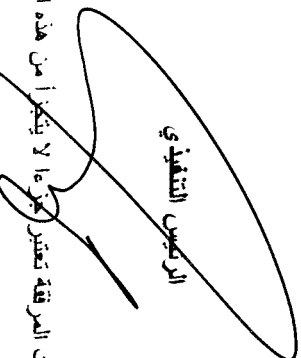
البيان

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة المضافة	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٣١.١٥٦.٥٤٢	(٧٥.٣٩٥.٣٦٢)	(٦٥٠.٥٢٠)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٢.٥٠٠.٠٠٠)	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	-	-	-	للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(٢٦.٥٠١.١٦٢)	(٢٦.٥٠١.١٦٢)	-	-	-	من السنة
(٦٣٣.٩٥١)	(٧٠.١٥٤٣)	٦٧.٥٩٢	-	-	مادة) الشاملة الأخرى
-	٧.٢٠٢.٤٢٤	-	(٧.٢٠٢.٤٢٤)	-	إطفاء خسائر متراكمة
١٠١.٥٢١.٤٢٩	(٩٧.٨٩٥.٦٤٣)	(٥٨٢.٩٢٨)	-	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠١.٥٢١.٤٢٩	(٩٧.٨٩٥.٦٤٣)	(٥٨٢.٩٢٨)	-	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٤.٥٦١.٦١٦)	(٢٤.٥٦١.٦١٦)	-	-	-	من السنة
(٤٥٥.٧٠٥)	(٣٧٢.٤٠٠)	(٨٣.٣٠٥)	-	-	ساملة الأخرى
٧٦.٥٠٤.١٠٨	(١٢٢.٨٢٩.٦٥٩)	(٦٦٦.٢٣٣)	-	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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	-	اطفاءات
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
-	٨.٠٦٣.٣٩٠	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 والآلات ومعدات
١.٤٠٩.١٢١	(٣٥٩.٩٧٣)	التغيرات في:
٨.٦١٣.٠١٩	(٦٦٩.١٣٧)	نم مدينة
(١.٥٤٠.٥١٧)	(٩٧.٧٤٦)	مخزون
(٢.٩١٩.٢٥٧)	٢.٦٧٦.١٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢.١٠٩.١١٣	٨٤٤.٩٨٠	نم 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 والآلات ومعدات
١٨.٦٥٠	١٣٨.٠٠٤	شراء أصول غير ملموسة
(٢.١٧٥.٣٦٣)	(٣.٤٧٨.٣٣٥)	المحصول من بيع ممتلكات والآلات 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
		اطفاء خسائر متراكمة 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 ٢٤/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٨/٥/١٩٩٠ م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

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

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 المضافة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- الخسائر المتراكمة ومبدأ الاستمرارية

تكبدت 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 ٢٢/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١٩/١٢/٢٠١٩ 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)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ التغييرات 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	المبيعات، صافي
(٦٦,٠٥٨,١٦٦)	-	(٦٦,٠٥٨,١٦٦)	تكلفة المبيعات
١٦,٧٥٨,٨٠٠	-	١٦,٧٥٨,٨٠٠	إجمالي الدخل التشغيلي
(٩,٩٥١,١٧٧)	(٤٨١,٩٥١)	(٩,٤٦٩,٢٢٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٤٨١,٥٥٨)	-	(١٦,٤٨١,٥٥٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٦٧٣,٩٣٥)	(٤٨١,٩٥١)	(٩,١٩١,٩٨٤)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٨,٠٦٣,٣٩٠)	-	(٨,٠٦٣,٣٩٠)	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
(٤,٣٥٤,٤٨٠)	-	(٤,٣٥٤,٤٨٠)	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٠٠٨,٢٥٢)	-	(١,٠٠٨,٢٥٢)	مخصص التدني في قيمة الاستثمارات العقارية
(١,١٧٥,٩١٥)	-	(١,١٧٥,٩١٥)	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٩٢٧,٠٦٠)	-	(٩٢٧,٠٦٠)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	مصروفات تمويل
(١٩٠,٠٢٠)	(١٩٠,٠٢٠)	-	تكاليف التمويل
٢,٤٢٠,١٩٨	-	٢,٤٢٠,١٩٨	إيرادات أخرى
(٢٣,٢٧٢,٨٥٤)	(٦٧١,٩٧١)	(٢٢,٦٠٠,٨٨٣)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(١,٢٨٨,٧٦٢)	-	(١,٢٨٨,٧٦٢)	زكاة تقديرية
(٢٤,٥٦١,٦١٦)	(٦٧١,٩٧١)	(٢٣,٨٨٩,٦٤٥)	صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى:

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

(٨٣,٣٠٥)	-	(٨٣,٣٠٥)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٣٧٢,٤٠٠)	-	(٣٧٢,٤٠٠)	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٤٥٥,٧٠٥)	-	(٤٥٥,٧٠٥)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٠١٧,٣٢١)	(٦٧١,٩٧١)	(٢٤,٣٤٥,٣٥٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

(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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم مبدنيا 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) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا 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 شهرا 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:

		النكفة
	أراضي ومباني	الرصيد في بداية السنة
الإجمالي	٣,٢٤٦,١٧٠	الإضافات خلال السنة
	-	الرصيد في نهاية السنة
	٣,٢٤٦,١٧٠	الإستهلاكات
	-	الرصيد في بداية السنة
	٣٥٣,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
	٣٥٣,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
	٢,٨٩٢,٥٧٠	صافي القيمة الدفترية
	٢,٨٩٢,٥٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

رصيد التزامات التأجير هي كما يلي:

التزامات التأجير	
٣,١٠٥,٠٤٤	التزامات 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	التزامات تأجير غير متداولة
٣٥١,٠٢٣	التزامات تأجير متداولة

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات 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 وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

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

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والألات 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 والألات 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، الألات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما اقل.

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%
أبار 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 سنويا 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 الى ايضاح 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، سواءً 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 لزكاة 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 سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

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

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
 - أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد.
- الخطوة الثالثة:** تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

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 بالعدد 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 المقدر.

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 التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ج) مرتجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحا 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 بالصافي 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 مفاضة 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 شهرا. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استنادا إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدر. 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 نقدا 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 مطروحا 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 لتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقا بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (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 حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فسنتقوم 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 الأخر مع إعادة التويب إلى قائمة الربح أو الخسارة

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

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

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها في قسم الدخل الشامل الأخر 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 الأخر عند الاعتراف الأولي.

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

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

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

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

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

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

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

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

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في 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 المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

