

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٠-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨، 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 بالاستمرارية:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ٢٦ مليون ريال سعودي تقريباً و ٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي، كما أن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة ٤,٧٧٠,٩٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بالإضافة إلى عدم التزام الشركة بسداد الجزء مستحق الدفع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٨ بقيمة ٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى أن نسبة الخسائر المتراكمة قد بلغت إلى ٤٨,٩% من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 بالاستمرارية، لقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة سيم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٤-١-١ و ٤-٢ و ٤-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.
كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	وصف الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):</p> <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 متوافقا 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. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحات رقم ٤-١-١ و ٤-٢ و ٤-٥ والإيضاح رقم ٢٢ حول القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>	<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلا مفصلا لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعا لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقا للمعيار الجديد في القوائم المالية.</p> <p>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.</p>

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٤-١-٢ و ٤-٣ و ٤-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وكذلك الإيضاحات رقم (١٠ و ٢٧) الخاص بالإيضاحات ذات العلاقة.</p>	<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٦ 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 إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتفديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>
	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. • قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج. • قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحات رقم ٤-١-٢ و ٤-٣ و ٤-٥ والإيضاحات رقم ١٠ و ٢٧ حول القوائم المالية المرفقة.</p>

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 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 هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف 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 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 أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 تاكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تاكد 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 أيضا 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 وفترة 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 (١٤) حيث لم تقم ادارة الشركة بتعديل النظام الأساسي الخاص بها بما يتلائم مع نص المادة رقم (١٢٩) من نظام الشركات.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١) لم يتم تعديل السجل التجاري لعدد الأسهم وقيمة السهم بما يتوافق مع المثبت في القوائم المالية المرفقة.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٩ رجب ١٤٤٠ هـ (٢٦ مارس ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٦.٤٣٣.١٣٨	١٠٩.١٧٧.٤٢٥	(٦)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٩.٢٤١.٤٣٨	٢.٧٤١.٧٦٣	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي
١١.١٢٧.٧٠٨	١١.١٢٧.٧٠٨	(٨)	استثمارات عقارية
٦.٥١٧٩	٦٧٢.٧٧١	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٧.٤٠٧.٤٦٣	١٢٣.٧١٩.٦٦٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤.١٦٥.٩٩٧	١٨.٥٦٧.٨٤٩	(١٠)	ذمم مدينة، صافي
٢٦.١٨٤.٨٥٥	١٧.٢٦٤.٥٨٢	(١١)	مخزون، صافي
٨.٦٤٩.١٨٢	٩.٩٥٥.٩٥٥	(١٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٥.٤٨٩.٧٤٢	٤.٠١٤.١٢٢	(١٣)	نقد وما في حكمه
٦٤.٤٨٩.٧٧٦	٤٩.٨٠٢.٥٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠١.٨٩٧.٢٣٩	١٧٣.٥٢٢.١٧٥		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(١)	رأس المال
٧.٢٠٢.٤٢٤	-	(١٤)	احتياطي نظامي
(٦٥.٥٢٠)	(٥٨٢.٩٢٨)	(٩)	احتياطي القيمة العادلة
(٧٥.٣٩٥.٣٦٢)	(٩٧.٨٩٥.٦٤٣)		خسائر متراكمة
١٣١.١٥٦.٥٤٢	١٠١.٥٢١.٤٢٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١.٠٠٠.٠٠٠	١١.٠٠٠.٠٠٠	(١٥)	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٥.٦٦٥.٠٨٢	٦.٤٢٧.٢٤٠	(١٦)	التزامات منافع موظفين
٢٦.٦٦٥.٠٨٢	١٧.٤٢٧.٢٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤.٩٦٢.١٦٠	٢٢.٠٤٢.٩٠٣		ذمم دائنة
٣.٢٥٨.٧٢٠	٣.٢٥٨.٧٢٠		دائنو فائض اكتاب
١.٨٩٩.٦٨٣	٤.٠٠٨.٧٩٦	(١٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١.٢٠٠.٥٢٥	١.١٩٩.١٥٠	(١٩)	توزيعات أرباح مستحقة
١٠.٥٠٠.٠٠٠	١٧.٠٠٠.٠٠٠	(١٥)	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
-	٢.٠٩٢.٥٢٩	(١٨)	مخصصات مبيعات
٢.٢٥٤.٥٢٧	٤.٩٧١.٤٠٨	(٢٠)	مخصص الزكاة التقديرية
٤٤.٠٧٥.٦١٥	٥٤.٥٧٣.٥٠٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠.٧٤٠.٦٩٧	٧٢.٠٠٠.٧٤٦		إجمالي المطلوبات
٢٠١.٨٩٧.٢٣٩	١٧٣.٥٢٢.١٧٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٦٠.٨٣٤.٠٠٦	٨٠.١٣١.٩٧٢	(٢٢)	المبيعات، صافي
(٧٥.١٦٥.٠٦٢)	(٦٦.٩٥٢.٤٨٨)		تكلفة المبيعات
(١٤.٣٣١.٠٥٦)	١٣.١٧٩.٤٨٤		إجمالي الدخل (الخسارة) التشغيلي
(٩.١٨٩.٠٣٨)	(٩.٢٢٧.٨٦٠)	(٢٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧.٤٩٠.٢٣٦)	(١٧.٤٨٠.٥٤١)	(٢٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤١.٠١٠.٣٣٠)	(١٣.٥٢٨.٩١٧)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٤.٥٢١.٠٠٠)	(٦.٤٩٩.٦٧٥)	(٧)	مخصص التدني في قيمة الاستثمارات
(٢.٥٠٠.٠٠٠)	(١.٩٥٩.٤٨١)	(١٢، ١٠)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٥٥٦.٩٣١)	(٣٠٧.٢٥٤)	(١١)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٦١٧.٩٥٠)	(٣١٥.٣٥٠)		مصروفات تمويل
٣٤٠.٦٨٨	٨٠.٩٢٣	(٢٥)	إيرادات أخرى
(٤٨.٨٦٥.٥٢٣)	(٢٢.٥٢٩.٧٥٤)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(١.٢٥٤.٥٢٧)	(٣.٩٧١.٤٠٨)	(٢٠)	زكاة تقديرية
(٥٠.١٢٠.٠٥٠)	(٢٦.٥٠١.١٦٢)		صافي خسارة السنة
			بنود الدخل الشامل الأخر:
٣٥.٣٢٦	٦٧.٥٩٢	(٩)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(١٠١.٩٤٤)	(٧٠١.٥٤٣)	(١٦)	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٦٦.٦١٨)	(٦٣٣.٩٥١)		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٥٠.١٨٦.٦٦٨)	(٢٧.١٣٥.١١٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		(٢٦)	خسارة السهم:
(٢,٠٨)	(٠,٦٨)		من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢,٥١)	(١,٣٣)		من صافي خسارة السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العالية	احتياطي نظامي	رأس المال	البيلان
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٨١.٣٤٣.٣١٠	(٢٥.١٧٣.٣٦٨)	(٦٨٥.٨٤٦)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
	(٥٠.١٢٠.٠٥٠)	(٥٠.١٢٠.٠٥٠)	-	-	-	صافي خسارة السنة
	(٦٦.٦١٨)	-	٣٥.٣٢٦	-	-	الدخل الشامل الآخر
	١٣١.١٥٦.٥٤٢	(٧٥.٣٩٥.٣٦٢)	(٦٥٠.٥٢٠)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	١٣١.١٥٦.٥٤٢	(٧٥.٣٩٥.٣٦٢)	(٦٥٠.٥٢٠)	٧.٢٠٢.٤٢٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
	(٢٦.٥٠١.١٦٢)	(٢٦.٥٠١.١٦٢)	-	-	-	صافي خسارة السنة
	(٢٣٣.٩٥١)	(٧٠.١٥٤٣)	٦٧.٥٩٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
	-	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

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥٠.١٢٠.٥٥٠)	(٢٦.٥٠١.١٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		التعديلات ل:
١٣.٣٧٦.١٧٩	٩.٤٤٩.٧٢٤	إستهلاكات
١.٢٥٤.٥٢٧	٩٤٩.٩٨٢	الزكاة التقديرية خلال السنة
-	٣.٠٢١.٤٢٦	الزكاة التقديرية خلال السنة عن سنوات سابقة
٧٣.٣١٩	٧٩١.٩٥٢	التزامات منافع الموظفين
٢.٥٠٠.٠٠٠	١.٩٥٩.٤٨١	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٢.٠٩٢.٥٢٩	مخصصات
(٨٩٩.٥٥٩)	(١.٦٤٨)	ديون معدومة خلال السنة
٥٥٦.٩٣١	٣٠٧.٢٥٤	المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة
٤.٥٢١.٠٠٠	٦.٤٩٩.٦٧٥	المكون من مخصص التدني في قيمة الاستثمارات
(١٠٧.٥٣٧)	(١٨.٦٤٨)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨.١٨٨.١٩٠)	(١.٤٤٩.٤٣٥)	
		التغيرات في:
		الذمم المدينة
		المخزون
١٢.٩٢٨.٧٨٠	١.٤٠٩.١٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣.٥٤٣.٣٤٨	٨.٦١٣.٠١٩	الذمم الدائنة
(٧١٧.٠٣٢)	(١.٥٧٥.٥٧٩)	دائنو فائض اكتاب
٧.٤٧٥.٢٧٥	(٢.٩١٩.٢٥٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣.٤٨٠)	-	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٣.٠٨٧)	٢.١٠٩.١١٣	المسدد من الزكاة التقديرية
٤.٧٧٥.٦١٤	٦.١٨٦.٩٨٢	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢.١٤١.٢٩٧)	(١.٢٥٤.٥٢٧)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٩٨٨.١٥٢)	(٧٣١.٣٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١.٦٤٦.١٦٥	٤.٢٠١.١١٨	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٢٦.٠٧١)	(٢.١٩٤.٠١٣)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠١.٧٨٠	١٨.٦٥٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٤.٢٩١)	(٢.١٧٥.٣٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣.٥٠٠.٠٠٠)	قرض حكومي طويل الأجل
(٥٠٠)	(١.٣٧٥)	توزيعات أرباح مستحقة
(٥٠٠)	(٣.٥٠١.٣٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١.٢٢١.٣٧٤	(١.٤٧٥.٦٢٠)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة
٤.٢٦٨.٣٦٨	٥.٤٨٩.٧٤٢	أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة
٥.٤٨٩.٧٤٢	٤.٠١٤.١٢٢	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٣٥.٣٢٦	٦٧.٥٩٢	التغير في احتياطي القيمة العادلة
-	٧.٢٠٢.٤٢٤	اطفاء خسائر متراكمة في الإحتياطي النظامي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (٥) إلى (٣٣) 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

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

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 الاخر 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 الإستمرارية

لقد تكبدت الشركة خسارة قدرها ٢٦ مليون ريال سعودي تقريبا و ٥٠ مليون ريال سعودي تقريبا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي، كما أن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة ٤,٧٧٠,٩٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بالإضافة إلى عدم التزام الشركة بسداد الجزء مستحق الدفع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية خلال عام ٢٠١٨ بقيمة ٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى أن نسبة الخسائر المتراكمة قد بلغت إلى ٤٨,٩% من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. مما يعد مؤشرا على عدم قدرة الشركة على الإستمرارية، وبناء على الخطة الإستراتيجية 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 الإستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها الشركة
قامت الشركة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

٤-١-١ المعيار الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت الشركة في إعداد التقارير عن سنة المقارنة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وتم الإفصاح عن تأثير التغييرات في الإفصاح ٤-٥.

٤-١-٢ المعيار الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية":
قامت الشركة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحول للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في سنة المقارنة.

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها في الإفصاح ٤-٥.

٤-٢ السياسة المحاسبية للإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ السياسة المحاسبية للإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

(ج) مرتجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً 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 جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بمرتجعات المبيعات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ السياسة المحاسبية للأدوات 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.

الأدوات المالية

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

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل 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

(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 تعاقدها النضج أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم 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 التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة

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

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

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

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تتمة)

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

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة الى 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.

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 الأخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الخسائر المترجمة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة الى 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 المقدر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

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

عندما يتم قياس 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 الأخر، 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)

٤-٣ السياسة المحاسبية للأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة (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 بالاقتران 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 التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزامات يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الأرباح أو الخسائر. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يشتمل احتياطي ائتمان الالتزامات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات 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 المتركم 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

أ- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

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

قياس الأدوات المالية

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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. حيث يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل. بالنسبة للمدينين التجاريين، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة.

إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ هو ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو زيادة المصاريف بمبلغ ١,٦٩٠,٦٧٥ ريال سعودي.

كما تم إعادة تصنيف الموجودات المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ (استثمارات متاحة للبيع) وفقاً لتصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد بلغت القيمة الدفترية للموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٣٩ والمعيار رقم ٩ بقيمة ٦٠٥,١٧٩ ريال سعودي.

وقد تم إعادة تصنيف الموجودات المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ (استثمارات في شركات) وفقاً لتصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد بلغت القيمة الدفترية للموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٣٩ والمعيار رقم ٩ بقيمة ٩,٢٤١,٤٣٨ ريال سعودي.

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

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت الشركة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المشمولة بالتقرير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العميل على ضوابط للبضاعة في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

لقد أدى التغيير السابق في السياسة المحاسبية إلى تعديل صافي أرباح السنة، والاعتراف بمبلغ ٢,٠٩٢,٥٢٩ كمخصص مبيعات.

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بالإضافة إلى أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٩,١٧٧,٤٢٥	-	١٠٩,١٧٧,٤٢٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	(٢,٧٤١,٧٦٣)	٢,٧٤١,٧٦٣	استثمارات في شركات، صافي
٢,٧٤١,٧٦٣	٢,٧٤١,٧٦٣	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	-	١١,١٢٧,٧٠٨	استثمارات عقارية
-	(٦٧٢,٧٧١)	٦٧٢,٧٧١	استثمارات متاحة للبيع
٦٧٢,٧٧١	٦٧٢,٧٧١	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٣,٧١٩,٦٦٧	-	١٢٣,٧١٩,٦٦٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,٥٦٧,٨٤٩	(٤,١٩٠,٦٧٥)	٢٢,٧٥٨,٥٢٤	ذمم مدينة، صافي
١٧,٢٦٤,٥٨٢	-	١٧,٢٦٤,٥٨٢	مخزون، صافي
٩,٩٥٥,٩٥٥	-	٩,٩٥٥,٩٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٤,٠١٤,١٢٢	-	٤,٠١٤,١٢٢	النقد وما في حكمه
٤٩,٨٠٢,٥٠٨	(٤,١٩٠,٦٧٥)	٥٣,٩٩٣,١٨٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٣,٥٢٢,١٧٥	(٤,١٩٠,٦٧٥)	١٧٧,٧١٢,٨٥٠	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٥٨٢,٩٢٨)	-	(٥٨٢,٩٢٨)	احتياطي القيمة العادلة
(٩٧,٨٩٥,٦٤٣)	(٦,٢٨٣,٢٠٤)	(٩١,٦١٢,٤٣٩)	خسائر متراكمة
١٠١,٥٢١,٤٢٩	(٦,٢٨٣,٢٠٤)	١٠٧,٨٠٤,٦٣٣	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٠٠٠,٠٠٠	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٦,٤٢٧,٢٤٠	-	٦,٤٢٧,٢٤٠	التزامات منافع موظفين
١٧,٤٢٧,٢٤٠	-	١٧,٤٢٧,٢٤٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٠٤٢,٩٠٣	-	٢٢,٠٤٢,٩٠٣	ذمم دائنة
٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٣,٢٥٨,٧٢٠	دائنو فائض اكتتاب
٤,٠٠٨,٧٩٦	-	٤,٠٠٨,٧٩٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٩٩,١٥٠	-	١,١٩٩,١٥٠	توزيعات أرباح مستحقة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل
٢,٠٩٢,٥٢٩	٢,٠٩٢,٥٢٩	-	مخصصات مبيعات
٤,٩٧١,٤٠٨	-	٤,٩٧١,٤٠٨	مخصص الزكاة التقديرية
٥٤,٥٧٣,٥٠٦	٢,٠٩٢,٥٢٩	٥٢,٤٨٠,٩٧٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٢,٠٠٠,٧٤٦	٢,٠٩٢,٥٢٩	٦٩,٩٠٨,٢١٧	إجمالي المطلوبات
١٧٣,٥٢٢,١٧٥	(٤,١٩٠,٦٧٥)	١٧٧,٧١٢,٨٥٠	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بالإضافة إلى أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية (تتمة)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩	التعديلات	كما في التقرير	
٩٧,٣٤٢,٢٨٣	(١٧,٢١٠,٣١١)	٨٠,١٣١,٩٧٢	المبيعات، صافي
(٦٦,٩٥٢,٤٨٨)	-	(٦٦,٩٥٢,٤٨٨)	تكلفة المبيعات
٣٠,٣٨٩,٧٩٥	(١٧,٢١٠,٣١١)	١٣,١٧٩,٤٨٤	إجمالي الدخل التشغيلي
(٩,٢٢٧,٨٦٠)	-	(٩,٢٢٧,٨٦٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧,٤٨٠,٥٤١)	-	(١٧,٤٨٠,٥٤١)	مصاريف بيعية وتسويقية
٣,٦٨١,٣٩٤	(١٧,٢١٠,٣١١)	(١٣,٥٢٨,٩١٧)	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٦,٤٩٩,٦٧٥)	-	(٦,٤٩٩,٦٧٥)	مخصص التدني في قيمة الاستثمارات
(٢٦٨,٨٠٦)	(١,٦٩٠,٦٧٥)	(١,٩٥٩,٤٨١)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣٠٧,٢٥٤)	-	(٣٠٧,٢٥٤)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣١٥,٣٥٠)	-	(٣١٥,٣٥٠)	مصرفات تمويل
٨٠,٩٢٣	-	٨٠,٩٢٣	إيرادات أخرى
(٣,٦٢٨,٧٦٨)	(١٨,٩٠٠,٩٨٦)	(٢٢,٥٢٩,٧٥٤)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(٣,٩٧١,٤٠٨)	-	(٣,٩٧١,٤٠٨)	زكاة تقديرية
(٧,٦٠٠,١٧٦)	(١٨,٩٠٠,٩٨٦)	(٢٦,٥٠١,١٦٢)	صافي خسارة السنة
٦٧,٥٩٢	-	٦٧,٥٩٢	بنود الدخل الشامل الأخر:
(٧٠١,٥٤٣)	-	(٧٠١,٥٤٣)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٦٣٣,٩٥١)	-	(٦٣٣,٩٥١)	الخسائر الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
(٨,٢٣٤,١٢٧)	(١٨,٩٠٠,٩٨٦)	(٢٧,١٣٥,١١٣)	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٦-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-٦-١ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية .

عقود الإيجار ١٦ المعيار الدولي للتقرير المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات التقارير 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.

سوف تقوم الشركة بالإعتراف بموجودات و مطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية وذلك لأنواع مختلفة من العقود والتي تشمل مستودعات، مرافق مستودعات، مساكن و مكاتب مستأجرة سوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم الشركة بإثبات مصروف استهلاك لحقوق استخدام هذه الأصول ومصروف فائدة لمطلوبات عقود الإيجار. كانت تقوم الشركة سابقا بإثبات مصروف إيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد وتعترف بموجودات ومطلوبات فقط إلى الحد حيث توجد فروق توقيت بين الإعتراف بمصروف الإيجار ومدفوعات الإيجار الفعلية.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩ وقامت الشركة بإجراء تقييم مبدئي خلال السنة وقامت بتقدير الأثر المحتمل من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على القوائم المالية كما هو موضح أدناه. من الممكن أن تتغير التأثيرات الناتجة من التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩ بعد تحديد الأثر النهائي.

بدأت ادارة الشركة بدراسة اثر تطبيق معيار عقود الايجار وتعتقد بأنه لن يكون هنالك اثر جوهري من تطبيق هذا المعيار.

٤-٦-٢ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

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

٤-٦-٣ 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٤ 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.

٤-٨ 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، الآلات 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 بالاصافي 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.

