

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

| صفحة | الفهرس |
|------|---|
| ١ | تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية المختصرة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة |
| ١٣-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة |

تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتعمية ("الشركة") كما في 30 سبتمبر 2020، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2020، والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

لفت انتباه:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (2-ب) في القوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بقيمة 696,469 ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2020. وتشير هذه الظروف أو الأحداث إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (148)



٢٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (٨ نوفمبر 2020م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|----------------------------|--------------------------------|-------|--|
| ١٠٢,٤٧٤,٧٠٩ | ٩٧,٣٨٤,٠١٦ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٨٩٢,٥٧٠ | ٢,٨٤٦,٢٤٨ | | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي |
| ١,٠٧٦,٣١٤ | ٩٣٩,٨٨٠ | | حق استخدام الأصول، صافي |
| ١٠,١١٩,٤٥٦ | ١٠,١١٩,٤٥٦ | | أصول غير ملموسة، صافي |
| ٥٨٩,٤٦٦ | ٦١٨,٩٩٢ | | استثمارات عقارية، اصافي |
| ١١٧,١٥٢,٥١٥ | ١١١,٩٠٨,٥٩٢ | | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ١٨,٤٥٩,٨٤٨ | ٢٥,٨٤٩,٠٥٦ | | الموجودات المتداولة |
| ١٧,٠٠٦,٦٥٩ | ٢٦,٦٥٣,٢٧٤ | | ذمم مدينة، صافي |
| ٨,٩٤٢,٨٢٢ | ٩,٠٦٨,٣١٤ | | مخزون، صافي |
| ٧٦٠,٦٣٨ | ٨١٦,١٣٦ | | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي |
| ١,٧٢٣,٨٧٦ | ٢,٦٣٥,٣٤٠ | | مطلوب من طرف ذو علاقة |
| ٤٦,٨٩٣,٨٤٣ | ٦٥,٠٢٢,١٢٠ | | نقد وما في حكمه |
| ١٦٤,٠٤٦,٣٥٨ | ١٧٦,٩٣٠,٧١٢ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٧,١٧٠,٣٥٠ | ١ | رأس المال |
| (٦٦٦,٢٣٣) | (٦٣٦,٧٠٧) | | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |
| (١٢٢,٨٢٩,٦٥٩) | (٢,٠٨٣,٠٨٤) | | خسائر مترجمة |
| ٧٦,٥٠٤,١٠٨ | ٧٤,٤٥٠,٥٥٩ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥,٨٥٠,٤٧٧ | ٥,٤٠٠,٤٤٠ | ٦ | الجزء غير المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠,٠٠٠ | ٥ | الجزء غير المتداول من قرض حكومي طويل الأجل |
| ٢,٥٣٠,٢٤٤ | ٢,٧٨٧,٨٠١ | | الجزء غير المتداول من التزامات التأجير |
| ٧,٢٥٧,٢٤٥ | ٧,٥٧٣,٣٢٣ | | التزامات منافع موظفين |
| ٤٠,٦٣٧,٩٦٦ | ٣٦,٧٦١,٥٦٤ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢,٢١٢,٩١٣ | ١,٨٠٠,١٥٠ | ٦ | الجزء المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة |
| ٢٤,٧١٩,٠٦٥ | ٣٦,٧٧٣,٤٠٥ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٣٥١,٠٢٣ | ١١٠,٨٦٧ | | الجزء المتداول من التزامات التأجير |
| ٣,٢٥٨,٧٢٠ | ٣,٢٥٨,٧٢٠ | | دائنو فائض اكتتاب |
| ٤,٨٥٣,٧٧٦ | ٨,٤٩٥,٣١٠ | | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٥ | الجزء المتداول من قرض حكومي طويل الأجل |
| ١,١٩٨,٣٠٥ | ١,١٩٤,٩٣٧ | ٧ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٣,٢٦٤,١٨١ | ٢,٥٩٨,٤٧٨ | ٨ | مخصصات مبيعات |
| ٤,٠٤٦,٣٠١ | ٤,٤٨٦,٧٢٢ | | مخصص الزكاة التقديرية |
| ٤٦,٩٠٤,٢٨٤ | ٦٥,٧١٨,٥٨٩ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٨٧,٥٤٢,٢٥٠ | ١٠٢,٤٨٠,١٥٣ | | إجمالي المطلوبات |
| ١٦٤,٠٤٦,٣٥٨ | ١٧٦,٩٣٠,٧١٢ | | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات |

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيضاح |
|--|--------------|---|--------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٧١,٥٥٠,٨٧٧ | ٦٢,١٤٨,٦٢٠ | ٢١,٢٦٩,٠٣١ | ٢٢,٩٥٧,٨٢٦ | ٩ المبيعات، صافي |
| (٥٢,٢٣٣,٣٣٤) | (٤٤,٣٤٩,١٤٤) | (١٦,٨٠٧,٢٧٤) | (١٨,٦٩٩,٦٢٢) | تكلفة المبيعات |
| ١٩,٣١٧,٥٤٣ | ١٧,٧٩٩,٤٧٦ | ٤,٤٦١,٧٥٧ | ٤,٢٥٨,١٩٩ | إجمالي الدخل التشغيلي |
| (٨,٠٦٧,٠٩٢) | (٦,٤٦٢,٩١٦) | (٢,٥٤٥,٤٢٤) | (٢,٢٠٦,٥٩٣) | مصروف إدارية وعمومية |
| (١١,٦٤٢,٨١٧) | (١٢,٨١٤,٣٩٠) | (٣,٧٠٤,٧٢٥) | (٤,٨٠٣,٩٥٠) | مصروف بيعية وتسويقية |
| (٣٩٢,٣٦٦) | (١,٤٧٧,٨٣٠) | (١,٧٨٨,٣٩٢) | (٢,٧٥٢,٣٤٤) | صافي الخسارة من العمليات الرئيسية |
| - | (٧٧٩,٦١٠) | - | (١٩٠,١١٥) | مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة |
| (١٤٢,٥١٥) | (١٤١,٣٧٣) | (٤٧,٥٠٥) | (٤٧,١٢٤) | تكاليف التمويل |
| ٣٠٣,٦١٩ | ١,٢١٥,٧٣٨ | ٢٨٠,٩٩٩ | ٥٥٥,٩٥٥ | إيرادات أخرى |
| (٢٣١,٢٦٢) | (١,١٨٣,٠٧٥) | (١,٥٥٤,٨٩٨) | (٢,٤٣٣,٦٢٨) | صافي خسارة الفترة قبل الزكاة التقديرية |
| (٧٥٠,٠٠٠) | (٩٠٠,٠٠٠) | (٢٥٠,٠٠٠) | (٣٠٠,٠٠٠) | زكاة تقديرية |
| (٩٨١,٢٦٢) | (٢,٠٨٣,٠٧٥) | (١,٨٠٤,٨٩٨) | (٢,٧٣٣,٦٢٨) | صافي خسارة الفترة |
| | | | | بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة: |
| | | | | بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة : |
| (١٠٨,٦١٣) | ٢٩,٥٢٦ | (١٠٧,٥٥٩) | ٧٩,٠٨٨ | صافي التغير في احتمالي القيمة العادلة للاستثمارات |
| (١٠٨,٦١٣) | ٢٩,٥٢٦ | (١٠٧,٥٥٩) | ٧٩,٠٨٨ | إجمالي بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة |
| (١,٠٨٩,٨٧٥) | (٢,٠٥٣,٥٤٩) | (١,٩١٢,٤٥٧) | (٢,٦٥٤,٥٤٠) | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| | | | | ١٠ خسارة السهم: |
| (٠,٠٠٥) | (٠,١٩) | (٠,٢٢) | (٠,٣٦) | من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية عن الفترة |
| (٠,١٣) | (٠,٢٧) | (٠,٢٣) | (٠,٣٥) | من صافي خسارة الفترة |

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

| الإجمالي | خسائر متراكمة | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات | رأس المال | |
|-------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---|
| ١٠١,٥٢١,٤٢٩ | (٩٧,٨٩٥,٦٤٣) | (٥٨٢,٩٢٨) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| (٩٨١,٢٦٢) | (٩٨١,٢٦٢) | - | - | صافي خسارة الفترة |
| (١٠٨,٦١٣) | - | (١٠٨,٦١٣) | - | الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| ١٠٠,٤٣١,٥٥٤ | (٩٨,٨٧٦,٩٠٥) | (٦٩١,٥٤١) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) |
| ٧٦,٥٠٤,١٠٨ | (١٢٢,٨٢٩,٦٥٩) | (٦٦٦,٢٣٣) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٢,٠٨٣,٠٧٥) | (٢,٠٨٣,٠٧٥) | - | - | صافي خسارة الفترة |
| ٢٩,٥٢٦ | - | ٢٩,٥٢٦ | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| - | ١٢٢,٨٢٩,٦٥٠ | - | (١٢٢,٨٢٩,٦٥٠) | تخفيض رأس المال مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٥ ب) |
| ٧٤,٤٥٠,٥٥٩ | (٢,٠٨٣,٠٨٤) | (٦٣٦,٧٠٧) | ٧٧,١٧٠,٣٥٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) |

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | |
|--------------------------------|--------------------------------|--|
| (٩٨١,٢٦٢) | (٢,٠٨٣,٠٧٥) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي خسارة الفترة |
| | | التعديلات لـ: |
| ٧,١٢٨,٨٦٣ | ٦,٨١٨,٤٧٥ | إستهلاكات الفترة |
| - | ١٣٦,٤٣٤ | إطفاءات الفترة |
| - | ٧٧٩,٦١٠ | المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٢٠١,٠٣٥) | - | المردود من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٦٧,٤٣٥) | (٢٩,٠١٦) | ديون معدومة خلال الفترة |
| ١٤٢,٥١٥ | ١٤١,٣٧٣ | تكاليف تمويل |
| ١١٠,٢٢٨ | (٦٦٥,٧٠٣) | مخصصات مبيعات |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | الزكاة التقديرية للفترة |
| ٨٣٧,٨٤٤ | ٧٦٥,٥٠٨ | التزامات منافع الموظفين |
| (٦٩,٣٢٢) | (١٩٢,١٤٥) | أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧,٦٥٠,٤٠٦ | ٦,٥٧١,٤٦١ | |
| | | التغيرات في: |
| | | ذمم مدينة |
| (٤,٨٧٧,٨٣٢) | (٨,١٣٩,٨٠٢) | مخزون |
| (٢,٢٢٣,٩٠٥) | (٩,٦٤٦,٦١٥) | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| (١,٧٥٢,٠٣٤) | (١٢٥,٤٩٢) | ذمم دائنة تجارية |
| ٦,٩٠٤,٢٩١ | ١٢,٠٥٤,٣٤٠ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (١,٦١٦,٢٣٢) | ٣,٥٠٠,١٦١ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٤,٠٨٤,٦٩٤ | ٤,٢١٤,٠٥٣ | الزكاة التقديرية المدفوعة |
| (١,٧٥٤,٢٦٨) | (٤٥٩,٥٧٩) | التزامات منافع الموظفين المدفوعة |
| (٢٥٧,٥٢٠) | (٤٤٩,٤٣٠) | صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية |
| ٢,٠٧٢,٩٠٦ | ٣,٣٠٥,٠٤٤ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢,١٥٠,٧٠٩) | (١,٤٢٣,٩٠٧) | العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٦٩,٤٠٠ | ١٩٢,١٥٠ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٠٨١,٣٠٩) | (١,٢٣١,٧٥٧) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | المسدد من التزامات التأجير |
| (٣٧,٦١١) | (٢٤٠,١٥٧) | مطلوب من طرف ذو علاقة |
| - | (٥٥,٤٩٨) | مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة |
| - | (٨٦٢,٨٠٠) | توزيعات أرباح مستحقة |
| (٨١٠) | (٣,٣٦٨) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (٣٨,٤٢١) | (١,١٦١,٨٢٣) | |
| (٤٦,٨٢٤) | ٩١١,٤٦٤ | صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| ٤,٠١٤,١٢٢ | ١,٧٢٣,٨٧٦ | أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة |
| ٣,٩٦٧,٢٩٨ | ٢,٦٣٥,٣٤٠ | أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة |
| | | معاملات غير نقدية |
| - | (١٢٢,٨٢٩,٦٥٠) | تخفيض رأس المال مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة |
| (١٠٨,٦١٣) | ٢٩,٥٢٦ | صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٠/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٨/٥/١٩٩٠م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٠ تم تخفيض رأس مال الشركة مقابل اطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي من ٧,٧١٧,٠٣٥ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج اللحوم المبردة والمجمدة وصناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس ويشمل (رقائق البطاطس) وصناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق ويشمل (كورن فليكس، شيبس .. إلخ) وصناعة المكرونة بكافة أنواعها.

إن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

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

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

ب- الاستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أصولها المتداولة بمقدار ٦٩٦,٤٦٩ ريال سعودي، مما يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وقد تكون الشركة غير قادرة على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في المسار العادي للنشاط. أجرت الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصلت إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهريّة من عدم التيقن قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية.

ج- أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

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

- يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى الأولية المختصرة.
- يتم الاعتراف بمسحقات التزامات الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

د- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

هـ - استخدام الأحكام والتقديرات
يطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م والموضحة أدناه ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهري

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

١ استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢ توضيح شرح تعريف الجوهري؛

٣ إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهريّة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم

(٧) إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي

الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد- ١٩

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد- ١٩ فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

أ. أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض مُعدّل لعقد الإيجار يمثّل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛

ب. أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١، و

ج. ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في حساب الامتياز.

٤- احتياطي نظامي

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

٥- قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ و ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٩ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١. والقرض مضمون بواسطة رهن كل من مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجميد الخضروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة.

وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض الحكومي طويل الأجل:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) |
|----------------------------|--------------------------------|
| ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | - |
| ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٣,٠٠٠,٠٠٠) | (٧,٠٠٠,٠٠٠) |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠,٠٠٠ |

رصيد أول الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
إجمالي القرض الحكومي طويل الأجل
الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل

٦- مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة

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

وفيما يلي ملخصاً بحركة مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة كما في:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) |
|----------------------------|--------------------------------|
| - | ٨,٠٦٣,٣٩٠ |
| ٨,٠٦٣,٣٩٠ | - |
| - | (٨٦٢,٨٠٠) |
| ٨,٠٦٣,٣٩٠ | ٧,٢٠٠,٥٩٠ |
| (٢,٢١٢,٩١٣) | (١,٨٠٠,١٥٠) |
| ٥,٨٥٠,٤٧٧ | ٥,٤٠٠,٤٤٠ |

رصيد أول الفترة / السنة
المضاف خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
إجمالي مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
الجزء المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
الجزء غير المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة

٧- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية الأولية المختصرة المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن توزيعات أرباح عن سنوات سابقة ولم يقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ لاستلامها.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٨- مخصصات مبيعات

| ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| ١,٨٢٦,٨٦٥ | ٢,١٧٦,٣٧٥ | خصم مسموح به: |
| ١٣,٠٠٨,٣٧٩ | ٨,١٨٨,١٥٦ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| (١٢,٦٥٨,٨٦٩) | (٨,٦٦٦,١٣٢) | إضافات خلال الفترة / السنة |
| ٢,١٧٦,٣٧٥ | ١,٦٩٨,٣٩٩ | المستخدم خلال الفترة / السنة |
| | | رصيد نهاية الفترة / السنة |
| | | مرتجعات المبيعات: |
| ٢٦٥,٦٦٤ | ١,٠٨٧,٨٠٦ | رصيد بداية الفترة / السنة |
| ٢,٠٤٦,٠٠٤ | ١,٥٧٨,٢٦٠ | إضافات خلال الفترة / السنة |
| (١,٢٢٣,٨٦٢) | (١,٧٦٥,٩٨٧) | المستخدم خلال الفترة / السنة |
| ١,٠٨٧,٨٠٦ | ٩٠٠,٠٧٩ | رصيد نهاية الفترة / السنة |
| ٣,٢٦٤,١٨١ | ٢,٥٩٨,٤٧٨ | اجمالي |

٩- المبيعات، صافي

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| ٣٠,١٥٧,٤٧٣ | ٣٣,٠٩٧,٢٣١ | مبيعات مصنع المعجنات |
| ٤٧,١٩٦,٤٣٦ | ٢٣,٥٦٢,٤٣٣ | مبيعات مصنع الخضار |
| ٤,٢٨٦,٣٣٢ | ١٣,٠٦٧,٦١٠ | مبيعات مصنع المأكولات واللحوم |
| ١٢٨,٦٧٠ | ٢,١٨٧,٧٦٢ | مبيعات مصنع حبوب الإفطار |
| ٨١,٧٦٨,٩١١ | ٧١,٩١٥,٠٣٦ | الإجمالي |
| (٨,٦٢٥,١٨٨) | (٨,١٨٨,١٥٦) | يطرح: الخصم المسموح به |
| (١,٥٩٢,٨٤٦) | (١,٥٧٨,٢٦٠) | يطرح: المرتجعات |
| ٧١,٥٥٠,٨٧٧ | ٦٢,١٤٨,٦٢٠ | صافي |

١٠- خسارة السهم

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | |
| (٣٩٢,٣٦٦) | (١,٤٧٧,٨٣٠) | (١,٧٨٨,٣٩٢) | (٢,٧٥٢,٣٤٤) | صافي الخسارة من العمليات الرئيسية |
| (٠,٠٠٥) | (٠,١٩) | (٠,٢٣) | (٠,٣٦) | خسارة السهم الأساسي والمخفض |
| (٥٨١,٢٦٢) | (٢,٠٨٣,٠٧٥) | (١,٨٠٤,٨٩٨) | (٢,٧٣٣,٦٢٨) | صافي خسارة الفترة |
| (٠,١٣) | (٠,٢٧) | (٠,٢٣) | (٠,٣٥) | خسارة السهم الأساسي والمخفض |
| ٧,٧١٧,٠٣٥ | ٧,٧١٧,٠٣٥ | ٧,٧١٧,٠٣٥ | ٧,٧١٧,٠٣٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي والمخفض |

تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم من خلال أخذ أثر تخفيض رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة للالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم".

١١- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

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

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
 ٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

مستويات القيمة العادلة

تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

| القيمة | المستوى الاول | المستوى الثاني | المستوى الثالث |
|--|---------------|----------------|----------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | | | |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٦١٨,٩٩٢ | - | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | | |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٥٨٩,٤٦٦ | - | - |

التحويلات بين المستويات ١ و ٢

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

إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

١١ - الأدوات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر: (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من طرف ذو علاقة والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والقرض الحكومي والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وهي كما يلي:

| القيمة المدرجة كما في | | |
|-----------------------|----------------|------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| (غير مراجعة) | (مراجعة) | |
| ٢٥,٨٤٩,٠٥٦ | ١٨,٤٥٩,٨٤٨ | ذمم مدينة، صافي |
| ٢,٦٢٢,٧٢٧ | ١,٦٩٨,٥٦٥ | النقد لدى البنوك |
| ٥٢,٧٢٥ | ٥٧,٩٩٧ | إيرادات مستحقة |
| ٨,٤٧١,١٦٨ | ٨,٤١٧,٤٧١ | الموجودات الأخرى |
| ٣٦,٩٩٥,٦٧٦ | ٢٨,٦٣٣,٨٨١ | |

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

إدارة رأس المال:

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

١١- الأدوات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر: (تتمة)

إدارة رأس المال: (تتمة)

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المعتاتي من مركز قوي لرأس المال.

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

١٢- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) | |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| ٦٥,٧١٨,٥٨٩ | ٤٦,٩٠٤,٢٨٤ | المديونية آخر الفترة / السنة |
| (٢,٦٣٥,٣٤٠) | (١,٧٢٣,٨٧٦) | يخصم: النقد وما في حكمه |
| ٦٣,٠٨٣,٢٤٩ | ٤٥,١٨٠,٤٠٨ | صافي المديونية |
| ٧٤,٤٥٠,٥٥٩ | ٧٦,٥٠٤,١٠٨ | رأس المال المعدل |
| %٨٤,٧٣ | %٥٩,٠٦ | |

١٣- المعلومات القطاعية

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

١٤- النتائج الأولية

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

١٥- أحداث هامة

أ) بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مختلف أنحاء العالم وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع كمنطق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. حيث أن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجوال. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ أثر على مبيعات الشركة التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وذلك بانخفاض صافي مبيعات التسعة أشهر من العام ٢٠٢٠ بنسبة بلغت حوالي ١٣٪ وبقيمة قدرها ٩,٤٠٢,٢٥٧ ريال سعودي مقارنة مع مبيعات الفترة المماثلة من العام السابق ووقع أكبر الأثر على مبيعات البطاطس المجمدة حيث بلغ انخفاض مبيعات مصنع الخضار حوالي ٥٠٪ بقيمة قدرها ٢٣,٦٣٤,٠٠٣ ريال مقارنة مع الفترة المماثلة مع العام السابق، وذلك نتيجة إلى التباطؤ الكبير في نشاط المطاعم وما في حكمها وتعليق موسمي العمرة والزيارة واقتصار الحج على عدد قليل من حجاج الداخل نظراً لتطبيق الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية للحد من انتشار فيروس كوفيد ١٩. وعلى صعيد آخر ارتفعت مبيعات بقية المصانع الأخرى نسبياً، خاصة منتجات مصنعي اللحوم وحبوب الإفطار نتيجة للتوسع في الانتاج الخاص، (لكنها لم تعوّض خسائر المفتح الرئيسي للشركة - البطاطس المجمدة)، أما بخصوص ارتفاع مخزون البطاطس المجمدة الناتج عن قلة الطلب خلال التسعة أشهر من عام ٢٠٢٠، ترى الإدارة بعدم وجود أية مخاوف أو أية آثار سلبية متوقعة نظراً لأن فترة صلاحية تخزين المنتج النهائي للبطاطس المجمدة تصل إلى ١٨ شهراً في ظروف تخزين مناسبة.

وحيث أن آثار الجائحة بدأت في الاتسار جزئياً بعد تخفيف الإجراءات والتدابير الاحترازية، تتوقع الشركة التحسن التدريجي في المبيعات خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٠ مع الأمل في تحسن أكبر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١، وتبقى عودة الأوضاع الطبيعية مرهونة بانتهاء آثار جائحة كورونا ومن ثم عودة العمرة والزيارة إلى سابق عهدها.

١٥- أحداث هامة (تتمة)

ب) وافقت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠م على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة مقابل اطفاء الخسائر المتراكمة بقيمة ١٢٢,٨٢٩,٦٥٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد التخفيض ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي بنسبة قدرها ٦١,٤٪ من رأس المال وذلك بإلغاء ١٢,٢٨٢,٩٦٥ سهم من أسهم الشركة.

١٦- أحداث لاحقة لفترة التقرير

تعتد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة فيما عدا ما تم ذكره في الإيضاح رقم (١٥-أ) أحداث هامة.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٠م).