

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٣٩-٩	- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - شركة مساهمة سعودية - الرياض ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة وفرة للصناعة والتنمية - شركة مساهمة سعودية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٠٢ أبريل ٢٠٢٤م.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٤) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إجمالي إيرادات بلغت ١٦١,٦١٨,٦٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦١,٦٣١,٤٢٥ ريال سعودي). يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥")، والذي يتطلب مراعاة الخصومات الممنوحة للعملاء على مبيعات الشركة. يتم الاعتراف بخصومات العملاء بناءً على معايير الأداء بموجب كل عقد تجاري. يُعد هذا الجانب أساسياً في عمليات التدقيق التي نقوم بها، حيث إن تقديرات الخصومات المعترف بها تتطوّر على أحكام وتؤثر على الإيرادات المبلغ عنها، وبالتالي، فقد اعتُبر الاعتراف بالإيرادات من أهم مسائل التدقيق.	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • التحقق من مدي ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • تقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثباتات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والإرجاعات والخصومات من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة. • إعادة حساب الخصومات لعينة من العملاء وفقاً لاتفاقياتهم. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.
* راجع إيضاح رقم (١٩/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	

الأرصدة الافتتاحية	أمر رئيسي للمراجعة
تعتبر مراجعة الأرصدة الافتتاحية من الأمور الرئيسية للتدقيق حيث تتطلب معايير المراجعة الدولية من المراجعين عن ارتباط المراجعة الأولى (أي أن القوائم المالية للفترة السابقة تم تدقيقها من قبل مراجع سابق) الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة تثبت أن الأرصدة الافتتاحية خالية من أي أخطاء جوهرية قد تؤثر على البيانات المالية للفترة الحالية وأن السياسات المحاسبية المناسبة المنعكسة في الأرصدة الافتتاحية مناسبة كما تم تطبيقها بشكل متنسق في البيانات المالية للفترة الحالية، أو أن التغييرات عليها يتم المحاسبة عنها بشكل مناسب وتقديمها بشكل كافٍ.	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية للتحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية: • مراجعة السجلات المحاسبية لتحديد ما إذا كان قد تم نقل أرصدة إغلاق الفترة السابقة بشكل صحيح إلى الفترة الحالية. • تمت مراجعة الأرصدة الافتتاحية لتحديد ما إذا كانت تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة. • تم تقييم ما إذا كانت إجراءات التدقيق التي تم إجراؤها في السنة الحالية توفر أدلة ذات صلة بأرصدة الافتتاح. • تنفيذ إجراءات تدقيق محددة للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية. • تمت مراجعة أوراق عمل المراجع المستقل السابق للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة ... (تتمة)

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أمر رئيسي للمراجعة
الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة لقد قمنا بالإجراءات التالية: • لقد قمنا بالتحقق من مدى ملاءمة تصنيف الشركة للأدوات المالية وفقاً لنموذج أعمال الشركة والتدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. • حصلنا على تقارير التقييم من مقيمين مستقلين ومعتمدين لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية. • قمنا بتعيين خبير من المدققين لمراجعة تقنيات التقييم والأساس والافتراضات المستخدمة من قبل خبراء الإدارة لتقييم هذه الاستثمارات. • لقد أجرينا إجراءات التدقيق لاختبار اكتمال ودقة المعلومات المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيم الخارجي. • لقد قمنا بمناقشة تقارير التقييم مع الإدارة وخبرائها للتحقق من بيانات السوق والافتراضات المستخدمة. • وبناءً على تقييمنا، أكدنا من أن الإفصاح مناسب في البيانات المالية.	تحتفظ الشركة باستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بقيمة ١٦,٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٥,٠٢ مليون ريال سعودي). صنفت هذه الاستثمارات بناءً على نموذج أعمال الشركة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لها. يتطلب التصنيف بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إصدار أحكام جوهرية عند اختبار نموذج الأعمال وتقييم مواصفات التدفقات النقدية التعاقدية. ونظرًا لتعقيد هذه الأحكام وموضوعيتها، فقد اعتُبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.
لمزيد من التفاصيل، يُرجى مراجعة السياسات المحاسبية في إيضاح (١/٨/٣) وتقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح (٤/٢).	

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رايانا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدى أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى عند قراءتها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.

● تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٥	٧٣,٢٠٣,٢١١	٧٦,٥٧٧,٤٩٧
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦	٨٥,٩٧٣,٤٧٦	٧٥,٤٦٧,١٥١
حق استخدام أصول - بالصافي	١/٧	٤,١٢٧,٢٨٠	٤,٢٣٤,٧٠٣
أصول غير ملموسة - بالصافي	٨	٢٠١,٦٧٤	٣٧٤,٨٥٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	١٦,٥٤٦,٥٠٤	١٥,٠١٨,٥٢٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠	٦٨٥,١١٣	٤٠١,٢٣٧
مجموع الأصول غير المتداولة		١٨٠,٧٣٧,٢٥٨	١٧٢,٠٧٣,٩٧٢
الأصول المتداولة			
المخزون - بالصافي	١١	٤٣,٨٩٩,٨٦٨	٢٣,٩٥٢,٠٠٧
أصول حيوية	١٢	٦,٣٩٧,٥٧٣	-
ذمم مدينة تجارية - بالصافي	١٣	٦٤,١٥٨,٣٧٩	٥٣,٠٧٠,١٨٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	١/١٤	٩٦٧,٤٠٩	١,٧٩٨,٢٥٦
مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي	١٥	١٣,٦١٥,٤٩٢	١٦,٦٨٣,٤٣٣
النقد وما في حكمه	١٦	٢٦,٩٢٩,٥٧٦	٥٤,٤٠٧,٣٨٢
مجموع الأصول المتداولة		١٥٥,٩٦٨,٢٩٧	١٤٩,٩١١,٢٦٧
مجموع الأصول		٣٣٦,٧٠٥,٥٥٥	٣٢١,٩٨٥,٢٣٩
حقوق المساهمين والإلتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٧	٢٣١,٥١١,٠٥٠	٢٣١,٥١١,٠٥٠
احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة		(٨٥٧,٠٩٨)	(٨٥٤,٤٦٢)
أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة		٨٦٣,٠٠١	(٦١٢,٤٨٩)
أرباح مبقاة		٧,٤٦٤,٧٧٨	٢,٤٢٤,٨٠٥
مجموع حقوق المساهمين		٢٣٨,٩٨١,٧٣١	٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٢/٢/٧	٣,٧٨٣,٣٤١	٣,٦٧٣,٥٣٦
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة - الجزء غير المتداول	١/٣/٩	-	٢,٥٤٠,٣٤٨
إلتزام حوالة مديونية	٢/٣/٩	٧,٠٢٧,٥٩٨	-
إلتزامات منافع الموظفين المحددة	١٨	٦,٨٩٩,٦٩٤	٧,٩٦٤,٥٠١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٧,٧١٠,٦٣٣	١٤,١٧٨,٣٨٥
الإلتزامات المتداولة			
إلتزامات عقود تمويل	١٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١/٢/٧	٥٤٨,٦٤٩	٤٩٢,٦٣٩
ذمم دائنة تجارية	٢٠	٣٠,٩١٢,٨٩٧	١٩,٢٢٥,٨٢٤
مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢١	٨,٥٥٤,٠٦٨	١٣,١٦١,٥٩٣
دائنو مستحقات المساهمين	٢/١٧	٢٥,٨١٤,٧٣٣	٢٥,٨٣٦,٥٢٧
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة - الجزء المتداول	١/٣/٩	-	٤,١٧٧,٥٤٠
مخصص الزكاة	٢/٢٢	٤,١٨٥,٧٩٢	٥,٨٨١,١٧١
مخصصات أخرى	٢٣	١,٩٩٧,٠٥٢	٤,٥٦٢,٦٥٦
مجموع الإلتزامات المتداولة		٨٠,٠١٣,١٩١	٧٥,٣٣٧,٩٥٠
مجموع الإلتزامات		٩٧,٧٢٣,٨٢٤	٨٩,٥١٦,٣٣٥
مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات		٣٣٦,٧٠٥,٥٥٥	٣٢١,٩٨٥,٢٣٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة المفوض

محمد بن عبد الله

الرئيس التنفيذي المكلف

عبد الله محمد الشهري

المدير المالي المكلف

محمد إبراهيم أبو إسماعيل

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
١٦١,٦٣١,٤٢٥	١٦١,٦١٨,٦٣٩	٢٤	الإيرادات - بالصافي
(١١١,٤٢٥,٩٦٨)	(١١٠,٧٧٠,٦٩٣)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٥٠,٢٠٥,٤٥٧	٥٠,٨٤٧,٩٤٦		مجمل الربح
(٢٣,٩٠٤,٣٩٩)	(٢٧,٩١٢,٠٩٩)	٢٦	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٨,٧٤٧,٢٧٣)	(١٦,٧٤٠,٢٣٥)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٥٥,٢٧٧)	(٢,١٩١,٦١٣)	١/١٣	خسائر انتمائية متوقعة
(٢,٧٢٦,٩٦٤)	-	١/١٥	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
(١,٧٦٧,٧٧٠)	(١٤٩,٧٨٦)	١/١١	الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٥٠٣,٧٧٤	٣,٨٥٤,٢١٣		الربح من الأنشطة التشغيلية
(٦٦٩,٥٨٤)	(٩٥٢,١٨٨)	٢٨	تكلفة التمويل
١٥,٠١٨,٥٢٨	١,٣١٨,٨١٢	٩	أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٨٩٤,٣٦٥	٤,٠٩٤,٠٥٨	٢٩	إيرادات أخرى
-	(٦٢١,٦٨٣)		فروق عملة
٢٤,٧٤٧,٠٨٣	٧,٦٩٣,٢١٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٧٨٣,٤٨٤)	(٢,٦٥٣,٢٣٩)	١/٢٢	الزكاة
٢٠,٩٦٣,٥٩٩	٥,٠٣٩,٩٧٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(١,٣١٢,٢٩٤)	١,٤٧٥,٤٩٠	١٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر
(٣٧,٤٣٥)	(٢,٦٣٦)	١٠	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
(١,٣٤٩,٧٢٩)	١,٤٧٢,٨٥٤		بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
١٩,٦١٣,٨٧٠	٦,٥١٢,٨٢٧		الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
٠,٩١	٠,٢٢	٣٠	من صافي ربح السنة "بالريال السعودي"

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

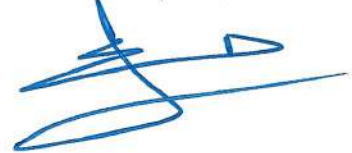
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يعقوب المخضب



الرئيس التنفيذي المكلف
عبد الله محمد الشهري



المدير المالي المكلف
محمد إبراهيم أبو إسماعيل



شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقة	مجموع حقوق المساهمين
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
٢٣١,٥١١,٠٥٠	(٨١٧,٠٢٧)	٦٩٩,٨٠٥	(١٨,٥٣٨,٧٩٤)	٢١٢,٨٥٥,٠٣٤
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م				
-	-	-	٢٠,٩٦٣,٥٩٩	٢٠,٩٦٣,٥٩٩
صافي ربح السنة				
-	(٣٧,٤٣٥)	(١,٣١٢,٢٩٤)	-	(١,٣٤٩,٧٢٩)
(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة				
-	(٣٧,٤٣٥)	(١,٣١٢,٢٩٤)	٢٠,٩٦٣,٥٩٩	١٩,٦١٣,٨٧٠
الدخل الشامل للسنة				
٢٣١,٥١١,٠٥٠	(٨٥٤,٤٦٢)	(٦١٢,٤٨٩)	٢,٤٢٤,٨٠٥	٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
٢٣١,٥١١,٠٥٠	(٨٥٤,٤٦٢)	(٦١٢,٤٨٩)	٢,٤٢٤,٨٠٥	٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م				
-	-	-	٥,٠٣٩,٩٧٣	٥,٠٣٩,٩٧٣
صافي ربح السنة				
-	(٢,٦٣٦)	١,٤٧٥,٤٩٠	-	١,٤٧٢,٨٥٤
الدخل الشامل الآخر للسنة				
-	(٢,٦٣٦)	١,٤٧٥,٤٩٠	٥,٠٣٩,٩٧٣	٦,٥١٢,٨٢٧
الدخل الشامل للسنة				
٢٣١,٥١١,٠٥٠	(٨٥٧,٠٩٨)	٨٦٣,٠٠١	٧,٤٦٤,٧٧٨	٢٣٨,٩٨١,٧٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد باقر المخبضب

الرئيس التنفيذي المكلف
عبد الله محمد الشهري

المدير المالي المكلف
محمد إبراهيم أبو إسماعيل

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٩٦٣,٥٩٩	٥,٠٣٩,٩٧٣		صافي ربح السنة
٧,٦٠٠,١٢٩	٧,٧٥١,٥٧١		تعديل صافي ربح السنة بأثر التالي:
٦٤١,٢٥٠	٧٨٠,٩٦٤		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢		استهلاك حق استخدام أصول
(١٥,٠١٨,٥٢٨)	(١,٣١٨,٨١٢)		إطفاء أصول غير ملموسة
٢٥١,٥٧١	٢٧٩,٢٩٧		أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٧٦٧,٧٧٠	١٤٩,٧٨٦		فوائد عقود الإيجار
٥٥٥,٢٧٧	٢,١٩١,٦١٣		الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٧٢٦,٩٦٤	-		خسائر الائتمانية المتوقعة
١,٦٢٢,٨٨٥	١,٤١٦,٧٦٠		الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٤,١٢١,٢٠٢	٤,٢٨١,٤٨٣		التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٣٠٩,٧١٠		مخصصات أخرى - المكون
(٥٩٠)	-		مصاريف حوالة دين
٣,٧٨٢,٤٨٤	٢,٦٥٣,٢٣٩		مخصصات تم عكسها
٢٩,١٨٨,١٩٥	٢٣,٧٠٨,٧٦٦		الزكاة
(٥,٠١٤,٦٩٥)	(١٨,٧٨٥,٢٢٢)		التغيرات خلال السنة في
(١٤٦)	(١,٣١٢,٤٢٥)		المخزون
-	(٦,٣٩٧,٥٧٣)		المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٢٣٣,٨٠٧	(١٣,٢٧٩,٨٠٣)		أصول حيوية
(٤٠٦,٩٥٠)	٥٤٤,٣٣٥		ذمم مدينة تجارية
١,٤٣١,٨٧٦	٣,٠٦٧,٩٤١		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٢٣٥,٥١٨)	١١,٦٨٧,٠٧٣		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٢٦١,٠٩٢	(٤,٦٠٧,٥٢٥)		ذمم دائنة تجارية
(٤,٥٣١,٤٥٨)	(٦,٨٤٧,٠٨٧)		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٦٤٧,٣٤٧)	(٤,٣٤٨,٦١٨)		مخصصات أخرى - المستخدم
(٧٤٣,٥٤٥)	(١,٠٠٦,٠٧٧)		الزكاة - المدفوعة
١٧,٥٣٥,٣١١	(١٧,٥٧٦,٢١٥)		التزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة
(٤,٠٦٣,٩٢٢)	(٤,٠٩٤,٣٦٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧٥,٤٦٧,١٥١)	(١٠,٧٨٩,٢٤٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
١٢١,٤٠٦,١٦٧	-		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٠٩,١٦٤)		المنصرف على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤١,٨٧٥,٠٩٤	(١٥,٠٩٢,٧٧٤)		المحصل من أصول مالية بالتكلفة المضافة
(٧٦,٧٠١)	(٢١,٧٩٤)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨,٠٠٠,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨٤٠,٦١٠)	(٧٨٧,٠٢٣)		المسدد من دائنات مستحقات المساهمين
(١٠,٩١٧,٣١١)	٥,١٩١,١٨٣		التمويل المتحصل عليه من عقود تمويل
٤٨,٤٩٣,٠٩٤	(٢٧,٤٧٧,٨٠٦)		المسدد من التزامات عقود تمويل
٥,٩١٤,٢٨٨	٥٤,٤٠٧,٣٨٢		المسدد من التزامات عقود الإيجار
٥٤,٤٠٧,٣٨٢	٢٦,٩٢٩,٥٧٦	١٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
-	٧,٠٢٧,٥٩٨		صافي (النقص) الزيادة في نقد وما في حكمه
(٧٠٥,١٢٥)	(٧٦٨,٨٥٥)		نقد وما في حكمه في أول السنة
-	٢٠٩,١٦٤		نقد وما في حكمه في آخر السنة
-	٢٨٢,٩١٨		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية
-	٩٥,٣١٤		التزام حوالة مديونية مقابل مخصص ضمان قرض - أطراف ذات علاقة
-	-		حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
-	-		زيادة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقابل أطراف ذات علاقة
-	-		ممتلكات ومعدات خصماً على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	-		استبعاد أصول مستأجرة مقابل التزامات عن عقود إيجار تمويلي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

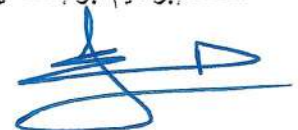
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يعقوب الخضيب

الرئيس التنفيذي المكلف
عبد الله محمد الشهري

المدير المالي المكلف
محمد إبراهيم أبو إسماعيل







شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة وفرة للصناعة والتنمية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ و تاريخ ١٠/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ١٩٩٠/٠٥/١٩ م ساري حتى ١٤٤٦/١٠/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٢٠ م، وعنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض ص. ب: ١٣١ رمز بريد: ١٤٣٣٥.

٢/١- تشمل القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م القوائم المالية حسابات الشركة وفروعها التالية:

م	أسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخه
١-	شركة وفرة للصناعة والتنمية	جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	١٤١٥/٠٧/٠٣ هـ
٢-	شركة وفرة للصناعة والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	١٤١٥/٠٦/١١ هـ
٣-	شركة وفرة للصناعة والتنمية	خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩١١٠	١٤٣٩/٠٥/٢١ هـ
٤-	مصنع وفرة للمعكرونة والشعيرية	الرياض	١٠١٠٣٢٠٩٤٧	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
٥-	فرع شركة وفرة للصناعة والتنمية	الخرج	١٠١١٠١٦٠٢٩	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
٦-	مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة	الرياض	١٠١٠٣٢٠٩٤٦	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
٧-	مصنع وفرة لمنتجات الحبوب	الرياض	١٠١٠٣٢٠٩٥٢	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
٨-	مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة	الرياض	١٠١٠٣٢٠٩٥٥	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
٩-	مصنع وفرة لتجميد الخضروات	الرياض	١٠١٠٣٢٠٩٥٦	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
١٠-	فرع شركة وفرة للصناعة والتنمية	الخرج	١٠١١٠١٦٠٢٨	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
١١-	مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة فرع	الرياض	١٠١٠٣٢٠٩٥٣	١٤٣٣/٠١/٠٢ هـ
١٢-	شركة وفرة للصناعة والتنمية	تبوك	٣٥٥٠١٥١٩٥١	١٤٤٤/١١/١٠ هـ

٣/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة وفروعها

إنتاج اللحوم المبردة والمجمدة، صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس يشمل رقائق البطاطس، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق يشمل كورن فليكس شيبس الخ، صناعة المكرونة بكافة أنواعها.

٤/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥/١- نظام الشركات الجديد

بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠١/١٩ م، وأحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ وألغى كل ما يتعارض معه من أحكام، وعلى الشركات القائمة عند نفاذ نظام الشركات الجديد تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام، وقد أعلنت الشركة الموائمة مع نظام الشركات الجديد بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/٢٨ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي.

شركة وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بهذا التعديل، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٤/٢ - الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

أستيفاء التزمات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزمات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل احكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

تقوم الشركة بتحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (العقارات الاستثمارية) وعند اتخاذ مثل هذا الحكم تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن العقارات والمعدات الأخرى.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى

- إيضاح (٤/٣) تصنيف عقود الإيجار.

٢/٤/٢ - الافتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له.

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

شركة وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢/٤/٢ - الافتراضات والتقديرات ... (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم اعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من اجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: اسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تعتمد الشركة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الإدارة وفقاً لعمر الدين، وفي تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والذي يتم تقدير الانخفاض فيه بشكل منفصل) تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الى حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر. إن المؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد تكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل على تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى

- إيضاح (٦/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١٣/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٥/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٨/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية
قامت الإدارة بتطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١/٣- تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:
تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزام الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الانتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي فإنها لا تستهلك. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

مباني على أراضي مستأجرة	٦,٧ : ٣٣,٣ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	آلات ومعدات	٢٠ : ٤٠ سنة
عدد وأدوات	٦,٧ : ٢٠ سنة	سيارات	٤ سنوات
أجهزة تكييف	٦,٧ سنوات	تجهيزات وتركيبات	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات مكتبية	٦,٧ : ٤٠ سنة	آبار ارتوازية	٢٠ سنة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات ... (تتمة)

الغاء الاعتراف

- يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/٣ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

- تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٤/٣ - عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فوها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما.
- ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - مبلغ القياس المبدئي لالتزامات عقود الإيجار.
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية.
 - تكاليف التجديد.
- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
 - الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

- عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل، ويتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥/٣- الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تصنف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة ما بين محددة أو غير محددة المدة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

إن فترات إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:
برامج حاسب آلي

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقويم الذي تم تحديده للعمر الإنتاجي لا يزال صالحاً. وإلا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد وإنما يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل. ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن إثبات الأصل.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج مصاريف التطوير للأصول الغير ملموسة المقتناه أو الأصول الغير ملموسة المولدة داخلياً عندما تتمكن الشركة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدامها أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، وتوافر الموارد الفنية والمالية لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير. - تدرج مصاريف التطوير التي لا تستوفي الشروط السابقة ومصاريف البحث ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٦/٣- المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

- **المواد الخام:** وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصاريف المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي، ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام الصنع:** وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتكبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة.
- **قطع الغيار:** يتم قياس قطع الغيار على أساس التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح.
- **الإنتاج الزراعي:** يتم قياس الإنتاج الزراعي المحصول من الأصول البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقت الحصاد.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفترى يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

٧/٣- الأصول الحيوية

يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة البيع، وفي بعض الحالات عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق يتم قياس الأصول الحيوية في تلك الحالة بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط (إن وجدت)، وتشمل التكلفة كافة التكاليف الزراعية (مثل تكلفة البذور، العمالة والمعدات، والري، والأسمدة وأية مصاريف تشغيلية مرتبطة بزراعة المحاصيل وحتى تاريخ الحصاد). يتم المحاسبة عن المحاصيل الموسمية مثل البطاطس والقمح والمحاصيل الحقلية الأخرى كأصول حيوية حتى تاريخ حصادها. ويتم المحاسبة عن النباتات المثمرة (مثل أشجار الفواكه والزيتون والنخيل) كمتكاثرات وآلات ومعدات، وعلى الرغم من ذلك فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كأصول حيوية حتى تاريخ حصادها.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٨/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا. يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو

ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو

ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في الشركة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٩/٣- الذمم المدينة

يتم الاعتراف الأولى بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينة.

تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

١٠/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

١١/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

١٢/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

١٣/٣- منافع الموظفين

برامج المنافع المحددة (مزاي نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوالياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٤/٣ - الزكاة والضرائب

الزكاة

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعيار الزكاة.

يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوى أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - إن وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات قصيرة الأجل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٥/٣ - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.

- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١٦/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٧/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨/٣ - الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١/١٨/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١/١٨/٣ - الأصول المالية ... (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوز في جميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو

- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر". وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

٢/١٨/٣ - الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالأعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/١٨/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

١٩/٣ - تحقيق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للإلتزامات الأداء في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متي (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

• المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو

• معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٩/٣ - تحقيق الإيراد ... (تتمة)

- وتتمثل إيرادات الشركة في:

- إيرادات بيع السلع

يتم إثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وإصدار فاتورة عند تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري مع عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به.

ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٢٠/٣ - تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

٢١/٣ - تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحميل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تكبدها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية).

٢٢/٣ - مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة.

٢٣/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات.

٢٤/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٥/٣ - توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح بعد خصم الاحتياطي - إن وجدت - إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

شركة وفترة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٤- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٤م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "قائمة التدفقات النقدية" متعلقة بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، مع تعديل استتباعي على معيار "الأدوات المالية - الإفصاحات".	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي- الاستدامة ١، الاستدامة ٢	وافق مجلس المعايير الدولية على إصدار معياري التقرير المالي الاستدامة ١ المتعلق بالمتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والاستدامة ٢ والمتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالمناخ - ويخضع سريان تطبيق تلك المعايير لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	٠٠١ يناير ٢٠٢٤م

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديلات على معيار "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" متعلقة بتعريف العملة القابلة للصرف وتقدير سعر الصرف الوري عندما تكون العملة غير قابلة للصرف والإفصاحات المتعلقة بها.	٠٠١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "الأدوات المالية" متعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية من حيث توقيت ومتطلبات الاعتراف والإلغاء، مع استثناء جديد بخصوص الالتزامات المسددة عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل التسوية الفعلية عند استيفاء شروط معينة. مع تعديل استتباعي لمعيار "الأدوات المالية - الإفصاحات" متعلقة بالأدوات المالية ذات الشروط التعاقدية المؤثرة على التدفقات النقدية، خاصة المرتبطة بالأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة، مع تحديث الإفصاحات المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	٠٠١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ والتحديثات الاستتباعية على معياري المحاسبة الدولي رقم ٨ و٧	اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" والذي حل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ يشمل المعيار تطوير هيكل قائمة الدخل لتقديم معلومات أكثر ملائمة ووضوحاً وتطوير متطلبات خاصة تتعلق بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وقد نتج عن صدور المعيار تعديلات استتباعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ متعلقة بأساس إعداد القوائم المالية والإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية المهمة ومصادر عدم التأكد، وعلى معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ متعلقة بعرض التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح ودخل ومصروف الفائدة مع وضع متطلبات خاصة للمنشآت التي يعتبر نشاطها الرئيسي هو الاستثمار أو التمويل.	٠٠١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي رقم ١٩ " المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" والذي يهدف بشكل رئيسي الى توفير حد منخفض من الإفصاحات في القوائم المالية للشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي بنسختها الكاملة بهدف تسهيل آليات وأنظمة اعداد القوائم المالية وتخفيض تكلفتها (علماً أن تطبيق المعيار اختياري، كما يحق التراجع عنه في الفترات المستقبلية بعد تطبيقه).	٠٠١ يناير ٢٠٢٧م

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مباني على أراضي مستأجرة*	آلات ومعدات	عدد وأدوات	سيارات	أجهزة تكييف	تجهيزات وتركيبات	أثاث وتجهيزات مكتبية	آبار ارتوازية	الإجمالي
٧٩,٩٣٦,٨٤٣	٢٠٠,٧٥٩,٣٩٥	٢٣,٣١٨,٤٢٥	٧,٧٣٣,٠٢٩	٦,٥٨٧,٧٥٧	٥,٦٥٩,٠٦٢	٥,١٢١,٧٥٠	٢٢٠,٨١٦	٣٢٩,٣٣٧,٠٧٧
-	٢,٢٥٤,٩٠٤	١,٠٧٥,١٥٨	٩٤,٠٠٠	٢٢٨,٠٤٣	١٢٦,٠٥٥	٣١٦,٢٠٧	-	٤,٠٩٤,٣٦٧
-	-	-	-	-	٢٨٢,٩١٨	-	-	٢٨٢,٩١٨
٧٩,٩٣٦,٨٤٣	٢٠٣,٠١٤,٢٩٩	٢٤,٣٩٣,٥٨٣	٧,٨٢٧,٠٢٩	٦,٨١٥,٨٠٠	٦,٠٦٨,٠٣٥	٥,٤٣٧,٩٥٧	٢٢٠,٨١٦	٣٣٣,٧١٤,٣٦٢
(٥١,٨٣٠,٥٦٧)	(١٥٩,٦٥٧,٨٤٥)	(١٩,٢٥٣,٦٩٢)	(٦,٦٨٢,٥٤٣)	(٦,٠٣٨,٠٨٦)	(٤,٧٦١,٢٧٤)	(٤,٣٩٣,٥٣١)	(١٤٢,٠٤٢)	(٢٥٢,٧٥٩,٥٨٠)
(٢,٦٢٥,١٢٦)	(٣,٢٢١,٨٧٩)	(١,٠٩٦,٦٨٣)	(٢٨٣,١٢٥)	(١٣٣,٠٧٨)	(١٨٠,٦٨٢)	(٢٠٣,٣٧٥)	(٧,٦٢٣)	(٧,٧٥١,٥٧١)
(٥٤,٤٥٥,٦٩٣)	(١٦٢,٨٧٩,٧٢٤)	(٢٠,٣٥٠,٣٧٥)	(٦,٩٦٥,٦٦٨)	(٦,١٧١,١٦٤)	(٤,٩٤١,٩٥٦)	(٤,٥٩٦,٩٠٦)	(١٤٩,٦٦٥)	(٢٦٠,٥١١,١٥١)
٢٥,٤٨١,١٥٠	٤٠,١٣٤,٥٧٥	٤,٠٤٣,٢٠٨	٨٦١,٣٦١	٦٤٤,٦٣٦	١,١٢٦,٠٧٩	٨٤١,٠٥١	٧١,١٥١	٧٣,٢٠٣,٢١١

التكلفة:
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
إضافات خلال السنة
تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك المتراكم:
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
إستهلاك السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

* مباني الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية بموجب عقود إيجار تنتهي خلال السنوات من ٢٠٣٥م إلى ٢٠٤٠م.
** بلغت الممتلكات والمعدات المهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل مبلغ ١٥٥,٣٤٧,٥١٨ (٢٠٢٣م: ١٣٨,٩٩٦,٩١٤).

- استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
٦,٩٦٢,٨٣٥	٦,٦٣٠,٠٦٤
٥٠٠,٩٣٥	١,٠٠٧,٧٩٠
١٣٦,٣٥٩	١١٣,٧١٧
٧,٦٠٠,١٢٩	٧,٧٥١,٥٧١

الاستهلاك المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
الاستهلاك المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)
الاستهلاك المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي ... (تتمة)									
٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م									
التكلفة:	مباني على أراضي مستأجرة	آلات ومعدات	عدد وأدوات	سيارات	أجهزة تكييف	تجهيزات وتركيبات	أثاث وتجهيزات مكتبية	آبار ارتوازية	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	٧٩,٨٥١,٦٤٣	٢٠٠,٠٩٨,٨١٢	٢٢,٦٩٤,٩٤٧	٦,٦٢٤,٠٢٩	٦,١٢٨,١٢٦	٥,١٠٢,٢٧٢	٤,٥٥٢,٥١٠	٢٢٠,٨١٦	٣٢٥,٢٧٣,١٥٥
إضافات خلال السنة	٨٥,٢٠٠	٦٦٠,٥٨٣	٦٢٣,٤٧٨	١,١٠٩,٠٠٠	٤٥٩,٦٣١	٥٥٦,٧٩٠	٥٦٩,٢٤٠	-	٤,٠٦٣,٩٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧٩,٩٣٦,٨٤٣	٢٠٠,٧٥٩,٣٩٥	٢٣,٣١٨,٤٢٥	٧,٧٣٣,٠٢٩	٦,٥٨٧,٧٥٧	٥,٦٥٩,٠٦٢	٥,١٢١,٧٥٠	٢٢٠,٨١٦	٣٢٩,٣٣٧,٠٧٧
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	(٤٨,٨٥٧,٣٧٨)	(١٥٦,٤٢٦,٩١٣)	(١٨,٢٥١,٥١٩)	(٦,٦٢٣,٤٨١)	(٥,٩٧٢,٣٢٥)	(٤,٦٢١,١٧٢)	(٤,٢٧٢,٢٤٤)	(١٣٤,٤١٩)	(٢٤٥,١٥٩,٤٥١)
إستهلاك السنة	(٢,٩٧٣,١٨٩)	(٣,٢٣٠,٩٣٢)	(١,٠٠٢,١٧٣)	(٥٩,٠٦٢)	(٦٥,٧٦١)	(١٤٠,١٠٢)	(١٢١,٢٨٧)	(٧,٦٢٣)	(٧,٦٠٠,١٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥١,٨٣٠,٥٦٧)	(١٥٩,٦٥٧,٨٤٥)	(١٩,٢٥٣,٦٩٢)	(٦,٦٨٢,٥٤٣)	(٦,٠٣٨,٠٨٦)	(٤,٧٦١,٢٧٤)	(٤,٣٩٣,٥٣١)	(١٤٢,٠٤٢)	(٢٥٢,٧٥٩,٥٨٠)
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٨,١٠٦,٢٧٦	٤١,١٠١,٥٥٠	٤,٠٦٤,٧٣٣	١,٠٥٠,٤٨٦	٥٤٩,٦٧١	٨٩٧,٧٨٨	٧٢٨,٢١٩	٧٨,٧٧٤	٧٦,٥٧٧,٤٩٧

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٦- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
-	٧٥,٤٦٧,١٥١	الرصيد في أول السنة
٧٥,٤٦٧,١٥١	١٠,٧٨٩,٢٤٣	إضافات خلال السنة
-	(٢٨٢,٩١٨)	المحول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٧٥,٤٦٧,١٥١	٨٥,٩٧٣,٤٧٦	الرصيد في آخر السنة

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في خطوط إنتاج تحت التنفيذ.

٧- عقود الإيجار

١/٧- حق استخدام أصول - بالصافي

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
		أراضي مستأجرة
		التكلفة:
٤,٩٣٥,٥١١	٥,٦٤٠,٦٣٦	الرصيد في أول السنة
٧٠٥,١٢٥	٧٦٨,٨٥٥	إضافات خلال السنة
-	(٢٨٥,٩٤١)	استبعادات عقود
٥,٦٤٠,٦٣٦	٦,١٢٣,٥٥٠	الرصيد في آخر السنة
		الاستهلاك المتراكم:
٧٦٤,٦٨٣	١,٤٠٥,٩٣٣	الرصيد في أول السنة
٦٤١,٢٥٠	٧٨٠,٩٦٤	استهلاك السنة
-	(١٩٠,٦٢٧)	استبعادات
١,٤٠٥,٩٣٣	١,٩٩٦,٢٧٠	الرصيد في آخر السنة

صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
٥١٠,٠٠٥	٢٤٠,٤٨٦	- استهلاك السنة
١٣١,٢٤٥	٥٤٠,٤٧٨	الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
٦٤١,٢٥٠	٧٨٠,٩٦٤	الاستهلاك المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)

٢/٧- التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
٤,٠٥٠,٠٨٩	٤,١٦٦,١٧٥	الرصيد في أول السنة
٧٠٥,١٢٥	٧٦٨,٨٥٥	إضافات خلال السنة
(٨٤٠,٦١٠)	(٧٨٧,٠٢٣)	يخصم: المسدد خلال السنة
-	(٩٥,٣١٤)	يخصم: المستبعد
٢٥١,٥٧١	٢٧٩,٢٩٧	المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٨)
٤,١٦٦,١٧٥	٤,٣٣١,٩٩٠	القيمة الحالية للالتزامات

وقد تم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي علي حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام المستحق بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي: -

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
٤٩٢,٦٣٩	٥٤٨,٦٤٩	١/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٦٧٣,٥٣٦	٣,٧٨٣,٣٤١	٢/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٤,١٦٦,١٧٥	٤,٣٣١,٩٩٠	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

٨- الأصول غير الملموسة - بالصافي

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	برامج حاسب آلي
		التكلفة:
١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في أول السنة
١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في آخر السنة
		الاطفاء المتراكم:
(٦٦٤,٧١٠)	(٨٣٧,٨٩٢)	الرصيد في أول السنة
(١٧٣,١٨٢)	(١٧٣,١٨٢)	الاطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٧)
(٨٣٧,٨٩٢)	(١,٠١١,٠٧٤)	الرصيد في آخر السنة
٣٧٤,٨٥٦	٢٠١,٦٧٤	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الملكية	
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
-	٢,٨٣٩,٥٤٦	%١٤,٢٨٥	%١٤,٢٨٥
-	-	%١١,١٠	%١١,١٠
١٥,٠١٨,٥٢٨	١٣,٧٠٦,٩٥٨	%٨,٦٢٨	%٨,٦٢٨
١٥,٠١٨,٥٢٨	١٦,٥٤٦,٥٠٤		

شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (إيضاح ١/٩)
شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية (إيضاح ٢/٩)
شركة رخاء للاستثمار الزراعي - شركة مساهمة مصرية (إيضاح ٣/٩)

وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كالتالي

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
-	١٥,٠١٨,٥٢٨	الرصيد في أول السنة
-	٢٠٩,١٦٤	إضافات خلال السنة
١٥,٠١٨,٥٢٨	١,٣١٨,٨١٢	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
١٥,٠١٨,٥٢٨	١٦,٥٤٦,٥٠٤	القيمة العادلة في آخر السنة

١/٩- شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي

بلغت تكلفة الاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست عام ٢٠١٣م)، مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، ما يمثل نسبة ١٤,٢٨٥٪ من رأس المال المدفوع البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي، وخلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩م تم إثبات خسائر تقييم بكامل قيمة الاستثمار، مما جعل القيمة العادلة لهذا الاستثمار تصل إلى صفر ريال من نهاية عام ٢٠١٩م حتى نهاية عام ٢٠٢٣م.

خلال عام ٢٠٢٤، وبسبب تحصيل شركة شرق آسيا جزءاً من مبالغ مستحقة لها والتي صدر بشأنها حكم قضائي لصالحها، رأت الإدارة ضرورة إعادة تقييم القيمة العادلة للاستثمار. وبناءً على ذلك، تم تقدير القيمة العادلة للاستثمار باستخدام نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة وقد نتج عن ذلك أرباح إعادة تقييم بمبلغ ٢,٨٣٩,٥٤٦ ريال سعودي، وقد استعانت الشركة لإعداد دراسة قياس القيمة العادلة بمكتب استدامة للتقييم (مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٦٠ فرع تقييم المنشآت الاقتصادية.

وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة لشركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	٢,٨٣٩,٥٤٦	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	٢,٨٣٩,٥٤٦	القيمة العادلة في آخر السنة

شركة وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

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

٢/٩- شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية

بلغت تكلفة الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) مبلغ ٧,٠٥ مليون ريال سعودي، منها ٧ مليون ريال تمثل نسبة ١١,١٪ من رأس المال المدفوع البالغ ٦٣ مليون ريال سعودي، إضافة إلى ٥٠ ألف ريال سعودي كحصة الشركة في مصاريف التأسيس. وخلال عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ تم إثبات خسائر تقييم بكامل قيمة الاستثمار، مما جعل القيمة العادلة لهذا الاستثمار تصل إلى صفر ريال من نهاية عام ٢٠١٧م حتى الآن وذلك نتيجة لتعثر الشركة، وقد أفاد المستشار القانوني بأنه جاري العمل على إصدار قرار إشهار انتهاء تصفية شركة جنات للاستثمار الزراعي وأنه لا يوجد أي التزامات إضافية مستحقة على الشركة. وقد أدى دخول شركة جنات للاستثمار الزراعي مرحلة التصفية إلى اتخاذ الشركاء بها قرارًا بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨م بالتنازل عن الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية، والتي كانت تمتلك نسبة ٧٧,٧٣٪ من رأسمالها.

٣/٩- شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية غير مدرجة)

- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ونتيجة لقرار تصفية شركة جنات للاستثمار الزراعي (إيضاح ٢/٩)، تنازلت شركة جنات للاستثمار الزراعي لصالح الشركة عن عدد ٦,٩٠٢ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية غير مدرجة) وتم اثباتها بمبلغ ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي وتمثل نسبة ٨,٦٢٨٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري. ونظرًا لعدم توفر المعلومات المالية الكافية وصعوبة الوصول إلى القيمة العادلة لشركة رخاء للاستثمار الزراعي من تاريخ التنازل وحتى نهاية عام ٢٠٢٢م قامت الإدارة بإثبات خسائر تقييم بكامل قيمة الاستثمار، مما جعل القيمة العادلة لهذا الاستثمار تصل إلى صفر ريال من نهاية عام ٢٠١٩م حتى نهاية عام ٢٠٢٢م، ونتيجة لتوفر المعلومات المالية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي رأيت الإدارة ضرورة إعادة تقييم القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ كل تقرير مالي منذ ذلك التاريخ.

- بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٤م وافق مجلس إدارة شركة رخاء للاستثمار الزراعي على زيادة رأس مال الشركة ليصبح ١٠٠ مليون جنيه مصري بدلاً من ٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق الإيداعات البنكية من كل مساهم بنسبة مساهمته في رأس المال قبل الزيادة وقد قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس المال من خلال حسابها الجاري المستحق من الطرف ذو العلاقة (إيضاح ٢/١٤).

- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم تقدير القيمة العادلة للاستثمار باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة وقد نتج عن ذلك خسارة إعادة تقييم بمبلغ ١,٥٢٠,٧٣٤ ريال سعودي مقارنة بأرباح إعادة تقييم (٢٠٢٣م: ١٥,٠١٨,٥٢٨ ريال سعودي)، وقد استعانت الشركة لإعداد دراسات قياس القيمة العادلة بمستشار خارجي (شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات - شركة مصرية متخصصة في أعمال التقييم المالي ومقيدة بسجل المستشارين الماليين لدى الهيئة العامة المصرية للرقابة المالية).

وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة لشركة رخاء للاستثمار الزراعي كالتالي:

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد في أول السنة	١٥,٠١٨,٥٢٨	-
إضافة (زيادة رأس المال)	٢٠٩,١٦٤	-
(خسائر) أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	(١,٥٢٠,٧٣٤)	١٥,٠١٨,٥٢٨
القيمة العادلة في آخر السنة	١٣,٧٠٦,٩٥٨	١٥,٠١٨,٥٢٨

١/٣/٩ - مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة

خلال عام ٢٠٠٩م حصلت شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية على قرض بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الصندوق السعودي للتنمية بموجب اتفاقية تمويل بضمانات مقدمة من الشركاء بها، وبسبب عدم سداد شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية قامت الإدارة بشركة وبرة بإثبات التزام ضمان بمبلغ ٨,٠٦ مليون ريال ويمثل نسبة ٨,٦٢٨٪ من الضمان المقدم لصالح الصندوق السعودي للتنمية البالغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي والذي تعهد بموجبه الشركاء بشركة رخاء للاستثمار الزراعي بالاستمرار في السداد للصندوق السعودي للتنمية.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤م ووفقاً لعقد حوالة دين تم الاتفاق بين كلاً من الصندوق السعودي للتنمية وشركة رخاء للاستثمار الزراعي والمساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (ومن ضمنهم شركة وبرة للصناعة والتنمية بحصتها البالغة ٨,٦٢٨٪) بموافقتهم على تحويل كافة الالتزامات الناشئة عن اتفاقية التمويل وتحويل كامل الدين إلى المساهمين في شركة رخاء للاستثمار الزراعي كلاً بحسب نسبة ملكيته في رأس مال الشركة، ووفقاً لذلك قامت الشركة بتحويل المخصص إلى التزام حوالة مديونية (إيضاح ٢/٣/٩).

وقد تم عرض مخصص ضمان قرض بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
مخصص ضمان قرض - الجزء غير المتداول	-	٢,٥٤٠,٣٤٨
مخصص ضمان قرض - الجزء المتداول	-	٤,١٧٧,٥٤٠
	-	٦,٧١٧,٨٨٨

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

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

٢/٣/٩ - التزام حوالة مديونية

وفقاً لاتفاقية حوالة مديونية المذكورة في إيضاح (١/٣/٩) فقد التزمت الشركة بسداد مبلغ ٧,٠٢٧,٥٩٨ ريال سعودي للصندوق السعودي للاستثمار تستحق في تاريخ ٢٠٢٧/٠١/٠١م ووفقاً لذلك تم عرض الالتزام بالكامل ضمن الالتزامات غير المتداولة. وكانت حركة التغيرات في الالتزام كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	٦,٧١٧,٨٨٨	المحول من مخصص ضمان قرض (إيضاح ١/٣/٩)
-	٣٠٩,٧١٠	مصاريف حوالة دين (إيضاح ٢٧)
-	٧,٠٢٧,٥٩٨	القيمة العادلة في آخر السنة

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	عدد الأسهم	مقرها	استثمارات مدرجة
		٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٠١,٢٣٧	٣٩٨,٦٠١	١٠,٥٤٥	١٠,٥٤٥	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
-	٢٨٦,٥١٢	-	١,٥٩٨	شركة موسى الصحية
٤٠١,٢٣٧	٦٨٥,١١٣			المملكة العربية السعودية

١/١٠- وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
٤٣٨,٦٧٢	٤٠١,٢٣٧	الرصيد في أول السنة
-	٢٨٦,٥١٢	إضافات خلال السنة
(٣٧,٤٣٥)	(٢,٦٣٦)	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٤٠١,٢٣٧	٦٨٥,١١٣	القيمة العادلة في آخر السنة

- تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الشركات المدرجة وفقاً لأسعار الأسهم المعلنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كما يشتمل إيضاح رقم (٣٢) على معلومات عن القيمة العادلة.

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
١٦,٤٩٩,٣٦٩	٢١,٣٤٢,٠١١	١١- المخزون - بالصافي
٥٩,٣١٥	-	مواد خام
٤,٢٩١,٠٦٨	١٧,٥٢١,٤١٤	إنتاج تحت التشغيل
٤,٨٩٩,٠٤٣	٥,٦٧٠,٥٩٢	إنتاج تام الصنع
٢٥,٧٤٨,٧٩٥	٤٤,٥٣٤,٠١٧	قطع غيار
(١,٧٩٦,٧٨٨)	(٦٣٤,١٤٩)	(يخصم): مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون (١/١١)
٢٣,٩٥٢,٠٠٧	٤٣,٨٩٩,٨٦٨	

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
٢٩,١٦٤	١,٧٩٦,٧٨٨	١/١١- حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
(١٤٦)	(١,٣١٢,٤٢٥)	الرصيد في أول السنة
١,٧٦٧,٧٧٠	١٤٩,٧٨٦	المستخدم خلال السنة
١,٧٩٦,٧٨٨	٦٣٤,١٤٩	المكون عن السنة
		الرصيد في آخر السنة

- يستند مخصص الانخفاض في قيمة المخزون إلى طبيعة المخزون وعمره وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية والفنية الأخرى.

شركة وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

١٢- أصول حيوية

تتمثل الأصول الحيوية في تكاليف المحاصيل الموسمية المزروعة والتي لم يتم حصادها حتى تاريخ القوائم المالية وقد كانت أرصدة تلك المحاصيل كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البطاطس
-	٦,٣٩٧,٥٧٣	
تم قياس المحاصيل الزراعية التي لم يتم حصادها في تاريخ القوائم المالية بالتكلفة، ولم يكن لدى الشركة إمكانية قياس القيمة العادلة بطريقة موثوقة نظراً لأن الشركة تقوم بزراعة البطاطس لأول مرة وليس لديها بيانات إنتاج تاريخية، كما أن المحصول في باطن الأرض، تشمل التكلفة كافة التكاليف الزراعية من تكلفة عمالة والإيجار الموسمي للأرض والمعدات وتكلفة البذور والري.		

١٣- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	عملاء
٦٣,٨٥٥,١١٣	٧٧,١٣٤,٩١٦	
(١٠,٧٨٤,٩٢٤)	(١٢,٩٧٦,٥٣٧)	
٥٣,٠٧٠,١٨٩	٦٤,١٥٨,٣٧٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١/١٣)

١/١٣- حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في أول السنة
١٠,٢٢٩,٦٤٧	١٠,٧٨٤,٩٢٤	
٥٥٥,٢٧٧	٢,١٩١,٦١٣	المكون عن السنة
١٠,٧٨٤,٩٢٤	١٢,٩٧٦,٥٣٧	الرصيد في آخر السنة

فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	غير مستحق بعد
٢٥,٢٦٨,٨٢٣	٢٣,٨٥٥,٢٧٥	من يوم إلى ١٢٠ يوم
١٤,٩٤٩,٤٠٥	٢١,٤٩٣,٢٩٠	من ١٢١ يوم إلى ١٨٠ يوم
٣,٢٧٤,٦٦٧	٦,٧٤٧,٨٦٠	من ١٨١ يوم إلى ٢٧٠ يوم
٢,٥٢٦,٦٨١	٣,٧٣٢,٢٠٣	من ٢٧١ يوم إلى ٣٦٠ يوم
٣,٢٣٩,١٧٨	٣,٢٨٤,٨٥٧	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٤,٥٩٦,٣٥٩	١٨,٠٢١,٤٣١	
٦٣,٨٥٥,١١٣	٧٧,١٣٤,٩١٦	

* لا تقوم الشركة بفرض أي غرامات أو فوائد على المدفوعات المتأخرة من العملاء.
 ** تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على أعمارها وتاريخها.

١٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١/١٤- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	طبيعة العلاقة	دوي العلاقة
١,٧٩٨,٢٥٦	٩٦٧,٤٠٩	شركة شقيقة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي - مساهمة مصرية

٢/١٤- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	طبيعة العلاقة	دوي العلاقة
-	(٢٠٩,١٦٤)	زيادة رأس المال* (إيضاح ٣/٩)	شركة رخاء للاستثمار الزراعي - مساهمة مصرية
-	(٦٢١,٦٨٣)	خسائر فروق عملة	
٥١٧,٦٨٠	-	سداد	

٣/١٤- تعويضات مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

- فيما يلي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رواتب وتعويضات
٣,٤٨٥,٠٣٠	٢,٥٩٢,٥٦٠	بدلات
١,١٣٣,٥١٢	٧٥٥,٩٨٦	حوافز سنوية ودورية
٣,٩٤٠,٢٥٠	١,٨٠٥,٩٠٣	
٨,٥٥٨,٧٩٢	٥,١٥٤,٤٤٩	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٨,١٦٤,١١٧	١٣,٦٤٤,٤٣٠
١,٦٣٥,٤٧٥	١,٤٩٥,٣٨٢
-	١,٦٢٢,٢١٠
٤٣٦,٤٩١	٤٣٦,١٢٠
٥٥,٣٦١	٥٥,٣٦١
٣٠,٠٠٠	-
٢٠,٣٢١,٤٤٤	١٧,٢٥٣,٥٠٣
(٣,٦٣٨,٠١١)	(٣,٦٣٨,٠١١)
١٦,٦٨٣,٤٣٣	١٣,٦١٥,٤٩٢

١٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

دفعات مقدمة للموردين
 ذمم الموظفين
 ضريبة القيمة المضافة
 مصروفات مدفوعة مقدماً
 إيرادات مستحقة
 تأميمات لدى الغير

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١/١٥)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٩١١,٠٤٧	٣,٦٣٨,٠١١
٢,٧٢٦,٩٦٤	-
٣,٦٣٨,٠١١	٣,٦٣٨,٠١١

١/١٥ - حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى

الرصيد في أول السنة
 المكون عن السنة
 الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٥٢,٦٤٢	٤٣٤
٨,٨٩٧,٢٣٨	١٦,٩١٧,٢٠٩
٤٥,٤٥٧,٥٠٢	١٠,٠١١,٩٣٣
٥٤,٤٠٧,٣٨٢	٢٦,٩٢٩,٥٧٦

١٦- نقد وما في حكمه

نقد بالصندوق
 بنوك - حسابات جارية
 بنوك محلية - ودائع قصيرة الأجل

١٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال مقسم إلى ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	قيمة السهم	عدد الأسهم	النسبة %	اسم المساهم
٤٤,٥١٢,٦٣٠	٥٩,١٩٢,٧٤٠	١٠	٥,٩١٩,٢٧٤	٪٢٥,٥٧	شركة مراس الشرقية للاستثمار
١٨٦,٩٩٨,٤٢٠	١٧٢,٣١٨,٣١٠	١٠	١٧,٢٣١,٨٣١	٪٧٤,٤٣	(شركة شخص واحد)
٢٣١,٥١١,٠٥٠	٢٣١,٥١١,٠٥٠		٢٣,١٥١,١٠٥	٪١٠٠	مساهمون متنوعون

خلال عام ٢٠٢٠م تم تخفيض رأس مال الشركة مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٢م تم زيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية ليصبح ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي بإجمالي عدد ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١/١٧ - الاحتياطي النظامي

للجمعية العامة العادية - عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح - أن تقرر تكوين احتياطات بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة، إن نظام الشركات الجديد (إيضاح ٥/١) لم يعد يوجب تكوين احتياطي نظامي، ولم يتضمن نظام أساس الشركة الذي تم موافقته مع نظام الشركات الجديد على مادة خاصة باحتياطي نظامي.

٢/١٧ - دائنو مستحقات المساهمين

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٤,٦٤٧,٠٧٠	٢٤,٦٢٦,١١٦
١,١٨٩,٤٥٧	١,١٨٨,٦١٧
٢٥,٨٣٦,٥٢٧	٢٥,٨١٤,٧٣٣

تعويضات حقوق الأولوية*
 توزيعات أرباح غير مستلمة

تتمثل في تعويضات حقوق الأولوية الناتجة عن طرح أسهم زيادة رأس المال خلال سنة ٢٠٢٢م بنسبة زيادة ٢٠٠٪ عن طريق منح حقوق أولوية بمعدل سهمين حقوق أولوية لكل سهم مملوك، وقد تم الاكتتاب في كامل الأسهم الجديدة المطروحة بعدد ١٢,٠٠٩,١١٢ سهم بنسبة ٧٧,٨١٪ للمساهمين القدامى، وعدد ٣,٤٢٤,٩٥٨ سهم بنسبة ٢٢,١٩٪ للمساهمين الجدد. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م تم استلام متحصلات زيادة رأس المال وقد تم إيداعها في حساب الشركة البنكي من قبل متعهد الإصدار، ووفقاً لذلك تم إثبات تعويضات حقوق الأولوية الغير مستخدمة كالتزام تجاه المساهمين مالكي حقوق الأولوية.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الشركة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٥,٧٧٢,٨٦٧	٧,٩٦٤,٥٠١	الرصيد في أول السنة
١,٣٨٤,٨٧٢	١,٠٥٣,٥٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣٨,٠١٣	٣٦٣,١٨١	تكلفة الفائدة
١,٦٢٢,٨٨٥	١,٤١٦,٧٦٠	المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ١/١٨)
(٧٤٣,٥٤٥)	(١,٠٠٦,٠٧٧)	المسدد خلال السنة
١,٣١٢,٢٩٤	(١,٤٧٥,٤٩٠)	(الأرباح) الخسائر الاكتوارية المحمل على الدخل الشامل الآخر
٧,٩٦٤,٥٠١	٦,٨٩٩,٦٩٤	الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٤٩٥,٦٠٨	٢٦٣,٨٨٨	١/١٨- المحمل على الأرباح والخسائر
٣٦٣,٠٧٣	٤١١,٧٥٦	المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٥٢٦,١٩١	٣٧٧,٩٣٥	المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)
٢٣٨,٠١٣	٣٦٣,١٨١	المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١,٦٢٢,٨٨٥	١,٤١٦,٧٦٠	المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٨)

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات اكتوارية أساسية تضمنت ما يلي: -

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
%٥,٠٠	%٤,٠٠	أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة
%٤,٤٠	%٥,٥٠	معدل الخصم
٦٠	٦٠	معدل الزيادة السنوية للرواتب
		سن التقاعد

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الاكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٧,٩٦٤,٥٠١	٦,٨٩٩,٦٩٤	الأساس وفقاً للافتراضات الاكتوارية المستخدمة
٧,٥٤٢,٥١٩	٦,٣٨٥,٨١٣	حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
٨,٥٢٨,١١٥	٧,٤٩٣,٥٩٣	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
٨,٥٦٢,٢١١	٧,١٨٨,٤٤٩	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
٧,٥٠٣,١٢٧	٦,٦٢٨,٧٥٤	معدل الزيادة السنوية للرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة السنوية للرواتب (نقص المعدل بنسبة ١٪)

إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين المحددة وإنما يقدم فقط تقريراً مقارباً لحساسية الافتراضات، حيث أنه من غير المحتمل أن يحدث تغير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

١٩- التزامات عقود تمويل

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١/١٩)
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية - مرابحة (إيضاح ٢/١٩)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	

١/١٩ - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

- حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٠٩ مايو ٢٠١٢م بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٠١ أغسطس ٢٠١٥م، وقد تم إعادة جدولة السداد خلال سنوات ٢٠١٦م، ٢٠١٩م. والقرض مضمون بواسطة رهن كلاً من مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم ومصنع الأغذية لتجميد الخضروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. كما احتوت اتفاقية القرض على تعهدات خاصة.

- خلال سنة ٢٠٢٤م تم سداد آخر قسط من أقساط القرض وتم فك كامل الرهون ولم يعد هناك أية تعهدات من الشركة تجاه صندوق التنمية الصناعية السعودي، وكانت الحركة على رصيد القرض كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: المسدد خلال السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	

٢/١٩ - تسهيلات بنكية - مرابحة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	تمويل متحصل عليه خلال السنة
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	

* بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنوك محلية حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل وذلك بغرض تمويل الدورة التشغيلية وذلك بموجب ضمانات متمثلة في سندات لأمر.

٢٠- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	موردون
١٩,٢٢٥,٨٢٤	٣٠,٩١٢,٨٩٧	

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٦٤٥,٧٢١	-	ضريبة القيمة المضافة
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	دائنو فائض ائتمان*
٧٣٧,٤٢٧	٦٠٧,٧٢٩	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٥١٩,٧٢٥	٤,٦٨٧,٦١٩	مصروفات مستحقة وأخرى
١٣,١٦١,٥٩٣	٨,٥٥٤,٠٦٨	

* يتمثل رصيد دائنو فائض ائتمان في المبالغ الفائضة من عملية الائتمان في أسهم الشركة سنة ١٩٩٠م بعد تخصيص عدد الأسهم لكل مساهم.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٢- مخصص الزكاة

١/٢٢ - احتساب الزكاة

- طبقاً إلى اللائحة التنفيذية الجديدة تحسب الزكاة على الوعاء الزكوي مع مراعاة الحد الأدنى والحد الأعلى للوعاء الزكوي، فإذا كان إجمالي الوعاء أقل من الحد الأدنى للوعاء الزكوي فتكون الزكاة على الحد الأدنى وإذا كان إجمالي الوعاء أكبر من الحد الأعلى للوعاء الزكوي تكون الزكاة على الحد الأعلى.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
وفق اللائحة القديمة	وفق اللائحة الجديدة	
٣٣,٠٢٠,٣٣٢	٩,٦٩٩,٠٠٩	يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر من البنود التالية:
٢٧٢,١٨٦,٦٧٠	٢٨٢,٧٨٦,٥٤٩	صافي الدخل المعدل الخاضع
(١٨١,٣١٠,٣٠٨)	(١٨٩,٨٣٥,٦٥٤)	إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
١٢٣,٨٩٦,٦٩٤	١٠٢,٦٤٩,٩٠٤	حسمات العناصر الغير خاضعة للزكاة
		إجمالي الوعاء
لا ينطبق	٥,٠٩٢,٣٢٢	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
لا ينطبق	٢٧٦,٠٦٢,٢٠٣	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
١٢٣,٨٩٦,٦٩٤	١٠٢,٦٤٩,٩٠٤	الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٥٤ يوم
١٢٦,٧٢٠,٥٣٦	١٠٦,١٢٩,٥٦٢	الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٦٦ يوم / ٣٦٥ يوم
٣,١٦٨,٠١٣	٢,٦٥٣,٢٣٩	الزكاة عن السنة

- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي لـ ٣٦٦ يوم.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٤,٧٤٥,٠٣٤	٥,٨٨١,١٧١	٢/٢٢ - حركة مخصص الزكاة
(٢,٦٤٧,٣٤٧)	(٤,٣٤٨,٦١٨)	الرصيد في أول السنة
٣,١٦٨,٠١٣	٢,٦٥٣,٢٣٩	المسدد خلال السنة
٦١٥,٤٧١	-	الزكاة عن السنة
٣,٧٨٣,٤٨٤	٢,٦٥٣,٢٣٩	فروقات زكوية
٥,٨٨١,١٧١	٤,١٨٥,٧٩٢	المكون عن السنة
		الرصيد في آخر السنة

٣/٢٢ - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

- خلال عام ٢٠١٨م أصدرت الهيئة ربوطات أولية للأعوام من ٢٠٠٨م ولغاية عام ٢٠١١م، وبناءً على هذه الربوط قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الربط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤,٠٢١,٤٢٥ ريال سعودي وتم إثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠١٨م.

- خلال عام ٢٠٢٠م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطات أولية للأعوام من ٢٠١٤م ولغاية عام ٢٠١٨م بناءً على هذه الربوطات قامت الشركة بالإعتراض عليها وتم استلام الربط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٣,٥٨٢,٠٣٩ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي المعدل وتم استلام ربط زكوي معدل بقيمة ٢,٧٢٨,٩٤٦ ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض عليه وتقديم دعوى للأمانة العامة للجان الضريبية "اللجنة الابتدائية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية" وصدر القرار من اللجنة وقد قامت الشركة برفع دعوى استئناف خاصة بالأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م وخلال سنة ٢٠٢٣م صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل والقاضي برفض استئناف الشركة وتأييد قرار دائرة الفصل ويعتبر هذا القرار نهائياً وفقاً لأحكام (المادة ٤٧، ٤٨) من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وتم إثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢١م. وخلال عام ٢٠٢٤م تم سداد مبلغ ١,٦٨٠,٦٠٥ ريال سعودي من الزكاة المستحقة عن الأعوام من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٨م ومبلغ ٢,٦٦٨,٠١٣ ريال سعودي من زكاة عام ٢٠٢٣م.

- خلال سنة ٢٠٢١م صدر ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م والتي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤٨٣,٤٧٨ ريال سعودي وتم سداد الفروق خلال نفس السنة.

٤/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة شهرياً، وقد قدمت إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٤م وتم السداد في الفترة اللاحقة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤,٩٧٢,٩١٢	٤,٥٦٢,٦٥٦
٤,١٢١,٢٠٢	٤,٢٨١,٤٨٢
(٤,٥٣١,٤٥٨)	(٦,٨٤٧,٠٨٦)
<u>٤,٥٦٢,٦٥٦</u>	<u>١,٩٩٧,٠٥٢</u>

٢٣ - مخصصات أخرى

مخصص السموات

الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٤)
المستخدم خلال السنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١١٢,٧٠٧,٣٤٥	١١٠,٢٤٥,٥٨٢
٥٠,٠٩٦,٧٨٦	٥٦,٢٩٣,٩٣٥
١٠,٤٨٥,٦٣١	١٤,٨٠٨,٨٢٥
٦,٤١٣,٠٠٠	٨,٢٧٥,٤٠٥
(٣٨٣,٨٦٥)	(٧٠٨,١٤٠)
(١٣,٥٦٦,٢٧٠)	(٢٣,٠١٥,٤٨٦)
(٤,١٢١,٢٠٢)	(٤,٢٨١,٤٨٢)
<u>١٦١,٦٣١,٤٢٥</u>	<u>١٦١,٦١٨,٦٣٩</u>

٢٤ - الإيرادات - بالصادف

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

يخصم:

مرتجعات تالف
مرتجعات مبيعات
خصم مسموح به (إيضاح ٢٣)

٢٥ - تكلفة الإيرادات

تكلفة البضاعة المباعة

رواتب وأجور وبدلات وما في حكمها
إيجارات
مصروفات النقل والشحن
تأمين مخاطر
تأمينات اجتماعية
مصروفات محروقات وكهرباء ومياه
صيانة وإصلاح
ضيافة ونظافة
تأمين طبي وعلاج
مصروفات مباشرة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧٣,٧٨٩,٢٦٢	٧٣,٨٦٣,٦٨١
١١,٧٤٢,٩٣٦	١١,٥٢١,٣٩٩
٣٨٣,٤١٠	١,١٠٢,٩٧٢
٤٨٦,٤٦١	٦٦٠,٧٨٨
١٩٠,٠٢٣	٢٨٢,٨١٢
٣٩٥,١٧٤	٤٠٥,٩٣٨
٧,٣١٥,٨٦٧	٧,٦٦٧,١٠٤
١,٤٣٧,٠٥٩	٢,١٥٦,٨٣٩
٢,٧٣٠,٤٨٢	٢,٣٨٢,٦٥٤
١,٢٢٥,٢٥٤	٧٥٣,٢٧٧
٣,٧٦١,٥٩٢	٢,٨٣٨,٧٩١
٥١٠,٠٠٥	٢٤٠,٤٨٦
٦,٩٦٢,٨٣٥	٦,٦٣٠,٠٦٤
٤٩٥,٦٠٨	٢٦٣,٨٨٨
<u>١١١,٤٢٥,٩٦٨</u>	<u>١١٠,٧٧٠,٦٩٣</u>

استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ١/٧)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨,١٢٤,٨٤٦	١٠,١٣٥,٧٧٦	٢٦- مصروفات بيعيه وتسويقية
٢,٥٠٤,٠٧٢	٥,٤٣١,٩٥٤	رواتب وأجور ومزايا
٤,٥٤٢,٢٢٩	٣,٥٣٧,٥٩٧	مصاريف تسويق وتنشيط المبيعات
٢,٣٤٥,٦١٣	٢,٧٥١,٨٨٠	نقل وشحن وتفرغ
٩٦٣,٠٥٠	١,٠٠٧,٢٠١	إيجارات
٥٠٠,٩٣٥	١,٠٠٧,٧٩٠	مصروفات سيارات ومحروقات
٧٤٨,٠٨٠	٦٥٦,٥٨٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٢٩,٨٢٤	٥٤٢,٤٨٠	رسوم واشتراكات
١٣١,٢٤٥	٥٤٠,٤٧٨	تأمين طبي وعلاج
١,٥٥٥,٦١٠	٥١٣,٢٠٨	استهلاك حق استخدام أصول (١/٧)
٣٦٣,٠٧٣	٤١١,٧٥٦	حوافر بيع
١٧٠,٢٧٣	٣٤٩,٠٣٧	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
١٨٣,٣٦٧	٢١٨,٨٢٥	تأمينات اجتماعية
١٧٥,١٨١	١٥٥,٣١٢	كهرباء ومياه
١٢٣,٦٩٩	١٢٨,٥٢٦	مصروفات تأمين
٣٣٨,٤٦٥	١١٦,٧٦٢	صيانة وإصلاح
١٠٩,٧٠٠	٧٠,٧٠٤	بريد وهاتف وانترنت
٤٩٥,١٣٧	٣٣٦,٢٢٥	ضيافة ونظافة
٢٣,٩٠٤,٣٩٩	٢٧,٩١٢,٠٩٩	أخرى
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩,٨٥٠,٣١٦	٩,٥٤٣,٢٠٠	٢٧- مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٧٤,٢٥٠	٢,٠٦٢,٧٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٢٠٠,١٣٠	١,٣٩٤,٠٨٣	مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة
١,٢٢٧,١٤٧	١,٠٥٦,٠٨٧	أتعاب مهنية واستشارات (إيضاح ١/٢٧)
٢٧٦,٠٥٥	٥٥٢,٩٥٩	رسوم واشتراكات
٥٣٤,٣٥٤	٥٤٥,٤٧٧	رسوم بنكية
٥٢٦,١٩١	٣٧٧,٩٣٥	تأمينات اجتماعية
٣٨١,٢٧٥	٣٤٦,٦٨٠	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢	تأمين طبي وعلاج
١٧٧,١٣٨	١٢٠,٥٥٣	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
١٣٦,٣٥٩	١١٣,٧١٧	بوفية ونظافة
٢٢٠,٣٧٩	١٠٠,٠٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٠٧,٣٥٧	٧٦,٥٣٩	مكافآت تشجيعية
٩٢,١٩٢	٦٠,٢٨٢	قرطاسية ومطبوعات
١٩,٢٧٥	٥٠,٢٠٧	تأمين مركبات
٢٨١,٤١٠	٣٤,٩٨١	مصروفات سيارات
٢١,١٣١	١٦,٩٣٨	إيجارات
١٨,١٩١	١١,٥٣٥	بريد وهاتف وانترنت
١٣٠,٩٤١	١٠٣,١٣٠	صيانة وإصلاح
١٨,٧٤٧,٢٧٣	١٦,٧٤٠,٢٣٥	مصروفات متنوعة

١/٢٧- بلغت أتعاب خدمات المراجعة المحملة على مصروفات السنة ٣٤٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤١٠,٠٠٠ ريال سعودي) والخدمات الأخرى خلاف المراجعة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٨- تكلفة التمويل
١٨٠,٠٠٠	-	عمولة عقود التمويل
٢٥١,٥٧١	٢٧٩,٢٩٧	فوائد عقود الإيجار (إيضاح ٢/٧)
٢٣٨,٠١٣	٣٦٣,١٨١	تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
-	٣٠٩,٧١٠	مصاريف حوالة دين (إيضاح ٢/٣/٩)
<u>٦٦٩,٥٨٤</u>	<u>٩٥٢,١٨٨</u>	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٩- إيرادات أخرى
٣,٤٣٩,٠٠٩	٣,٠٥٨,٧٧٦	إيرادات تأجير وأخرى
٤,٤٥٥,٣٥٦	١,٠٣٥,٢٨٢	عوائد ودائع مرابحات
<u>٧,٨٩٤,٣٦٥</u>	<u>٤,٠٩٤,٠٥٨</u>	

٣٠- ربحية السهم
تم حساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة، وقد تساوت ربحية السهم المخفضة مع ربحية السهم الأساسية وذلك كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٢٠,٩٦٣,٥٩٩	٥,٠٣٩,٩٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٢٣,١٥١,١٠٥	٢٣,١٥١,١٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
<u>٠,٩١</u>	<u>٠,٢٢</u>	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣١- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على قطاع صناعة وبيع المعجنات بمختلف أنواعها وكذلك قطاع بيع الخضار وأيضاً قطاع صناعة حبوب الإفطار بالإضافة الي قطاع صناعة وبيع منتجات اللحوم تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الأعمال الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م)
قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بنود قائمة الربح أو الخسارة	قطاع الخضار	قطاع المعجنات	قطاع اللحوم	قطاع حبوب الإفطار	أنشطة أخرى	الإجمالي
المبيعات - صافي	٩٢,٨١٨,٠٣٩	٤٩,٠٦٠,٣١٤	١٢,٦٦١,٧٨٥	٧,٠٧٨,٥٠١	-	١٦١,٦١٨,٦٣٩
تكلفة المبيعات	(٦٥,٢١٥,١٠٤)	(٢٦,٥٩٥,٣٤٣)	(١٢,٥٦٦,٢٦٦)	(٦,٣٩٣,٩٨٠)	-	(١١٠,٧٧٠,٦٩٣)
مجمول الربح	٢٧,٦٠٢,٩٣٥	٢٢,٤٦٤,٩٧١	٩٥,٥١٩	٦٨٤,٥٢١	-	٥٠,٨٤٧,٩٤٦
مصاريف بيعيه وتسويقية	(١٦,٠٢٩,٩٩٧)	(٨,٤٧٢,٨٨٦)	(٢,١٨٦,٧٣٤)	(١,٢٢٢,٤٨٢)	-	(٢٧,٩١٢,٠٩٩)
مصاريف إدارية وعمومية	(٨,٩٦٤,٧١٥)	(٤,٩٩١,٤١٧)	(١,٩٠٦,٦٦٧)	(٨٧٧,٤٣٦)	-	(١٦,٧٤٠,٢٣٥)
خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٢٥٨,٦٥٠)	(٦٦٥,٢٧٧)	(١٧١,٦٩٩)	(٩٥,٩٨٧)	-	(٢,١٩١,٦١٣)
الانخفاض في قيمة المخزون	(٨٦,٠٢٥)	(٤٥,٤٦٨)	(١١,٧٣٣)	(٦,٥٦٠)	-	(١٤٩,٧٨٦)
ربح / (خسارة) من التشغيل	١,٢٦٣,٥٤٨	٨,٢٨٩,٩٢٣	(٤,١٨١,٣١٤)	(١,٥١٧,٩٤٤)	-	٣,٨٥٤,٢١٣
تكاليف التمويل	(٣٦٨,٩٧٧)	(١٩٥,٠٢٨)	(٥٠,٣٣٤)	(٢٨,١٣٩)	(٣٠٩,٧١٠)	(٩٥٢,١٨٨)
أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	١,٣١٨,٨١٢	١,٣١٨,٨١٢
إيرادات أخرى	٢,٣٥١,٢٢٩	١,٢٤٢,٧٧٦	٣٢٠,٧٤٣	١٧٩,٣١٠	-	٤,٠٩٤,٠٥٨
(خسائر) فروقات عملة	-	-	-	-	(٦٢١,٦٨٣)	(٦٢١,٦٨٣)
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٣,٢٤٥,٨٠٠	٩,٣٣٧,٦٧١	(٣,٩١٠,٩٠٥)	(١,٣٦٦,٧٧٣)	٣٨٧,٤١٩	٧,٦٩٣,٢١٢
الزكاة	(١,٥٢٣,٧٦٣)	(٨٠٥,٤٠٧)	(٢٠٧,٨٦٤)	(١١٦,٢٠٥)	-	(٢,٦٥٣,٢٣٩)
صافي ربح السنة	١,٧٢٢,٠٣٧	٨,٥٣٢,٢٦٤	(٤,١١٨,٧٦٩)	(١,٤٨٢,٩٧٩)	٣٨٧,٤١٩	٥,٠٣٩,٩٧٣

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١- المعلومات القطاعية ... (تتمة)
<u>قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
<u>بنود قائمة الربح أو الخسارة</u>
المبيعات - صافي
تكلفة المبيعات
مجمد الربح
مصاريف بيعيه وتسويقية
مصاريف إدارية وعمومية
خسائر ائتمانية متوقعة
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
الانخفاض في قيمة المخزون
ربح / (خسارة) التشغيل
أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات أخرى
تكاليف التمويل
صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
الزكاة
صافي ربح السنة

<u>قطاع المعجنات</u>	<u>قطاع الخضار</u>	<u>قطاع حبوب الإفطار</u>	<u>قطاع اللحوم</u>	<u>أنشطة أخرى</u>	<u>الإجمالي</u>
٤٦,٢٧٢,٦١٥	٩٩,٩١١,٧٦٤	٥,٨٠٤,٤٤٨	٩,٦٤٢,٥٩٨	-	١٦١,٦٣١,٤٢٥
(٢٥,٢٨٧,٣٠٣)	(٦٩,١٣١,٨٧٨)	(٥,٤١٩,٧٩١)	(١١,٥٨٦,٩٩٦)	-	(١١١,٤٢٥,٩٦٨)
٢٠,٩٨٥,٣١٢	٣٠,٧٧٩,٨٨٦	٣٨٤,٦٥٧	(١,٩٤٤,٣٩٨)	-	٥٠,٢٠٥,٤٥٧
(٦,٩٥٢,٦٨٥)	(١٤,٦٣٠,٧١٥)	(٨٧٢,١٤٦)	(١,٤٤٨,٨٥٣)	-	(٢٣,٩٠٤,٣٩٩)
(٥,٣٦٧,١٩٥)	(١١,٥٨٧,٨٢٥)	(٦٧٣,٢٦٢)	(١,١١٨,٩٩١)	-	(١٨,٧٤٧,٢٧٣)
(١٥٨,٩٦٧)	(٣٤٣,٢٤٢)	(١٩,٩٤١)	(٣٣,١٢٧)	-	(٥٥٥,٢٧٧)
(٧٨٠,٦٨٨)	(١,٦٨٥,٦٦١)	(٩٧,٩٣٠)	(١٦٢,٦٨٥)	-	(٢,٧٢٦,٩٦٤)
(٥٠٦,٢٠٣)	(١,٠٩٣,١٣٩)	(٦٣,٤٩٨)	(١٠٤,٩٣٠)	-	(١,٧٦٧,٧٧٠)
٧,٢١٩,٥٧٤	١,٤٣٩,٣٠٤	(١,٣٤٢,١٢٠)	(٤,٨١٢,٩٨٤)	-	٢,٥٠٣,٧٧٤
-	-	-	-	١٥,٠١٨,٥٢٨	١٥,٠١٨,٥٢٨
٢,٢٦٠,٠٣٦	٤,٨٧٩,٨٦٧	٢٨٣,٥٠٠	٤٧٠,٩٦٢	-	٧,٨٩٤,٣٦٥
(١٩١,٦٩١)	(٤١٣,٩٠٠)	(٢٤,٠٤٦)	(٣٩,٩٤٧)	-	(٦٦٩,٥٨٤)
٩,٢٨٧,٩١٩	٥,٩٠٥,٢٧١	(١,٠٨٢,٦٦٦)	(٤,٣٨١,٩٦٩)	١٥,٠١٨,٥٢٨	٢٤,٧٤٧,٠٨٣
(١,٠٨٣,١٥٤)	(٢,٣٣٨,٧٤٤)	(١٣٥,٨٧١)	(٢٢٥,٧١٥)	-	(٣,٧٨٣,٤٨٤)
٨,٢٠٤,٧٦٥	٣,٥٦٦,٥٢٧	(١,٢١٨,٥٣٧)	(٤,٦٠٧,٦٨٤)	١٥,٠١٨,٥٢٨	٢٠,٩٦٣,٥٩٩

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وضم مدينة تجارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات إئتمانية وضم دائرة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٣٢- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية محددة.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة الحالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
القيمة الدفترية	غير محددة فترة السداد	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
٤,٣٣١,٩٩٠	-	٣,٧٨٣,٣٤١	٥٤٨,٦٤٩
٣٠,٩١٢,٨٩٧	-	-	٣٠,٩١٢,٨٩٧
٧,٠٢٧,٥٩٨	-	٧,٠٢٧,٥٩٨	-
٢٥,٨١٤,٧٣٣	٢٥,٨١٤,٧٣٣	-	-
٨,٥٥٤,٠٦٨	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٥,٢٩٥,٣٤٨
١,٩٩٧,٠٥٢	-	-	١,٩٩٧,٠٥٢
٨٦,٦٣٨,٣٣٨	٢٩,٠٧٣,٤٥٣	١٠,٨١٠,٩٣٩	٤٦,٧٥٣,٩٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
القيمة الدفترية	غير محددة فترة السداد	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٦٦,١٧٥	-	٣,٦٧٣,٥٣٦	٤٩٢,٦٣٩
١٩,٢٢٥,٨٢٤	-	-	١٩,٢٢٥,٨٢٤
٦,٧١٧,٨٨٨	-	٢,٥٤٠,٣٤٨	٤,١٧٧,٥٤٠
٢٥,٨٣٦,٥٢٧	٢٥,٨٣٦,٥٢٧	-	-
١٣,١٦١,٥٩٣	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	٩,٩٠٢,٨٧٣
٤,٥٦٢,٦٥٦	-	-	٤,٥٦٢,٦٥٦
٧٥,٦٧٠,٦٦٣	٢٩,٠٩٥,٢٤٧	٦,٢١٣,٨٨٤	٤٠,٣٦١,٥٣٢

٢/٣٢- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدي البنوك والذمم المدينة، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
٥٤,٣٥٤,٧٤٠	٢٦,٩٢٩,١٤٢	٢٦,٩٢٩,١٤٢	٢٦,٩٢٩,١٤٢
٥٣,٠٧٠,١٨٩	٦٤,١٥٨,٣٧٩	٦٤,١٥٨,٣٧٩	٦٤,١٥٨,٣٧٩
١٠٧,٤٢٤,٩٢٩	٩١,٠٨٧,٥٢١	٩١,٠٨٧,٥٢١	٩١,٠٨٧,٥٢١

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وخصومات ومرتجعات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣/٣٢- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة في:

- مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

مخاطر القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.

- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الأصول	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	١٦,٥٤٦,٥٠٤	١٦,٥٤٦,٥٠٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٨٥,١١٣	-	-	٦٨٥,١١٣
إجمالي الأصول بالقيمة العادلة	٦٨٥,١١٣	-	١٦,٥٤٦,٥٠٤	١٧,٢٣١,٦١٧

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع أو الخدمات المتوقع أن تحصل عليها الشركة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

٤/٣٢ - إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لأساس الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال، من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله يجوز للشركة الحصول على التمويل من المؤسسات المالية.

تمشياً مع طبيعة الصناعة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين وكانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٨٩,٥١٦,٣٣٥	٩٧,٧٢٣,٨٢٤	إجمالي الديون
(٥٤,٤٠٧,٣٨٢)	(٢٦,٩٢٩,٥٧٦)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٣٥,١٠٨,٩٥٣	٧٠,٧٩٤,٢٤٨	صافي الديون
٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤	٢٣٨,٩٨١,٧٣١	إجمالي حقوق المساهمين
٢٦٧,٥٧٧,٨٥٧	٣٠٩,٧٧٥,٩٧٩	إجمالي رأس المال المستخدم
٪١٣,١	٪٢٢,٩	نسبة المديونية

* تمثل نسبة المديونية نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستخدم.

٥/٣٢ - تغير المناخ والمخاطر الزراعية

تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل، وتُعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من طبيعة النشاط الزراعي. وتدرك الشركة التأثير المحتمل لهذه المخاطر على عملياتها ونتائجها المالية، وتعمل باستمرار على تقليل الأثر البيئي المرتبط بالأعمال، ويرجع ذلك جزئياً إلى المخاطر الملازمة لهذا النشاط.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعثات غازات الاحتباس الحراري الناتجة عن استهلاك الوقود والكهرباء لا تؤثر فقط على البيئة، بل تمتد آثارها لتؤثر على النتائج المالية للشركة. كما أن تغير المناخ يؤدي إلى مخاطر إضافية على الإنتاج الزراعي مثل الجفاف، والأفات، والتغيرات المناخية المفاجئة، والتي تمثل تحديات حقيقية لاستدامة وزيادة الإنتاج.

وتعكف الشركة على تطوير وتنفيذ استراتيجية للاستدامة تهدف إلى تحسين أداء الطاقة من خلال كفاءة استهلاك الطاقة، وترشيد استهلاك المياه، وتبني ممارسات الزراعة المستدامة، بالإضافة إلى اختيار المناطق الزراعية التي تقل فيها احتمالية التعرض للسيول أو التغيرات المناخية الحادة.

٣٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع طريقة عرض القوائم المالية لهذه السنة. كما يلي:

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:		
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إعادة التبويب	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
قبل إعادة التبويب		بعد إعادة التبويب
(١١١,٠٤٣,٥٨٦)	(٣٨٢,٣٨٢)	(١١١,٤٢٥,٩٦٨)
(٢٤,٢٨٥,٩١١)	٣٨١,٥١٢	(٢٣,٩٠٤,٣٩٩)
(١٨,٧٤٤,٢٨٩)	١,٠١٦	(١٨,٧٤٧,٢٧٣)
(١,٧٦٧,٦٢٤)	(١٤٦)	(١,٧٦٧,٧٧٠)
	-	-

تكلفة الإيرادات
مصروفات بيعية وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية
الانخفاض في قيمة المخزون

٣٤ - أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٣٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م.