

شركة وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|-------------------|--|
| ٥-١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | - قائمة المركز المالي |
| ٧ | - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر |
| ٨ | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٩ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ٤١-١٠ | - إيضاحات على القوائم المالية |

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المنفوع 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 ٢٠٢٥م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 ٢٠٢٥م، 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 الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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:

| الاعتراف بالإيرادات | أمر رئيسي للمراجعة |
|---|---|
| <p>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.</p> <p>يتم الاعتراف بخصومات العملاء بناءً على معايير الأداء بموجب كل عقد تجاري. يُعد هذا الجنب 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.</p> | <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٤) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إيرادات بلغت ١٢٣,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٥٦,٩٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 بإثبات 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 بالإيراد. |
| <p>* راجع إيضاح رقم (١٩/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.</p> | |

الذمم المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة

| الذمم المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة | أمر رئيسي للمراجعة |
|--|---|
| <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٣)، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٧٧,١ مليون ريال سعودي)، وقد تم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٢١,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٢,٩٨ مليون ريال سعودي). وتُعد قابلية تحصيل الذمم المدينة عنصراً جوهرياً من عناصر رأس المال العامل للشركة، والذي يتم إدارته بشكل مستمر.</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) «الأدوات المالية». وقد استلزمت عملية احتساب هذه الخسائر استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً في التدقيق نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على درجة عالية من الأحكام المهنية من قبل الإدارة، ولما لذلك من أثر جوهري على القوائم المالية.</p> | <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعمليات الشركة المتعلقة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة. تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التعثر، وإدراج المعلومات المستقبلية، ومعامل الخسارة عند التعثر. إشراك خبرائنا في تقنية المعلومات لاختبار فعالية الضوابط العامة لتقنية المعلومات (ITGCs) المرتبطة بنظام المحاسبة المعني. تقييم السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة فيما يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومدى توافقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية. |
| <p>لمزيد من التفاصيل، يُرجى مراجعة السياسات المحاسبية في إيضاح (١/١٨/٣) وتقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح (٢/٤/٢).</p> | |

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 |
|--|---|
| <p>الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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، تأكدنا من أن الإفصاح مناسب في البيانات المالية. | <p>تحتفظ الشركة باستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بقيمة ١٦,٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٦,٥٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>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 اختيار نموذج الأعمال وتقييم مواصفات التدفقات النقدية التعاقدية. ونظراً لتعقيد هذه الأحكام وموضوعيتها، فقد اعتُبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.</p> |
| <p>لمزيد من التفاصيل، يُرجى مراجعة السياسات المحاسبية في إيضاح (١/١٨/٣) وتقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح (٢/٤/٢).</p> | <p>لمزيد من التفاصيل، يُرجى مراجعة السياسات المحاسبية في إيضاح (١/١٨/٣) وتقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح (٢/٤/٢).</p> |

| الممتلكات والألات والمعدات وتقييم الانخفاض في القيمة | أمر رئيسي للمراجعة |
|--|---|
| <p>الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات، والحصول على فهم للضوابط الرئيسية ذات العلاقة بعملية مراجعة الانخفاض في القيمة وتحديد توقعات التدفقات النقدية. • اختبار الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة، وذلك بمشاركة خبرائنا في التقييم. • تقييم موضوعية واستقلالية وكفاءة وخبرة المقيم الخارجي. • تنفيذ اختبارات على عينة من الممتلكات والألات والمعدات بمشاركة خبرائنا في التقييم، شملت ما يلي: - تقييم معقولة احتساب القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية المرتبطة بها، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. - تحليل الافتراضات الجوهرية وتقييم أثرها على القيم العادلة، وكذلك تقييم أثر التغيرات في هذه الافتراضات الرئيسية على النتائج التي توصلت إليها الإدارة. • مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة المتعلقة بخطط أعمال الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة والفترات المستقبلية، إن وجدت. • تقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية، وذلك بالرجوع إلى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. | <p>كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥)، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لدى الشركة مبلغ ١٥٥ مليون ريال سعودي كما في عام ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٧٣,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات بشكل سنوي لتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة، وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من خلال تحديد ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول أقل من قيمتها الدفترية. تجري الإدارة تقييماً داخلياً لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول، حيث يتم إجراء التقييم باستخدام مناهج وأساليب متعارف عليها.</p> <p>وقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً في التدقيق نظراً لأن هذه المناهج والأساليب تنطوي على استخدام أحكام وتقديرات جوهرية، مثل تقدير أسعار البيع، ومعدلات الإشغال، ومعدلات الخصم، والقيم النهائية، إضافة إلى عوامل أخرى بما في ذلك تأثير التقلبات الاقتصادية على أعمال الشركة.</p> |
| <p>لمزيد من التفاصيل، يُرجى مراجعة السياسات المحاسبية في إيضاح (١/١٨/٣) وتقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح (٢/٤/٢) واختبار انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات في إيضاح (٣/٥).</p> | <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢) بالقوائم المالية للاطلاع على ملخص السياسات المحاسبية الهامة.</p> |

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي 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 الإستمرارية في المحاسبة، مالم 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهري 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. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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.

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 ... (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه 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 الإستمرار 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 اكتشافها خلال مراجعتنا. كما زدنا 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 العيوطي

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)

الرياض في: ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م



شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

| معدل (ايضاح ٣١) | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ايضاح | الأصول |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٧٣,٢٠٣,٢١١ | ١٥٥,١٠١,٦٠٢ | ٥ | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |
| ٨٥,٩٧٣,٤٧٦ | ٣,٣٣٧,٨٦٠ | ٦ | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ١٠,٤٠٥,٩٦٣ | ٨,٣٥٠,٧٦٢ | ١/٧ | حق استخدام أصول - بالصافي |
| ٢٠١,٦٧٤ | ٢٨,٤٩٢ | ٨ | أصول غير ملموسة - بالصافي |
| ١٦,٥٤٦,٥٠٤ | ١٦,٣٩٤,٦٨٩ | ٩ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٦٨٥,١١٣ | ٥٧٠,٠٦٦ | ١٠ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٨٧,٠١٥,٩٤١ | ١٨٣,٧٨٣,٤٧١ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤٣,٨٩٩,٨٦٨ | ٣٧,٥٠٦,٠٥١ | ١١ | المخزون - بالصافي |
| ٦,٣٩٧,٥٧٣ | - | ١٢ | أصول حيوية |
| ٦٤,١٥٨,٣٧٩ | ٦٨,٤٨١,٩٩٧ | ١٣ | ذمم مدينة تجارية - بالصافي |
| ٩٦٧,٤٠٩ | ٩٦٧,٤٠٩ | ١/١٤ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٣,٦١٥,٤٩٢ | ٨,٥٤٩,٤٥٨ | ١٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي |
| ٢٦,٩٢٩,٥٧٦ | ٣٠,٣٢٠,٦٧٢ | ١٦ | النقد وما في حكمه |
| ١٥٥,٩٦٨,٢٩٧ | ١٤٥,٨٢٥,٥٨٧ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٣٤٢,٩٨٤,٢٣٨ | ٣٢٩,٦٠٩,٠٥٨ | | مجموع الأصول |
| | | | حقوق المساهمين والالتزامات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | ١٧ | رأس المال |
| (٨٥٧,٠٩٨) | (٨٨٨,٥٧٩) | | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ٨٦٣,٠٠١ | ١٠١,٢٤٤ | | أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة |
| ٧,١٣٢,٥٧٠ | (٣٩,٦٢٩,٩٠٤) | | (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاة |
| ٢٣٨,٦٤٩,٥٢٣ | ١٩١,٠٩٣,٨١١ | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٨,٩٦٩,٣٤٧ | ٧,٠٥٢,٢٥٢ | ٢/٢/٧ | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٧,٠٢٧,٥٩٨ | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | ٢/٣/٩ | التزام حوالة مديونية |
| ٦,٨٩٩,٦٩٤ | ٨,٠٠٩,٤٤٤ | ١٨ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٢٢,٨٩٦,٦٣٩ | ٢٢,٠٨٩,٢٩٤ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٢٧٥,٧١٧ | ١٩ | التزامات عقود تمويل |
| ١,٨٣٠,٠٣٤ | ١,٨٩١,١٨٠ | ١/٢/٧ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٣٠,٩١٢,٨٩٧ | ٤٤,٤٥٣,١٢٥ | ٢٠ | ذمم دائنة تجارية |
| ٨,٦٩٧,٥٦٨ | ٢٠,٥٨٥,٠٥٥ | ٢١ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٥,٨١٤,٧٣٣ | ٢٥,٧٥٥,٠٨٩ | ٢/١٧ | دائنو مستحقات المساهمين |
| ٤,١٨٥,٧٩٢ | ١,٥٩٥,٠٢٣ | ٢/٢٢ | مخصص الزكاة |
| ١,٩٩٧,٠٥٢ | ٦,٨٧٠,٧٦٤ | ٢٣ | مخصصات أخرى |
| ٨١,٤٣٨,٠٧٦ | ١١٦,٤٢٥,٩٥٣ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ١٠٤,٣٣٤,٧١٥ | ١٣٨,٥١٥,٢٤٧ | | مجموع الالتزامات |
| ٣٤٢,٩٨٤,٢٣٨ | ٣٢٩,٦٠٩,٠٥٨ | | مجموع حقوق المساهمين والالتزامات |

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:

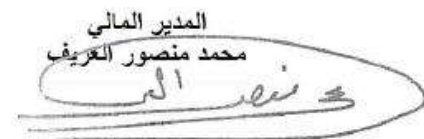
عضو مجلس الإدارة المقوض
محمد يعقوب المخضبي



الرئيس التنفيذي
خالد ربيع الرشدي



المدير المالي
محمد منصور العريفي



شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|---|---------------------|-------|--|
| معدلة (إيضاح ٣١) | | | |
| ١٥٦,٩٥٢,٩٠٧ | ١٢٣,١٦٨,٣٧٦ | ٢٤ | الإيرادات - بالصافي |
| (١١٠,٧٧٠,٦٩٣) | (١١٣,٦٢٨,٦٤٩) | ٢٥ | تكلفة الإيرادات |
| <u>٤٦,١٨٢,٢١٤</u> | <u>٩,٥٣٩,٧٢٧</u> | | مجمّل الربح |
| (٢٣,٣٢٥,٦٧٢) | (٢٦,٦٢٧,٠٢٤) | ٢٦ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (١٦,٧٤٠,٢٣٥) | (١٧,٦٨٩,٢١٧) | ٢٧ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢,١٩١,٦١٣) | (٨,٣٣٥,٣١٢) | ١/١٣ | خسائر ائتمانية متوقعة |
| - | (١,٠٢٢,٦٠٢) | ١/١٥ | الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى |
| (١٤٩,٧٨٦) | (٣,٣٧٧,٢٢٣) | ١/١١ | الانخفاض في قيمة المخزون |
| - | (٢,٣٨٤,١٧٣) | ١/١٢ | (خسائر) تقييم أصول حيوية بالقيمة العادلة |
| <u>٣,٧٧٤,٩٠٨</u> | <u>(٤٩,٨٩٥,٨٢٤)</u> | | (الخسارة) الربح من الأنشطة التشغيلية |
| (١,٢٠٥,٠٩١) | (١,٦١٠,٥٣٣) | ٢٨ | تكلفة التمويل |
| - | ٩٨٢,٥٨٥ | | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٣١٨,٨١٢ | ٣,٥١٩,٤٤٢ | ٩ | أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤,٠٩٤,٠٥٨ | ١,٨٩٨,٣٩٤ | ٢٩ | إيرادات أخرى |
| (٦٢١,٦٨٣) | - | | فروق عملة |
| ٧,٣٦١,٠٠٤ | (٤٥,١٠٥,٩٣٦) | | صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة |
| (٢,٦٥٣,٢٣٩) | (١,٦٥٦,٥٣٨) | ١/٢٢ | الزكاة |
| <u>٤,٧٠٧,٧٦٥</u> | <u>(٤٦,٧٦٢,٤٧٤)</u> | | صافي (خسارة) ربح السنة |
| الدخل الشامل الآخر: | | | |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر | | | |
| ١,٤٧٥,٤٩٠ | (٧٦١,٧٥٧) | ١٨ | (خسائر) أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة |
| (٢,٦٣٦) | (٣١,٤٨١) | ١/١٠ | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ١,٤٧٢,٨٥٤ | (٧٩٣,٢٣٨) | | بنود (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل الآخر |
| <u>٦,١٨٠,٦١٩</u> | <u>(٤٧,٥٥٥,٧١٢)</u> | | (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل للسنة |
| ٠,٢٠ | (٢,٠٢) | ٣٠ | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة من صافي (خسارة) / 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 السخضب



الرئيس التنفيذي
خالد ربيع الرشيدى



المدير المالي
محمد منصور العريف



شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

| رأس المال | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
|-------------------------------------|---|---|---|---|---|
| أرباح (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه | أرباح (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه | أرباح (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه | أرباح (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه | أرباح (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه | أرباح (خسائر) متراكمة / أرباح مبقاه |
| مجموع حقوق المساهمين | مجموع حقوق المساهمين | مجموع حقوق المساهمين | مجموع حقوق المساهمين | مجموع حقوق المساهمين | مجموع حقوق المساهمين |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | (٨٥٤,٤٦٢) | (٦١٢,٤٨٩) | ٢,٤٢٤,٨٠٥ | ٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| - | - | - | ٥,٠٣٩,٩٧٣ | ٥,٠٣٩,٩٧٣ | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م |
| - | (٢,٦٣٦) | ١,٤٧٥,٤٩٠ | - | ١,٤٧٢,٨٥٤ | صافي ربح السنة قبل التعديل |
| - | (٢,٦٣٦) | ١,٤٧٥,٤٩٠ | ٥,٠٣٩,٩٧٣ | ٦,٥١٢,٨٢٧ | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| - | - | - | (٣٣٢,٢٠٨) | (٣٣٢,٢٠٨) | الدخل الشامل للسنة قبل التعديل |
| - | (٢,٦٣٦) | ١,٤٧٥,٤٩٠ | ٤,٧٠٧,٧٦٥ | ٦,١٨٠,٦١٩ | تعديلات تخص السنة (إيضاح ٣١) |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | (٨٥٧,٠٩٨) | ٨٦٣,٠٠١ | ٧,١٣٢,٥٧٠ | ٢٣٨,٦٤٩,٥٢٣ | الدخل الشامل للسنة المعدل |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | (٨٥٧,٠٩٨) | ٨٦٣,٠٠١ | ٧,١٣٢,٥٧٠ | ٢٣٨,٦٤٩,٥٢٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة) |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | (٨٥٧,٠٩٨) | ٨٦٣,٠٠١ | ٧,١٣٢,٥٧٠ | ٢٣٨,٦٤٩,٥٢٣ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| - | - | - | (٤٦,٧٦٢,٤٧٤) | (٤٦,٧٦٢,٤٧٤) | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م |
| - | (٣١,٤٨١) | (٧٦١,٧٥٧) | - | (٧٩٣,٢٣٨) | صافي (خسارة) السنة |
| - | (٣١,٤٨١) | (٧٦١,٧٥٧) | (٤٦,٧٦٢,٤٧٤) | (٤٧,٥٥٥,٧١٢) | (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| - | (٨٨٨,٥٧٩) | ١٠١,٢٤٤ | (٣٩,٦٢٩,٩٠٤) | ١٩١,٠٩٣,٨١١ | (الخسارة) الشاملة للسنة |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | (٨٨٨,٥٧٩) | ١٠١,٢٤٤ | (٣٩,٦٢٩,٩٠٤) | ١٩١,٠٩٣,٨١١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 يعقوب المخضب



الرئيس التنفيذي
خالد ربيع الرشدي



المدير المالي
محمد منصور العريف



شركة وبرة للصناعة والتنمية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

| معدل (أيضاح ٣١) ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | إيضاح |
|-----------------------|--------------|--|
| ٤,٧٠٧,٧٦٥ | (٤٦,٧٦٢,٤٧٤) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٧,٧٥١,٥٧١ | ٨,٩٦٧,٠٤٤ | صافي (خسارة) ربح السنة |
| - | (٩٨٢,٥٨٥) | تعديل صافي (خسارة) ربح السنة باثر التالي: |
| ١,٤٨٤,٩٧٢ | ٢,٠٥٥,٢٠١ | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات |
| ١٧٣,١٨٢ | ١٧٣,١٨٢ | ارباح بيع ممتلكات والآت ومعدات |
| (١,٣١٨,٨١٢) | (٣,٥١٩,٤٤٢) | استهلاك حق استخدام اصول |
| - | ٥٤٠,٠٦٥ | إطفاء اصول غير ملموسة |
| ٥٣٢,٢٠٠ | ٦٩٤,٤٣٥ | أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر |
| ١٤٩,٧٨٦ | ٣,٣٧٧,٢٢٣ | عمولة عقود التمويل |
| - | ٢,٣٨٤١٧٣ | فوائد عقود الإيجار |
| ٢,١٩١,٦١٣ | ٨,٣٣٥,٣١٢ | الانخفاض في قيمة المخزون |
| - | ١,٠٢٢,٦٠٢ | خسائر تقييم اصول حيوية بالقيمة العادلة |
| ١,٤١٦,٧٦٠ | ١,٤١٦,٩٦٩ | خسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٤,٢٨١,٤٨٣ | ٩,٧٨١,٣٠٢ | الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الاخرى |
| ٢,٦٥٣,٢٣٩ | ١,٦٥٦,٥٣٨ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٢٤,٠٢٣,٧٥٩ | (١٠,٨٦٠,٤٥٥) | مخصصات اخرى - المكون الزكاة |
| (١٨,٧٨٥,٢٢٢) | ٦,٣٤٠,٢٠٠ | التغيرات خلال السنة في |
| (١,٣١٢,٤٢٥) | - | المخزون |
| (٦,٣٩٧,٥٧٣) | ٦٨٩,٧٩٤ | المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون |
| (١٢,٢٧٩,٨٠٣) | (١٢,٦٥٨,٩٣٠) | أصول حيوية |
| ٥٤٤,٣٣٥ | - | ذمم مدينة تجارية |
| ٣,٠٦٧,٩٤١ | ٤,٠٤٣,٤٣٢ | المستحق من اطراف ذات علاقة |
| ١١,٦٨٧,٠٧٣ | ١٣,٥٤٠,٢٢٨ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣٠٩,٧١٠ | - | ذمم دائنة تجارية |
| (٤,٧٥١,٠٢٥) | ١١,٨٨٧,٤٨٧ | مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة |
| (٦,٨٤٧,٠٨٧) | (٤,٩٠٧,٥٩٠) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٤,٣٤٨,٦١٨) | (٤,٢٤٧,٣٠٧) | مخصصات أخرى - المستخدم |
| (١,٠٠٦,٠٧٧) | (١,٠٦٨,٩٧٦) | الزكاة - المدفوعة |
| (١٧,٠٩٥,٠١٢) | ٢,٧٥٧,٨٨٣ | التزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة |
| (٤,٠٩٤,٣٦٧) | (٢,٤٧٩,١٩١) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| - | ٩٨٦,٨٠١ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (١٠,٧٨٩,٢٤٣) | (٥,٧٥٤,٨٤٤) | شراء ممتلكات والآت ومعدات |
| (٢٠٩,١٦٤) | - | المحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات |
| - | ٣,٦٧١,٢٥٧ | المنصرف على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| - | ٨٣,٥٦٦ | شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (١٥,٠٩٢,٧٧٤) | (٣,٤٩٢,٤١١) | المحصل من تخفيض راس مال استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر |
| (٢١,٧٩٤) | (٥٩,٦٤٤) | فائض اكتتاب مسترد - استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (١٨,٢٦٤,٣٤٨) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| (١,٢٦٨,٢٢٦) | (٢,٥٥٠,٣٨٤) | المسدد من دائنو مستحقات المساهمين |
| ٤,٧٠٩,٩٨٠ | ٤,١٢٥,٦٢٤ | التمويل المتحصل عليه من عقود تمويل |
| (٢٧,٤٧٧,٨٠٦) | ٣,٣٩١,٠٩٦ | المسدد من التزامات عقود تمويل |
| ٥٤,٤٠٧,٣٨٢ | ٢٦,٩٢٩,٥٧٦ | المسدد من التزامات عقود الإيجار |
| ٢٦,٩٢٩,٥٧٦ | ٣٠,٣٢٠,٦٧٢ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| ٢٨٢,٩١٨ | ٨٨,٣٩٠,٤٦٠ | صافي الزيادة (النقص) في نقد وما في حكمه |
| - | ٥,٧٠٧,٧٧٩ | نقد وما في حكمه في اول السنة |
| (٧,٧٥١,٥٤٦) | - | نقد وما في حكمه في آخر السنة |
| ٧,٠٢٧,٥٩٨ | - | معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية |
| ٢٨٧,٠٠٠ | - | ممتلكات ومعدات خصما على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٢٠٩,١٦٤ | - | المحول من الاصول الحيوية إلى المخزون |
| ٩٥,٣١٤ | - | حق استخدام اصول مقابل التزامات عقود الإيجار |
| | - | التزام حوالة مديونية مقابل مخصص ضمان قرض - اطراف ذات علاقة |
| | - | مصروفات مستحقة مقابل التزامات عقود إيجار |
| | - | زيادة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مقابل اطراف ذات علاقة |
| | - | استبعاد اصول 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 توثيقها نائماً عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يعقوب الخضيب

الرئيس التنفيذي
خالد ربيع الرشيد

المدير المالي
محمد منصور العريف

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة وفرة للصناعة والتنمية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي والشركة مسجلة تحت الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٣٤٥٤٢٥ بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ وتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ هـ الموافق ١٩/٠٥/١٩٩٠ م ساري حتى ١٤٤٧/١١/٠٤ هـ الموافق ٢١/٠٤/٢٠٢٥ م، وعنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض ص. ب: ١٣١ رمز بريد: ١٤٣٣٥.

٢/١- تشمل القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 شركة وفرة للصناعة والتنمية | 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

انتاج 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 المعكرونة 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 ٢٠٢٥ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ١٩/٠١/٢٠٢٤ 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 وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 والالتزامات والإفصاحات عن الالتزامات 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 ستنتأثر بهذا التعديل، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

١/٤/٢ - أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

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

استيفاء التزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات 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 واي 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 للشركة على أساس الاستمرارية. وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، مع التركيز بشكل خاص على أثر صافي الخسارة البالغة ٤٦,٧ مليون ريال سعودي المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكذلك الخسائر المتراكمة الناتجة عنها والبالغة ٣٩,٦ مليون ريال سعودي.

وعند التوصل إلى استنتاج مفاده عدم وجود عدم تأكد جوهري، أخذت الإدارة في الاعتبار توقعات التدفقات النقدية للاثني عشر شهراً القادمة، والتي تشير إلى أن الشركة ستحافظ على سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ويُعد حجم الاستثمارات الكبيرة التي تم ضخها في الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة من العوامل الرئيسية في هذا التقييم، بما يعكس توسعاً استراتيجياً في الطاقة الإنتاجية للشركة يهدف إلى تعزيز الإيرادات المستقبلية واستعادة الربحية. بالإضافة إلى ذلك، تعمل الإدارة بشكل مستمر على تنفيذ مبادرات لتحسين التكاليف بهدف رفع الكفاءة التشغيلية.

وبناءً على هذا التقييم، ترى الإدارة أن لدى الشركة موارد كافية للاستمرار في مزاوله أنشطتها التشغيلية في المستقبل المنظور، ولا علم لها بوجود أي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً كبيرة حول هذا الافتراض.

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 المتوقع الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

شركة وفترة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(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 الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل 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 إعادة 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 أجل 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 الي 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 مطروحاً 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 وأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي 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.

الممتلكات والآلات والمعدات والإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. وتقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة في كل تاريخ تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى بين القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وتُعد هذه التقديرات داخلياً من قبل الإدارة باستخدام مناهج وأساليب متعارف عليها. وفي حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بمبلغ يقل عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

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 ٢٠٢٥ م
(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.

الإلتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزام الأخرى كإلتزامات 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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

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

إلغاء 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 فحواها) 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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥/٣- الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقنتاه 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 المقدره 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 ٧ سنوات

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 المقنتاه 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 استخدام 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 المقدر.
- **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 المحصود 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 مخصوماً منها تكلفة البيع، وفي بعض الحالات عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق يتم قياس الأصول الحيوية في تلك الحالة بالتكلفة مخصوماً 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) كمتلكات 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 ٢٠٢٥م
(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

تثبتت 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 كمكافأة 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 مموله 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 المقدر والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم. يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسادد.
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 وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(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 الزكوي 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 كإلتزامات 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 - الإلتزامات والأصول المحتملة

- الإلتزامات 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 التزم حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الإلتزامات 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 والإلتزامات 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 والإلتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات 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 ٢٠٢٥م
(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 المختلفة 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 الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي. 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 المستحود 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 والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- يتم اثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الأرباح أو الخسائر عندما يتم اثبات 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.

الغاء 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 ٢٠٢٥ م
(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 (الإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل 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 المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار 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 المتعلق 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 لدي 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 وتعهيدات 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 (ان 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 الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الإسمية 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 ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٩/٣ - تحقيق الإيراد ... (تتمة)

- وتتمثل إيرادات الشركة في:

- إيرادات بيع السلع

يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وصادر 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 تتكبدتها 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 لدي 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 و ربحية 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 بأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٥/٣ - توزيعات الأرباح

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 ٢٠٢٥ م 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 ٢١ | تعديلات على معيار "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" المتعلقة بتعريف العملة القابلة للتحويل وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للتحويل، والإفصاحات المتعلقة بذلك. | ٠١ يناير ٢٠٢٥ م |

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

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

| المعيار - التفسير | الوصف | تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد |
|--|--|--|
| 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، | ٠١ يناير ٢٠٢٦ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ والتعديلات الناتجة على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨ | 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. | ٠١ يناير ٢٠٢٧ م |
| 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) | ٠١ يناير ٢٠٢٧ م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ | تعديلات على معيار "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" المتعلقة بالترجمة الى عملة عرض تعاني من التضخم الجامح. | ٠١ يناير ٢٠٢٧ م |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| <u>مباني على أراضي</u> | <u>آلات ومعدات</u> | <u>عدد وأدوات</u> | <u>سيارات</u> | <u>أجهزة تكيف</u> | <u>تجهيزات</u> | <u>أثاث وتجهيزات</u> | <u>آبار ارتوازية</u> | <u>الإجمالي</u> |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>مستأجرة*</u> | | | | | <u>وتركيبات</u> | <u>مكتبية</u> | | |
| 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 |
| - | ١٨,٤١٤ | ١,٦٧٢,١١٥ | ١٥٥,٧٥٠ | ٢٩٢,٣٠٠ | ٢٤,٩٧٠ | ٣١٥,٦٤٢ | - | ٢,٤٧٩,١٩١ |
| - | ٨٥,٨٠٣,٥٢٧ | ٥٥,٩٠٠ | - | - | - | - | - | ٨٨,٣٩٠,٤٦٠ |
| - | (١٠,٤٨٥,٣٥٨) | - | (٤,٠٤٢,٣٧٩) | - | - | (٦,٠١٠) | - | (١٤,٥٣٣,٧٤٧) |
| ٨٢,٤٦٧,٨٧٦ | ٢٧٨,٣٥٠,٨٨٢ | ٢٦,١٢١,٥٩٨ | ٣,٩٤٠,٤٠٠ | ٧,١٠٨,١٠٠ | ٦,٠٩٣,٠٠٥ | ٥,٧٤٧,٥٨٩ | ٢٢٠,٨١٦ | ٤١٠,٠٥٠,٢٦٦ |
| التكلفة: | | | | | | | | |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م | | | | | | | | |
| إضافات خلال السنة | | | | | | | | |
| تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦) | | | | | | | | |
| استيعادات | | | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | | | | | | |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م | | | | | | | | |
| إستهلاك السنة | | | | | | | | |
| استيعادات | | | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | | | | | | |
| (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) |
| (٢,٦٦٥,٢٨٦) | (٤,٤٥٨,٤٦٦) | (١,٠٠٦,٧٨٩) | (٣١٣,٢٣٩) | (١٤٠,٣١٨) | (١٦١,٨٤٤) | (٢١٣,٤٧٩) | (٧,٦٢٣) | (٨,٩٦٧,٠٤٤) |
| - | ١٠,٤٨٥,٣٥٧ | - | ٤,٠٤٢,٣٧١ | - | - | ١,٨٠٣ | - | ١٤,٥٢٩,٥٣١ |
| (٥٧,١٢٠,٩٧٩) | (١٥٦,٨٥٢,٨٣٣) | (٢١,٣٥٧,١٦٤) | (٣,٢٣٦,٥٣٦) | (٦,٣١١,٤٨٢) | (٥,١٠٣,٨٠٠) | (٤,٨٠٨,٥٨٢) | (١٥٧,٢٨٨) | (٢٥٤,٩٤٨,٦٦٤) |
| ٢٥,٣٤٦,٨٩٧ | ١٢١,٤٩٨,٠٤٩ | ٤,٧٦٤,٤٣٤ | ٧٠٣,٨٦٤ | ٧٩٦,٦١٨ | ٩٨٩,٢٠٥ | ٩٣٩,٠٠٧ | ٦٣,٥٢٨ | ١٥٥,١٠١,٦٠٢ |

* مباني الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية بموجب عقود إيجار تنتهي خلال السنوات من ٢٠٣٥ م إلى ٢٠٤٠ م.
** بلغت الممتلكات والمعدات المهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل مبلغ ١٥٦,٥٥٢,٤٣٩ م (٢٠٢٤ م: ١٥٥,٣٤٧,٥١٨).

- استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

| <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u> |
|---------------------|---------------------|
| ٦,٦٣٠,٠٦٤ | ٧,٨٠١,١١٢ |
| ١,٠٠٧,٧٩٠ | ١,٠٦٦,٧١٣ |
| ١١٣,٧١٧ | ٩٩,٢١٩ |
| ٧,٧٥١,٥٧١ | ٨,٩٦٧,٠٤٤ |

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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي ... (تتمة)
٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| <u>مباني على أراضي آلات ومعدات</u> | <u>عدد وأدوات</u> | <u>سيارات</u> | <u>أجهزة تكييف</u> | <u>تجهيزات وتركيبات</u> | <u>أثاث وتجهيزات مكتبية</u> | <u>آبار ارتوازية</u> | <u>الإجمالي</u> |
|------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|
| ٧٩,٩٣٦,٨٤٣ | ٢٠٠,٧٥٩,٣٩٥ | ٢٣,٣١٨,٤٢٥ | ٧,٧٣٣,٠٢٩ | ٦,٥٨٧,٧٥٧ | ٥,٦٥٩,٠٦٢ | ٢٢٠,٨١٦ | ٣٢٩,٣٣٧,٠٧٧ |
| - | ٢,٢٥٤,٩٠٤ | ١,٠٧٥,١٥٨ | ٩٤,٠٠٠ | 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 | ٥,٤٣٧,٩٥٧ | ٢٢٠,٨١٦ | ٣٣٣,٧١٤,٣٦٢ |

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إستهلاك السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| | | | | | | | | |
|--------------|---------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| (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) |

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| | | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|---------|--------|------------|
| ٢٥,٤٨١,١٥٠ | ٤٠,١٣٤,٥٧٥ | ٤,٠٤٣,٢٠٨ | ٨٦١,٣٦١ | ٦٤٤,٦٣٦ | ١,١٢٦,٠٧٩ | ٨٤١,٠٥١ | ٧١,١٥١ | ٧٣,٢٠٣,٢١١ |
|------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|---------|--------|------------|

٣/٥- اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، تقوم الشركة بإجراء تقييم سنوي لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة لأصولها من الممتلكات والآلات والمعدات.

وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حددت الإدارة بعض المؤشرات (مثل تقلبات السوق أو انخفاض مستوى الاستخدام)، وقامت بإجراء دراسة داخلية لانخفاض القيمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المؤلفة للنقد ذات الصلة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام. وقد استخدمت الإدارة توقعات التدفقات النقدية المبنية على الموازنات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة، والتي تغطي فترة خمس سنوات. وتم تطبيق الافتراضات الرئيسية التالية:

معدل الخصم: تم استخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١١,٣٥%، بما يعكس المخاطر الخاصة المرتبطة بالقطاعات ذات الصلة.

معدل النمو النهائي: تم استخدام معدل نمو بنسبة ١,٥٥%، لاستقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات.

بناءً على هذا التقييم الداخلي، تبين أن القيمة القابلة للاسترداد للأصول تفوق قيمتها الدفترية، وعليه لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة الحالية.

كما قامت الإدارة بإجراء تحليل حساسية، حيث إن أي تغيير في معدل الخصم بمقدار (+/- ٠,٥%) أو في معدل النمو النهائي بمقدار (+/- ٠,٥%) لن يؤدي إلى نشوء خسارة انخفاض في القيمة، مما يؤكد متانة القيم الدفترية المسجلة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٦- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧٥,٤٦٧,١٥١ ٨٥,٩٧٣,٤٧٦
١٠,٧٨٩,٢٤٣ ٥,٧٥٤,٨٤٤
(٢٨٢,٩١٨) (٨٨,٣٩٠,٤٦٠)
٨٥,٩٧٣,٤٧٦ ٣,٣٣٧,٨٦٠

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المحول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
الرصيد في آخر السنة

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في تكاليف المشاريع الجارية المتعلقة بتوسعة وتحديث خطوط الإنتاج لدى الشركة. وتشمل هذه التكاليف شراء الآلات، وخدمات التركيب، والمصاريف غير المباشرة المرتبطة بشكل مباشر. وتندرج هذه المشاريع ضمن الخطة الاستراتيجية للشركة لزيادة الطاقة الإنتاجية وتحسين الكفاءة التشغيلية. ولا يتم احتساب الإهلاك على هذه الأصول حتى يتم تشغيلها وتصحيح جاهزة للاستخدام وفقاً للغرض المخصص لها. وخلال السنة، تم تحويل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٨٨,٣٩ مليون ريال سعودي إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بعد اكتمال الأصول وجاهزيتها للاستخدام. وبناءً عليه، بدأت الشركة في احتساب الإهلاك على هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، نظراً لبدءها في المساهمة في الطاقة الإنتاجية للشركة والأنشطة المولدة للإيرادات.

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١/٧- حق استخدام أصول - بالصافي

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥,٦٤٠,٦٣٦ ١٣,١٠٦,٢٤١
٧,٧٥١,٥٤٦ -
(٢٨٥,٩٤١) -
١٣,١٠٦,٢٤١ ١٣,١٠٦,٢٤١

أراضي مستأجرة

التكلفة:
الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
استيعادات عقود
الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١,٤٠٥,٩٣٣ ٢,٧٠٠,٢٧٨
١,٤٨٤,٩٧٢ ٢,٠٥٥,٢٠١
(١٩٠,٦٢٧) -
٢,٧٠٠,٢٧٨ ٤,٧٥٥,٤٧٩
١٠,٤٠٥,٩٦٣ ٨,٣٥٠,٧٦٢

الاستهلاك المتراكم:
الرصيد في أول السنة
استهلاك السنة
استيعادات
الرصيد في آخر السنة
صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٤٠,٤٨٦ ٢٤٠,٤٤٩
١,٢٤٤,٤٨٦ ١,٨١٤,٧٥٢
١,٤٨٤,٩٧٢ ٢,٠٥٥,٢٠١

- استهلاك السنة

الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
الاستهلاك المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤,١٦٦,١٧٥ ١٠,٧٩٩,٣٨١
٧,٤٦٤,٥٤٦ -
(١,٢٦٨,٢٢٦) (٢,٥٥٠,٣٨٤)
(٩٥,٣١٤) -
٥٣٢,٢٠٠ ٦٩٤,٤٣٥
١٠,٧٩٩,٣٨١ ٨,٩٤٣,٤٣٢

٢/٧- التزامات عقود الإيجار

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
يخصم: المسدد خلال السنة
يخصم: المستبعد
المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٨)
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: -

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١,٨٣٠,٠٣٤ ١,٨٩١,١٨٠
٨,٩٦٩,٣٤٧ ٧,٠٥٢,٢٥٢
١٠,٧٩٩,٣٨١ ٨,٩٤٣,٤٣٢

١/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٨- الأصول غير الملموسة - بالصافي

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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: |
| (٨٣٧,٨٩٢) | (١,٠١١,٠٧٤) | الرصيد في أول السنة |
| (١٧٣,١٨٢) | (١٧٣,١٨٢) | الاطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٧) |
| (١,٠١١,٠٧٤) | (١,١٨٤,١٥٦) | الرصيد في آخر السنة |
| ٢٠١,٦٧٤ | ٢٨,٤٩٢ | صافي القيمة الدفترية في آخر السنة |

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | نسبة الملكية | | |
|-------------------|-------------------|--------------|----------|---|
| | | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٢,٨٣٩,٥٤٦ | ٢,٠٠٦,٧٢٢ | ١٤,٢٨٥ % | ١٤,٢٨٥ % | شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (إيضاح ١/٩) |
| - | - | ١١,١٠ % | ١١,١٠ % | شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية (إيضاح ٢/٩) |
| ١٣,٧٠٦,٩٥٨ | ١٤,٣٨٧,٩٦٧ | ٨,٦٢٨ % | ٨,٦٢٨ % | شركة رخاء للاستثمار الزراعي - شركة مساهمة مصرية (إيضاح ٣/٩) |
| ١٦,٥٤٦,٥٠٤ | ١٦,٣٩٤,٦٨٩ | | | |

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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٥,٠١٨,٥٢٨ | ١٦,٥٤٦,٥٠٤ | الرصيد في أول السنة |
| ٢٠٩,١٦٤ | - | إضافات خلال السنة |
| - | (٣,٦٧١,٢٥٧) | تخفيض رأس المال |
| ١,٣١٨,٨١٢ | ٣,٥١٩,٤٤٢ | أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ١٦,٥٤٦,٥٠٤ | ١٦,٣٩٤,٦٨٩ | 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 ٢٠٢٤م، وبسبب تحصيل شركة شرق آسيا جزءاً من مبالغ مستحقة لها والتي صدر بشأنها حكم قضائي لصالحها، رأت الإدارة ضرورة إعادة تقييم القيمة العادلة للاستثمار في ضوء المعلومات والافتراضات المتاحة في تاريخ التقييم. وبنهاية عام ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بإعادة تقييم قيمة الاستثمار في شركة شرق آسيا باستخدام نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة ما نتج عنه أرباح إعادة تقييم بمبلغ ٢,٨٣٨,٤٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢,٨٣٩,٥٤٦ ريال سعودي). وقد استعانت الشركة لإعداد دراسة قياس القيمة العادلة بمكتب استدامة للتقييم، وهو مقيم معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بموجب ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٦٠ - فرع تقييم المنشآت الاقتصادية.

خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي المنعقد بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٥م، قرر المساهمون تخفيض رأس مال الشركة من خلال إعادة جزء من رأس المال إلى المساهمين نقداً، وذلك بنسبة تتناسب مع نسبة ملكية كل مساهم في الشركة. وقد استلمت شركة وفرة للصناعة والتنمية حصتها من مبلغ تخفيض رأس المال والبالغة ٣,٦٧١,٢٥٧ ريال سعودي بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|------------------|------------------|---|
| - | ٢,٨٣٩,٥٤٦ | الرصيد في أول السنة |
| - | (٣,٦٧١,٢٥٧) | تخفيض رأس المال |
| ٢,٨٣٩,٥٤٦ | ٢,٨٣٨,٤٣٣ | أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ٢,٨٣٩,٥٤٦ | ٢,٠٠٦,٧٢٢ | القيمة العادلة في آخر السنة |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 م تم إثبات خسائر تقييم بكامل قيمة الاستثمار، مما جعل القيمة العادلة لهذا الاستثمار تصل إلى صفر ريال من نهاية عام ٢٠١٧ م 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 ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٩ م 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 إثباتها 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 ٢٠٢٢ م قامت الإدارة بإثبات خسائر تقييم بكامل قيمة الاستثمار، مما جعل القيمة العادلة لهذا الاستثمار تصل إلى صفر ريال من نهاية عام ٢٠١٩ م حتى نهاية عام ٢٠٢٢ م، ونتيجة لتوفر المعلومات المالية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي رأت الإدارة ضرورة إعادة تقييم القيمة العادلة للاستثمار في تاريخ كل تقرير مالي منذ ذلك التاريخ.

- بتاريخ ٠٧ مايو ٢٠٢٤ م 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 ٢٠٢٥ م تم تقدير القيمة العادلة للاستثمار باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة وقد نتج عن ذلك أرباح إعادة تقييم بمبلغ ٦٨١,٠٠٩ ريال سعودي مقارنة بأرباح إعادة تقييم (٢٠٢٤ م خسارة: ١,٥٢٠,٧٣٤ ريال سعودي)، وقد استعانت الشركة لإعداد دراسات قياس القيمة العادلة بمستشار خارجي (شركة آر تشر كابيتال للاستشارات المالية - 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 م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٥,٠١٨,٥٢٨ | ١٣,٧٠٦,٩٥٨ | الرصيد في أول السنة |
| ٢٠٩,١٦٤ | - | إضافة (زيادة رأس المال) |
| (١,٥٢٠,٧٣٤) | ٦٨١,٠٠٩ | أرباح (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ١٣,٧٠٦,٩٥٨ | ١٤,٣٨٧,٩٦٧ | القيمة العادلة في آخر السنة |

١/٣/٩ - مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة

خلال عام ٢٠٠٩ م 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 وفرة 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 ٢٠٢٤ م 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 وفرة 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).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 ٢٠٢٧/٠١/٠١ م ووفقاً لذلك تم عرض الالتزام بالكامل ضمن الالتزامات غير المتداولة. وكانت حركة التغيرات في الالتزام كالتالي:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---------------------------------------|
| - | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | الرصيد في أول السنة |
| ٦,٧١٧,٨٨٨ | - | المحول من مخصص ضمان قرض (إيضاح ١/٣/٩) |
| ٣٠٩,٧١٠ | - | مصاريف حوالة دين (إيضاح ٢٨) |
| ٧,٠٢٧,٥٩٨ | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | القيمة العادلة في آخر السنة |

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | عدد الأسهم | مقرها | استثمارات مدرجة |
|--------------|--------------|------------------|------------------|--|
| ٣٩٨,٦٠١ | ٢٨٩,٧٧٧ | ٢٠٢٤ م ١٠,٥٤٥ | ٢٠٢٥ م ١٠,٥٤٥ | شركة ينبع الوطنية للبنزوكيماويات (ينساب) |
| ٢٨٦,٥١٢ | ٢٨٠,٢٨٩ | ١,٥٩٨ | ١,٥٩٨ | شركة موسى الصحية المملكة العربية السعودية |
| ٦٨٥,١١٣ | ٥٧٠,٠٦٦ | | | |

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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---|
| ٤٠١,٢٣٧ | ٦٨٥,١١٣ | الرصيد في أول السنة |
| ٢٨٦,٥١٢ | - | إضافات خلال السنة |
| - | (٨٣,٥٦٦) | المسترد من الاكتتاب في شركة موسى الصحية |
| (٢,٦٣٦) | (٣١,٤٨١) | (خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ٦٨٥,١١٣ | ٥٧٠,٠٦٦ | 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 ٢٠٢٥ م، كما يشمل إيضاح رقم (٣٢) على معلومات عن القيمة العادلة.

١١- المخزون - بالصافي

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|--|
| ٢١,٣٤٢,٠١١ | ١٧,٩١١,٢١٢ | مواد خام |
| ١٧,٥٢١,٤١٤ | ١٧,٤٧٣,٢٥٧ | إنتاج تام الصنع |
| ٥,٦٧٠,٥٩٢ | ٦,١٣٢,٩٥٤ | قطع غيار |
| ٤٤,٥٣٤,٠١٧ | ٤١,٥١٧,٤٢٣ | |
| (٦٣٤,١٤٩) | (٤,٠١١,٣٧٢) | (بخصم): مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون (١/١١) |
| ٤٣,٨٩٩,٨٦٨ | ٣٧,٥٠٦,٠٥١ | |

١/١١- حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---------------------|
| ١,٧٩٦,٧٨٨ | ٦٣٤,١٤٩ | الرصيد في أول السنة |
| ١٤٩,٧٨٦ | ٣,٣٧٧,٢٢٣ | المكون عن السنة |
| (١,٣١٢,٤٢٥) | - | المستخدم خلال السنة |
| ٦٣٤,١٤٩ | ٤,٠١١,٣٧٢ | 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 وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | البطاطس |
|--------------|--------------|---------|
| ٦,٣٩٧,٥٧٣ | - | |

تم قياس المحاصيل الزراعية التي لم يتم حصادها بنهاية العام ٢٠٢٤م بالتكلفة، حيث لم يكن لدى الشركة إمكانية قياس القيمة العادلة بطريقة موثوقة نظراً لأن الشركة قامت بزراعة البطاطس لأول مرة في العام ٢٠٢٤ ولم يكن لديها بيانات إنتاج تاريخية، كما أن المحصول كان في باطن الأرض، وشملت التكلفة كافة التكاليف الزراعية من تكلفة عمالة والإيجار الموسمي للأرض، والمعدات وتكلفة البذور والري. وخلال العام ٢٠٢٤م تم حصاد المحصول وتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ الحصاد ولم تقم الشركة بتكرار عملية زراعة البطاطس أو أي محاصيل أخرى خلال العام ٢٠٢٥م.

١/١٢- وكانت حركة التغيرات في الأصول الحيوية كالتالي:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | الرصيد في أول السنة | إضافات خلال السنة | (خسائر) إعادة تقييم بالقيمة العادلة | المحول الى المخزون | الرصيد في آخر السنة |
|--------------|--------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------|
| - | ٦,٣٩٧,٥٧٣ | | | | | |
| ٦,٣٩٧,٥٧٣ | ١,٦٩٤,٣٧٩ | | | (٢,٣٨٤,١٧٣) | | |
| - | (٥,٧٠٧,٧٧٩) | | | | | |
| ٦,٣٩٧,٥٧٣ | - | | | | | |

١٣- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

عملاء

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١/١٣)

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ٧٧,١٣٤,٩١٦ | ٨٩,٧٩٣,٨٤٦ |
| (١٢,٩٧٦,٥٣٧) | (٢١,٣١١,٨٤٩) |
| ٦٤,١٥٨,٣٧٩ | ٦٨,٤٨١,٩٩٧ |

١/١٣- حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرصيد في أول السنة

المكون عن السنة

الرصيد في آخر السنة

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ١٠,٧٨٤,٩٢٤ | ١٢,٩٧٦,٥٣٧ |
| ٢,١٩١,٦١٣ | ٨,٣٣٥,٣١٢ |
| ١٢,٩٧٦,٥٣٧ | ٢١,٣١١,٨٤٩ |

فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء كما في ٣١ ديسمبر:

غير مستحق

من يوم إلى ١٢٠ يوم

من ١٢١ يوم إلى ١٨٠ يوم

من ١٨١ يوم إلى ٢٧٠ يوم

من ٢٧١ يوم إلى ٣٦٠ يوم

أكثر من ٣٦٠ يوم

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|------------|------------|
| ٢٣,٨٥٥,٢٧٥ | ٢٦,١٦١,٤١٢ |
| ٢١,٤٩٣,٢٩٠ | ٢,٤٤٩,٠٣٣ |
| ٦,٧٤٧,٨٦٠ | ١٢,٩١٦,٠٥٦ |
| ٣,٧٣٢,٢٠٣ | ٥,٩٢٢,٤٤٨ |
| ٣,٢٨٤,٨٥٧ | ٧,٤٠٠,١٠٩ |
| ١٨,٠٢١,٤٣١ | ٣٤,٩٤٤,٧٨٨ |
| ٧٧,١٣٤,٩١٦ | ٨٩,٧٩٣,٨٤٦ |

* 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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | طبيعة العلاقة | دوي العلاقة |
|--------------|--------------|---------------|--|
| ٩٦٧,٤٠٩ | ٩٦٧,٤٠٩ | شركة شقيقة | شركة رخاء للاستثمار الزراعي - مساهمة مصرية |

٢/١٤- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | طبيعة العلاقة | دوي العلاقة |
|--------------|--------------|------------------------------|--|
| (٢٠٩,١٦٤) | - | زيادة رأس المال* (إيضاح ٣/٩) | شركة رخاء للاستثمار الزراعي - مساهمة مصرية |
| (٦٢١,٦٨٣) | - | خسائر فروق عملة | شركة رخاء للاستثمار الزراعي - مساهمة مصرية |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريالات السعودية)

٣/١٤ - تعويضات مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ١,٨٠٥,٩٠٣ | ٣,٤٥٠,٠٠٠ | حوافز سنوية ودورية |
| ٢,٥٩٢,٥٦٠ | ٢,٠١٥,٤٤٢ | رواتب وتعويضات |
| ٧٥٥,٩٨٦ | ٢٨٢,٣٩٥ | بدلات |
| ٥,١٥٤,٤٤٩ | ٥,٧٤٧,٨٣٧ | |

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصفافي

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ١٣,٦٤٤,٤٣٠ | ٩,٧٦٦,٨٥٠ | دفعات مقدمة للموردين* |
| ٤٣٦,١٢٠ | ١,٧١٧,٠١٢ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٤٩٥,٣٨٢ | ١,٥٩١,٧٦٠ | ذمم الموظفين |
| ٥٥,٣٦١ | ١٣٤,٤٤٩ | إيرادات مستحقة |
| ١,٦٢٢,٢١٠ | - | ضريبة القيمة المضافة |
| ١٧,٢٥٣,٥٠٣ | ١٣,٢١٠,٠٧١ | |
| (٣,٦٣٨,٠١١) | (٤,٦٦٠,٦١٣) | |
| ١٣,٦١٥,٤٩٢ | ٨,٥٤٩,٤٥٨ | |

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

* تتضمن الدفعات المقدمة للموردين رصيداً مستحقاً بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، يتعلق بالرسوم الجمركية المدفوعة على استيراد أصل خاص بمصنع اللحوم. وقد تم رفض دعوى الشركة لاسترداد هذه المبالغ من قبل اللجنة الجمركية الابتدائية. وقامت الشركة لاحقاً برفع استئناف أمام اللجنة الجمركية الاستئنافية. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم يصدر فيها قرار بعد، وبالتالي لا تزال النتيجة غير مؤكدة.

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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|------------------|------------------|---------------------|
| ٣,٦٣٨,٠١١ | ٣,٦٣٨,٠١١ | الرصيد في أول السنة |
| - | ١,٠٢٢,٦٠٢ | المكون عن السنة |
| ٣,٦٣٨,٠١١ | ٤,٦٦٠,٦١٣ | الرصيد في آخر السنة |

١٦ - نقد وما في حكمه

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ١٦,٩١٧,٢٠٩ | ٢٠,١٩٨,٤١٢ | بنوك - حسابات جارية |
| ١٠,٠١١,٩٣٣ | ١٠,١٢١,٩٦٥ | بنوك محلية - ودائع قصيرة الأجل |
| ٤٣٤ | ٢٩٥ | نقد بالصندوق |
| ٢٦,٩٢٩,٥٧٦ | ٣٠,٣٢٠,٦٧٢ | |

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:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | قيمة السهم | عدد الأسهم | النسبة % | اسم المساهم |
|--------------------|--------------------|------------|-------------------|-------------|-----------------------------|
| ٥٩,١٩٢,٧٤٠ | ٥٩,١٩٢,٧٤٠ | ١٠ | ٥,٩١٩,٢٧٤ | ٪٢٥,٥٧ | شركة مراس الشرقية للاستثمار |
| ١٧٢,٣١٨,٣١٠ | ١٧٢,٣١٨,٣١٠ | ١٠ | ١٧,٢٣١,٨٣١ | ٪٧٤,٤٣ | (شركة شخص واحد) |
| ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | ٢٣١,٥١١,٠٥٠ | | ٢٣,١٥١,١٠٥ | ٪١٠٠ | مساهمون متنوعون |

١/١٧ - الاحتياطي النظامي

للجمعية العامة العادية - عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح - أن تقرر تكوين احتياطيات 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 إلا بما تفرره الجمعية العمومية العامة بتكوين اي احتياطيات.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريالات السعودية)

١٧- رأس المال ... (تتمة)
٢/١٧- دائنو مستحقات المساهمين

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|-------------------|-------------------|
| ٢٤,٦٢٦,١١٦ | ٢٤,٥٦٨,٢٩٢ |
| ١,١٨٨,٦١٧ | ١,١٨٦,٧٩٧ |
| ٢٥,٨١٤,٧٣٣ | ٢٥,٧٥٥,٠٨٩ |

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.

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 مموله حيث تفي الشركة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|------------------|------------------|
| ٧,٩٦٤,٥٠١ | ٦,٨٩٩,٦٩٤ |
| ١,٠٥٣,٥٧٩ | ١,٠٤٠,٩٣٦ |
| ٣٦٣,١٨١ | ٣٧٦,٠٣٣ |
| ١,٤١٦,٧٦٠ | ١,٤١٦,٩٦٩ |
| (١,٠٠٦,٠٧٧) | (١,٠٦٨,٩٧٦) |
| (١,٤٧٥,٤٩٠) | ٧٦١,٧٥٧ |
| ٦,٨٩٩,٦٩٤ | ٨,٠٠٩,٤٤٤ |

الرصيد في أول السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ١/١٨)

المسدد خلال السنة
الخسائر (الأرباح) الإكتوارية" المحمل على الدخل الشامل الآخر"
الرصيد في آخر السنة

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|------------------|------------------|
| ٢٦٣,٨٨٨ | ٤٩١,٦٢٩ |
| ٤١١,٧٥٦ | ١٣٢,٨٨٩ |
| ٣٧٧,٩٣٥ | ٤١٦,٤١٨ |
| ٣٦٣,١٨١ | ٣٧٦,٠٣٣ |
| ١,٤١٦,٧٦٠ | ١,٤١٦,٩٦٩ |

١/١٨- المحمل على الأرباح والخسائر

المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)
المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٨)

تم إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات إكتوارية أساسية تضمنت ما يلي: -

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ٤,٠٠٪ | ٥,٤٥٪ |
| ٥,٥٠٪ | ٤,٠٠٪ |
| ٦٠ | ٦٠ |

أهم الافتراضات الإكتوارية المستخدمة

معدل الخصم
معدل الزيادة السنوية للرواتب
سن التقاعد

تحليل الحساسية

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

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ٦,٨٩٩,٦٩٤ | ٨,٠٠٩,٤٤٤ |
| ٦,٣٨٥,٨١٣ | ٧,٦٧٤,٢٣١ |
| ٧,٤٩٣,٥٩٣ | ٨,٣٧٣,٧٩٧ |
| ٧,١٨٨,٤٤٩ | ٨,٣٧٤,٥٢١ |
| ٦,٦٢٨,٧٥٤ | ٧,٦٦٧,٣٦٨ |

الأساس وفقاً للافتراضات الإكتوارية المستخدمة
حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات

معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
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 انه من غير المحتمل أن يحدث تغيير 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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٩- التزامات عقود تمويل

تسهيلات بنكية - مرابحة

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | ٥٤٠,٠٦٥ |
| (٢٠٠٠,٠٠٠) | (١٨,٢٦٤,٣٤٨) |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٢٧٥,٧١٧ |

الرصيد في أول السنة
تمويل متحصل عليه خلال السنة
المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٨)
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

- بموجب اتفاقية التسهيلات المبرمة مع بنك محلي تجارية، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بحد ائتماني قدره ٥٠ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض تمويل الدورة التشغيلية، وهي مضمونة بسندات لأمر.
وتخضع هذه التسهيلات لعدد من الشروط والالتزامات المالية وغير المالية، بما في ذلك اشتراط تحويل ما لا يقل عن ٥٠٪ من إجمالي متحصلات المبيعات عبر البنك الممول، إضافة إلى تقديم القوائم المالية المدققة في الوقت المحدد. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت الشركة ملتزمة بالكامل بجميع هذه الشروط والمتطلبات.
واستناداً إلى توقعات التدفقات النقدية الحالية والعلاقة التاريخية مع الجهات المقرضة، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن يتم تجديد هذه التسهيلات قصيرة الأجل أو تمديدها عند تاريخ استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً القادمة، بما يضمن استمرار توفر السيولة اللازمة لعمليات الشركة.

٢٠- ذمم دائنة تجارية

موردون

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ٣٠,٩١٢,٨٩٧ | ٤٤,٤٥٣,١٢٥ |

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
دائنو فائض ائتمان*
مستحقات موظفين
إيرادات مؤجلة
دفعات مقدمة من العملاء
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ١,٧١٨,٧٥٠ | ٣,٥٣٠,٠٠٠ |
| ٣,٢٥٨,٧٢٠ | ٣,٢٥٨,٧٢٠ |
| ٢,١٣٠,١٣٧ | ٥,٨٦٤,٨٣٨ |
| - | ١,٨٣٣,٢٩٧ |
| ٦٠٧,٧٢٩ | ١,٢٠٢,٥١٢ |
| - | ٦١٣,٦٩٤ |
| ٩٨٢,٢٣٢ | ٤,٢٨١,٩٩٤ |
| ٨,٦٩٧,٥٦٨ | ٢٠,٥٨٥,٠٥٥ |

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

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.

٢٠٢٤ م ٢٠٢٥ م

| | |
|---------------|---------------|
| ٢٨٢,٧٨٦,٥٤٩ | ٢٩٧,٣٦٣,٩١٤ |
| (١٨٩,٨٣٥,٦٥٤) | (١٨٩,٨٤٣,٤٤١) |
| ١٠٢,٦٤٩,٩٠٤ | ٦٤,٢٦٤,٥٧٩ |
| ٥,٠٩٢,٣٢٢ | (٤٣,٢٥٥,٨٩٤) |
| ٢٧٦,٠٦٢,٢٠٣ | ٢٢٨,٣٥٨,٥٩٣ |
| ١٠٢,٦٤٩,٩٠٤ | ٦٤,٢٦٤,٥٧٩ |
| ١٠٦,١٢٩,٥٦٢ | ٦٦,٢٦١,٥٠١ |
| ٢,٦٥٣,٢٣٩ | ١,٦٥٦,٥٣٨ |

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر من البنود التالية:
إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة
إجمالي الوعاء

الحد الأدنى للوعاء الزكوي
الحد الأعلى للوعاء الزكوي
الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٥٤ يوم
الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٦٥ يوم / ٣٥٤ يوم
الزكاة عن السنة

- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي لـ ٣٦٥ يوم.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢/٢٢ - حركة مخصص الزكاة |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ٥,٨٨١,١٧١ | ٤,١٨٥,٧٩٢ | الرصيد في أول السنة |
| (٤,٣٤٨,٦١٨) | (٤,٢٤٧,٣٠٧) | المسدد خلال السنة |
| ٢,٦٥٣,٢٣٩ | ١,٦٥٦,٥٣٨ | الزكاة عن السنة |
| - | - | فروقات زكوية |
| ٢,٦٥٣,٢٣٩ | ١,٦٥٦,٥٣٨ | المكون عن السنة |
| ٤,١٨٥,٧٩٢ | ١,٥٩٥,٠٢٣ | الرصيد في آخر السنة |

٣/٢٢ - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.
- خلال عام ٢٠١٨ م أصدرت الهيئة ربوطات أولية للأعوام من ٢٠٠٨ م ولغاية عام ٢٠١١ م، 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 ٢٠١٨ م.
- خلال عام ٢٠٢٠ م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطات أولية للأعوام من ٢٠١٤ م ولغاية عام ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م وخلال سنة ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢١ م. وخلال عام ٢٠٢٤ م تم سداد مبلغ ١,٦٨٠,٦٠٥ ريال سعودي من الزكاة المستحقة عن الأعوام من ٢٠١٤ م وحتى ٢٠١٨ م ومبلغ ٢,٦٦٨,٠١٣ ريال سعودي من زكاة عام ٢٠٢٣ م.
- خلال سنة ٢٠٢١ م صدر ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٠ م والتي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤٨٣,٤٧٨ ريال سعودي وتم سداد الفروق خلال نفس السنة.
- وافقت الهيئة على الربط الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- ان المبلغ المستحق على الشركة حسب إقرار السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو ٣,٢٢٦,٥١٣ ريال سعودي. وقامت الهيئة بإصدار ربط زكوي بمبلغ ٣,٦٥٦,٥٨٥ ريال سعودي. الا أن الفرق البالغ ٤٣٠,٠٧٢ ريال سعودي لم توافق عليه الشركة، وقامت بالاعتراض على الربط امام الهيئة، الا أن الهيئة قامت برفض الاعتراض. بناءً عليه، قامت الشركة برفع الاعتراض أمام لجنة الفصل في منازعات ومخالفات الزكاة وضريبة الدخل لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، قامت الأمانة بعقد اجتماع ووافقت على اعتراض الشركة، الا أن القرار لم يصدر بشكل نهائي. وللهيئة الحق في تقديم الاستئناف أمام الأمانة العامة للجان خلال ٣٠ يوماً من تاريخ اصدار قرار لجنة الفصل.
- خلال عام ٢٠٢٥ م بدأت عملية الفحص على زكاة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا تزال جارية حتى صدور هذا التقرير.

٤/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة شهرياً، وقد قدمت إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٥ م وتم السداد في الفترة اللاحقة.

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٣ - مخصصات الأخرى |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ١,٩٩٧,٠٥٢ | ٦,٥١٦,٥١٦ | مخصص المسموحات (إيضاح ١/٢٣) |
| - | ٣٥٤,٢٤٨ | مخصص المرتجعات |
| ١,٩٩٧,٠٥٢ | ٦,٨٧٠,٧٦٤ | |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢٣- مخصصات الأخرى... (تتمة)

١/٢٣ - وكانت حركة مخصص المسموحات كالتالي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٤,٥٦٢,٦٥٦ | ١,٩٩٧,٠٥٢ | الرصيد في أول السنة |
| ٤,٢٨١,٤٨٣ | ٩,٤٢٧,٠٥٤ | المكون من مخصص المسموحات خلال السنة (إيضاح ٢٤) |
| (٦,٨٤٧,٠٨٧) | (٤,٩٠٧,٥٩٠) | المستخدم خلال السنة |
| <u>١,٩٩٧,٠٥٢</u> | <u>٦,٥١٦,٥١٦</u> | الرصيد في آخر السنة |

٢٤- الإيرادات - بالصافي

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| ٩٥,٦٨٣,٥٩٣ | ٥٩,٠٣٣,٤٣١ | مبيعات مصنع الخضار |
| ٥٠,٥٧٤,٩٤٣ | ٤٣,٥٧٣,٦٠٢ | مبيعات المعجنات |
| ١٣,٠٥٢,٦٩٠ | ٣١,٣٩٥,٩٠٤ | مبيعات مصنع المأكولات واللحوم |
| ٧,٢٩٧,٠٣٥ | ٥,٧١٤,٦٦٦ | مبيعات مصنع حبوب الإفطار |
| (٧٠٨,١٤٠) | (٤٤٨,٤٦٦) | يخصم: |
| (٤,٦٦٥,٧٣٢) | (٦,٦٧٣,٧٠٧) | مرتجعات تالف |
| (٤,٢٨١,٤٨٢) | (٩,٤٢٧,٠٥٤) | خصم نقدي للعملاء |
| <u>١٥٦,٩٥٢,٩٠٧</u> | <u>١٢٣,١٦٨,٣٧٦</u> | خصم مسموح به (إيضاح ١/٢٣) |

١/٢٤ - فيما يلي توقيت الإقرار بالإيرادات:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------------------|--------------------|----------------|
| <u>١٥٦,٩٥٢,٩٠٧</u> | <u>١٢٣,١٦٨,٣٧٦</u> | عند نقطة معينة |

٢٥- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٧٣,٨٦٣,٦٨١ | ٧٣,٣٢٤,٨٤١ | تكلفة البضاعة المباعة |
| ١١,٥٢١,٣٩٩ | ١١,٨٩٠,٤٩٩ | رواتب وأجور وبدلات وما في حكمها |
| ١,١٠٢,٩٧٢ | ٢,٨٢٧,٩٩٦ | إيجارات |
| ٦٦٠,٧٨٨ | ٣٨٢,٢٣٥ | مصرفات النقل والشحن |
| ٢٨٢,٨١٢ | ٢٠٣,٦٣٥ | تأمين مخاطر |
| ٤٥٥,٩٣٨ | ٣٧٥,٥٦١ | تأمينات اجتماعية |
| ٧,٦٦٧,١٠٤ | ٩,٠١١,٤١٨ | مصرفات محروقات وكهرباء ومياه |
| ٢,١٥٦,٨٣٩ | ١,٦٢٥,٢٦٧ | صيانة وإصلاح |
| ٢,٣٨٢,٦٥٤ | ٢,٥٧١,٩١٥ | ضيافة ونظافة |
| ٧٥٣,٢٧٧ | ٥٣٨,٥٩٨ | تأمين طبي وعلاج |
| ٢,٨٣٨,٧٩١ | ٢,٣٤٣,٤٩٤ | مصرفات مباشرة أخرى |
| ٢٤٠,٤٨٦ | ٢٤٠,٤٤٩ | استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ١/٧) |
| ٦,٦٣٠,٠٦٤ | ٧,٨٠١,١١٢ | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٢٦٣,٨٨٨ | ٤٩١,٦٢٩ | التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨) |
| <u>١١٠,٧٧٠,٦٩٣</u> | <u>١١٣,٦٢٨,٦٤٩</u> | |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------------|-------------------|--|
| | | ٢٦ - مصروفات بيعيه وتسويقية |
| ١٠,١٣٥,٧٧٦ | ١٠,٧٤٥,٩٣٧ | رواتب وأجور ومزايا |
| ٣,٥٣٧,٥٩٧ | ٣,٠٩٠,١٩٧ | نقل وشحن وتفرغ |
| ٥١٣,٢٠٨ | ٢,٦٠٥,٢٨٩ | حوافز بيع |
| ٢,١٢٧,١٧٧ | ١,٩٧٦,٤٣٠ | إيجارات |
| ١,٢٤٤,٤٨٦ | ١,٨١٤,٧٥٢ | استهلاك حق استخدام أصول (١/٧) |
| ١,٠٠٧,٢٠١ | ١,٤٤٢,٧٨٣ | مصروفات سيارات ومحركات |
| ١,٠٠٧,٧٩٠ | ١,٠٦٦,٧١٣ | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٧٦٦,٢٢٢ | ٨٦٠,٧٢٦ | مصاريف تسويق وتنشيط المبيعات |
| ٦٥٦,٥٨٨ | ٦٦٨,٨٧٩ | رسوم واشتراكات |
| ٥٤٢,٤٨٠ | ٥٦٢,٨٤٢ | تأمين طبي وعلاج |
| ٣٤٩,٠٣٧ | ٣٩٠,٣٨٣ | تأمينات اجتماعية |
| ٢١٨,٨٢٥ | ١٧٣,١٩٤ | كهرباء ومياه |
| ١٥٥,٣١٢ | ١٥٩,٧٩٠ | مصروفات تأمين |
| ٤١١,٧٥٦ | ١٣٢,٨٨٩ | التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨) |
| ١١٦,٧٦٢ | ١٢٩,٤١٨ | بريد وهاتف وانترنت |
| ١٢٨,٥٢٦ | ١٠٧,٣٩٤ | صيانة وإصلاح |
| ٧٠,٧٠٤ | ٧٤,٦١٤ | ضيافة ونظافة |
| ٣٣٦,٢٢٥ | ٦٢٤,٧٩٤ | أخرى |
| ٢٣,٣٢٥,٦٧٢ | ٢٦,٦٢٧,٠٢٤ | |
| | | ٢٧ - مصروفات عمومية وإدارية |
| ٩,٥٤٣,٢٠٠ | ٨,٨٧٨,٠٩٦ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٢,٠٦٢,٧٥٠ | ٣,٧٣٢,٣٩٥ | مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة |
| ١,٣٩٤,٠٨٣ | ١,١٦٩,٨١٢ | أتعاب مهنية واستشارات (إيضاح ١/٢٧) |
| ١,٠٥٦,٠٨٧ | ١,٠٣٠,٢٣٧ | رسوم واشتراكات |
| ٣٤٦,٦٨٠ | ٧٤٤,٤٩٨ | تأمين طبي وعلاج |
| ٥٤٥,٤٧٧ | ٤٥٨,٨٥٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٣٧٧,٩٣٥ | ٤١٦,٤١٨ | التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨) |
| ١٧٣,١٨٢ | ١٧٣,١٨٢ | إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨) |
| ١٢٠,٥٥٣ | ١٢٦,٧٤٩ | بوفية ونظافة |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٢٣,٠٧٥ | مكافآت تشجيعية |
| ٦٠,٢٨٢ | ١٠٣,٧٢١ | تأمين مركبات |
| ١١٣,٧١٧ | ٩٩,٢١٩ | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٥٥٢,٩٥٩ | ٨٥,١٢٦ | رسوم بنكية |
| ٧٦,٥٣٩ | ٥٠,٨٠٤ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٦,٩٣٨ | ٤٦,٨٢٧ | بريد وهاتف وانترنت |
| ٥٠,٢٠٧ | ٤٤,٥١٨ | مصروفات سيارات |
| ٣٤,٩٨١ | ٣٥,٩٣٥ | إيجارات |
| ١١,٥٣٥ | ٩,٩٣٨ | صيانة وإصلاح |
| ١٠٣,١٣٠ | ٣٥٩,٨١٧ | مصروفات متنوعة |
| ١٦,٧٤٠,٢٣٥ | ١٧,٦٨٩,٢١٧ | |

١/٢٧ - بلغت أتعاب خدمات المراجعة المحملة على مصروفات السنة ٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م): ٣٤٥,٠٠٠ ريال سعودي) والخدمات الأخرى خلاف المراجعة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م): ١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | ٢٨- تكلفة التمويل |
|------------------|------------------|--|
| - | ٥٤٠,٠٦٥ | عمولة عقود التمويل |
| ٥٣٢,٢٠٠ | ٦٩٤,٤٣٥ | فوائد عقود الإيجار (إيضاح ٢/٧) |
| ٣٦٣,١٨١ | ٣٧٦,٠٣٣ | تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨) |
| ٣٠٩,٧١٠ | - | مصاريف حوالة دين (إيضاح ٢/٣/٩) |
| ١,٢٠٥,٠٩١ | ١,٦١٠,٥٣٣ | |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | ٢٩- إيرادات أخرى |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٣,٠٥٨,٧٧٦ | ١,٢٦٥,٢٠٢ | إيرادات تأجير وأخرى |
| ١,٠٣٥,٢٨٢ | ٦٣٣,١٩٢ | عوائد ودائع مرابحات |
| ٤,٠٩٤,٠٥٨ | ١,٨٩٨,٣٩٤ | |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | ٣٠- (خسارة) / ربحية السهم |
|-------------|---------------|--|
| ٤,٧٠٧,٧٦٥ | (٤٦,٧٦٢,٤٧٤) | صافي (خسارة) ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة |
| ٢٣,١٥١,١٠٥ | ٢٣,١٥١,١٠٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة |
| ٠,٢٠ | (٢,٠٢) | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة |

| ٣١- تعديلات تخص سنة المقارنة | | | ١/٣١- تعديلات قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاح | الأصول |
|-------------------------------------|-------------|-------------|---|--------------|--|
| ٢٠٢٤/١٢/٣١م | أثر التعديل | ٢٠٢٤/١٢/٣١م | قبل التعديل | | |
| ١٠,٤٠٥,٩٦٣ | ٦,٢٧٨,٦٨٣ | ٤,١٢٧,٢٨٠ | ٤,١٢٧,٢٨٠ | أ | الأصول غير المتداولة |
| ١٨٧,٠١٥,٩٤١ | ٦,٢٧٨,٦٨٣ | ١٨٠,٧٣٧,٢٥٨ | ١٨٠,٧٣٧,٢٥٨ | | حق استخدام أصول - بالصافي |
| ٣٤٢,٩٨٤,٢٣٨ | ٦,٢٧٨,٦٨٣ | ٣٢٩,٦٠٩,٠٥٨ | ٣٢٩,٦٠٩,٠٥٨ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | | | مجموع الأصول |
| ٧,١٢٣,٥٧٠ | (٣٣٢,٢٠٨) | ٧,٤٦٤,٧٧٨ | ٧,٤٦٤,٧٧٨ | أ | حقوق المساهمين والالتزامات |
| ٢٣٨,٦٤٩,٥٢٣ | (٣٣٢,٢٠٨) | ١٩١,٠٩٣,٨١١ | ١٩١,٠٩٣,٨١١ | | حقوق المساهمين |
| | | | | | أرباح مبقاة |
| ٨,٩٦٩,٣٤٧ | ٥,١٨٦,٠٠٦ | ٣,٧٨٣,٣٤١ | ٣,٧٨٣,٣٤١ | أ | مجموع حقوق المساهمين |
| ٢٢,٨٩٦,٦٣٩ | ٥,١٨٦,٠٠٦ | ١٧,٧١٠,٦٣٣ | ١٧,٧١٠,٦٣٣ | | الالتزامات غير المتداولة |
| | | | | | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١,٨٣٠,٠٣٤ | ١,٢٨١,٣٨٥ | ٥٤٨,٦٤٩ | ٥٤٨,٦٤٩ | أ | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ٨,٦٩٧,٥٦٨ | ١٤٣,٥٠٠ | ٨,٥٥٤,٠٦٨ | ٨,٥٥٤,٠٦٨ | أ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٨١,٤٣٨,٠٧٦ | ١,٤٢٤,٨٨٥ | ١١٦,٤٢٥,٩٥٣ | ١١٦,٤٢٥,٩٥٣ | | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠٤,٣٣٤,٧١٥ | ٦,٦١٠,٨٩١ | ١٣٨,٥١٥,٢٤٧ | ١٣٨,٥١٥,٢٤٧ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٣٤٢,٩٨٤,٢٣٨ | ٦,٢٧٨,٦٨٣ | ٣٢٩,٦٠٩,٠٥٨ | ٣٢٩,٦٠٩,٠٥٨ | | مجموع الالتزامات |
| | | | | | مجموع حقوق المساهمين والالتزامات |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١- تعديلات تخص سنة المقارنة

٢/٣١- تعديلات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٤ م | إيضاح |
|-----------------------------|----------------|-------------|-----------------------------|-------|
| بعد التعديل وإعادة التبيويب | إعادة التبيويب | أثر التعديل | قبل التعديل وإعادة التبيويب | |
| ١٥٦,٩٥٢,٩٠٧ | (٤,٦٦٥,٧٣٢) | - | ١٦١,٦١٨,٦٣٩ | ب |
| ٤٦,١٨٢,٢١٤ | (٤,٦٦٥,٧٣٢) | - | ٥٠,٨٤٧,٩٤٦ | |
| (٢٣,٣٢٥,٦٧٢) | ٤,٦٦٥,٧٣٢ | (٧٩,٣٠٥) | (٢٧,٩١٢,٠٩٩) | أ، ب |
| ٣,٧٧٤,٩٠٨ | ٤,٦٦٥,٧٣٢ | (٧٩,٣٠٥) | ٣,٨٥٤,٢١٣ | |
| (١,٢٠٥,٠٩١) | - | (٢٥٢,٩٠٣) | (٩٥٢,١٨٨) | أ |
| ٧,٣٦١,٠٠٤ | - | (٣٣٢,٢٠٨) | ٧,٦٩٣,٢١٢ | |
| (٢,٦٥٣,٢٣٩) | - | - | (٢,٦٥٣,٢٣٩) | |
| ٤,٧٠٧,٧٦٥ | - | (٣٣٢,٢٠٨) | ٥,٠٣٩,٩٧٣ | أ |
| | | | | |
| ٦,١٨٠,٦١٩ | - | (٣٣٢,٢٠٨) | ٦,٥١٢,٨٢٧ | أ |
| | | | | |
| ٠,٢٠ | - | (٠,٠٢) | ٠,٢٢ | أ |

أ- أثر التعديل في الاحتساب الصحيح لعقود الايجار وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الايجار-، وتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ليتطابق مع متطلبات المعيار الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

ب- اثر التعديل في اعادة التبيويب الصحيح ليماتشى مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣٢- 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 ٢٠٢٥ م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| بنود قائمة الربح أو الخسارة | قطاع الخضار | قطاع المعجنات | قطاع اللحوم | قطاع حبوب الإفطار | أنشطة أخرى | الإجمالي |
|--|--------------|---------------|--------------|-------------------|------------|---------------|
| الإيرادات - بالصافي | ٥٢,٢٠٨,٦٣٧ | ٣٨,١٠٩,٢٣٨ | ٢٧,٧٩٦,٥٠٢ | ٥,٠٥٣,٩٩٩ | - | ١٢٣,١٦٨,٣٧٦ |
| تكلفة الإيرادات | (٥٤,١٠٨,٧٨٥) | (٢٢,٦٤٩,٩١٤) | (٣١,٦٩٨,٦٣٢) | (٥,١٧١,٣١٨) | - | (١١٣,٦٢٨,٦٤٩) |
| مجمّل الربح | (١,٩٠٠,١٤٨) | ١٥,٤٥٩,٣٢٤ | (٣,٩٠٢,١٣٠) | (١١٧,٣١٩) | - | ٩,٥٣٩,٧٢٧ |
| مصروفات بيعية وتسويقية | (١١,٢٠٠,١٢٨) | (٨,٢٨٥,٠٨٢) | (٦,٠٤٣,٠٥٧) | (١,٠٩٨,٧٥٧) | - | (٢٦,٦٢٧,٠٢٤) |
| مصروفات عمومية وإدارية | (٧,٥٨٤,٦٥٠) | (٥,٤٢٦,٧٠٢) | (٣,٩٥٨,١٨٣) | (٧١٩,٦٨٢) | - | (١٧,٦٨٩,٢١٧) |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣,٥٣٣,١٧٤) | (٢,٥٧٩,٠٠٩) | (١,٨٨١,١٠٤) | (٣٤٢,٠٢٥) | - | (٨,٣٣٥,٣١٢) |
| الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى | (٤٣٣,٤٦١) | (٣١٦,٤٠١) | (٢٣٠,٧٨٠) | (٤١,٩٦٠) | - | (١,٠٢٢,٦٠٢) |
| الانخفاض في قيمة المخزون | (٢,٩٩٣,٦٨١) | (٩٠,٧٢٩) | (١٩٩,٨١٧) | (٩٢,٩٩٦) | - | (٣,٣٧٧,٢٢٣) |
| (خسائر) تقييم أصول حيوية بالقيمة العادلة | (٢,٣٨٤,١٧٣) | - | - | - | - | (٢,٣٨٤,١٧٣) |
| (الخسارة) من الانشطة التشغيلية | (٣٠,٠٢٩,٤١٥) | (١,٢٣٨,٥٩٩) | (١٦,٢١٥,٠٧١) | (٢,٤١٢,٧٣٩) | - | (٤٩,٨٩٥,٨٢٤) |
| تكلفة التمويل | (٦٧٤,٩٠٧) | (٤٧٤,٩٤٠) | (٣٨٤,٢٤٤) | (٧٦,٤٤٢) | - | (١,٦١٠,٥٣٣) |
| أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات | ٥١٦,٦٩٣ | ٢٥٠,٢١٠ | ١٨٢,٥٠٠ | ٣٣,١٨٢ | - | ٩٨٢,٥٨٥ |
| أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | - | - | - | ٣,٥١٩,٤٤٢ | ٣,٥١٩,٤٤٢ |
| إيرادات أخرى | ٨٥٠,٢٥٦ | ٥٦٢,٩٠٧ | ٤١٠,٥٧٩ | ٧٤,٦٥٢ | - | ١,٨٩٨,٣٩٤ |
| صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة | (٢٩,٣٣٧,٣٧٣) | (٩٠٠,٤٢٢) | (١٦,٠٠٦,٢٣٦) | (٢,٣٨١,٣٤٧) | ٣,٥١٩,٤٤٢ | (٤٥,١٠٥,٩٣٦) |
| الزكاة | (٧٠٢,١٧٣) | (٥١٢,٥٤٦) | (٣٧٣,٨٤٦) | (٦٧,٩٧٣) | - | (١,٦٥٦,٥٣٨) |
| صافي (خسارة) السنة | (٣٠,٠٣٩,٥٤٦) | (١,٤١٢,٩٦٨) | (١٦,٣٨٠,٠٨٢) | (٢,٤٤٩,٣٢٠) | ٣,٥١٩,٤٤٢ | (٤٦,٧٦٢,٤٧٤) |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣٢- المعلومات القطاعية ... (تتمة)
قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الإجمالي | أنشطة أخرى | قطاع حبوب الإفطار | قطاع اللحوم | قطاع المعجنات | قطاع الخضار | بنود قائمة الربح أو الخسارة |
|---------------|------------|-------------------|--------------|---------------|--------------|--|
| ١٥٦,٩٥٢,٩٠٧ | - | ٦,٩٠٣,٤٩٦ | ٤٧,١٧٧,٤٢١ | ١٢,٣٤٨,٧٤١ | ٩٠,٥٢٣,٢٤٩ | الإيرادات - بالصافي |
| (١١٠,٧٧٠,٦٩٣) | - | (٤,٥٤١,١٩٦) | (٣٧,٤٢٧,٥٩٠) | (١١,٩١٨,٤١٧) | (٥٦,٨٨٣,٤٩٠) | تكلفة الإيرادات |
| ٤٦,١٨٢,٢١٤ | - | ٢,٣٦٢,٣٠٠ | ٩,٧٤٩,٨٣١ | ٤٣٠,٣٢٤ | ٣٣,٦٣٩,٧٥٩ | مجمول الربح |
| (٢٣,٣٢٥,٦٧٢) | - | (١,٠٢٥,٩٦٨) | (٧,٠١١,٣٠٧) | (١,٨٣٥,٢١٧) | (١٣,٤٥٣,١٨٠) | مصاريف بيعه وتسويقية |
| (١٦,٧٤٠,٢٣٥) | - | (٧٣٦,٣١١) | (٥,٠٣١,٨٣٥) | (١,٣١٧,٠٨٨) | (٩,٦٥٥,٠٠١) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢,١٩١,٦١٣) | - | (٩٦,٣٩٧) | (٦٥٨,٧٦٢) | (١٧٢,٤٣٢) | (١,٢٦٤,٠٢٢) | خسائر ائتمانية متوقعة |
| (١٤٩,٧٨٦) | - | (١٤,٩٨٠) | (٤٤,٩٣٤) | (٢٩,٩٥٧) | (٥٩,٩١٥) | الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٣,٧٧٤,٩٠٨ | - | ٤٨٨,٦٤٤ | (٢,٩٩٧,٠٠٧) | (٢,٩٢٤,٣٧٠) | ٩,٢٠٧,٦٤١ | ربح / (خسارة) من التشغيل |
| (١,٢٠٥,٠٩١) | - | (٦٣,٢٢١) | (٣٤١,٧٧٧) | (١٤٧,٦٥٩) | (٦٥٢,٤٣٤) | تكلفة التمويل |
| ١,٣١٨,٨١٢ | ١,٣١٨,٨١٢ | - | - | - | - | أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤,٠٩٤,٠٥٨ | - | ١٧٩,٧٠١ | ١,٢٢٨,٠٥١ | ٣٢٩,٩٤٤ | ٢,٣٥٦,٣٦٢ | إيرادات أخرى |
| (٦٢١,٦٨٣) | - | (٢٧,٣٤٤) | (١٨٦,٨٦٨) | (٤٨,٩١٣) | (٣٥٨,٥٥٨) | (خسائر) فروق عملة |
| ٧,٣٦١,٠٠٤ | ١,٣١٨,٨١٢ | ٥٧٧,٧٨٠ | (٢,٢٩٧,٦٠١) | (٢,٧٩٠,٩٩٨) | ١٠,٥٥٣,٠١١ | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| (٢,٦٥٣,٢٣٩) | - | (١٠٨,٧٧٣) | (٨٩٦,٤٨٣) | (٢٨٥,٤٧٦) | (١,٣٦٢,٥٠٤) | الزكاة |
| ٤,٧٠٧,٧٦٥ | ١,٣١٨,٨١٢ | ٤٦٩,٠٠٧ | (٣,١٩٤,٠٨٧) | (٣,٠٧٦,٤٧٤) | ٩,١٩٠,٥٠٧ | صافي ربح السنة |

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣٣- 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 العمولة 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 والضم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات إئتمانية وضم دائرة تجارية والضم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٣٣- 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 ٢٠٢٥ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|
| عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | غير محددة فترة السداد | القيمة الدفترية | |
| ١٥,٢٧٥,٧١٧ | - | - | ١٥,٢٧٥,٧١٧ | التزامات عقود تمويل |
| ١,٨٩١,١٨٠ | ٧,٠٥٢,٢٥٢ | - | ٨,٩٤٣,٤٣٢ | التزامات عقود الإيجار |
| ٤٤,٤٥٣,١٢٥ | - | - | ٤٤,٤٥٣,١٢٥ | ضم دائرة تجارية |
| - | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | - | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | التزام حوالة مديونية |
| - | - | ٢٥,٧٥٥,٠٨٩ | ٢٥,٧٥٥,٠٨٩ | دائنو مستحقات المساهمين |
| ١٧,٣٢٦,٣٣٥ | - | ٣,٢٥٨,٧٢٠ | ٢٠,٥٨٥,٠٥٥ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦,٨٧٠,٧٦٤ | - | - | ٦,٨٧٠,٧٦٤ | مخصصات أخرى - التزام برد المبالغ |
| ٨٥,٨١٧,١٢١ | ١٤,٠٧٩,٨٥٠ | ٢٩,٠١٣,٨٠٩ | ١٢٨,٩١٠,٧٨٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|
| عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | غير محددة فترة السداد | القيمة الدفترية | |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | التزامات عقود تمويل |
| ١,٨٣٠,٠٣٤ | ٨,٩٦٩,٣٤٧ | - | ١٠,٧٩٩,٣٨١ | التزامات عقود الإيجار |
| ٣٠,٩١٢,٨٩٧ | - | - | ٣٠,٩١٢,٨٩٧ | ضم دائرة تجارية |
| - | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | - | ٧,٠٢٧,٥٩٨ | التزام حوالة مديونية |
| - | - | ٢٥,٨١٤,٧٣٣ | ٢٥,٨١٤,٧٣٣ | دائنو مستحقات المساهمين |
| ٥,٤٣٨,٨٤٨ | - | ٣,٢٥٨,٧٢٠ | ٨,٦٩٧,٥٦٨ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٩٩٧,٠٥٢ | - | - | ١,٩٩٧,٠٥٢ | مخصصات أخرى - التزام برد المبالغ |
| ٤٨,١٧٨,٨٣١ | ١٥,٩٩٦,٩٤٥ | ٢٩,٠٧٣,٤٥٣ | ٩٣,٢٤٩,٢٢٩ | |

٢/٣٣- 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 لدى البنوك والضم المدينة، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الضم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الضم 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:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------------|--------------------|-----------------|
| ٢٦,٩٢٩,٥٧٦ | ٣٠,٣٢٠,٦٧٢ | نقد لدى البنوك |
| ٦٤,١٥٨,٣٧٩ | ٧٠,٥٨١,٩٩٧ | ضم مدينة تجارية |
| ٩١,٠٨٧,٩٥٥ | ١٠٠,٩٠٢,٦٦٩ | |

تظهر الضم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الضم المدينة التجارية وخصومات ومرجعيات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الضم 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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣/٣٣- 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 ومنتظمة 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 ومنتظمة 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 المستوى 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 فروقات 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 | - | - | ١٦,٣٩٤,٦٨٩ | ١٦,٣٩٤,٦٨٩ |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٥٧٠,٠٦٦ | - | - | ٥٧٠,٠٦٦ |
| إجمالي الأصول بالقيمة العادلة | ٥٧٠,٠٦٦ | - | ١٦,٣٩٤,٦٨٩ | ١٦,٩٦٤,٧٥٥ |

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها 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 وتدفعاتها 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 ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٤/٣٣ - 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. تمثياً 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:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| ١٠٤,٣٣٤,٧١٥ | ١٣٨,٥١٥,٢٤٧ | إجمالي الديون |
| (٢٦,٩٢٩,٥٧٦) | (٣٠,٣٢٠,٦٧٢) | يخصم: النقد والأرصدة البنكية |
| ٧٧,٤٠٥,١٣٩ | ١٠٨,١٩٤,٥٧٥ | صافي الديون |
| ٢٣٨,٦٤٩,٥٢٣ | ١٩١,٠٩٣,٨١١ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٣١٦,٠٥٤,٦٦٢ | ٢٩٩,٢٨٨,٣٨٦ | إجمالي رأس المال المستخدم |
| %٢٤,٥ | %٣٦,٢ | نسبة المديونية |

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

٥/٣٣ - 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، والآفات، 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.

٣٤ - أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ).