

شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تقرير المراجع المستقل

المقررين

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وُفِّدَ أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-هـ) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ١٠,٩٣٠,٥٨٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بالإضافة إلى أنه تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موجوداتها المتداولة بمقدار ٢٠,٣٨٥,١٨٧ ريال سعودي، مما يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً محتفظاً في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١. وأساس الرأي المتحفظ أنه لم يتمكن من الوصول إلى قناعة كافية إلى الأسس والاقتراضات المستخدمة في تقييم الممتلكات والألات والمعدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والبالغ قيمتها الدفترية ٩٥,٥٤٠,٢١٦ ريال سعودي، ونتيجة لذلك لم يتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تسويات تتعلق برصيد الممتلكات والألات والمعدات بقائمة المركز المالي، والبند التي تشكل قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية.

وخلال صلية مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تقييم الممتلكات والألات والمعدات من قبل مقيم خارجي. وبالتالي لم يتم تعديل الرأي عن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بخصوص تقييم الممتلكات والألات والمعدات.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم تصميم وتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة معترفاً لظروف السوق أيضاً. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة.	تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٦٤٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨٣٤٧ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤-٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم ٢٣ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لرصيد الذمم المدينة التجارية: - مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج. - اختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في عين الاعتبار تضعين عوامل مستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - اختيار عينة من الذمم المدينة التجارية وطلب إرسال مصائدات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء التي لم ترد منهم مصائدات، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تضمنت فحص المستندات المؤيدة ومقابلة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة التي تم اختيارها. - قمنا بمقارنة سياسة مخصص انخفاض الائتمان الخاصة بالشركة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع المتطلبات الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). - فهم وتقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة الذمم المدينة التجارية. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.	الذمم المدينة التجارية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢٨٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٠ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية ٩٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٠٤ مليون ريال سعودي). تقوم إدارة الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمالية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمالية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية. يعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقدير المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمالية المتوقعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦-٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والإيضاح رقم ١١ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم وصحة رصيد المخزون: - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإبواب المخزون. - إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. - اختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للقوائم المالية للتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطيء الحركة أو تلف. - حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.	المخزون: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ١٥٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١٠٢ مليون ريال سعودي). يعتبر المخزون من الأمور المهمة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ونظراً لطبيعة المخزون المتمثلة في المواد الغذائية القابلة للتلف أو لانتهاؤ صلاحيتها، بالتالي فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٧-٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ١٢ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.
---	--

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدى أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وقمنا بتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرائتها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

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 وللنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفين بالحوكمة أي أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا لمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك نُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباهنا عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٧ مارس ٢٠٢٢م

الموافق: ١٤ شعبان ١٤٤٣هـ

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاح
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات، صافي	٨٨,٦٢٩,٨٠٢	٩٥,٥٤٠,٢١٦	٥
حق استخدام الأصول، صافي	٢,٣٨٤,٢٦٨	٢,٧٤٤,٩٥٥	٦
أصول غير ملموسة، صافي	٧٢١,٢٢٠	٨٩٤,٤٠٢	٧
استثمارات عقارية، صافي	-	١٠,٤٥٢,٨٢٤	٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٢٤,٤٤١	٦٧٢,٨٢٦	١٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٩٢,٤٥٩,٧٣١	١١٠,٢٠٦,٢٢٣	
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة، صافي	١٨,٩١٠,٧٩٧	٢٠,٦٣٠,٧٩٥	١١
مخزون، صافي	١٥,٢٥٠,٩٢١	٢١,٢٤٨,٧٩١	١٢
مصاريف متوقعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي	٥,٧٠٣,١٨٥	٦,٠١٩,٩٧٧	١٣
مستحق من أطراف ذو علاقة	١,٣٩١,٣٠٦	٧٢٥,٥٧٦	١٤
نقد وما في حكمه	٩,٣٣٠,٣٢٨	٢,٣٩١,٨٨٠	١٥
إجمالي الموجودات المتداولة	٥٠,٥٨٦,٥٣٧	٥١,٠١٧,٠١٩	
إجمالي الموجودات	١٤٣,٠٤٦,٢٦٨	١٦١,٣٢٣,٢٤٢	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٧٧,١٧٠,٣٥٠	٧٧,١٧٠,٣٥٠	١
إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥٣١,٢٥٨)	(٥٨١,٨٧٣)	١٠
إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	(٣٢,٩١٤)	(١,٤٢٨,٧١٧)	
خسائر متراكمة	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	(١٢,٨١٤,٨١٤)	
إجمالي حقوق الملكية	٥٢,٨٥٩,٧٧٧	٦٢,٣٤٤,٩٤٦	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٤,٠٥٠,٣٤٥	٤,٩٥٠,٤٠٧	١٨
قرض حكومي طويل الأجل	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل	٢,١٢٨,٤٢٢	٢,٤١٦,١٢٧	٦
التزامات المزايا المحددة للموظفين	٧,٠٣٦,٠٠٠	٨,٧٥٨,٠١٣	١٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٩,٢١٤,٧٦٧	٢٣,١٢٤,٥٤٧	
المطلوبات المتداولة			
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٣,١٥٠,٢٤٥	٢,٣٥٠,١٨٢	١٨
ذمم دائنة تجارية	٣٣,٥٣٩,١٥٣	٣٤,٧٢٦,٠٥٧	
التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل	٤٧٧,٢٣٢	٤١٩,٣٤٨	٦
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٠٧٦,٠٠٦	٨,١٨٦,٣٥٩	١٩
توزيعات أرباح مستحقة	١,١٩٣,٤١٧	١,١٩٤,٨٢٢	٢١
قرض حكومي قصير الأجل	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧
الالتزام برد المبالغ	١,٣٢٠,٦٧٨	١,٦٨٤,٧٠٦	٢٠
مخصص الزكاة	٤,٧١٤,٩٩٣	٦,٣٩٢,٢٧٤	٢٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧٠,٩٧١,٧٢٤	٦٦,٨٥٣,٧٤٩	
إجمالي المطلوبات	٩٠,١٨٦,٤٩١	٩٨,٩٧٨,٢٩٦	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١٤٣,٠٤٦,٢٦٨	١٦١,٣٢٣,٢٤٢	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٨٣,٧٧٧,٨٥٣	٦٤,٩٦٧,٦٠١	٢٣	المبيعات، صافي
(٦٤,٣٦٣,٤٢٣)	(٥٣,٤٧٤,٨٨٧)		تكلفة المبيعات
١٩,٤١٤,٤٣٠	١١,٤٩٢,٧١٤		مجموع الربح
(٩,١٤٥,٠٧٣)	(١٠,٣٧٠,١١٧)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٧٦٣,٩٣٤)	(١٣,٠٣٠,٦٢٩)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٦,٤٩٤,٥٧٧)	(١١,٩٠٨,٠٣٢)		الخسارة من التشغيل
٣٣٣,٣٦٨	-	١-٩	أرباح ناتجة عن الإرتفاع في قيمة الاستثمارات العقارية
(١,٣٢٦,٠٥٩)	(٢٦٩,٥٢٩)	١٣, ١١	مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة
-	(٤٦٨,٥٧٨)		الاضمحلال في ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٦١,٦٩٨		رد مخصص قطع غيار انتفى الغرض منه
(٦٠٦,٤٧٧)	-	١٢	مخصص هبوط في قيمة المخزون
(١,٤٢٦,٤٨٤)	-	١٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٦٣٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	١-١٧	مصروفات تمويل
(١٨٨,٤٩٧)	(١٦٨,٨٩٨)	٦	تكاليف التمويل
١,٤٨٢,٥٣٥	٣,٥٢٨,٨٠١	٢٦	إيرادات أخرى
(٨,٨٥٦,١٩١)	(٨,٩٤٤,٥٣٨)		الخسارة قبل الزكاة التقديرية
(٣,٥٢٢,٨٩٧)	(١,٩٨٦,٠٤٩)	٢٢	الزكاة التقديرية
(١٢,٣٧٩,٠٨٨)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)		خسارة السنة
ينود أن يعاد إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:			
٨٤,٣٦٠	٥٠,٦١٥	١٠	صافي التغير في احتياطي القيمة للعائلة للاستثمارات
(١,٠٥٦,٣١٧)	١,٣٩٤,٨٠٣	١٨	أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٩٧١,٩٥٧)	١,٤٤٥,٤١٨		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(١٣,٣٥١,٠٤٥)	(٩,٤٨٥,١٦٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
خسارة المسهم:			
(٠,٨٤)	(١,٥٤)	٢٧	خسارة السهم من العمليات الرئيسية
(١,٦٠)	(١,٤٢)	٢٧	خسارة السهم الأساسية و المخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

البيان

رأس المال	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	(خسائر متراكمة)	الإجمالي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٦٦,٢٣٣)	(٣٧٢,٤٠٠)	(١٢٣,٢٦٥,٣٧٦)	٧٥,٦٩٥,٩٩١
-	-	-	(١٢,٣٧٩,٠٨٨)	(١٢,٣٧٩,٠٨٨)
-	٨٤,٣٦٠	(١,٠٥٦,٣١٧)	-	(٩٧١,٩٥٧)
(١٢٢,٨٢٩,٦٥٠)	-	-	١٢٢,٨٢٩,٦٥٠	-
٧٧,١٧٠,٣٥٠	(٥٨١,٨٧٣)	(١,٤٢٨,٧١٧)	(١٢,٨١٤,٨١٤)	٦٢,٣٤٤,٩٤٦
٧٧,١٧٠,٣٥٠	(٥٨١,٨٧٣)	(١,٤٢٨,٧١٧)	(١٢,٨١٤,٨١٤)	٦٢,٣٤٤,٩٤٦
-	-	-	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)
-	٥٠,٦١٥	١,٣٩٤,٨٠٣	-	١,٤٤٥,٤١٨
٧٧,١٧٠,٣٥٠	(٥٣١,٢٥٨)	(٣٣,٩١٤)	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	٥٢,٨٥٩,٧٧٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

خسارة السنة

الربح الشامل الآخر السنة

تخفيض رأس المال مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة *

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

خسارة السنة

الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفره للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٨,٨٥٦,١٩١)	(٨,٩٤٤,٥٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,١١٢,١٢٦	٨,٠٢٤,٨١٥	الخصارة قبل الزكاة التقديرية
-	٤٦٨,٥٧٨	التعديلات ل:
١٨١,٩١٢	١٧٣,١٨٢	إستهلاكات السنة
٨٩٣,٢٧٨	٨٧١,٩٠٢	الاضمحلال في ممتلكات والآلات ومعدات
١,٣٢٦,٠٥٩	٢٦٩,٥٢٩	إطفاءات السنة
(٥٢,٠١٦)	-	التزامات المزايا المحددة للموظفين
(١,٥٧٩,٤٧٥)	(٣٦٤,٠٢٨)	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٧٦١,٦٩٨)	ديون معنومة خلال السنة
(٨٦٢,٨٠٠)	-	التزام رد المبالغ
١,٤٢٦,٤٨٤	-	رد مخصص قطع غيار التقي الغرض منه
(١٣٠,٥٧٥)	-	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٦٠٦,٤٧٧	-	المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٣٢٣,٣٦٨)	(٤٧,١٧٦)	التألف من مخصص بضاعة بطينة الحركة
(١٩٢,١٤٥)	(٨٤٧,٦٥٥)	المكون من مخصص هبوط تدلي في المخزون
١,٥٣٩,٧٦٦	(١,١٥٧,٠٨٩)	أرباح استبعاد استثمارات عقارية
		أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٣٢٥,١٠٥)	١,٤٥٠,٤٦٩	التغيرات في:
(٦,١٤٤,٥١٨)	٦,٧٥٩,٥٦٨	ذمم مدينة
٢,٨٠٢,٩٦٠	٣١٦,٧٩٢	مخزون
١٠,٠٠٦,٩٩٢	(١,١٨٦,٩٠٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧٣٤,٢٥٤)	(١,١١٠,٣٥٣)	ذمم دائنة تجارية
٤,١٤٥,٨٤١	٥,٠٧٢,٤٨٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٧٦,٩٢٤)	(٣,٦٦٣,٣٣٠)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٨,٨٢٧)	(١,١٩٩,١١٢)	الزكاة المدفوعة
٢,٥٢٠,٠٩٠	٢١٠,٠٤١	التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٧٢,٤٦٥)	(١,٢٥٥,٤٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المدفوع في شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٩٢,١٥٠	٨٨٠,٨٣٠	المحصل من استبعاد ممتلكات استثمارية
(١,٥٨٠,٣١٥)	١٠,١٢٥,٣٦٣	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٥,٠٦٢	(٦٦٥,٧٣٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠٣,٣٥٠)	(٢٢٩,٨٢١)	مطلوب من طرف ذو علاقة
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣,٤٨٣)	(١,٤٠٥)	المسدد من قرض حكومي
(٢٧١,٧٧١)	(٣,٣٩٦,٩٥٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٦٨,٠٠٤	٦,٩٣٨,٤٤٨	الزيادة في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٧٢٣,٨٧٦	٢,٣٩١,٨٨٠	أرصدة النقد وما في حكمه ف بداية السنة
٢,٣٩١,٨٨٠	٩,٣٣٠,٣٢٨	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٨٤,٣٦٠	٥٠,٦١٥	معاملات غير نقدية
١٢٢,٨٢٩,٦٥٠	-	صافي التغير في احتمالي القيمة العادلة للاستثمارات
		تخفيض رأس المال مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ هـ الموافق ١٩٩٠/٥/١٨ م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٠ تم تخفيض رأس مال الشركة مقابل اطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح ٢٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي من ٧,٧١٧,٠٣٥ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	البيع بالجملة للأغذية والمشروبات
شركة وفرة للصناعة والتنمية - خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩١١٠	تسويق منتجات الشركة
مصنع وفرة للمعكرونة والشعيرية	١٠١٠٣٢٠٩٤٧	صناعة المكرونة بكافة أنواعها
فرع شركة وفرة للصناعة والتنمية	١٠١١٠١٦٠٢٩	إنتاج الأعلاف
مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة	١٠١٠٣٢٠٩٤٦	صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب
مصنع وفرة لمنتجات الحبوب	١٠١٠٣٢٠٩٥٢	صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب
مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة	١٠١٠٣٢٠٩٥٥	إنتاج اللحوم المبردة والمجمدة
مصنع وفرة لتجميد الخضروات	١٠١٠٣٢٠٩٥٦	صناعة المخللات والطرشي
فرع شركة وفرة للصناعة والتنمية	١٠١١٠١٦٠٢٨	تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها

٢- أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين

ب- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود الواردة في قائمة المركز المالي على النحو التالي :

- يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .
- يتم قياس التزام المنافع المحددة للموظفين بشكل منفصل لكل خطة على حدة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي اكتسبه الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لموجودات البرامج.
- يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة . عندما تؤدي نتائج الحساب إلى ظهور موجودات محتملة للشركة . تقتصر الموجودات المتوقعة الانتمائية المعترف بها على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة على شكل مستردات مستقبلية من البرنامج أو على شكل تخفيض في المساهمات المستقبلية في البرنامج . ولغرض حساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار متطلبات الحد الأدنى للتمويل المطبقة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

د- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك التقديرات المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥- الاستمرارية

تكبدت الشركة خسارة قدرها ١٠,٩ مليون ريال سعودي تقريباً ١٢,٤ مليون ريال سعودي تقريباً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي، بالإضافة إلى أنه تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موجوداتها المتداولة بمقدار ٢٠,٣٨٥,١٨٧ ريال سعودي، مما يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وقد تكون الشركة غير قادرة على تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في المسار العادي للنشاط. أجرت الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصلت إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، حيث تسعى إدارة الشركة لتحسين الأوضاع المالية من خلال زيادة المبيعات وتخفيض المصاريف بغرض تخفيض تكلفة الإنتاج لتعزيز القوة التنافسية لمنتجات الشركة كما تنوي الإدارة من الاستفادة من المعايير التي أطلقها صندوق التنمية الصناعية السعودي من خلال طلب إعادة جدولة رصيد القرض القائم والذي بدوره سيؤثر على رصيد الالتزامات المتداولة، وأيضاً استطاعت الشركة أن تخفض من مقدار الخسائر المحققة في عام ٢٠٢٠ & ٢٠٢١ بنسب تعادل ٥١,٢٪ & ١١,٧٪ على التوالي مما يدل على تحسن من مؤشرات أداء الشركة وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

٣-١-١ ١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٣-١-٢ ٢-١-٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ ٢-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢-١ ١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتمهيد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٣-٢-٢-٣- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
 - يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتبناها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيشيخ في خسارة.

- ٣-٢-٣-٣- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- ٣-٢-٣-٤- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣-٣ ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

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

- التكاليف اللاحقة

- تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

- الاستهلاك

- يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الألات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣.٣ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

الألات ومعدات	٢,٥ - ٥%
مباني	٣ - ١٥%
عدد وأدوات	٥ - ١٥%
أبار ارتوازية	٥%
أثاث ومفروشات	٢,٥ - ١٥%
أجهزة تكييف	١٥%
سيارات	٢٥%
تجهيزات وتركيبات	١٠%

٤.٣ الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب إيرادات من التأجير أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات الشركة الاعتيادية، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالتكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية والتي يتم تقديرها سنوياً من قبل خبير عقاري مستقل بناءً على الأسعار السوقية لتلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

٥.٣ أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٧ سنوات.
يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بائر مستقبلي، عند الضرورة.

٦.٣ الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، الرجوع إلى إيضاح ٣-١٦.

٧.٣ مخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. بجانب مخصص عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف.

٨.٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت).

٣- منخصص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات.

استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى الشركة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف الشركة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملية بما يتفق مع الالتزامات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات الشركة بالعملية قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف الشركة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة.

١٠-٣ الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها قوائم من قبل الموردين.

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

١٢-٣ زكاة تقديرية

يجلب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة خلال العام أو على أساس الزكاة المحسوبة بناءً على القوانين. ويتم تسوية أية فروقات في المخصص الذي تم الاعتراف به سابقاً عندما يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل هيئة العامة للزكاة والدخل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٣ معاملات أطراف ذات علاقة الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - (٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - (٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - (٢) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - (٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الزراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - (٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - (٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - (٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٣-١٤ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

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

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٤ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

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

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

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

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

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

أحكام وتقديرات محاسبية هامة للإيرادات

ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

(أ) بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر الإهلاك والخسارة إلى العميل.

في هذه العقود، تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالالتزام نحو تقديم المنتجات الغذائية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل الشركة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الغذائية إلى العملاء. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الغذائية المحددة. كما أن الشركة تتحمل مخاطر الائتمان على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للمورد حتى لو تخلف العميل عن السداد.

(ب) خصومات على حجم المبيعات

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

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

(ج) مرجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مرجعات المبيعات.

يتم استخدام الخبرة المترجمة لتقدير حجم مرجعات المبيعات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث العكس. يتم الاعتراف بمرجعات المبيعات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٤ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والخصومات. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على البضائع أو الإقرار بقبولها.

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات المنتهية الصلاحية أو التالف. يتم مقاصة مرتجعات البيع المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المصاحب في مخصص المبيعات.

يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المترجمة لتقدير وتقديم الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري.

لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل يتملشى مع ممارسة السوق.

٣-١٥ المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

٣-١٦ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو الالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء استثمارات الدين التي تم تعيينها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣.١ الأدوات المالية (تتمة)

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى الشركة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف الشركة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء الشركة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تعاقباتها النضج أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

(ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة

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

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

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

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة المعترف بها في قسم الدخل الشامل الآخر إلى قسم الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣.١٦ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي القيمة العادلة. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتضمن احتياطي القيمة العادلة التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله الاحتياطي إلى الخسائر المترجمة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المبدئية، والذمم المبدئية التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٦.٣ الأدوات المالية (تتمة)

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج المبسط لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الربح أو الخسارة في احتياطي القيمة العادلة، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تتم شركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للالتزامات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان الالتزامات على التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه الالتزامات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقوم الشركة بوضع التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات الشركة.

٣-١٧ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر.

٣-١٨ النقص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

١-٤ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

عقود الإيجار التشغيلي

اختارت الإدارة بناء على أساس تقييم لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى الشركة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأراضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناء على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأراضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلية.

٢-٤ الافتراضات والتقديرات

(١) مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول غير محددة المدة، والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار انخفاض القيمة حال توافرت مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويتطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتناقصة بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.
- ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.
- ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.
- هـ) كمية احتياطات التعدين المتوقع استخراجها خلال السلة ذات العلاقة.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي يؤثر على النتائج.

٤- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

٤-٢ الافتراضات والتقديرات (تتمة)

(٢) خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

تدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

(٣) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل مقيم مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدبيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

(٤) الزكاة التقديرية

تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

(٥) تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التمتع بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	آلات ومعدات	مباني	عدد والآلات	أبار ارتوازية	أثاث ومفروشات	أجهزة التكييف	سيارات	تجهيزات و تركيبات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٩٩,٩٠١,٣٦٢	٧٩,٨٥١,٦٤٣	٢٠,٩٨٤,٩٦١	٢٢٠,٨١٦	٤,٣٢٦,٦٥٣	٦,٠٥٢,٥٧٢	١٠,٠٥١,٨٧٩	٥,٠٣٦,٨٧٢	٣٢٦,٤٢٦,٧٥٨
الإضافات خلال السنة	٤٤,٦٠٠	-	١,٠٢٠,٠١٦	-	١٥٢,١٧٦	٣١,٥٧٥	-	٧,١٠٠	١,٢٥٥,٤٦٧
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٢٧,٨٥٠)	-	(٣,٤٢٧,٨٥٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٩٩,٩٤٥,٩٦٢	٧٩,٨٥١,٦٤٣	٢٢,٠٠٤,٩٧٧	٢٢٠,٨١٦	٤,٤٧٨,٨٢٩	٦,٠٨٤,١٤٧	٦,٦٢٤,٠٢٩	٥,٠٤٣,٩٧٢	٣٢٤,٢٥٤,٣٧٥
الإستهلاكات	١٤٩,٥٤٨,٨٧٤	٤١,٦٦٠,٧٥٣	١٦,١٨١,٧٦٥	١٢٨,٤٩٥	٣,٨١٢,١١٨	٥,٧٩٣,٧١٣	٩,٧٩٣,٨٤٨	٣,٩٦٦,٩٧٦	٢٣٠,٨٨٦,٥٤٢
الرصيد في بداية السنة	١٤٩,٥٤٨,٨٧٤	٤١,٦٦٠,٧٥٣	١٦,١٨١,٧٦٥	١٢٨,٤٩٥	٣,٨١٢,١١٨	٥,٧٩٣,٧١٣	٩,٧٩٣,٨٤٨	٣,٩٦٦,٩٧٦	٢٣٠,٨٨٦,٥٤٢
الإستهلاك المحمل خلال السنة	٣,٥١٩,٢٥٧	٢,٠٢٦,٤٣١	١,٠٧٦,٨٢٨	-	٣٢٥,٢٣٧	٩٠,٧٦٥	٢٢٤,٣٠٨	٤٠١,٣٠٢	٧,٦٦٤,١٢٨
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٩٤,٦٧٥)	-	(٣,٣٩٤,٦٧٥)
الرصيد في نهاية السنة	١٥٣,٠٦٨,١٣١	٤٣,٦٨٧,١٨٤	١٧,٢٥٨,٥٩٣	١٢٨,٤٩٥	٤,١٣٧,٣٥٥	٥,٨٨٤,٤٧٨	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٣٦٨,٢٧٨	٢٣٥,١٥٥,٩٩٥
التغير في قيمة الأصول	(٤٦٨,٥٧٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٦٨,٥٧٨)
التغير في قيمة الأصول	(٤٦٨,٥٧٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٦٨,٥٧٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٦,٤٠٩,٢٥٣	٣٦,١٦٤,٤٥٩	٤,٧٤٦,٣٨٤	٩٢,٣٢١	٣٤١,٤٧٤	١٩٩,٦٦٩	٥٤٨	٦٧٥,٦٩٤	٨٨,٩٢٩,٨٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٠,٣٥٢,٤٨٨	٣٨,١٩٠,٨٩٠	٤,٨٠٣,١٩٦	٩٢,٣٢١	٥١٤,٥٣٥	٢٥٨,٨٥٩	٢٥٨,٠٣١	١,٠٦٩,٨٩٦	٩٥,٥٤٠,٢١٦

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧,٦٦٤,١٢٨ ريال سعودي و ٨,٧٠٦,٩٥٣ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي.

- هناك ممتلكات مرهونة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات المستغلة بقيمة ٧١ مليون ريال سعودي كضمان مقابل الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٧).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٦- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، صافي

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمل كالتالي:

أراضي ومباني	التكلفة
٣,٥٠٣,٧٢٨	الرصيد في ١ يناير
-	الإضافات خلال السنة
٣,٥٠٣,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٥٨,٧٧٣	الإستهلاكات
٣٦٠,٦٨٧	الرصيد في ١ يناير
١,١١٩,٤٦٠	الإضافات خلال السنة
٢,٣٨٤,٢٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٧٤٤,٩٥٥	صافي القيمة الدفترية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إلتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إلتزامات عقود الإيجار غير متداولة
٢,٤١٦,١٢٧	٢,١٢٨,٤٢٢	إلتزامات عقود الإيجار متداولة
٤١٩,٣٤٨	٤٧٧,٢٣٢	إجمالي إلتزامات عقود الإيجار
٢,٨٣٥,٤٧٥	٢,٦٠٥,٦٥٤	

بلغت تكاليف التمويل من الإلتزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٦٨,٨٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٨,٤٩٧ ريال سعودي).

٧- أصول غير ملموسة، صافي

برنامج محاسبي	التكلفة
١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في ١ يناير
-	الإضافات خلال السنة
١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١٨,٣٤٦	الإستهلاكات
١٧٣,١٨٢	الرصيد في ١ يناير
٤٩١,٥٢٨	الإضافات خلال السنة
٧٢١,٢٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨٩٤,٤٠٢	صافي القيمة الدفترية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٤,٢٨٥ (إيضاح ١٨)
٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	%١١,١ (إيضاح ٨ب)
١,٦١٢,٧١٧	١,٦١٢,٧١٧	%٨,٦٢٨ (إيضاح ٨ج)
١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧	
(١٨,٦٦٢,٧١٧)	(١٨,٦٦٢,٧١٧)	
-	-	

خسائر هبوط القيمة للعادلة للاستثمارات (إيضاح ٨د)

(أ) يمثل الاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مقفلة) استثمار بنسبة %١٤,٢٨٥ من رأس المال المدفوع والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي.

(ب) يمثل الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) - تحت التصفية استثمار بنسبة %١١,١ من رأس المال المدفوع والبالغ ٦٣ مليون ريال سعودي ويمثل المبلغ المتبقي والبالغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حصة الشركة في مصاريف التأسيس.

(ج) يمثل الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) استثمار بنسبة %٨,٦٢٨ من رأس المال المدفوع والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري (ما يعادل ١٨,٦٩٢,٧٥٣ ريال سعودي)، حيث أنه بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ قرر الشركاء بشركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) التنازل عن الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) عن طريق نقل ملكية الحصص والأسهم المملوكة للشركة في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) التي تتمثل في ٦٢,١٨٤ سهم إلى شركاء شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) بشكل مباشر كلاً بحسب حصته في الشركة. وبناءً عليه، تم رسمياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التنازل ملكية عدد ٦,٩٠٢ سهم (بما يعادل ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي) من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) من شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) لصالح شركة وفرة للصناعة والتنمية، ونظراً لتعذر الوصول للقيمة العادلة لشركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) في سوق البورصة المصرية تم إثبات اضمحلال بكمال قيمة الاستثمار في الشركة بقيمة ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار.

(د) خلال عام ٢٠١٦ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٢ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٧٦٢,٤٣٨ ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي خسائر الهبوط في القيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات ٧,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار، وتم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٧٥٨,٥٦٢ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٨ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٦٧٥ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٩ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٢,٧٤١,٧٦٣ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار، وتم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي بقيمة ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار.

(هـ) لدى الشركة التزامات ضمان تتمثل في لصيب الشركة البالغ ٨,٠٦٣,٣٩٠ ريال سعودي بنسبة %٨,٦٢٨ من مبلغ ضمان القروض المملوكة للغير (شركة رخاء للاستثمار الزراعي - شركة مساهمة مصرية) من قبل الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم تكوين مخصص بكمال القيمة لمواجهة ذلك الإلتزام. وفيما يلي ملخصاً بحركة مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٠٦٣,٣٩٠	٧,٢٠٠,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير
(٨٦٢,٨٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٧,٢٠٠,٥٩٠	٧,٢٠٠,٥٩٠	إجمالي مخصص ضمان القرض
(٢,٢٥٠,١٨٣)	(٣,١٥٠,٢٤٥)	الجزء المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٤,٩٥٠,٤٠٧	٤,٠٥٠,٣٤٥	الجزء غير المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٩- استثمارات عقارية، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,١٢٧,٧٠٨	-	أراضي استثمارية في منطقة جازان
(٦٧٤,٨٨٤)	-	مخصص تدني في قيمة الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩-١)
١٠,٤٥٢,٨٢٤	-	

٩-١ الحركة على مخصص تدني في قيمة الاستثمارات العقارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٨,٢٥٢	٦٧٤,٨٨٤	الرصيد في ١ يناير
(٣٣٣,٣٦٨)	-	أرباح ناتجة عن الارتفاع في قيمة الاستثمارات العقارية
-	(٦٧٤,٨٨٤)	مخصص مستبعد ضمن عملية البيع
٦٧٤,٨٨٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بشراء الأراضي الاستثمارية الظاهرة أعلاه بناءً على قرار مجلس الإدارة في جلسته السابعة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٤ وهي عبارة عن ١٨ قطعة في مخطط المحمدية الاستثماري بمدينة جيزان وتبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٨٠٣,٦٠ متر مربع وقد تم شرائها من شركة تنميات للاستثمار التجاري.

قامت الشركة ببيع الأراضي الاستثمارية الموضحة أعلاه بناءً على قرار مجلس الإدارة في جلسته الخامسة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢١ وهي عبارة عن ١٨ قطعة في مخطط المحمدية الاستثماري بمدينة جيزان بمبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	الرصيد في ١ يناير
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٦٦٦,٢٣٣)	(٥٨١,٨٧٣)	تسوية التقييم
٨٤,٣٦٠	٥٠,٦١٥	الرصيد في ١ يناير
(٥٨١,٨٧٣)	(٥٣١,٢٥٨)	أرباح غير محققة خلال السنة
٦٧٣,٨٢٦	٧٢٤,٤٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا البند الاسهم المستثمرة في شركة يلبع الوطنية للبتر وكيمويات (يلساب) ومقدارها ١٠,٥٤٥ سهم بنسبة ١٨٧٥,٠٠٠٪ حيث كانت القيمة السوقية للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي ٦٨,٧٠ ريال / سهم.

١١- نهم مدينة، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٠٤٢,٣٩٥	٢٨,٣٨٠,١٠٦	نهم مدينة تجارية
(٩,٤١١,٦٠٠)	(٩,٤٦٩,٣٠٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١١-١)
٢٠,٦٣٠,٧٩٥	١٨,٩١٠,٧٩٧	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١١- ذمم مدينة، صافي (تتمة)

١٠١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٢٥٧,٤٤٢	٩,٤١١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير
١,٢٠٦,١٧٤	٢٦٩,٥٢٩	المكون خلال السنة
(٥٢,٠١٦)	(٢١١,٨٢٠)	ديون معدومة خلال السنة
٩,٤١١,٦٠٠	٩,٤٦٩,٣٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- مخزون، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٠٣١,٦٠١	٦,٤٠٥,٦٦٥	مواد خام
١١,٣٢٢,٤٧٣	٥,٣٥٨,٠٦٢	مواد ثامة الصنع
-	٦٣,١٠٢	مواد تحت التشغيل
٣,٥٨٨,٣٤٨	٣,٤٥٣,٢٥٦	قطع غيار
٢٤,٩٤٢,٤٢٢	١٥,٢٨٠,٠٨٥	
(٣,٠٨٧,١٥٤)	(٢٩,١٦٤)	يطرح:
(٦٠٦,٤٧٧)	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة (١-١٢)
٢١,٢٤٨,٧٩١	١٥,٢٥٠,٩٢١	مخصص هبوط تدني
		صافي

١٢-١ الحركة على مخصص البضاعة بطينة الحركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٩١,٢٤٥	٣,٠٨٧,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
١,٤٢٦,٤٨٤	-	المكون خلال السنة
(١٣٠,٥٧٥)	(٣,٠٥٧,٩٩٠)	التألف خلال السنة
٣,٠٨٧,١٥٤	٢٩,١٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,١٨٥,٧٥٦	٤,٧٦٧,٥٤٤	دفوعات مقدمة لموردين
١,٥٨٣,٧٠٥	١,٤١٩,٩٨٦	ذمم موظفين
١٣٧,٥٠٤	٢٩٥,٠٢٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٦,٣١٣	٧٦,٣١٣	تأمينات مستردة
٦٥,٩٠٦	٥٥,٣٦١	إيرادات مستحقة
٧,٠٤٩,١٨٤	٦,٦١٤,٢٣٢	
(١,٠٢٩,٢٠٧)	(٩١١,٠٤٧)	يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٠١٩,٩٧٧	٥,٧٠٣,١٨٥	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٣- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي (تتمة)

١-١٣ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٠٩,٣٢٢	١,٠٢٩,٢٠٧	الرصيد في ١ يناير
١١٩,٨٨٥	-	المكون خلال السنة
-	(١١٨,١٦٠)	ديون معدومة خلال السنة
١,٠٢٩,٢٠٧	٩١١,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤- معاملات أطراف ذات علاقة

١-١٤ الأرصدة من أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركة الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين والعضو المنتدب وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. كان لدى الشركة، خلال السباق الاعتيادي لأعمالها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، كما تتم أسعار وشروط هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع العلاقة	اسم الشركة
-	-	شركة شقيقة	شركة جذات للاستثمار الزراعي
-	١١٠,٧٣٠	طرف ذو علاقة بعضو	مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة
٧٢٥,٥٧٦	١,٢٨٠,٥٧٦	مجلس الإدارة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
٧٢٥,٥٧٦	١,٣٩١,٣٠٦	شركة شقيقة	

٢-١٤ المعاملات أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٥٥,٤٩٨	-	تمويل	شركة جذات للاستثمار الزراعي
٧٢٥,٥٧٦	٥٥٥,٠٠٠	تمويل	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
-	٧٥٦,٨٣٩	مبيعات	مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة
-	٦٤٦,١٠٩	مشتريات	مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا
٢,٠٩٦,٠٣٢	٢,٢٠٥,٣١٣	رواتب وتعويضات
٨٢٤,١٤٥	٦٧٠,٠٨٨	بدلات
١٣١,٦٣٤	٤٧,٩٧٥	حوافز سنوية ودورية
٣,٠٥١,٨١١	٢,٩٢٣,٣٧٦	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٥- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩,٢١١	٤,٠٠٨	النقد في الصندوق
٢,٣٤٢,٦٦٩	٩,٣٢٦,٣٢٠	النقد لدى البنوك
٢,٣٩١,٨٨٠	٩,٣٣٠,٣٢٨	

١٦- احتياطي نظامي

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

١٧- فرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على فرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بفرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٩/١/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ و ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٩ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١، ولم يتم سدادها، وخلال عام ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال. والقرض مضمون بواسطة رهن كل من مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجميد الخضروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة. وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويل الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض الحكومي طويل الأجل
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل

١٧-١ مصروفات التمويل

بلغت مصروفات التمويل نتيجة القرض الحكومي للسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٦٣٠,٠٠٠ ريال سعودي)

١٨- التزامات المزايا المحددة للموظفين

١٨-١ وصف عام

لدى الشركة التزامات مزايا محددة للموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢-١٨ الحركة على مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٢٥٧,٢٤٥	٨,٧٥٨,٠١٣	الرصيد في ١ يناير
٦٩٧,٧٦٠	٦٢٩,٢٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٥,٥١٨	٢٢٤,٨١٣	تكلفة الفائدة
-	١٧,٨٤٦	أعضاء جدد
(٤٤٨,٨٢٧)	(١,١٩٩,١١٢)	المنافع المدفوعة
١,٠٥٦,٣١٧	(١,٣٩٤,٨٠٣)	الخسائر الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
٨,٧٥٨,٠١٣	٧,٠٣٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٤,٥	%٥	معدل زيادة الرواتب
%٢,٤٠	%٣	معدل الخصم

٣-١٨ الافتراضات الاكتوارية الهامة

٤-١٨ الحركات التي تمت على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩٧,٧٦٠	٦٢٩,٢٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٥,٥١٨	٢٢٤,٨١٣	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
٨٩٣,٢٧٨	٨٥٤,٠٥٦	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
١,٠٥٦,٣١٧	(١,٣٩٤,٨٠٣)	تعديلات الاكتواري
١,٠٥٦,٣١٧	(١,٣٩٤,٨٠٣)	التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
١,٩٤٩,٥٩٥	(٥٤٠,٧٤٧)	مجموع نفقات التزامات منافع الموظفين

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٣٥٨,٠٩٦	٢,٢٣٥,٧٤٦	مصاريف مستحقة أجور ورواتب مزايا العاملين
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	دائنو فائض اكتتاب
٦٣٠,٠٠٠	-	مصاريف تمويل مستحقة
٣٥٥,٧٧٢	٤٩٢,٠٥٧	دفعات مقدمة من عملاء
١,٥٨٣,٧٧١	١,٠٨٩,٤٨٣	مصاريف مستحقة أخرى
٨,١٨٦,٣٥٩	٧,٠٧٦,٠٠٦	

٢٠- الالتزام برد المبالغ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٧٦,٣٧٥	٧٨٤,٦٢٧	خصم مسموح به:
١٣,١٣٤,٥٤٧	٦,٥٦٣,٥٨٧	الرصيد في ١ يناير
(١٤,٥٢٦,٢٩٥)	(٦,٦٠٨,٨٦٥)	إضافات خلال السنة
٧٨٤,٦٢٧	٧٣٩,٣٤٩	المدفوع / تعديلات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٠٨٧,٨٠٦	٩٠٠,٠٧٩	مرتجعات المبيعات:
١,٩٠٢,٣٠١	١,٦٣٤,٤٣٣	الرصيد في ١ يناير
(٢,٠٩٠,٠٢٨)	(١,٩٥٣,١٨٣)	إضافات خلال السنة
٩٠٠,٠٧٩	٥٨١,٣٢٩	المدفوع / تعديلات خلال السنة
١,٦٨٤,٧٠٦	١,٣٢٠,٦٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢١- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لاستلامها.

٢٢- مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة نهائية سنارية المقبول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢.

خلال عام ٢٠١٨ أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للأعوام من ٢٠٠٨م ولغاية عام ٢٠١١م، وبناءً على هذه الربوط قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الربوط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤,٠٢١,٤٢٥ ريال سعودي وتم إثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠١٨م. وخلال عام ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للأعوام من ٢٠١٤م ولغاية عام ٢٠١٨م، وبناءً على هذه الربوط قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الربوط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٣,٥٨٢,٠٣٩ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوي المعدل وتم استلام ربط زكوي معدل بقيمة ٢,٧٢٨,٩٤٦ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض عليها وبانتظار الرد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتم إثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢٠م. صدر ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من عام ٢٠١٩ + ٢٠٢٠ وتم الاعتراض عليه من قبل الشركة.

أ) حركة مخصص الزكاة التقديرية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠٤٦,٣٠١	٦,٣٩٢,٢٧٤	الرصيد في ١ يناير
٧٩٣,٩٥١	١,٥٠٢,٥٧١	المكون خلال السنة
٢,٧٢٨,٩٤٦	٤٨٣,٤٧٨	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
(١,١٧٦,٩٢٤)	(٣,٦٦٣,٣٣٠)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٦,٣٩٢,٢٧٤	٤,٧١٤,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧,١٧٠,٣٥٠	٧٧,١٧٠,٣٥٠	حصة الشريك السعودي في:
		حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
٧٢,٢٠١,٧٥٩	٨٦,٢١٠,٤٠٧	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٩٥,٥٤٠,٢١٦)	(٨٨,٦٢٩,٨٠٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٨٠٨,١٢٦)	(١٢,٨١٤,٨١٤)	حساب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٣٢,٣٩٧,٨٨٠)	(٤,٣٩٥,١٠١)	خسائر مرحلة معدلة
		حسمات أخرى
-	١,٧٨٧,٩٩٨	فروق تحويل الوعاء الزكوي من العام الميلادي
١٠,٤٣٢,٩٥٥	٧٧٣,٧٨٥	إلى العام الهجري
٣١,٠٥٨,٨٤٢	٦٠,١٠٢,٨٢٣	صافي الربح المعدل للسنة
٧٩٣,٩٥١	١,٥٠٢,٥٧١	الوعاء الزكوي
		الزكاة المحتسبة

- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

ج (صافي الربح المعدل للسنة
إن تسوية صافي الربح المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٨,٨٥٦,١٩١)	(٨,٩٤٤,٥٣٨)	صافي خسارة السنة
١٩,٢٨٩,١٤٦	٩,٧١٨,٣٢٣	تعديلات
١٠,٤٣٢,٩٥٥	٧٧٣,٧٨٥	صافي الربح المعدل للسنة

٢٣ - المبيعات، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١,٨٣٧,٩٠٨	٣٣,٠٥٠,٧٧٨	مبيعات مصنع المعجنات
٣٣,٧٩٤,٥٩٥	٢٧,٦٤٢,٥٠٠	مبيعات مصنع الخضار
١٩,٩٤٦,٤١٩	١٠,٨٨٥,٠١٥	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
٣,٢٣٥,٧٧٩	١,٥٨٧,٣٢٨	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٩٨,٨١٤,٧٠١	٧٣,١٦٥,٦٢١	الإجمالي
(١٣,١٣٤,٥٤٧)	(٦,٥٦٣,٥٨٧)	يطرح: الخصم المسموح به
(١,٩٠٢,٣٠١)	(١,٦٣٤,٤٣٣)	يطرح: المرتجعات
٨٣,٧٧٧,٨٥٣	٦٤,٩٦٧,٦٠١	

٢٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٨٦٥,١٩٤	٦,٤٣٥,٨٩٤	أجور ورواتب موظفين
٨٦٠,٨٨٨	٧١٣,١٨٣	رسوم واشتراكات
٤٠٥,١٧٣	٣٦٠,٦٨٦	استهلاك حق استخدام أصل
٣٨٨,٢٣٨	٣٩٣,٤٩٣	تأمين
٢٢٩,٢٢٩	٨١,٤٣٤	صيانة وإصلاح
٢٢٤,٤٣٥	٣٩٨,٩٧٣	استهلاكات
١٨١,٩١٢	١٧٣,١٨٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١٣٥,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة
٨٤,٨١٣	٧٢,٦٣٠	ضيافة ونظافة
٦٤,٥٥٠	٢١٨,١٧٥	مكافآت
٦١,٨٣٧	٣٦,٨٠٠	دعاية وإعلان
٥٤,٢٢٦	١١,٥٩٠	عمولات بنكية
٤١,٥٨٨	١٣٧,٤٦٣	قرطاسية ومطبوعات
٣٣,٠٧٩	١٨,٣٥٣	هاتف وبريد
٢٣,٣٠٤	٢٥,٠٥٩	كهرباء ومياه ومحرقات
٣,٩٧١	١١,١٢٠	إيجارات
٤٨٧,٦٣٦	١,٠٩٣,٠٨٢	أخرى
٩,٩٤٥,٠٧٣	١٠,٣٧٠,١١٧	

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٥- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٧٢٢,٨٣٥	٥,٨٧٣,٠٤٣	أجور ورواتب موظفين
١,٦٤٦,١٥٣	٨٠٤,٤١٣	إيجارات
١,٣٧٠,٥٠٦	١,٢٢٤,٠٠٣	نقل وتحميل
١,٢٨٤,٠٩٣	٦٧٤,٦٢١	استهلاكات
١,١٩٨,٢٦٨	٦٣٦,٦٣٢	كهرباء ومياه ومحروقات
١,١٠٠,٦٣٣	٦٩٥,٥٠٣	رسوم واشتراكات
٦١٣,٤٣١	٥٦٥,٦٤٩	صيانة وإصلاح
٥٤٦,١٦٥	٦٨٩,٦٦٢	عمالة مؤقتة
٥٠٠,٦٠٨	٥٣٣,٢٤٧	تأمين
٤٦١,٤٩٤	١٨٥,٧٥٦	عمولات
٤٢١,٧٤٦	٥٨٥,٠٨٢	تلف
٣٦٥,٠٩٠	١٨١,٨١٤	دعاية وإعلان
١٧٦,٧١٤	١٠٥,٢٣٩	ترويج مبيعات
٨٦,١١٣	١١٥,١٢٨	هاتف وبريد
٨,٨٦٩	١٩,٣٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٦١,٢١٦	١٤١,٤٨٤	أخرى
١٦,٧٦٣,٩٣٤	١٣,٠٣٠,٦٢٩	

٢٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٩٤,٠٠٠	١,٢٠١,٧٥٠	إيرادات تأجير
١٩٢,١٤٥	٨٤٧,٦٥٥	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٧,٢٩١	٨٩٤,٨٣٢	إيرادات بيع خردة
١٨٩,٠٩٩	٥٨٤,٥٦٤	إيرادات متنوعة
١,٤٨٢,٥٣٥	٣,٥٢٨,٨٠١	

٢٧- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة العمليات الرئيسية بقسمة صافي خسارة العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة. كما يتم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة السنة بقسمة صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

تم حساب خسارة السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقسمة صافي الخسارة من العمليات الرئيسية وصافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والمعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن خسارة السهم المخفضة لا تختلف عن خسارة السهم الأساسية.

تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يعكس الجدول التالي بيانات الخسارة والسهم المستخدمة في حسابات الخسارة للسهم الأساسي والمخفض:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٢,٣٧٩,٠٨٨)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	صافي خسارة السنة
(١,٦٠)	(١,٤٢)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
(٦,٤٩٤,٥٧٧)	(١١,٩٠٨,٠٣٢)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٨٤)	(١,٥٤)	خسارة السهم - الأساسي والمخفض
٧,٧١٧,٠٣٥	٧,٧١٧,٠٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي و المخفض

٢٨ - الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

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

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفادة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاؤها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مستويات القيمة العادلة

تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

القيمة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
استثمارات بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر	٧٢٤,٤٤١	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
استثمارات بالقيمة العادلة من			
خلال الدخل الشامل الآخر	٦٧٣,٨٢٦	-	-

التحويلات بين المستويات ١ و ٢

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

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السيولة

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

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	أكثر من سنة	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
قرض حكومي	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	-	٣٣,٥٣٩,١٥٣	٣٣,٥٣٩,١٥٣
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٣,١٥٠,٢٤٥	٤,٠٥٠,٣٤٥	-	٧,٢٠٠,٥٩٠
التزامات تأجير	٤٧٧,٢٣٢	٢,١٢٨,٤٢٢	-	٢,٦٠٥,٦٥٤
دائنو فائض الاكتتاب	-	-	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	١,١٩٣,٤١٧	١,١٩٣,٤١٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٥٨١,٥٤٠	-	٢,٢٣٥,٧٤٦	٣,٨١٧,٢٨٦
مخصص الزكاة التقديرية	٤,٧١٤,٩٩٣	-	-	٤,٧١٤,٩٩٣
مخصصات مبيعات	١,٣٢٠,٦٧٨	-	-	١,٣٢٠,٦٧٨
التزامات منافع موظفين	-	-	٧,٠٣٦,٠٠٠	٧,٠٣٦,٠٠٠
	٣٠,٧٤٤,٦٨٨	١٢,١٧٨,٧٦٧	٤٧,٢٦٣,٠٣٦	٩٠,١٨٦,٤٩١

مخاطر السيولة (تتمة)

المطلوبات المالية غير المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
قرض حكومي	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	-	-	٣٤,٧٢٦,٠٥٧	٣٤,٧٢٦,٠٥٧
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٢,٢٥٠,١٨٣	٤,٩٥٠,٤٠٧	-	٧,٢٠٠,٥٩٠
التزامات تأجير	٤١٩,٣٤٨	٢,٤١٦,١٢٧	-	٢,٨٣٥,٤٧٥
دائنو فائض الاكتتاب	-	-	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	١,١٩٤,٨٢٢	١,١٩٤,٨٢٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٥٥٤,٥٠٨	-	٢,٣٧٣,١٣١	٤,٩٢٧,٦٣٩
مخصص الزكاة التقديرية	٦,٣٩٢,٢٧٤	-	-	٦,٣٩٢,٢٧٤
مخصصات مبيعات	١,٦٨٤,٧٠٦	-	-	١,٦٨٤,٧٠٦
التزامات منافع موظفين	-	-	٨,٧٥٨,٠١٣	٨,٧٥٨,٠١٣
	٢٥,٣٠١,٠١٩	٢٣,٣٦٦,٥٣٤	٥٠,٣١٠,٧٤٣	٩٨,٩٧٨,٢٩٦

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

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

إدارة رأس المال:

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

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

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

٣٠- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١	المديونية آخر السنة
٦٦,٨٥٣,٧٤٩	٧٠,٩٧١,٧٢٤	يخصم: النقد وما في حكمه
(٢,٣٩١,٨٨٠)	(٩,٣٣٠,٣٢٨)	صافي المديونية
٦٤,٤٦١,٨٦٩	٦١,٦٤١,٣٩٦	رأس المال المعدل
٦٢,٣٤٤,٩٤٦	٥٢,٨٥٩,٧٧٧	
%١٠٣,٤٠	%١١٦,٦١	

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣١- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على قطاع صناعة وبيع المعدات بمختلف أنواعها وكذلك قطاع بيع الخضار. وأيضا قطاع صناعة حبوب الإفطار بالإضافة إلى قطاع صناعة وبيع منتجات اللحوم. فيما يلي بيانات بالمعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لكل قطاع من قطاعات الأعمال.

بلود قائمة الدخل	قطاع المعدات	قطاع الخضار	قطاع حبوب الإفطار	قطاع اللحوم	الإجمالي
المبيعات، صافي	٢٢,٩٢٤,٥٢٧	٣٢,٠٢٥,٢٢٢	٢,٠٣٦,٣٥١	٧,٩٨١,٥٠١	٦٤,٩٦٧,٦٠١
تكلفة المبيعات	(١٢,٨٢٦,٩٠٠)	(٢٤,٩٥٦,٨٨٠)	(٤,٢٧٧,٩٧٠)	(١١,٤١٣,١٣٧)	(٥٣,٤٧٤,٨٨٧)
مجموع الربح	١٠,٠٩٧,٦٢٧	٧,٠٦٨,٣٤٢	(٢,٢٤١,٦١٩)	(٣,٤٣١,٦٣٦)	١١,٤٩٢,٧١٤
مصاريف إدارية وعمومية	(٦,٤٨٧,٤٥٦)	(٤,٨٣٩,٧٦٤)	(٨٢٩,٦٠٥)	(٢,٢١٣,٢٩٢)	(١٠,٣٢٩,١١٧)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٣,١٣٥,٦٢٨)	(٦,٠٨١,٤٣١)	(١,٠٤٢,٤٤٥)	(٢,٧٨١,١٢٥)	(١٣,٠٣٠,٦٢٩)
الربح / الخسارة من التشغيل	٤,٤٨٤,٥٤٣	(٣,٨٥٢,٨٥٣)	(٤,١١٣,٦٦٩)	(٨,٤٢٦,٠٥٣)	(١١,٩٠٨,٠٣٢)
مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة	(٦٤,٦٥١)	(١٢٥,٧٩١)	(٢١,٥٦٢)	(٥٧,٥٢٥)	(٢٦٩,٥٢٩)
الاضمحلال في ممتلكات والآلات ومعدات	(١١٢,٣٩٧)	(٢١٨,٦٨٦)	(٣٧,٤٨٦)	(١٠٠,٠٠٩)	(٤٦٨,٥٧٨)
رد مخصص قطع غيار التفتيش الغرض منه	١٨٢,٧٠٧	٣٥٥,٤٨٦	٦٠,٩٣٦	١٦٢,٥٦٩	٧٦١,٦٩٨
مصرفات تمويل	(١٠٠,٧٤٤)	(١٩٦,٠١٥)	(٣٣,٦٠٠)	(٨٩,٦٤١)	(٤٢٠,٠٠٠)
تكاليف التمويل	(٤٠,٥١٣)	(٧٨,٨٢٥)	(١٣,٥١٢)	(٣٦,٠٤٨)	(١٦٨,٨٩٨)
إيرادات أخرى	٨٤٦,٤٤٦	٦,٦٤٦,٩٠١	٢٨٢,٣٠٣	٧٥٣,١٥١	٣,٥٢٨,٨٠١
أرباح / خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية	٥,١٩٥,٣٩١	(١,٤١٩,٧٨٣)	(٣,٨٧٦,٥٩٠)	(٧,٧٩٣,٥٥٦)	(٨,٩٤٤,٥٣٨)
زكاة	(٤٧٦,٣٨٩)	(٩٢٦,٨٩٤)	(١٥٨,٨٨٣)	(٤٢٣,٨٨٣)	(١,٩٨٦,٠٤٩)
أرباح / خسارة السنة	٤,٧١٩,٠٠٢	(٣,٣٩٦,٦٧٧)	(٤,٠٣٥,٤٧٣)	(٨,٢١٧,٤٣٩)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)

٣٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة.

٣٣- أحداث هامة

- بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مختلف أنحاء العالم وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق ، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سبلية من التدابير الوقائية ، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الالتزامات الجارية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها . حيث أن صناعة الأغذية بشكل عام تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول.
- بناءً على هذه العوامل تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- ونظراً لاستمرار الجائحة تراقب الشركة الوضع عن كثب خاصة في الأشهر القادمة من العام الجاري وتتوقع الشركة تحسن الوضع تدريجي وتأمل أن ينتهي تفشي كوفيد ١٩ خلال العام الجاري
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢١ م ، أصدر مجلس إدارة الشركة توصيته بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٤,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي وقامت الشركة بتعيين متعهد إصدار ومستشار قانوني ومستشار مالي لإدارة عملية الزيادة. وقد تم رفع طلب لزيادة رأس المال لهيئة السوق المالية ولاتزال الشركة في انتظار موافقة هيئة سوق المال.

٣٤- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب لبعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع أرقام السنة الحالية .

٣٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢ م).