

شركة وبرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨-٩	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الأخر 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي ونكفاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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 قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور 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، وإنتا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٤٩ مليون ريال سعودي). يستم وجود مشغومات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر عرارة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز ضوابط الرقابة الداخلية ولوجود مخاطر متأصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". - الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للشركة. - 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 معتبراً 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.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-١٤ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم ٢٣ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لرصيد الذمم المدينة التجارية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طوره 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 المداد والخسارة اللاحقة من التعثر من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في عين الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - اختيار عينة من الذمم المدينة التجارية وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء التي لم ترد منهم مصادقات، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تضمنت فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة التي تم اختبارها. - 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. 	<p>الذمم المدينة التجارية:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية ١٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>يعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقدير المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٦-٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والإيضاح رقم (١٠) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم وصحة رصيد المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإبانات المخزون. - إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد 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 ٢٠٢٢م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>المخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٢٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٥,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>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 لانتهاج صلاحيتها، بالتالي فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (١١) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق 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 وفقاً لنظام الشركات والنظام 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.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس 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 لرأينا. 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 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.
- 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 تؤثر 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. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الرقابة ذات العلاقة.

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

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسعودي
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق: ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٨,٦٢٩,٨٠٢	٨٢,٩٨٢,٧٧٢	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٢,٢٨٤,٢٦٨	٢,٩١٧,٧٩٥	٦	حق استخدام الأصول، صافي
٧٢١,٢٢٠	٥٤٨,٠٣٨	٧	أصول غير ملموسة، صافي
٧٢٤,٤٤١	٤٣٨,٦٧٢	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
٩٢,٤٥٩,٧٣١	٨٦,٨٨٨,٢٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,٩١٠,٧٩٧	٥٣,٨٥٩,٢٧٣	١٠	نعم مدينة، صافي
١٥,٢٥٠,٩٢١	٢٠,٧٠٤,٩٣٦	١١	مخزون، صافي
٥,٧٠٣,١٨٥	٢٢,٢٤٨,٤٤٠	١٢	مصاريف متفرقة متصفاً وأرسلت مدينة أخرى، صافي
١,٣٩١,٣٠٦	١,٣٩١,٣٠٦	١٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٩,٢٢٠,٣٢٨	١٢٥,٩١٤,٢٨٨	١٤	نقد وما في حكمه
٥٠,٥٨٦,٥٣٧	٢٢٤,١١٨,٢٤٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٢,٠٤٦,٢٦٨	٣١١,٠٠٦,٥٢٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٧,١٧٠,٣٥٠	٢٣١,٥١١,٠٥٠	١٥	رأس المال
(٥٢١,٢٥٨)	(٨١٧,٠٢٧)	٩	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال النخل الشامل الأخر
(٣٢,٩١٤)	٦٩٩,٨٠٥		إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٢٢,٧٤٥,٤٠١)	(٩,٦٨٦,١٤٢)		ضمان متراكمة
٥٢,٨٥٩,٧٧٧	٢٢١,٧٠٧,٦٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٥٠,٣٤٥	٢,٥٤٠,٩٣٨	٨	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧	قرض طويل الأجل
٢,١٢٨,٤٢٢	٢,٦١١,١١٠	٦	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٧,٠٣٦,٠٠٠	٥,٧٧٢,٨٦٧	١٨	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٩,٢١٤,٧٦٧	١٠,٩٢٤,٩١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,١٥٠,٢٤٥	٤,١٧٧,٥٤٠	٨	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٣٢,٥٣٩,١٥٣	٢٢,٤٦١,٣٤٢		نعم دائنة تجارية
٤٧٧,٢٣٢	٤٨٥,٠٨٨	٦	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٧,٠٧٦,٠٠٦	٧,١٥٠,٥٠١	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٢٠,٦٧٨	٤٤١,٦٨٦	٢٠	الالتزام برد المبالغ
١,١٩٣,٤١٧	٢٥,٩١٣,٢٢٨	٢١	دائنة مستحقات مساهمين
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٤,٧١٤,٩٩٣	٤,٧٤٥,٠٣٤	٢٢	مخصص الزكاة الشرعية
٧٠,٩٧١,٧٢٤	٧٨,٣٧٣,٩١٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠,١٨٦,٤٩١	٨٩,٢٩٨,٨٣٤		إجمالي المطلوبات
١٤٢,٠٤٦,٢٦٨	٣١١,٠٠٦,٥٢٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٤,٩٦٧,٦٠١	١٣٥,٠٤٨,٢١١	٢٣	المبيعات، صافي
(٥٣,٤٧٤,٨٨٧)	(٨٦,٠٩٣,٦٠٩)		تكلفة المبيعات
١١,٤٩٢,٧١٤	٤٨,٩٥٤,٦٠٢		مجمّل الربح
(١٠,٣٧٠,١١٧)	(١٣,٣٥٠,٣٧٣)	٢٤	مصاريف إدارية وصومية
(١٣,٠٣٠,٦٢٩)	(١٦,٠٥٧,٣٦٧)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(١١,٩٠٨,٠٣٢)	١٩,٥٤٦,٨٦٢		الربح (الخسارة) من التشغيل
(٢٦٩,٥٢٩)	(٧٦٠,٣٣٨)	١-١٠	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٤٦٨,٥٧٨)	٤٤٤,٥٧٧		رد / (إنخفاض) في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٧٦١,٦٩٨	-		رد مخصص قطع غيار انتفى الغرض منه
-	٤٨٢,١١٢	٨	رد مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
(٤٢٠,٠٠٠)	(٣٨٦,٠٠٠)	١-١٧	مصرفات تمويل
(١٦٨,٨٩٨)	(٤٢١,٦٨٩)		تكاليف التمويل
-	(٥٧,٥٠٣)		خسائر فروق عملة
٣,٥٢٨,٨٠١	٢,١٦٠,٥١٤	٢٦	إيرادات أخرى
(٨,٩٤٤,٥٣٨)	٢١,٠٠٨,٥٣٥		الربح (الخسارة) قبل الزكاة التقديرية
(١,٩٨٦,٠٤٩)	(٢,٠١٦,٣٧٧)	٢٢	الزكاة التقديرية
(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	١٨,٩٩٢,١٥٨		ربح / خسارة) السنة
			ينود لن يعاد إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:
٥٠,٦١٥	(٢٨٥,٧٦٩)	٩	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
١,٣٩٤,٨٠٣	٧٣٣,٧١٩	١٨	أرباح إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٤٤٥,٤١٨	٤٤٧,٩٥٠		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر للسنة
(٩,٤٨٥,١٦٩)	١٩,٤٤٠,١٠٨		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة
			ربح / (خسارة) المسهم:
(٠,٨٦)	١,٤٢	٢٧	ربح / (خسارة) السهم من العمليات الرئيسية
(٠,٧٩)	١,٣٨	٢٧	ربح / (خسارة) السهم الأساسية

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 التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

البيان	رأس المال	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	خسائر متراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٧٧,١٧٠,٣٥٠	(٥٨١,٨٧٣)	(١,٤٢٨,٧١٧)	(١٢,٨١٤,٨١٤)	٦٢,٣٤٤,٩٤٦
خسارة السنة	-	-	-	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)
الدخل الشامل الأخر	-	٥٠,٦١٥	١,٣٩٤,٨٠٣	-	١,٤٤٥,٤١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٧,١٧٠,٣٥٠	(٥٣١,٢٥٨)	(٣٣,٩١٤)	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	٥٢,٨٥٩,٧٧٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٧,١٧٠,٣٥٠	(٥٣١,٢٥٨)	(٣٣,٩١٤)	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	٥٢,٨٥٩,٧٧٧
زيادة رأس المال من خلال أسهم حقوق أولوية	١٥٤,٣٤٠,٧٠٠	-	-	-	١٥٤,٣٤٠,٧٠٠
تكاليف إصدار أسهم حقوق أولوية	-	-	-	(٤,٩٣٢,٨٩٩)	(٤,٩٣٢,٨٩٩)
ربح السنة (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر	-	(٢٨٥,٢٦٩)	٧٣٣,٧١٩	١٨,٩٩٢,١٥٨	١٨,٩٩٢,١٥٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣١,٥١١,٠٥٠	(٨١٧,٠٢٧)	٦٩٩,٨٠٥	(٩,٦٨٦,١٤٢)	٢٢١,٧٠٧,٦٨٦

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي



شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية 31 ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(٨,٩٤٤,٥٣٨)	٢١,٠٠٨,٥٣٥
٨,٠٢٤,٨١٥	٧,٥١٢,٢٣٨
٤٦٨,٥٧٨	(٤٤٤,٥٧٧)
-	(٤٨٢,١١٢)
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢
٨٧١,٩٠٢	٩٢٥,١٥٠
-	(٨٦٠,٥٣٦)
٢٦٩,٥٢٦	٧٦٠,٣٣٨
(٣٦٤,٠٢٨)	(٨٧٩,٤٩٢)
(٧٦١,٦٩٨)	-
(٤٧,١٧٦)	-
(٨٤٧,٦٥٥)	-
(١,١٥٧,٠٨٩)	٢٧,٧١٢,٧٢٦
١,٤٥٠,٤٦٩	(٣٥,٧٠٨,٨١٤)
٦,٧٥٩,٥٦٨	(٥,٤٥٤,٠١٥)
٣٦٦,٧٩٢	(٦,٥٥٥,٢٥٥)
(١,١٨٦,٩٠٤)	(١,٠٧٧,٨١١)
(١,١١٠,٣٥٣)	٧٤,٤٩٥
٥,٠٧٢,٤٨٣	(٣٩,٩٩٨,٢٧٤)
(٣,٦٦٣,٣٣٠)	(١,٩٨٦,٣٣٦)
(١,١٩٩,١١٢)	(٥٩٤,٠٢٨)
٢١٠,٠٤١	(٤٢,٥٧٩,٠٣٨)
(١,٢٥٥,٤٦٧)	(١,٠١٨,٧٨٠)
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-
٨٨٠,٨٣٠	-
-	(٩٣٦,٣٧٨)
١٠,١٢٥,٣٦٣	(١,٩٥٥,١٥٨)
(٦٦٥,٧٣٠)	-
(٢٢٩,٨٢١)	٤٩٠,٥٤٤
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)
(١,٤٠٥)	(١,١٠٠)
-	٢٤,٧٢٠,٩١١
-	١٤٩,٤٠٧,٨٠١
(٣,٣٩٦,٩٥٦)	١٦١,١١٨,١٥٩
٦,٩٣٨,٤٤٨	١١٦,٥٨٣,٩٦٠
٢,٣٩١,٨٨٠	٩,٣٣٠,٣٢٨
٩,٣٣٠,٣٢٨	١٢٥,٩١٤,٢٨٨
٥٠,٦١٥	(٢٨٥,٧٦٩)

التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة التقديرية
التعديلات ل:
إستهلاكات السنة
(رد) / انخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
رد مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
إطفاءات السنة
التزامات المزايا المحددة للموظفين
رد مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
القرام رد المبالغ
رد مخصص قطع غيار التقى الفرض منه
أرباح استبعاد استثمارات عقارية
أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات

التغيرات في:

دعم مدينة
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
دعم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
التكاليف النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الزكاة المدفوعة
التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
صافي التكاليف النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
المدفوع في شراء ممتلكات والآلات ومعدات
المحصل من استبعاد ممتلكات استثمارية
المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
حق استخدام الأصول
التكاليف النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
مطلوب من طرف ذو علاقة
التزامات عقود الأيجار
المستند من قرض حكومي
توزيعات أرباح مدفوعة
مستحقات مساهمين حقوق الأولوية
صافي المحصل من زيادة رأس المال
التكاليف النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
الزيادة في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة
أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

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 ١٠/١٠/١٤١٠هـ الموافق ١٨/٥/١٩٩٠م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٠ تم تخفيض رأس مال الشركة مقابل اطفاء الخمائر المتراكمة ليصبح ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي من ٧,٧١٧,٠٣٥ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠٢٢، تم زيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية ليصبح ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي بإجمالي عدد أسهم ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يشتمل 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 و فروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - النمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	البيع بالجملة للأغذية والمشروبات
شركة وفرة للصناعة والتنمية - خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩١١٠	تسويق منتجات الشركة
مصنع وفرة للمكرونة والشعيرية	١٠١٠٣٢٠٩٤٧	صناعة المكرونة بكافة أنواعها
فرع شركة وفرة للصناعة والتنمية	١٠١١٠١٦٠٢٩	انتاج 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	انتاج 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- أسس 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 الائتمانية 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 والأيرادات 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 ٢٠٢٢.

هـ- الاستمرارية

حققت الشركة أرباحاً للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغت ١٨,٩٩٢,١٥٨ ريال سعودي مما أدى إلى انخفاض الخسائر المتراكمة لتصبح ٩,٦٨٦,١٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أجرت الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتوصلت إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن خمس سنوات من تاريخ إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

و- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير والتعديلات السلوية للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات الأخرى والتي تعتبر قابلة للتطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسري مفعولها بعد وسوف تكون سارية المفعول ابتداءً من ٠١/٠١/٢٠٢٣م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.
توضح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١١، "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 بلاحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعينه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ 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.

تعديلات 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 إثبات المبتني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:
وتم تنفيذ إدارة الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. هذا ولا تتوقع إدارة الشركة أنه قد سيكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة عند التطبيق في المستقبل للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

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.

٣-٣ ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

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

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لتلك البند إذا كان من المحتمل تنفق 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 الموقرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

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

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

٤-٣ الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتنائه 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 سنويا 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 لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٧ سنوات.
يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تنفق 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 بآثر مستقبلي، عند الضرورة.

٦-٣ الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المغطاة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأنوات المالية، الرجوع إلى إيضاح ١٠.

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 والمنولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجب مخصص عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطلء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف.

٨-٣ النقد وما في حكمه

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

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.

المزايا المحددة للموظفين 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.

٩-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

تعريف المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تقييم 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"المصرفات 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 فواتير 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 تنفق 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

يجنب مخصص للزكاة 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 بناء 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.

١٣-٣ 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 ووثيق 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 تحففت 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 كفاءة العمل الراجحين 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) '١١' 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.

١٤-٣ 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- 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 لفائدة 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 للترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعمد 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 خصم الخصومات المقررة.

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) مرتجعات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مرتجعات المبيعات.

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

١٤-٣ 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 للتأثير 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 المقدر. تستخدم الخيرة المتركمة لتقدير وتقديم الخصومات ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهرية.

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

١٥-٣ 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 جهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. 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.

١٦-٣ 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 للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبؤ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبؤ 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 كمتدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق 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.

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى الشركة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتسفير 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 (و الأصول 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، فتقوم 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 المستفدة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

- يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):
- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

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

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

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

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستفدة، 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 تقوم الشركة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للقرارات المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١٦-٣ 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 تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبني، 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.

مبدياً 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 تعزل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتضمن احتياطي القيمة العادلة للتغير 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 تحويل 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 المدينية، والذمم المدينية التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

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 المفردة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق يناء 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 التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها النظرية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخرى، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الربح أو الخسارة في احتياطي القيمة العادلة، ولا يقل من القيمة النظرية 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 مخاطره ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطره ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لإنفعاها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطره ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

١٦-٣ 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 الالتزامات 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 المترجمة 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 المتركم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

١٧-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة 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.

١٨-٣ المقاصة

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

٤- الأحكام والافتراضات والتقديرية 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 تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبيّنة 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 بناءً على أساس تقييم لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى الشركة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأراضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناءً على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأراضي والمستودعات كمعقود إيجار تشغيلي.

٢-٤ الافتراضات والتقديرات

(١) مراجعة انخفاض القيمة للأصول

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سطوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول غير محددة المدد، والأصول المحددة الأجل، حيث يجب عمل اختبار لانخفاض القيمة حال توافرت مؤشرات لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة النظرية 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 النظرية 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 معجلة 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 السنة 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.

(٢) خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

تدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المضافة 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 خدمتهم 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 الانتماء المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. 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 ريبط بالنولار 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 التعهد 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 والتعمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - ممتلكات و آلات ومعدات، صافي

التكلفة	آلات ومعدات	مباني	عدد وانوات	أبار ارتوازية	اثاث ومفروشات	أجهزة التكييف	سيارات	تجهيزات و تركيبات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	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
إضافات خلال السنة	٤٤,٦٠٠	-	١,٠٢٠,٠١٦	-	١٥٢,١٧٦	٣١,٥٧٥	-	٧,١٠٠	١,٢٥٥,٤٦٧
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٢٧,٨٥٠)	-	(٣,٤٢٧,٨٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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
الإضافات خلال السنة	١٥٢,٨٥٠	-	٦٨٩,٩٧٠	-	٧٣,٦٨١	٤٣,٩٧٩	-	٥٨,٣٠٠	١,٠١٨,٧٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٠,٠٩٨,٨١٢	٧٩,٨٥١,٦٤٣	٢٢,٦٩٤,٩٤٧	٢٢٠,٨١٦	٤,٥٥٢,٥١٠	٦,١٢٨,١٢٦	٦,٦٢٤,٠٢٩	٥,١٠٢,٢٧٢	٣٢٥,٢٧٣,١٥٥
الإهلاكات والإخفاض									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٤٩,٥٤٨,٨٧٤	٤١,٦٦٠,٧٥٣	١٦,٦٨١,٧٦٥	١٢٨,٤٩٥	٣,٨١٢,١١٨	٥,٧٩٣,٧١٣	٩,٧٩٣,٤٤٨	٣,٩٦٦,٩٧٦	٢٣٠,٨٨٦,٥٤٢
المحمل خلال السنة	٣,٥١٩,٢٥٧	٢,٠٢٦,٤٣١	١,٠٧٦,٨٢٨	-	٣٢٥,٢٣٧	٩٠,٧٦٥	٢٢٤,٣٠٨	٤٠٦,٣٠٢	٧,٦٦٤,١٢٨
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٩٤,٦٧٥)	-	(٣,٣٩٤,٦٧٥)
الإخفاض في قيمة الأصول	٤٦٨,٥٧٨	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٨,٥٧٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥٣,٥٣٦,٧٠٩	٤٣,٦٨٧,١٨٤	١٧,٧٥٨,٥٩٣	١٢٨,٤٩٥	٤,١٣٧,٣٥٥	٥,٨٨٤,٤٧٨	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٣٦٨,٢٧٨	٢٣٥,٦٢٤,٥٧٣
المحمل خلال السنة	٣,٣٥٨,٧٨٢	٢,٣٠٠,١٢٦	٩٨٠,٤٨١	٥,٩٢٤	١٢٦,٥٤٤	٨٤,٦٣٦	-	٢٥٢,٨٩٤	٧,١٠٩,٣٨٧
الإخفاض في قيمة الأصول	(٤٦٨,٥٧٨)	-	١٢,٤٤٥	-	٨,٣٤٥	٣,٢١١	-	-	(٤٤٤,٥٧٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥٦,٤٢٦,٩١٣	٤٥,٩٨٧,٣١٠	١٨,٦٥١,٥١٩	١٣٤,٤١٩	٤,٢٧٢,٢٤٤	٥,٩٧٢,٣٢٥	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٦٢١,١٧٢	٢٤٢,٢٨٩,٣٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣,٦٧١,٨٩٩	٣٣,٨٦٤,٣٣٣	٤,٤٤٣,٤٢٨	٨٦,٣٩٧	٢٨٠,٢٦٦	١٥٥,٨٠٦	٥٤٨	٤٨١,١٠٠	٨٢,٩٨٣,٧٧٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٦,٤٠٩,٢٥٣	٣٦,١٦٤,٤٥٩	٤,٧٤٦,٣٨٤	٩٢,٣٢١	٣٤١,٤٧٤	١٩٩,٦٦٩	٥٤٨	٦٧٥,٦٩٤	٨٨,٦٢٩,٨٠٢

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧,١٠٩,٣٨٧ ريال سعودي و ٧,٦٦٤,١٢٨ ريال سعودي وذلك للمستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.
- هناك ممتلكات مرهونة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات المستغلة بقيمة ٧١ مليون ريال سعودي كضمان مقابل الحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعي السعودي (إيضاح ١٧).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، صافي

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

أراضي ومباني	التكلفة
٣,٥٠٣,٧٢٨	الرصيد في ١ يناير
٩٣٦,٣٧٨	إضافات خلال السنة
٤,٤٤٠,١٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,١١٩,٤٦٠	الإهلاكات
٤٠٢,٨٥١	الرصيد في ١ يناير
١,٥٢٢,٣١١	المحمل خلال السنة
٢,٩١٧,٧٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٣٨٤,٢٦٨	صافي القيمة الدفترية
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,١٢٨,٤٢٢	٢,٦١١,١١٠	التزامات عقود الإيجار غير متداولة
٤٧٧,٢٣٢	٤٨٥,٠٨٨	التزامات عقود الإيجار متداولة
٢,٦٠٥,٦٥٤	٣,٠٩٦,١٩٨	إجمالي التزامات عقود الإيجار

بلغت تكاليف التمويل من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢١,٦٨٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٨,٨٩٨ ريال سعودي).

٧- أصول غير ملموسة، صافي

تطبيق محاسبي	التكلفة
١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في ١ يناير
-	الإضافات خلال السنة
١,٢١٢,٧٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤٩١,٥٢٨	الإستهلاكات
١٧٣,١٨٢	الرصيد في ١ يناير
٦٦٤,٧١٠	الإضافات خلال السنة
٥٤٨,٠٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٢١,٢٢٠	صافي القيمة الدفترية
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٤,٢٨٥	شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (إيضاح ٨أ)
٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	٪١١,١	شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية (إيضاح ٨ب)
١,٦١٢,٧١٧	١,٦١٢,٧١٧	٪٨,٦٢٨	شركة رخاء للاستثمار الزراعي (إيضاح ٨ج)
١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧		
(١٨,٦٦٢,٧١٧)	(١٨,٦٦٢,٧١٧)		خسائر هيوط القيمة العادلة للاستثمارات (إيضاح ٥أ)
-	-		

(أ) يمثل الاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مغلقة) استثمار بنسبة ٪١٤,٢٨٥ من رأس المال المنفوع 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 المنفوع 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 المنفوع والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري (ما يعادل ١٨,٦٩٢,٧٥٢ 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. وبناءاً عليه، تم رسمياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ انتقال 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 بكامل 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 نصيب الشركة البالغ ٦,٧١٨,٤٧٨ ريال سعودي بنسبة ٪٨,٦٢٨ من مبلغ ضمان القروض الممنوحة للغير (شركة رخاء للاستثمار الزراعي - شركة مساهمة مصرية) من قبل الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم تكوين مخصص بكامل القيمة لمواجهة ذلك الالتزام.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٢٠٠,٥٩٠	٧,٢٠٠,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير
-	(٤٨٢,١١٢)	المسدد خلال السنة
٧,٢٠٠,٥٩٠	٦,٧١٨,٤٧٨	إجمالي مخصص ضمان القرض
٣,١٥٠,٢٤٥	٤,١٧٧,٥٤٠	الجزء المتداول من مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٤,٠٥٠,٣٤٥	٢,٥٤٠,٩٣٨	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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	التكلفة
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	الرصيد في ١ يناير
(٥٨١,٨٧٣)	(٥٣١,٢٥٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥٠,٦١٥	(٢٨٥,٧٦٩)	تسوية التقييم
(٥٣١,٢٥٨)	(٨١٧,٠٢٧)	الرصيد في ١ يناير
٧٢٤,٤٤١	٤٣٨,٦٧٢	أرباح غير محققة خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا البند الاسهم المستثمره في شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسب) ومقدارها ١٠,٥٤٥ سهم بنسبة ١٨٧٥,٠٠٠٪ حيث كانت القيمة السوقية للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي ٤١,٦٠ ريال / سهم.

١٠- ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٨,٣٨٠,١٠٦	٦٤,٠٨٨,٩٢٠	ذمم مدينة تجارية
(٩,٤٦٩,٣٠٩)	(١٠,٢٢٩,٦٤٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١-١٠)
١٨,٩١٠,٧٩٧	٥٣,٨٥٩,٢٧٣	

١٠-١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٤١١,٦٠٠	٩,٤٦٩,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
٢٦٩,٥٢٩	٧٦٠,٣٣٨	المكون خلال السنة
(٢١١,٨٢٠)	-	شطب خلال السنة
٩,٤٦٩,٣٠٩	١٠,٢٢٩,٦٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٤٠٥,٦٦٥	١٢,٥٢٩,٦١٣	مواد خلم
٥,٣٥٨,٠٦٢	٤,٦٨١,٤٢٧	مواد تامة الصنع
٦٣,١٠٢	١٦٦,٠٨٨	مواد تحت التشغيل
٣,٤٥٣,٢٥٦	٣,٣٥٦,٩٧٢	قطع غيار
١٥,٢٨٠,٠٨٥	٢٠,٧٣٤,١٠٠	
(٢٩,١٦٤)	(٢٩,١٦٤)	يطرح:
١٥,٢٥٠,٩٢١	٢٠,٧٠٤,٩٣٦	مخصص بضاعة بطونة الحركة (١-١٢)
		صافي

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١-١١ الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٩,١٦٤	٣,٠٨٧,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
-	(٣,٠٥٧,٩٩٠)	النالف خلال السنة
٢٩,١٦٤	٢٩,١٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-١٢ مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩,٣٥٣,٩٨٦	٤,٧٦٧,٥٤٤	نفقات مقدمة لموردين
١,٥٠١,٤٥٣	١,٤١٩,٩٨٦	ذمم موظفين
٧٦٦,٢٠٧	٢٩٥,٠٢٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٦,٣١٣	٧٦,٣١٣	تأمينات مستردة
١,٤٦١,٥٢٨	٥٥,٣٦١	إيرادات مستحقة
٢٣,١٥٩,٤٨٧	٦,٦١٤,٢٣٢	
(٩١١,٠٤٧)	(٩١١,٠٤٧)	
٢٢,٢٤٨,٤٤٠	٥,٧٠٣,١٨٥	ي طرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١-١٢ الحركة على مخصص الخسائر الائتمالية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩١١,٠٤٧	١,٠٢٩,٢٠٧	الرصيد في ١ يناير
-	(١١٨,١٦٠)	شطب خلال السنة
٩١١,٠٤٧	٩١١,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-١٣ معاملات أطراف ذات علاقة

١-١٣ 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 السياق الإعتيادي لأعمالها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يكن لها معاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما تتم أسعار وشروط هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نوع العلاقة	اسم الشركة
١١٠,٧٣٠	١١٠,٧٣٠	طرف ذو علاقة بعضو مجلس الإدارة*	مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة
١,٢٨٠,٥٧٦	١,٢٨٠,٥٧٦	شركة شقيقة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
١,٣٩١,٣٠٦	١,٣٩١,٣٠٦		

* عضو مجلس الإدارة استقال من المجلس في مارس ٢٠٢١

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣ المعاملات أطراف ذات علاقة:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	تمويل	-	٥٥٥,٠٠٠
مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة	مبيعات	-	٧٥٦,٨٣٩
مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة	مشتريات	-	٦٤٦,١٠٩

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

أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
رواتب وتعويضات	٢,٦٢٤,١٠٠	٢,٢٥٥,٣١٣
بدلات	٨٣٩,٤١٣	٦٧٠,٠٨٨
حوافز سنوية ودورية	٢,٢٤٠,٠٨٦	٤٧,٩٧٥
	<u>٥,٧٠٣,٥٩٩</u>	<u>٢,٩٧٣,٣٧٦</u>

١٤- نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
النقد في الصندوق	٤٦,٨٦٠	٤,٠٠٨
النقد لدى البنوك	١٢٥,٨٦٧,٤٢٨	٩,٣٢٦,٣٢٠
	<u>١٢٥,٩١٤,٢٨٨</u>	<u>٩,٣٣٠,٣٢٨</u>

١٥- رأس المال

- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس إدارة الشركة توصيته بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٤,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي وقامت الشركة بتعيين مدير للاكتتاب لإدارة عملية الزيادة.
- بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٢٢، وافقت هيئة سوق المال على طلب الشركة لزيادة رأسمالها عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٤,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢، الموافق ١٥ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس إدارة الشركة بشأن زيادة رأس المال الشركة بنسبة زيادة ٢٠٠٪ عن طريق منح حقوق أولوية بمعدل سهمين حقوق أولوية لكل سهم مملوك، وبذلك تصبح عدد الأسهم بعد الزيادة ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم بمبلغ ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي وذلك بعد طرح عدد ١٥,٤٣٤,٠٧٠ سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم، وبسعر طرح ١٠ ريال سعودي وبقيمة طرح إجمالية تبلغ ١٥٤,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي وقد بلغت تكاليف إصدار أسهم حقوق الأولوية مبلغ ٤,٩٣٢,٨٩٩ ريال سعودي تم إضافتها للخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وترجع أسباب زيادة رأس المال للتوسع في نشاطات الشركة واستكمال خطوط الإنتاج والاستغلال الأمثل لانتشار العلامة التجارية للشركة لتغطي كافة مناطق المملكة.
- بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٢ تم اكتمال الإصدار في كامل الأسهم الجديدة المطروحة بعدد ١٢,٠٠٩,١١٢ سهم بنسبة ٧٧,٨١٪ للمساهمين القدامى، و عدد ٣,٤٢٤,٩٥٨ سهم بنسبة ٢٢,١٩٪ للمساهمين الجدد.
- بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢، تم تعديل رأس مال الشركة وإصدار السجل التجاري المعدل الذي يعكس رأس المال الجديد والبالغ ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢، تم إتمام متحصلات زيادة رأس المال وقد تم إيداعها في حساب الشركة البنكي من قبل متعهد الإصدار.
- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمنفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٧١٧,٠٣٥ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- احتياطي نظامي

تتطلب 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- قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، ويبلغ إجمالي 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 وخلال عام ٢٠٢٢ تم سداد ١٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال ليصبح رصيد القرض مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. والقرض مضمون بواسطة رهن كل من مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجميد الخضروات بشكل كامل لسداد 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	-

الرصيد ١ يناير
المسدد خلال السنة
إجمالي القرض طويل الأجل

الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل

١٧- مصروفات التمويل

بلغت مصروفات التمويل نتيجة القرض الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨٦,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي)

١٨- التزامات المزايا المحددة للموظفين

١-١٨ وصف عام

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

٢-١٨ الحركة على مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٧٥٨,٠١٣	٧,٠٣٦,٠٠٠
٦٢٩,٢٤٣	٥٤٤,٢١٩
٢٢٤,٨١٣	٢٥٧,٤٩٥
١٧,٨٤٦	١٢٣,٤٣٦
(١,١٩٩,١١٢)	(٥٩٤,٠٢٨)
-	(٨٦٠,٥٣٦)
(١,٣٩٤,٨٠٣)	(٧٣٣,٧١٩)
٧,٠٣٦,٠٠٠	٥,٧٧٢,٨٦٧

الرصيد كما في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
أعضاء جدد
المدفوع خلال السنة
رد مخصص انتفى القرض منه
الأرباح الاكتوارية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٨ الأقساط الاكثوارية الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%٥	%٥
%٣	%٤,٥

المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
معدل الخصم

٤-١٨ الحركات التي تمت على القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٢٩,٢٤٣	٥٤٤,٢١٩
٢٢٤,٨١٣	٣٨٠,٩٣١
-	(٨٦٠,٥٣٦)
٨٥٤,٠٥٦	٦٤,٦١٤
(١,٣٩٤,٨٠٣)	(٧٣٣,٧١٩)
(٥٤٠,٧٤٧)	(٦٦٩,١٠٥)

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
رد مخصص انتفى الغرض منه
التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
تعديلات الاكثواري
مجموع نفقات التزامات منافع الموظفين

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢٣٥,٧٤٦	١,٥٢٦,٤٩٤
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
٤٩٢,٠٥٧	٤٤٥,٢٠٣
-	١٤١,٠٢٣
١,٠٨٩,٤٨٣	١,٧٧٩,٠٦١
٧,٠٧٦,٠٠٦	٧,١٥٠,٥٠١

مصاريف مستحقة أجور ورواتب مزاي العاملين
دائنة قروض ائتمان
تفقات مقدمة من عملاء
مصاريف تمويل مستحقة
مصاريف مستحقة أخرى

٢٠- الالتزام برد المبالغ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٨٤,٦٢٧	٧٣٩,٣٤٩
٦,٥٦٣,٥٨٧	٢,٦٧٥,٩٤٥
(٦,٦٠٨,٨٦٥)	(٣,٣٦١,٥٦٩)
٧٣٩,٣٤٩	٥٣,٧٢٥
٩٠٠,٠٧٩	٥٨١,٣٢٩
١,٦٣٤,٤٣٣	٣,٤٢٩,٧٩٢
(١,٩٥٣,١٨٣)	(٣,٦٢٣,٦٦٠)
٥٨١,٣٢٩	٣٨٧,٤٦١
١,٣٢٠,٦٧٨	٤٤١,١٨٦

خصم مسموح به:
الرصيد كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
المنفوع / تعديلات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
مرتجعات المبيعات:
الرصيد كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
المنفوع / تعديلات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١- دائنة مستحقات للمساهمين

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لاستلامها بمبلغ ١,١٩٢,٣١٧ ريال سعودي. كما بلغت حقوق الأولوية الناتجة عن طرح أسهم زيادة رأس المال مبلغ ٢٤,٧٢٠,٩١١ ريال سعودي.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ - مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على شهادة نهائية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠١٨ أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 اثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠١٨. وخلال عام ٢٠٢٠ أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطات أولية للأعوام من ٢٠١٤م ولغاية عام ٢٠١٨م، وبناءً على هذه الربوطات 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 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 حتى ٢٠١٨م ولم يتم تحديد موعد للجلسة من قبل الأمانة حتى تاريخه، وتم اثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢١م.

(ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٧١٤,٩٩٣	٦,٣٩٢,٢٧٤	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠١٦,٠٨٨	١,٥٠٢,٥٧١	المكون خلال السنة
٢٨٩	٤٨٣,٤٧٨	تسويات عن سنوات سابقة
(١,٩٨٦,٣٣٦)	(٣,٦٦٣,٣٣٠)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٤,٧٤٥,٠٣٤	٤,٧١٤,٩٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٧,١٧٠,٣٥٠	٧٧,١٧٠,٣٥٠	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
٨٦,٢١٠,٤٠٧	٨٧,١٠١,٦٥٩	مخصصات أول العدة وتسويات أخرى
(٨٨,٦٢٩,٨٠٢)	(٨٢,٩٨٣,٧٧٢)	القيمة التقديرية للموجودات طويلة الأجل
(١٢,٨١٤,٨١٤)	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	حساب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٤,٣٩٥,١٠١)	(٧,٢٦١,٤٧٧)	خسائر مرحلة معدلة
١,٧٨٧,٩٩٨	١,٥٦٢,٤١٥	حسمات أخرى
٧٧٣,٧٨٥	٢٨,٧٩٩,٧٦٠	فروق تحويل الوعاء الزكوي من العام الميلادي
٦٠,١٠٢,٨٢٣	٨٠,٦٤٣,٥٣٤	إلى العام الهجري
١,٥٠٢,٥٧١	٢,٠١٦,٠٨٨	صافي الربح المعدل للسنة
		الوعاء الزكوي
		الزكاة المحسوبة

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- مخصص الزكاة التقديرية (تتمة)

(د) صافي الربح / (الخسارة) المعدلة للسنة
إن تسوية صافي الربح / (الخسارة) المعدلة للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٨,٩٤٤,٥٣٨)	٢١,٠٠٨,٥٣٥	صافي ربح / (خسارة) السنة
٩,٧١٨,٣٢٣	٧,٧٩١,٢٢٥	تعديلات
٧٧٣,٧٨٥	٢٨,٧٩٩,٧٦٠	صافي الربح المعدل للسنة

٢٣- المبيعات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣,٠٥٠,٧٧٨	٤٤,٧٩٦,١٤١	مبيعات مصنع المعجنات
٢٧,٦٤٢,٥٠٠	٨٢,٩٤٠,٠٦٩	مبيعات مصنع الخضار
١٠,٨٨٥,٠١٥	٨,٨٨٤,٨١٤	مبيعات مصنع المأكولات واللحوم
١,٥٨٧,٣٢٨	٤,٥٣٢,٩٢٤	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٧٣,١٦٥,٦٢١	١٤١,١٥٣,٩٤٨	الإجمالي
(٦,٥٦٣,٥٨٧)	(٢,٦٧٥,٩٤٥)	ي طرح: الخصم المسموح به
(١,٦٣٤,٤٣٣)	(٣,٤٢٩,٧٩٢)	ي طرح: المرتجعات
٦٤,٩٦٧,٦٠١	١٣٥,٠٤٨,٢١١	

٢٤- مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٤٣٥,٨٩٤	٧,٦٣٠,٨٧٩	أجور ورواتب موظفين
٧١٣,١٨٣	٩٠٦,٠١٣	رسوم واشتراكات
٣٦٠,٦٨٦	-	إستهلاك حق استخدام أصل
٣٩٣,٤٩٣	٢٤١,٧١٥	تأمين
٨١,٤٣٤	٩٥,٠٣٥	صيانة وإصلاح
٣٩٨,٩٧٣	١٦١,٤٨٩	إهلاكات
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢	إعطاء أصول غير ملموسة
١٨٩,٠٠٠	٢,٠٠٦,١٢٠	مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة
٧٢,٦٣٠	١٥٤,٦٩١	ضيافة ونظافة
٢١٨,١٧٥	٢٢١,٧٥٣	مكافآت
٣٦,٨٠٠	١٧,٠٠٠	دعاية وإعلان
١١,٥٩٠	٤,٤٩٤	عمولات بنكية
١٣٧,٤٦٣	١٢٤,١٠٦	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٣٥٣	٨,١٤١	هاتف وبريد
٢٥,٠٥٩	-	كهرباء ومياه ومحروقات
١١,١٢٠	٣١٥,٨٤٣	إيجارات
١,٠٩٣,٠٨٢	١,٢٩٤,٩١٢	أخرى
١٠,٣٧٠,١١٧	١٣,٣٥٠,٣٧٣	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٨٧٣,٠٤٣	٤,٤٩٠,٠٦٣	أجور ورواتب موظفين
٨٠٤,٤١٣	١,٥٨٧,٥٥٧	إيجارات
١,٢٢٤,٠٠٣	٢,٢٣٤,٣٧٣	نقل وتحميل
٦٧٤,٦٢١	٥١٥,٤٤٨	إستهلاك
٦٣٦,٦٣٢	٦٠٤,٥٩٥	كهرباء ومياه ومحرقات
٦٩٥,٥٠٣	٤٧٥,٠٠٧	رسوم واشتراكات
٥٦٥,٦٤٩	٤٠٢,٧٨٢	صيانة وإصلاح
٦٨٩,٦٦٢	١,٩٦٥,٢٩٣	عمالة مؤقتة
٥٣٣,٢٤٧	٤٧٤,٥٤٥	تأمين
١٨٥,٧٥٦	٨٤٠,٦٢٥	عمولات
٥٨٥,٠٨٢	٨٥,٢٤١	تلف
١٨١,٨١٤	٣٣١,٣٥٢	دعاية وإعلان
١٠٥,٢٣٩	٧٥,٥٦٠	ترويج مبيعات
١١٥,١٢٨	١٠٤,٩٤٧	هاتف وبريد
١٩,٣٥٣	٥٧,٨٥٣	قرطاسية ومطبوعات
١١١,٧٢٤	١,٥٠١,٣٨٩	مستهلكات
٢٩,٧٦٠	٣١٠,٧٣٧	أخرى
١٣,٠٣٠,٦٢٩	١٦,٠٥٧,٣٩٧	

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٠١,٧٥٠	٤٦٨,٠٠٠	إيرادات تأجير
٨٤٧,٦٥٥	-	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٨٩٤,٨٣٢	٢٨٦,٣٤٧	إيرادات بيع خردة
٥٨٤,٥٦٤	١,٤٠٦,١٦٧	أخرى
٣,٥٢٨,٨٠١	٢,١٦٠,٥١٤	

٢٧- ربح / (خسارة) السهم

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

تم حساب ربح / (خسارة) السهم المحفظة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقسمة صافي الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي ربح / (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 ربح / (خسارة) السهم المحفظة لا تختلف عن ربح / (خسارة) السهم الأساسية.

تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم".

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	١٨,٩٩٢,١٥٨	صافي ربح / (خسارة) السنة
(٠,٧٩)	١,٣٨	ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض
(١١,٩٠٨,٠٣٢)	١٩,٥٤٦,٨٦٢	صافي الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٠,٨٦)	١,٤٢	ربح / (خسارة) السهم من العمليات الرئيسية
١٣,٨٠٤,٩١٨	١٣,٨٠٤,٩١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي والمخفض

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 ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر فائدة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة منخلات 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 معنلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على منخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام منخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (منخلات 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 وافتراساتها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة النظرية في فئمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مستويات القيمة العادلة

تظهر تفاصيل الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

القيمة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٣٨,٦٧٢	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٧٢٤,٤٤١	-	-

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.

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 الموضوعه.

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

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

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
قرض	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
نعم دائنة تجارية	-	-	٢٣,٤٦١,٣٤٢	٢٣,٤٦١,٣٤٢
مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة	٤,١٧٧,٥٤٠	٢,٥٤٠,٩٣٨	-	٦,٧١٨,٤٧٨
التزامات تأجير	٤٨٥,٠٨٨	٢,٦١١,١١٠	-	٣,٠٩٦,١٩٨
دائنو فائض الاكتتاب	-	-	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠
دائنو حقوق الأولوية	-	-	٢٤,٧٢٠,٩١١	٢٤,٧٢٠,٩١١
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	١,١٩٢,٣١٧	١,١٩٢,٣١٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٦٢٥,٢٥٧	٢,٢٦٦,٥٢٤	-	٣,٨٩١,٧٨١
مخصص الزكاة التقديرية	٤,٧٤٥,٠٣٤	-	-	٤,٧٤٥,٠٣٤
مخصصات مبيعات	٤٤١,١٨٦	-	-	٤٤١,١٨٦
التزامات منافع موظفين	-	-	٥,٧٧٢,٨٦٧	٥,٧٧٢,٨٦٧
	٢٣,٤٧٤,١٠٥	٧,٤١٨,٥٧٢	٥٨,٤٠٦,١٥٧	٨٩,٢٩٨,٨٣٤

المطلوبات المالية غير المشتقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة	أكثر من سنة	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	المجموع
قرض	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
نعم دائنة تجارية	-	-	٢٣,٥٣٩,١٥٣	٢٣,٥٣٩,١٥٣
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

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 علم 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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٠,٩٧١,٧٢٤	٧٨,٣٧٣,٩١٩
(٩,٣٣٠,٣٢٨)	(١٢٥,٩١٤,٢٨٨)
٦١,٦٤١,٣٩٦	(٤٧,٥٤٠,٣٦٩)
٥٢,٨٥٩,٧٧٧	٢٢١,٧٠٧,٦٨٦
٪١١٦,٦١	(٪٢١,٤٤)

المديونية آخر السنة
بخصم: النقد وما في حكمه
صافي المديونية
رأس المال المعدل

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على قطاع صناعة وبيع المعجنات بمختلف أنواعها وكذلك قطاع بيع الخضار وأيضا قطاع صناعة حبوب الإفطار بالإضافة الى قطاع صناعة وبيع منتجات اللحوم. فيما يلي بيانات بالمعلومات المالية لكل قطاع من القطاعات الأعمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

بنود قائمة الدخل	قطاع المعجنات	قطاع الخضار	قطاع حبوب الإفطار	قطاع اللحوم	الإجمالي
المبيعات، صافي	٤١,٢٥٠,٧٨٤	٨١,٧٩٩,٧١٨	٤,٢٠٤,٨٤٦	٧,٧٩٢,٨٦٣	١٣٥,٠٤٨,٢١١
تكلفة المبيعات	(٢٣,٦١٥,٤٧٧)	(٥٣,٨٩٤,٧٥٤)	(٢,٩١٧,٢٠٣)	(٥,٦٦٦,١٧٥)	(٨٦,٠٩٣,٦٠٩)
مجموع الربح	١٧,٦٣٥,٣٠٧	٢٧,٩٠٤,٩٦٤	١,٢٨٧,٦٤٣	٢,١٢٦,٦٨٨	٤٨,٩٥٤,٦٠٢
مصاريف إدارية وصومية	(٣,٦٦٢,٠٠٨)	(٨,٣٥٧,٣٥٧)	(٤٥٢,٣٦٥)	(٨٧٨,٦٤٣)	(١٣,٣٥٠,٣٧٣)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٤,٤٠٤,٥٣٥)	(١٠,٠٥١,٩٤١)	(٥٤٤,٠٨٩)	(١,٠٥٦,٨٠٢)	(١٦,٠٥٧,٣٦٧)
الربح من التشغيل	٩,٥٦٨,٧٦٤	٩,٤٩٥,٦٦٦	٢٩١,١٨٩	١٩١,٢٤٣	١٩,٥٤٦,٨٦٢
مخصص الخسائر الائتمانية	(٢٠٨,٥٦١)	(١٧٥,٩٧٣)	(٢٥,٧٦٣)	(٥٠,٠٤١)	(٧١٠,٣٣٨)
المنفعة	٩,٣٦٠,٢٠٣	٩,٣١٩,٦٩٣	٢٦٥,٤٢٦	١٤١,٢٠٢	١٩,٠٥٧,٥٢٤
الإخفاض في مستلزمات والآلات ومعدات	١٢١,٩٤٨	٢٧٨,٣٠٦	١٥,٠٦٤	٢٩,٢٥٩	٤٤٤,٥٧٧
رد مخصص قطع غيار	١٣٢,٢٤٣	٣٠١,٨٠٣	١٦,٣٣٦	٣١,٧٣٠	٤٨٢,١١٢
انقضى الغرض منه	(١٠٥,٨٨٠)	(٢٤١,٦٣٧)	(١٣,٠٧٩)	(٢٥,٤٠٤)	(٣٨٦,٠٠٠)
مصرفات تمويل	(١١٥,٦٦٩)	(٢٦٣,٩٧٨)	(١٤,٢٨٩)	(٢٧,٧٥٣)	(٤٢١,٦٨٩)
تكاليف التمويل	(١٥,٧٧٣)	(٣٥,٩٩٧)	(١,٩٤٨)	(٣,٧٨٥)	(٥٧,٥٠٣)
خسائر / أرباح فروق عملة إيرادات أخرى	٥٩٢,٦٢٩	١,٣٥٢,٤٨٦	٧٣,٢٠٧	١٤٢,١٩٢	٢,١٦٠,٥١٤
ربح السنة قبل الزكاة التقديرية	٩,٩٦٩,٧٠٩	١٠,٤٤٠,٦٧٦	٣٤٠,٧١٧	٢٨٧,٤٤١	٢١,٠٠٨,٥٤٥
زكاة	(٥٥٣,٠٩٢)	(١,٦٦٢,٢٥٦)	(٦٨,٣٢٣)	(١٣٢,٧٠٦)	(٢,٠١٦,٣٧٧)
ربح السنة	٩,٤١٦,٦١٧	٨,٧٧٨,٤٢٠	٢٧٢,٣٩٤	١٥٤,٧٣٥	١٨,٩٩٢,١٥٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

بنود قائمة الدخل	قطاع المعجنات	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 وصومية	(٢,٤٨٧,٤٥٦)	(٤,٨٣٩,٧٦٤)	(٨٢٩,٦٠٥)	(٢,٢١٣,٢٩٢)	(١٠,٣٧٠,١١٧)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٣,١٢٥,٦٢٨)	(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 الائتمانية	(٦٤,٦٥١)	(١٣٥,٧٩١)	(٢١,٥٦٢)	(٥٧,٥٣٥)	(٢٦٩,٥٣٩)
المنفعة	٤,٤١٩,٨٩٢	(٤,٩٨٨,٦٤٤)	(٤,١٣٥,٢٣١)	(٨,٤٨٣,٥٨٨)	(١٠,١٣٦,٦١٢)
الإضمحال في مستلزمات والآلات ومعدات	(١١٢,٣٩٧)	(٢١٨,٦٨٦)	(٣٧,٤٨٦)	(١٠٠,٠٠٩)	(٤٦٨,٥٧٨)
رد مخصص قطع غيار	١٨٢,٧٠٧	٣٥٥,٤٨٦	٦,٩٣٦	١٢٢,٥٦٩	٧٦٦,٦٩٨
انقضى الغرض منه	(١٠٠,٧٤٤)	(١٩٦,٠١٥)	(٣٣,٦٠٠)	(٨٩,٦٤١)	(٤٢٠,٠٠٠)
مصرفات تمويل	(٤٠,٥١٣)	(٧٨,٨٢٥)	(١٣,٥١٢)	(٣٦,٠٤٨)	(١٦٨,٨٩٨)
تكاليف التمويل	٨٤٦,٤٤٦	١,٦٤٦,٩٠١	٢٨٢,٣٠٣	٧٥٣,١٥١	٣,٥٢٨,٨٠١
إيرادات أخرى					
ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة التقديرية	٥,١٩٥,٣٩١	(٢,٤٦٩,٧٨٣)	(٣,٨٧٦,٥٩٠)	(٧,٧٩٣,٥٥٦)	(٨,٩٤٤,٥٣٨)
زكاة	(٤٧٦,٣٨٩)	(٩٢٦,٨٩٤)	(١٥٨,٨٨٣)	(٤٢٣,٨٨٣)	(١,٩٨٦,٠٤٩)
ربح (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- الأرقام المقارنة

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

٣٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ).