



شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة وبرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة وفرة للصناعة والتنمية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

الإعتراف بالإيراد	الأمر الرئيسية للمراجعة
لقد قمنا بالإجراءات التالية:	بلغت صافي إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٦١,٦٣١,٤٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٣٠,٥١٦,٤٨٥ ريال سعودي).
تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".	يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والذي يتطلب الأخذ في الاعتبار الخصومات الممنوحة للعملاء على مبيعات الشركة.
تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرتجعات والتخفيضات من خلال النظر في المستندات والاتفاقيات المعنية والمبرمة مع العملاء.	يتوقف إثبات خصومات العملاء على معايير الأداء وفقاً لكل عقد تجاري. يعتبر هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تقديرات الخصومات المثبتة تنطوي على أحكام ولها تأثير على الإيرادات المصرح عنها، وعليه، تم اعتبار إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة.
إعادة احتساب الخصومات لعينة من العملاء وفقاً للاتفاقيات المبرمة معهم.	تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح رقم (٣)، وتم عرض تحليلاً للإيرادات في الإيضاح رقم (٢٤).
تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات.	
إختبار عينة من عمليات البيع التي تمت خلال العام وفحص المستندات المؤيدة لها للتأكد من إثباتها بالمبالغ الصحيحة.	
فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.	
قمنا بعمل الإجراءات التحليلية.	
قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية ذات الصلة ببند الإيرادات.	

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عن تلك القوائم المالية في ٦ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣م.
- في إطار مراجعتنا للقوائم المالية لعام ٢٠٢٣م، راجعنا أيضاً التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٣٦) التي طُبقت لتعديل القوائم المالية لعام ٢٠٢٢م وفي رأينا، فإن هذه التعديلات تُعد مناسبة وقد طُبقت بشكل سليم. ونحن لم نتعاقد لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات تتعلق بالقوائم المالية للشركة لعام ٢٠٢٢م بخلاف ما يتعلق بالتعديلات، وبالتالي فإننا لا نبيدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية لعام ٢٠٢٢م ككل.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، تعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إلى السادة/ مساهمي شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية "تمة"

(٣/٣)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إنزمتنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإفئضاء بالندابير الوقائية ذات العلاقة.

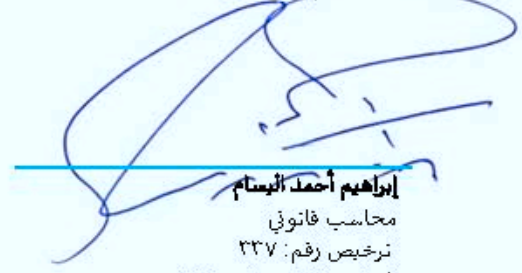
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم نعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم نمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة رقم ٢٠ - فقرة رقم ٥ من نظام الشركات ان بضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركة الأساسي. وأثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركة الأساسي وهي مخالفة لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية وفق متطلبات المادة رقم ٤٣ من نظام الشركة الأساسي وهي عدم تجنّب ١٠% من صافي الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للشركة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

عن البسام وشركاؤه





إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٢٣ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
٨٦,٤٧٧,٢٥١	٨٠,١١٣,٧٠٤	٧٦,٥٧٧,٤٩٧	٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٤٠٨,٣٤١	٤,١٧٠,٨٢٨	٤,٢٣٤,٧٠٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢١,٢٢٠	٥٤٨,٠٣٨	٣٧٤,٨٥٦	٧	موجودات حق الاستخدام
-	-	١٥,٠١٨,٥٢٨	٨	موجودات غير ملموسة
٧٢٤,٤٤١	٤٣٨,٦٧٢	٤٠١,٢٣٧	٩	استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٧٥,٤٦٧,١٥١	١٠	استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩١,٣٣١,٢٥٣	٨٥,٢٧١,٢٤٢	١٧٢,٠٧٣,٩٧٢		الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨,٩١٠,٧٩٧	٥٣,٨٥٩,٢٧٣	٥٣,٠٧٠,١٨٩	١١	الموجودات المتداولة
١٥,٢٥٠,٩٢١	٢٠,٧٠٤,٩٣٦	٢٣,٩٥٢,٠٠٧	١٢	ذمم مدينة تجارية
٦,٠٣٠,٣٥٥	٢٠,٨٤٢,٢٧٣	١٦,٦٨٣,٤٣٣	١٣	مخزون
١,٣٩١,٣٠٦	١,٣٩١,٣٠٦	١,٧٩٨,٢٥٦	١٤	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة اخرى
-	١٢١,٤٠٦,١٦٧	-	١٥	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٩,٣٣٠,٣٢٨	٥,٩١٤,٢٨٨	٥٤,٤٠٧,٣٨٢	١٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل نقد وما في حكمة
٥٠,٩١٣,٧٠٧	٢٢٤,١١٨,٢٤٣	١٤٩,٩١١,٢٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٢,٢٤٤,٩٦٠	٣٠٩,٣٨٩,٤٨٥	٣٢١,٩٨٥,٢٣٩		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٧٧,١٧٠,٣٥٠	٢٣١,٥١١,٠٥٠	٢٣١,٥١١,٠٥٠	١٧	رأس المال
(٥٣١,٢٥٨)	(٨١٧,٠٢٧)	(٨٥٤,٤٦٢)	٩	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
(٣٣,٩١٤)	٦٩٩,٨٠٥	(٦١٢,٤٨٩)		إحتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٢٧,٤٢٣,٠١٨)	(١٨,٥٣٨,٧٩٤)	٢,٤٢٤,٨٠٥		أرباح / (خسائر) مترجمة
٤٩,١٨٢,١٦٠	٢١٢,٨٥٥,٠٣٤	٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
٤,٠٥٠,٣٤٥	٢,٥٤٠,٩٣٨	٢,٥٤٠,٣٤٨	٥/٨	المطلوبات غير المتداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٨	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٢,٩٢٧,٥٦١	٣,٥٦٥,٠٠١	٣,٦٧٣,٥٣٦	٦	قرض طويل الأجل
٧,٠٣٦,٠٠٠	٥,٧٧٢,٨٦٧	٧,٩٦٤,٥٠١	١٩	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢٠,٠١٣,٩٠٦	١١,٨٧٨,٨٠٦	١٤,١٧٨,٣٨٥		التزامات المزايا المحددة للموظفين
				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,١٥٠,٢٤٥	٤,١٧٧,٥٤٠	٤,١٧٧,٥٤٠	٥/٨	المطلوبات المتداولة
٣٣,٥٣٩,١٥٣	٢٣,٤٦١,٣٤٢	١٩,٢٢٥,٨٢٤		مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٤٧٧,٢٣٢	٤٨٥,٠٨٨	٤٩٢,٦٣٩	٦	ذمم دائنة تجارية
٩,١٥٣,١٧٦	٨,٩٠٠,٥٠١	١٣,١٦١,٥٩٣	٢٠	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٣٢٠,٦٧٨	٤,٩٧٢,٩١٢	٤,٥٦٢,٦٥٦	٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,١٩٣,٤١٧	٢٥,٩١٣,٢٢٨	٢٥,٨٣٦,٥٢٧	٢٢	الالتزام برده المبالغ
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨	دائنو مستحقات مساهمين
٤,٧١٤,٩٩٣	٤,٧٤٥,٠٣٤	٥,٨٨١,١٧١	٢٣-ب	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٧٣,٠٤٨,٨٩٤	٨٤,٦٥٥,٦٤٥	٧٥,٣٣٧,٩٥٠		مخصص الزكاة
٩٣,٠٦٢,٨٠٠	٩٦,٥٣٤,٤٥١	٨٩,٥١٦,٣٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٢,٢٤٤,٩٦٠	٣٠٩,٣٨٩,٤٨٥	٣٢١,٩٨٥,٢٣٩		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			٣٠	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية


عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يعقوب المخضب

الرئيس التنفيذي
محمد عبدالله الفضلي

المدير المالي
أحمد عبدالله الدهام







إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفترة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣٠,٥١٦,٤٨٥	١٦١,٦٣١,٤٢٥	٢٤	المبيعات، صافي
(٨٦,٥٥٣,٦٣١)	(١١١,٠٤٣,٥٨٦)	٢٥	تكلفة المبيعات
٤٣,٩٦٢,٨٥٤	٥٠,٥٨٧,٨٣٩		مجمّل الربح
(١٣,٣٥٠,٣٧٣)	(١٨,٧٤٨,٢٨٩)	٢٦	مصاريّف إدارية وعمومية
(١٦,٠٥٢,٦٧٢)	(٢٤,٢٨٥,٩١١)	٢٧	مصاريّف بيعية وتسويقية
١٤,٥٥٩,٨٠٩	٧,٥٥٣,٦٣٩		ربح التشغيل
-	١٥,٠١٨,٥٢٨	٨	الأرباح من الاستثمار في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٦٠,٣٣٨)	(٥٥٥,٢٧٧)	١١	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(١,٧٦٧,٦٢٤)	١٢	مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة
-	(٢,٧٢٦,٩٦٤)	١٣	الهبوط في قيمة المدفوعات المقدّمة والأرصدة المدينة الأخرى
١,٩٩٥,٥٦٧	٧,٨٩٤,٣٦٥	٢٨	إيرادات / (مصروفات) أخرى، صافي
(٨٨٨,٢٢٧)	(٦٦٩,٥٨٤)	٢٩	تكاليف تمويل
٤٤٤,٥٧٧	-	٥	عكس الهبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٢,١١٢	-	٥-٨	عكس مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
١٥,٨٣٣,٥٠٠	٢٤,٧٤٧,٠٨٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠١٦,٠٨٨)	(٣,١٥٢,٢٢٥)	٢٣	الزكاة
(٢٨٩)	(٦٣١,٢٥٩)	٢٣	فروقات زكوية
١٣,٨١٧,١٢٣	٢٠,٩٦٣,٥٩٩		صافي ربح السنة
(٢٨٥,٧٦٩)	(٣٧,٤٣٥)	٩	بنود لن يعاد إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر:
٧٣٣,٧١٩	(١,٣١٢,٢٩٤)	١٩	صافي التغيير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
٤٤٧,٩٥٠	(١,٣٤٩,٧٢٩)		إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٤,٢٦٥,٠٧٣	١٩,٦١٣,٨٧٠		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٠٠٠	٠,٩١	٣١	ربحية السهم
			ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

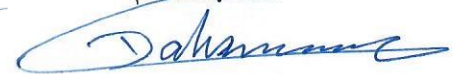
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يعقوب المخضّب



الرئيس التنفيذي
محمد عبدالله الفضلي



المدير المالي
أحمد عبدالله الدهام



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفترة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	أرباح/ (خسائر) مترجمة	إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	رأس المال	إيضاح
٥٢,٨٥٩,٧٧٧	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	(٣٣,٩١٤)	(٥٣١,٢٥٨)	٧٧,١٧٠,٣٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م - قبل التعديل
(٣,٦٧٧,٦١٧)	(٣,٦٧٧,٦١٧)	-	-	-	التعديل (إيضاح ٣٦)
٤٩,١٨٢,١٦٠	(٢٧,٤٢٣,٠١٨)	(٣٣,٩١٤)	(٥٣١,٢٥٨)	٧٧,١٧٠,٣٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م - بعد التعديل
١٥٤,٣٤٠,٧٠٠	-	-	-	١٥٤,٣٤٠,٧٠٠	زيادة رأس المال من خلال أسهم حقوق أولوية
(٤,٩٣٢,٨٩٩)	(٤,٩٣٢,٨٩٩)	-	-	-	تكاليف إصدار أسهم حقوق أولوية
١٨,٩٩٢,١٥٨	١٨,٩٩٢,١٥٨	-	-	-	صافي ربح السنة قبل التعديل
(٥,١٧٥,٠٣٥)	(٥,١٧٥,٠٣٥)	-	-	-	التعديل (إيضاح ٣٦)
١٣,٨١٧,١٢٣	١٣,٨١٧,١٢٣	-	-	-	صافي ربح السنة بعد التعديل
٤٤٧,٩٥٠	-	٧٣٣,٧١٩	(٢٨٥,٧٦٩)	-	الدخل الشامل الاخر
١٤,٢٦٥,٠٧٣	١٣,٨١٧,١٢٣	٧٣٣,٧١٩	(٢٨٥,٧٦٩)	-	١٩,٩
٢١٢,٨٥٥,٠٣٤	(١٨,٥٣٨,٧٩٤)	٦٩٩,٨٠٥	(٨١٧,٠٢٧)	٢٣١,٥١١,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (إيضاح ٣٦) - بعد التعديل
٢٠,٩٦٣,٥٩٩	٢٠,٩٦٣,٥٩٩	-	-	-	صافي ربح السنة
(١,٣٤٩,٧٢٩)	-	(١,٣١٢,٢٩٤)	(٣٧,٤٣٥)	-	الدخل الشامل الاخر
١٩,٦١٣,٨٧٠	٢٠,٩٦٣,٥٩٩	(١,٣١٢,٢٩٤)	(٣٧,٤٣٥)	-	١٩,٩
٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤	٢,٤٢٤,٨٠٥	(٦١٢,٤٨٩)	(٨٥٤,٤٦٢)	٢٣١,٥١١,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يقوب المخضب

الرئيس التنفيذي
محمد عبدالله الفضلي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي
أحمد عبدالله الدھام



شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

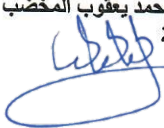
٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٥,٨٣٣,٥٠٠	٢٤,٧٤٧,٠٨٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات ل:
٧,٨٢٦,٩٠٤	٧,٦٠٠,١٢٩	٥	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٤٤٤,٥٧٧)	-	٥	انخفاض / (عكس الهبوط) في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(٤٨٢,١١٢)	(٥٩٠)	٥٨	تسويات علي مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٦٧,٦٥٥	١,٣٨٤,٨٧٢	١٩	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢٥٧,٤٩٥	٢٣٨,٠١٢	١٩	تكاليف تمويل التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٨٦٠,٥٣٦)	-	١٩	عكس مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧٦٠,٣٣٨	٩٨٣,٩٩٦	١١	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٤٢٨,٧١٩)	١١	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٦٥٢,٢٣٤	(٤١٠,٢٥٦)	٢١	التزام رد المبالغ، صافي
٣٩٨,١٥٧	٦٤١,٢٥٠	٦	استهلاك حق استخدام الأصول
-	١,٧٦٧,٦٢٤	١٢	المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	٢,٧٢٦,٩٦٤	١٣	المكون من مخصص الهبوط في مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٤,٧٣٢	٢٥١,٥٧١	٦	تكاليف تمويل عقود الأيجار
-	(١٥,٠١٨,٥٢٨)	٨	إرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٨,٠٢٦,٩٧٢	٢٤,٦٥٦,٥٩٠		
			التغيرات في:
(٣٥,٧٠٨,٨١٤)	٢٣٣,٨٠٧		ذمم مدينة
(٥,٤٥٤,٠١٥)	(٥,٠١٤,٦٩٥)		مخزون
(١٤,٨١١,٩١٨)	١,٤٣١,٨٧٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٤٠٦,٩٥٠)		المستحق من اطراف ذات علاقة
(١٠,٠٧٧,٨١١)	(٤,٢٣٥,٥١٨)		ذمم دائنة تجارية
(٢٥٢,٦٧٥)	٤,٢٦١,٠٩٢		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٢٧٨,٢٦١)	٢٠,٩٢٦,٢٠٢		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٩٨٦,٣٣٦)	(٢,٦٤٧,٣٤٧)	٢٣ ب	الزكاة المدفوعة
(٥٩٤,٠٢٨)	(٧٤٣,٥٤٤)	١٩	التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
(٤٠,٨٥٨,٦٢٥)	١٧,٥٣٥,٣١١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠١٨,٧٨٠)	(٤,٠٦٣,٩٢٢)	٥	المدفوع في ممتلكات وألات ومعدات
(١٢١,٤٠٦,١٦٧)	١٢١,٤٠٦,١٦٧	١٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل
-	(٧٥,٤٦٧,١٥١)	١٠	المدفوع في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(١٢٢,٤٢٤,٩٤٧)	٤١,٨٧٥,٠٩٤		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٦٠,٠٨٠)	(٨٤٠,٦١٠)	٦	المسدد من التزامات عقود الأيجار
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	المسدد من قرض حكومي
٢٤,٧١٩,٨١١	(٧٦,٧٠١)	٢٢	مستحقات مساهمين حقوق الأولوية
١٥٤,٣٤٠,٧٠٠	-	١٧	زيادة رأس المال
(٤,٩٣٢,٨٩٩)	-	١٧	تكاليف إصدار أسهم حقوق أولوية
١٥٩,٨٦٧,٥٣٢	(١٠,٩١٧,٣١١)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٤١٦,٠٤٠)	٤٨,٤٩٣,٠٩٤		التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
٩,٣٣٠,٣٢٨	٥,٩١٤,٢٨٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٩١٤,٢٨٨	٥٤,٤٠٧,٣٨٢		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
(٢٨٥,٧٦٩)	(٣٧,٤٣٥)	٩	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
١,١٦٠,٦٤٤	٧٠٥,١٢٥	٦	إضافات أصول حق الاستخدام ، مقابل مطلوبات عقود الأيجار بموجب حق استخدام
(٧٣٣,٧١٩)	١,٣١٢,٢٩٤	١٩	خسائر / (مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين

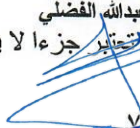
عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد يعقوب المخضب

الرئيس التنفيذي
محمد عبدالله الفضلي

المدير المالي
أحمد عبدالله الدهام

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية







شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - التكوين والنشاط

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

خلال عام ٢٠٢٢م، 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.

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 و فروعها 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 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 المخلات والطرشي
فرع شركة وفرة للصناعة والتنمية	١٠١١٠١٦٠٢٨	تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام وبما يتناسب مع النظام الأساسي، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). الشركة بصدد تعديل نظامها الأساسي بما يتماشى مع أحكام نظام الشركات الجديد.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة
- الاعتراف بمطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، يتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الأعداد (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ م
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و/أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمينات وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥ م.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. إضافة إلى ذلك اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي "١") اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. حيث تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية ("ذات الأهمية") بدلاً عن السياسات المحاسبية ("الهامة") وعلى الرغم أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها إلا أنها تؤثر على معلومات السياسة المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في بعض الحالات. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- أ) عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- ب) في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- ج) عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- د) عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- أ) عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - ب) في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - ج) عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - د) عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
 - في حالة عدم وجود سوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض افصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)
ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروعات الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الموجودات تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالموجودات المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

النسبة	تصنيف الأصل
من ٢,٥% إلى ٥%	آلات ومعدات
من ٣% إلى ١٥% أو فترة الإيجار أيهما اقل	مباني علي اراضي مستأجرة
من ٥% إلى ١٥%	عدد وأدوات
٥%	آبار ارتوازية
من ٢,٥% إلى ١٥%	أثاث ومفروشات
١٥%	اجهزة تكييف
٢٥%	سيارات
١٠%	تجهيزات و تركيبات

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.

تتمثل الموجودات الغير ملموسة في برنامج محاسبي ويتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

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 بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

عقود الإيجار

أ) الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تُعرف على أنها عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعيد الشركة تسجيل مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن أساس نظام آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تكون فيه المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة مستهلك.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء تنفيذ العقد، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابت (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في السارية تاريخ التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما تتكبد الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معايير المحاسبة الدولية إلى المدى الذي تتعلق فيه التكاليف بأصل حق استخدام، يتم تضمين التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام.

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض قيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار ومكونات غير إجارية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقد الذي يحتوي على مكون عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإجارية، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس السعر المستقل النسبي لعنصر الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإجارية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

ب) الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، مع الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة. يتم احتساب دخل التأجير التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية لذمم الإيجار المدينة، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة). عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير، بمراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث انخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بشكل مباشر.

مخزون

يتكون المخزون من إنتاج تام، إنتاج تحت التشغيل، مواد خام، قطع غيار ومستلزمات، يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتمثل القيمة القابلة للتحقق في الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع.

إنتاج تحت التشغيل

إنتاج تحت التشغيل هي المواد التي تم إكمالها جزئياً من خلال عملية الإنتاج. تشمل تكلفة إنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونفقات الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

قطع الغيار والمستلزمات

مخزون قطع الغيار والمستلزمات هي العناصر التي تم استخدامها لاستبدال المعدات والأدوات التالفة. تتضمن تكاليف قطع الغيار تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

مخزون (تتمة)

مواد خام

مخزون مواد الخام هي المواد التي سيتم استخدامها في عملية الإنتاج لإنتاج المنتج التام. تكاليف المواد الخام هي تكلفة شراء المواد المقاسة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الإنتاج التام

الإنتاج التام هي المنتجات التي اكتملت من عملية الإنتاج، ولكن لم يتم بيعها بعد للعملاء. يتم إثبات البضاعة التامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في البنوك والنقد في الصندوق والودائع البنكية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للشركة ومن المرجح أن تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مساهمي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المقترضة، في قائمة الربح والخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركبة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات لمزايا نهاية خدمة للموظفين.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو

- عند إظهار الذم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهرى مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الموحد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و(أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهرى، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء إثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهرى، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستفدة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والنقد لدى البنوك.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية؛ وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صاف للأصول والخصوم في وقت واحد.

الإعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. يعتمد هذا على مبدأ توليد الإيرادات عندما يتم التحكم في سلعة أو عند تحويل الخدمة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة بموجب العقد وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل أو وكيل. يجب استيفاء معايير التحقق المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة المذكورة أعلاه، ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.	الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.	الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.	الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.	الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.	الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تحديد العقد مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المنفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المنفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المنفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

الإعتراف بالإيراد (تتمة)

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة. تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
- يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة بإستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد الشركة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء في نقطة زمنية معينة، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة في إنتاج اللحوم المبردة والمجمدة وصناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس وصناعة أطعمة الإفطار من الحبوب وصناعة المكرونة بكافة أنواعها. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضاعة

تمثل الإيرادات الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن يتم فيها تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية.

المصروفات

تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. يتضمن هذا البند تكلفة البضاعة المباعة، والمصاريف الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

مصروفات بيعية وتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية من رواتب وأجور عاملي المبيعات وتكاليف الشحن والنقل وتكاليف الدعاية والإعلان والمنشورات الدعائية.

مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من المصروفات التسويقية أو تكلفة الإيرادات أو تكاليف التمويل أو مصروفات الزكاة.

ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة.

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بإفترض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات السياسة (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة التزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، والمخاطر التي يطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام،

أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

الأصول المحتملة

تنشأ الأصول المحتملة عادةً عن أحداث غير مخطط لها أو أحداث أخرى غير متوقعة تنشأ عنها إمكانية حدوث تدفق داخل لمنافع اقتصادية إلى المنشأة. ومثال ذلك، دعوى قضائية تقيمها المنشأة من خلال الإجراءات القانونية، ونتيجتها غير مؤكدة.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدب مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث ان جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

الأمر المتعلقة بالمناخ

تأخذ الشركة في الاعتبار الأمور المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات، حيثما كان ذلك مناسباً. هذا يتضمن التقييم مجموعة واسعة من التأثيرات المحتملة على الشركة بسبب المخاطر المادية والانتقالية. فإن الأمور المتعلقة بالمناخ تزيد من عدم اليقين في التقديرات والافتراضات التي تدعم عدة بنود في القوائم المالية. على الرغم من أن المخاطر المتعلقة بالمناخ قد لا تكون كذلك حالياً لها تأثير كبير على القياس، فإن الشركة تراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ. العناصر والاعتبارات الأكثر تأثيراً بشكل مباشر بالمسائل المتعلقة بالمناخ هي:

- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات. عند مراجعة القيم المتبقية والعمر الإنتاجي للأصل، تدرس الشركة المسائل المتعلقة بالمناخ، مثل التشريعات المتعلقة بالمناخ واللوائح التي قد تقيد استخدام الأصول أو تتطلب نفقات رأسمالية كبيرة. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، قد تتأثر قيمة الاستخدام بعدة طرق مختلفة مخاطر التحول على وجه الخصوص، مثل التشريعات واللوائح المتعلقة بالمناخ والتغيرات في الطلب لمنتجات الشركة. على الرغم من أن الشركة قد استنتجت أنه لا يوجد أي شيء يتعلق بالمناخ لعام ٢٠٢٣ م والذي أخذت الشركة في الاعتبار التوقعات الخاصة مثل زيادة الطلب على السلع المباعة من قبل الشركة وزيادة التكلفة بسبب متطلبات إعادة التدوير الأكثر صرامة في توقعات التدفق النقدي عند تقييم مبالغ القيمة قيد الاستخدام.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

الإستمرارية

حققت الشركة ارباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت ٢٠,٩٦٣,٥٩٩ ريال سعودي مما أدى إلى انخفاض الخسائر المتركمة لتصبح أرباح مبقاة بمبلغ ٢,٤٢٤,٨٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أجرت الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتوصلت الى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن خمس سنوات من تاريخ اصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدر.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء الشركة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء، تتم مراجعته التقييم في حالة حدوث حدث جوهري، أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمرجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-٢ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات التي تم اجرائها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل

تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالصناعة مثل مؤشرات الاقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكيمه طبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والنفقات الرأسمالية.

التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية للالتزامات التقاعد.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الشركة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٥ و ٦، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حين تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

مخصص الزكاة والضريبة

قامت الشركة بتقييم وضع الزكاة وضريبة القيمة المضافة مع مراعاة التشريعات الصادرة من الهيئة، والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

مخصص المخزون المتقادم وبطي الحركة والتالف

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون الراكد. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الأسعار والجودة. وفقاً لذلك تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل لإحتساب مخصص المخزون المتقادم والراكد والتالف.

يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقدير مخصص المخزون الراكد والمتقادم، إن وجد، في تاريخ كل تقرير.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	ممتلكات وآلات ومعدات								
	آلات ومعدات	مباني	عدد وأدوات	آبار ارتوازية	أثاث ومفروشات	أجهزة التكييف	سيارات	تجهيزات و تراكيبات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	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
إضافات خلال السنة	١٥٢,٨٥٠	-	٦٨٩,٩٧٠	-	٧٣,٦٨١	٤٣,٩٧٩	-	٥٨,٣٠٠	١,٠١٨,٧٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	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
الإضافات خلال السنة	٦٦٠,٥٨٣	٨٥,٢٠٠	٦٢٣,٤٧٨	-	٥٦٩,٢٤٠	٤٥٩,٦٣١	١,١٠٩,٠٠٠	٥٥٦,٧٩٠	٤,٠٦٣,٩٢٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٠,٧٥٩,٣٩٥	٧٩,٩٣٦,٨٤٣	٢٣,٣١٨,٤٢٥	٢٢٠,٨١٦	٥,١٢١,٧٥٠	٦,٥٨٧,٧٥٧	٧,٧٣٣,٠٢٩	٥,٦٥٩,٠٦٢	٣٢٩,٣٣٧,٠٧٧
الإهلاكات والإنخفاض	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	١٥٣,٥٣٦,٧٠٩	٤٥,٨٣٩,٧٣٥	١٧,٢٥٨,٥٩٣	١٢٨,٤٩٥	٤,١٣٧,٣٥٥	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٣٦٨,٢٧٨	٢٣٧,٧٧٧,١٢٤
المحمل خلال السنة	٣,٣٥٨,٧٨٢	٣,٠١٧,٦٤٣	٩٨٠,٤٨١	٥,٩٢٤	١٢٦,٥٤٤	٨٤,٦٣٦	-	٢٥٢,٨٩٤	٧,٨٢٦,٩٠٤
الإنخفاض في قيمة الأصول	(٤٦٨,٥٧٨)	-	١٢,٤٤٥	-	٨,٣٤٥	٣,٢١١	-	-	(٤٤٤,٥٧٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	١٥٦,٤٢٦,٩١٣	٤٨,٨٥٧,٣٧٨	١٨,٢٥١,٥١٩	١٣٤,٤١٩	٤,٢٧٢,٢٤٤	٥,٩٧٢,٣٢٥	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٦٢١,١٧٢	٢٤٥,١٥٩,٤٥١
المحمل خلال السنة	٣,٢٣٠,٩٣٢	٢,٩٧٣,١٨٩	١,٠٠٢,١٧٣	٧,٦٢٣	١٢١,٢٨٧	٦٥,٧٦١	٥٩,٠٦٢	١٤٠,١٠٢	٧,٦٠٠,١٢٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥٩,٦٥٧,٨٤٥	٥١,٨٣٠,٥٦٧	١٩,٢٥٣,٦٩٢	١٤٢,٠٤٢	٤,٣٩٣,٥٣١	٦,٠٣٨,٠٨٦	٦,٦٨٢,٥٤٣	٤,٧٦١,٢٧٤	٢٥٢,٧٥٩,٥٨٠
صافي القيمة الدفترية في:	٤١,١٠١,٥٥٠	٢٨,١٠٦,٢٧٦	٤,٠٦٤,٧٣٣	٧٨,٧٧٤	٧٢٨,٢١٩	٥٤٩,٦٧١	١,٠٥٠,٤٨٦	٨٩٧,٧٨٨	٧٦,٥٧٧,٤٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣,٦٧١,٨٩٩	٣٠,٩٩٤,٢٦٥	٤,٤٤٣,٤٢٨	٨٦,٣٩٧	٢٨٠,٢٦٦	١٥٥,٨٠١	٥٤٨	٤٨١,١٠٠	٨٠,١١٣,٧٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)									

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧,٦٠٠,١٢٩ ريال سعودي و ٧,٨٢٦,٩٠٤ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م 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 ١٨).
- يتمثل بند مباني الشركة في مباني مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية، وكذلك أراضي مستأجرة في من هيئة المدن، لذلك يتم استهلاك المباني من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أسبق.

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدلة)
تكاليف صناعية (إيضاح ٢٥)	٦,٩٦٢,٨٣٥	٧,٢٨٧,٦٤٦
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٧)	٥٠٠,٩٣٥	٣٧٧,٧٧٢
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)	١٣٦,٣٥٩	١٦١,٤٨٦
	٧,٦٠٠,١٢٩	٧,٨٢٦,٩٠٤

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة	آلات ومعدات	مباني على اراضي مستأجرة	عدد وأدوات	آبار ارتوازية	أثاث ومفروشات	أجهزة التكييف	سيارات	تجهيزات و تركيبات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	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 م	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 م	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 والإنخفاض	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح ٣٦)	١٤٩,٥٤٨,٨٧٤	٤٣,٨١٣,٣٠٤	١٦,١٨١,٧٦٥	١٢٨,٤٩٥	٣,٨١٢,١١٨	٩,٧٩٣,٨٤٨	٣,٩٦٦,٩٧٦	٢٣٣,٠٣٩,٠٩٣
المحمل خلال السنة	٣,٥١٩,٢٥٧	٢,٠٢٦,٤٣١	١,٠٧٦,٨٢٨	-	٣٢٥,٢٣٧	٩٠,٧٦٥	٢٢٤,٣٠٨	٤٠١,٣٠٢	٧,٦٦٤,١٢٨
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٩٤,٦٧٥)	-	(٣,٣٩٤,٦٧٥)
الإنخفاض في قيمة الأصول	٤٦٨,٥٧٨	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٨,٥٧٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح ٣٦)	١٥٣,٥٣٦,٧٠٩	٤٥,٨٣٩,٧٣٥	١٧,٢٥٨,٥٩٣	١٢٨,٤٩٥	٤,١٣٧,٣٥٥	٥,٨٨٤,٤٧٨	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٣٦٨,٢٧٨	٢٣٧,٧٧٧,١٢٤
المحمل خلال السنة	٣,٣٥٨,٧٨٢	٣,٠١٧,٦٤٣	٩٨٠,٤٨١	٥,٩٢٤	١٢٦,٥٤٤	٨٤,٦٣٦	-	٢٥٢,٨٩٤	٧,٨٢٦,٩٠٤
الإنخفاض في قيمة الأصول	(٤٦٨,٥٧٨)	-	١٢,٤٤٥	-	٨,٣٤٥	٣,٢١١	-	-	(٤٤٤,٥٧٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	١٥٦,٤٢٦,٩١٣	٤٨,٨٥٧,٣٧٨	١٨,٢٥١,٥١٩	١٣٤,٤١٩	٤,٢٧٢,٢٤٤	٥,٩٧٢,٣٢٥	٦,٦٢٣,٤٨١	٤,٦٢١,١٧٢	٢٤٥,١٥٩,٤٥١
صافي القيمة الدفترية في:	٤٣,٦٧١,٨٩٩	٣٠,٩٩٤,٢٦٥	٤,٤٤٣,٤٢٨	٨٦,٣٩٧	٢٨٠,٢٦٦	١٥٥,٨٠١	٥٤٨	٤٨١,١٠٠	٨٠,١١٣,٧٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٣٦)	٤٦,٤٠٩,٢٥٣	٣٤,٠١١,٩٠٨	٤,٧٤٦,٣٨٤	٩٢,٣٢١	٣٤١,٤٧٤	١٩٩,٦٦٩	٥٤٨	٦٧٥,٦٩٤	٨٦,٤٧٧,٢٥١

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، صافي

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

١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٧٣٩,٧٢٢	٣,٧٧٤,٨٦٧	٤,٩٣٥,٥١١	التكلفة
٣٥,١٤٥	١,١٦٠,٦٤٤	٧٠٥,١٢٥	الرصيد في ١ يناير
٣,٧٧٤,٨٦٧	٤,٩٣٥,٥١١	٥,٦٤٠,٦٣٦	إضافات خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
			الإهلاكات
١٦٧,٠٣٣	٣٦٦,٥٢٦	٧٦٤,٦٨٣	الرصيد في ١ يناير
١٩٩,٤٩٣	٣٩٨,١٥٧	٦٤١,٢٥٠	المحمل خلال السنة
٣٦٦,٥٢٦	٧٦٤,٦٨٣	١,٤٠٥,٩٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية
٣,٤٠٨,٣٤١	٤,١٧٠,٨٢٨	٤,٢٣٤,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢ م (مُعدلة)	٢٠٢٣ م	
	٢٠٣,٦٤٧	٢٤٢,٠٥٥	تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:
	١٩٤,٥١٠	٣٩٩,١٩٥	تكاليف صناعية (إيضاح ٢٥)
	٣٩٨,١٥٧	٦٤١,٢٥٠	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٧)

التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٤٨٠,٦١٦	٣,٤٠٤,٧٩٣	٤,٠٥٠,٠٨٩	بداية السنة
٣٥,١٤٥	١,١٦٠,٦٤٤	٧٠٥,١٢٥	إلتزامات عقود الإيجار خلال السنة
٢٢٩,١١٢	٢٤٤,٧٣٢	٢٥١,٥٧١	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٩)
(٣٤٠,٠٨٠)	(٧٦٠,٠٨٠)	(٨٤٠,٦١٠)	أقساط مدفوعه خلال السنة
٣,٤٠٤,٧٩٣	٤,٠٥٠,٠٨٩	٤,١٦٦,١٧٥	في نهاية السنة
			توضيح الجزء المتداول وغير المتداول لإلتزامات عقود الإيجار كالتالي:
			الغير متداول
			المتداول

٧- موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م برامج محاسبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	التكلفة
-	-	-	الرصيد في ١ يناير
١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	١,٢١٢,٧٤٨	الإضافات خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
			الإستهلاكات
٣١٨,٣٤٦	٤٩١,٥٢٨	٦٦٤,٧١٠	الرصيد في ١ يناير
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٤٩١,٥٢٨	٦٦٤,٧١٠	٨٣٧,٨٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية
		٣٧٤,٨٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٥٤٨,٠٣٨		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٢١,٢٢٠			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٤,٢٨٥٪	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (أ)
١١,١٪	٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية (ب)
٨,٦٢٨٪	١٥,٠١٨,٥٢٨	١,٦١٢,٧١٧	١,٦١٢,٧١٧	شركة رخاء للاستثمار الزراعي (ج)
	٣٢,٠٦٨,٥٢٨	١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧	
	(١٧,٠٥٠,٠٠٠)	(١٨,٦٦٢,٧١٧)	(١٨,٦٦٢,٧١٧)	خسائر هبوط القيمة العادلة للاستثمارات (د)
	١٥,٠١٨,٥٢٨	-	-	

وفيما يلي الحركة على خسائر الهبوط في القيمة العادلة للاستثمارات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧	الرصيد في ١ يناير
(١,٦١٢,٧١٧)	-	-	عكس خلال السنة
١٧,٠٥٠,٠٠٠	١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٦٢,٧١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) يمثل الاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مغلقة) 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 كلا بحسب حصته في الشركة. وبناءً 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 كامل قيمة الاستثمار في الشركة بقيمة ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار.

(د) خلال عام ٢٠١٦ م تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٢ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ م 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 م تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتنمية والاستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٦٧٥ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٩ م 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، خلال عام ٢٠٢٣ م تم إثبات أرباح ناتجة عن القيمة العادلة للاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي بمبلغ ١٥,٠١٨,٥٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(هـ) لدى الشركة التزامات ضمان تتمثل في نصيب الشركة البالغ ٦,٧١٧,٨٨٨ ريال سعودي بنسبة ٨,٦٢٨٪ من مبلغ ضمان القروض الممنوحة للغير (شركة رخاء للاستثمار الزراعي - شركة مساهمة مصرية) من قبل الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي. وقد تم تكوين مخصص بكامل القيمة لمواجهة ذلك الإلتزام.

وفيما يلي حركة مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٦,٧١٨,٤٧٨	٧,٢٠٠,٥٩٠	٧,٢٠٠,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير
(٥٩٠)	(٤٨٢,١١٢)	-	تسويات / المسدد خلال السنة
٦,٧١٧,٨٨٨	٦,٧١٨,٤٧٨	٧,٢٠٠,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,١٧٧,٥٤٠	٤,١٧٧,٥٤٠	٣,١٥٠,٢٤٥	الجزء المتداول
٢,٥٤٠,٣٤٨	٢,٥٤٠,٩٣٨	٤,٠٥٠,٣٤٥	الجزء الغير متداول

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	التكلفة الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	١,٢٥٥,٦٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٨١٧,٠٢٧)	(٥٣١,٢٥٨)	(٥٨١,٨٧٣)	القيمة العادلة الرصيد كما في ١ يناير
(٣٧,٤٣٥)	(٢٨٥,٧٦٩)	٥٠,٦١٥	أرباح غير محققة خلال السنة
(٨٥٤,٤٦٢)	(٨١٧,٠٢٧)	(٥٣١,٢٥٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٠١,٢٣٧	٤٣٨,٦٧٢	٧٢٤,٤٤١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا البند في الاسهم المستثمره في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ومقدارها ١٠,٥٤٥ سهم بنسبة ٠,٠١٨٧٥٪ حيث كانت القيمة السوقية للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي ٣٨,٠٥ ريال / سهم (٢٠٢٢ م: ٤١,٦ ريال / السهم).

١٠- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتمثل قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٧٥,٤٦٧,١٥١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء) عبارة عن قيمة شراء خطوط إنتاج جديدة وآلات ومعدات.

١١- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٦٣,٨٥٥,١١٣	٦٤,٠٨٨,٩٢٠	٢٨,٣٨٠,١٠٦	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٧٨٤,٩٢٤)	(١٠,٢٢٩,٦٤٧)	(٩,٤٦٩,٣٠٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٣,٠٧٠,١٨٩	٥٣,٨٥٩,٢٧٣	١٨,٩١٠,٧٩٧	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٠,٢٢٩,٦٤٧	٩,٤٦٩,٣٠٩	٩,٤١١,٦٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٩٨٣,٩٩٦	٧٦٠,٣٣٨	٢٦٩,٥٢٩	المكون خلال السنة
(٤٢٨,٧١٩)	-	(٢١١,٨٢٠)	عكس خلال السنة
١٠,٧٨٤,٩٢٤	١٠,٢٢٩,٦٤٧	٩,٤٦٩,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٦,٤٩٩,٣٦٩	١٢,٥٢٩,٦١٣	٦,٤٠٥,٦٦٥	مواد خام
٤,٨٩٩,٠٤٣	٣,٣٥٦,٩٧٢	٣,٤٥٣,٢٥٦	قطع غيار
٤,٢٩١,٠٦٨	٤,٦٨١,٤٢٧	٥,٣٥٨,٠٦٢	مواد تامة الصنع
٥٩,٣١٥	١٦٦,٠٨٨	٦٣,١٠٢	مواد تحت التشغيل
٢٥,٧٤٨,٧٩٥	٢٠,٧٣٤,١٠٠	١٥,٢٨٠,٠٨٥	الإجمالي
(١,٧٩٦,٧٨٨)	(٢٩,١٦٤)	(٢٩,١٦٤)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٣,٩٥٢,٠٠٧	٢٠,٧٠٤,٩٣٦	١٥,٢٥٠,٩٢١	صافي

وفيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢٩,١٦٤	٢٩,١٦٤	٣,٠٨٧,١٥٤	الرصيد كما في ١ يناير
١,٧٦٧,٦٢٤	-	-	المكون خلال السنة
-	-	(٣,٠٥٧,٩٩٠)	التالف خلال السنة
١,٧٩٦,٧٨٨	٢٩,١٦٤	٢٩,١٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٦٧,٥٤٤	١٩,٣٥٣,٩٨٦	١٨,١٦٤,١١٧	دفعات مقدمة لموردين
١,٤١٩,٩٨٦	١,٥٠١,٤٥٣	١,٦٣٥,٤٧٥	ذمم موظفين
٢٩٥,٠٢٨	٧٦٦,٢٠٧	٤٣٦,٤٩١	دفعات مقدمة
٥٥,٣٦١	٥٥,٣٦١	٥٥,٣٦١	إيرادات مستحقة
٣٢٧,١٧٠	-	-	ضريبة القيمة المضافة المقدمة
٧٦,٣١٣	٧٦,٣١٣	٣٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
(٩١١,٠٤٧)	(٩١١,٠٤٧)	(٣,٦٣٨,٠١١)	الهبوط في قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٠٣٠,٣٥٥	٢٠,٨٤٢,٢٧٣	١٦,٦٨٣,٤٣٣	

وفيما يلي الحركة على الهبوط في قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة مدينة الأخرى خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٢٩,٢٠٧	٩١١,٠٤٧	٩١١,٠٤٧	الرصيد في ١ يناير
-	-	٢,٧٢٦,٩٦٤	المكون خلال السنة
(١١٨,١٦٠)	-	-	عكس خلال السنة
٩١١,٠٤٧	٩١١,٠٤٧	٣,٦٣٨,٠١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤ - معاملات 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 ٢٠٢٣ م ولم يكن لها معاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما تتم أسعار وشروط هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة.

المستحق من أطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	شركة شقيقة	١,٧٩٨,٢٥٦	١,٢٨٠,٥٧٦	١,٢٨٠,٥٧٦
مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة	طرف ذو علاقة بعضو مجلس الإدارة*	-	١١٠,٧٣٠	١١٠,٧٣٠
		١,٧٩٨,٢٥٦	١,٣٩١,٣٠٦	١,٣٩١,٣٠٦

* عضو مجلس الإدارة استقال من المجلس في مارس ٢٠٢١ م.

طبيعة المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	سداد تمويل	٥١٧,٦٨٠	-	-
مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة	مبيعات مشتريات	-	-	٧٥٦,٨٣٩
		-	-	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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
رواتب وتعويضات	٣,٤٨٥,٠٣٠	٢,٦٢٤,١٠٠	٢,٢٠٥,٣١٣
بدلات	١,١٣٣,٥١٢	٨٣٩,٤١٣	٦٧٠,٠٨٨
مكافآت سنوية ودورية	٣,٩٤٠,٢٥٠	٢,٢٤٠,٠٨٦	٤٧,٩٧٥
	٨,٥٥٨,٧٩٢	٥,٧٠٣,٥٩٩	٢,٩٢٣,٣٧٦

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	ودائع مربحة عمولة مستحق عن ودائع المربحة
-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
-	١,٤٠٦,١٦٧	-	
-	١٢١,٤٠٦,١٦٧	-	

معدل الربح علي ودائع المربحة المدرجة اعلا ٣,٨٥ %، والاستحقاق الأصلي لودائع المربحة خلال فترة تقل عن ١٢ شهر وتزيد عن ثلاثة أشهر.

يمثل الجدول التالي الحركة علي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية السنة مربحة مضافة خلال السنة المحصل خلال السنة عمولة مستحقة عن ودائع المربحة خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٢١,٤٠٦,١٦٧	-	-	
١٠٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
(١٨٣,٤٠٦,١٦٧)	-	-	
٤٥٧,٥٠١	١,٤٠٦,١٦٧	-	
٤٥,٤٥٧,٥٠١	١٢١,٤٠٦,١٦٧	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	مراجبات قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي لا تتجاوز ثلاثة أشهر (إيضاح ١٦) مراجبات قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر
٤٥,٤٥٧,٥٠١	-	-	
-	١٢١,٤٠٦,١٦٧	-	

١٦ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	ودائع مربحات تستحق خلال ٩٠ يوم من تاريخ الشراء النقد لدى البنوك النقد في الصندوق
٤٥,٤٥٧,٥٠١	-	-	
٨,٨٩٧,٢٣٧	٥,٨٦٧,٤٢٨	٩,٣٢٦,٣٢٠	
٥٢,٦٤٤	٤٦,٨٦٠	٤,٠٠٨	
٥٤,٤٠٧,٣٨٢	٥,٩١٤,٢٨٨	٩,٣٣٠,٣٢٨	

١٧ - رأس المال

- 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 مديرا للاكتتاب لإدارة عملية الزيادة.
- بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٢ م، وافقت هيئة سوق المال على طلب الشركة لزيادة رأس مالها عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٤,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢ م، الموافق ١٥ ذى 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 و بذلك تصبح عدد الاسهم بعد الزيادة ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم بمبلغ ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي وذلك بعد طرح عدد ١٥,٤٣٤,٠٧٠ سهم عادي بقيمه اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم، ويسعر طرح ١٠ ريال سعودي وبقيمة طرح إجمالية تبلغ ١٥٤,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي وقد بلغت تكاليف إصدار اسهم حقوق الأولوية مبلغ ٤,٩٣٢,٨٩٩ ريال سعودي تم إضافتها للخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، و ترجع اسباب زيادة رأس المال للتوسع في نشاطات الشركة واستكمال خطوط الانتاج والاستغلال الامثل لانتشار العلامة التجارية للشركة لتغطي كافة مناطق المملكة.
- بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م تم الاكتتاب في كامل الاسهم الجديدة المطروحة بعدد ١٢,٠٠٩,١١٢ سهم بنسبة ٧٧,٨١% للمساهمين القدامى، وعدد ٣,٤٢٤,٩٥٨ سهم بنسبة ٢٢,١٩% للمساهمين الجدد.
- بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م، تم تعديل رأس مال الشركة وإصدار السجل التجاري المعدل الذي يعكس رأس المال الجديد والبالغ ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ م، تم إستلام متحصلات زيادة رأس المال وقد تم إيداعها في حساب الشركة البنكي من قبل متعهد الإصدار.
- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٣١,٥١١,٠٥٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٣,١٥١,١٠٥ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٧١٧,٠٣٥ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي).

١٨ - قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ م بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥ م، 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 م و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ م و ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ م، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٩ م 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 ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وخلال عام ٢٠٢٢ م تم سداد ١٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رصيد القرض مبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. 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، لم يكن هناك إخلال بهذه التعهدات خلال السنة.

وفيما يلي ملخصاً لحركة القرض طويل الأجل خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	الجزء غير المتداول

بلغت مصروفات التمويل نتيجة القرض الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٨٠,٠٠١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٨٦,٠٠٠ ريال سعودي، ٢٠٢١ م: ٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٩ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

وصف عام

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

وفيما يلي الحركة على مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٧٥٨,٠١٣	٧,٠٣٦,٠٠٠	٥,٧٧٢,٨٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
٦٢٩,٢٤٣	٥٤٤,٢١٩	١,٣٨٤,٨٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٤,٨١٣	٢٥٧,٤٩٥	٢٣٨,٠١٢	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٩)
١٧,٨٤٦	١٢٣,٤٣٦	-	أعضاء جدد
(١,١٩٩,١١٢)	(٥٩٤,٠٢٨)	(٧٤٣,٥٤٤)	المدفوع خلال السنة
-	(٨٦٠,٥٣٦)	-	رد مخصص انتفى الغرض منه
(١,٣٩٤,٨٠٣)	(٧٣٣,٧١٩)	١,٣١٢,٢٩٤	الخصائر / (الإرباح) الاكتوارية
٧,٠٣٦,٠٠٠	٥,٧٧٢,٨٦٧	٧,٩٦٤,٥٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- التزامات المزايا المحددة للموظفين (تتمة)

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٥	%٥	%٥	معدل زيادة الراتب (% سنويا)
%٣	%٤,٥	%٤,٤٠	معدل الخصم (% سنويا)

إن حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تغيير في	عامل
٥,٢٩٣,٦٤٠	٧,٥٤٢,٥١٩	%١+	معدل الخصم
٦,٣٤١,٠٦٨	٨,٥٢٨,١١٥	%١-	
٦,٣٢٥,٨٧٦	٨,٥٦٢,٢١١	%١+	
٥,٢٩٦,٦٥٢	٧,٥٠٣,١٢٧	%١-	الراتب طويل الأجل

٢٠- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٤٠٢,٣٩٩	٣,٨٨٣,٩٣٩	٨,٥١٩,٧٢٥	مصاريف مستحقة
-	١,٣١٢,٦٣٩	٦٤٥,٧٢١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	دائنو فائض ائتمان
٤٩٢,٠٥٧	٤٤٥,٢٠٣	٧٣٧,٤٢٧	دفعات مقدمة من عملاء
٩,١٥٣,١٧٦	٨,٩٠٠,٥٠١	١٣,١٦١,٥٩٣	

٢١- الإلتزام برد المبالغ

١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٨٤,٦٢٧	٧٣٩,٣٤٩	٤,٥٨٥,٤٥١	خصم مسموح به:
٦,٥٦٣,٥٨٧	٧,٢٠٧,٦٧١	٤,١٢١,٢٠٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٦,٦٠٨,٨٦٥)	(٣,٣٦١,٥٦٩)	(٤,١٤٣,٩٩٧)	إضافات خلال السنة
٧٣٩,٣٤٩	٤,٥٨٥,٤٥١	٤,٥٦٢,٦٥٦	المدفوع / تعديلات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩٠٠,٠٧٩	٥٨١,٣٢٩	٣٨٧,٤٦١	مرجعيات المبيعات:
١,٦٣٤,٤٣٣	٣,٤٢٩,٧٩٢	-	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٩٥٣,١٨٣)	(٣,٦٢٣,٦٦٠)	(٣٨٧,٤٦١)	إضافات خلال السنة
٥٨١,٣٢٩	٣٨٧,٤٦١	-	المدفوع / تعديلات خلال السنة
١,٣٢٠,٦٧٨	٤,٩٧٢,٩١٢	٤,٥٦٢,٦٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٢- دائنو مستحقات مساهمين

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقي من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لإستلامها بمبلغ ١,١٨٩,٤٥٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,١٩٢,٣١٧ ريال سعودي). كما بلغت حقوق الأولوية الناتجة عن طرح أسهم زيادة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٤,٦٤٧,٠٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٤,٧٢٠,٩١١ ريال سعودي).

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- مخصص الزكاة

(أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة مفيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة نهائية سارية المفعول حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م. خلال عام ٢٠١٨ اصدرت الهيئة 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 ٢٠١٨م. وخلال عام ٢٠٢٠م اصدرت 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 ربوط 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 ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م وخلال سنة ٢٠٢٣م صدر قرار الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل والقاضي برفض استئناف الشركة وتأييد قرار دائرة الفصل ويعتبر هذا القرار نهائياً وفقاً لأحكام المادة السابعة والأربعون والثامنة والأربعون من قواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وتم اثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢١م. خلال سنة ٢٠٢١م صدر ربوط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤,٨٣,٤٧٨ ريال سعودي وتم سداد الفروق خلال نفس السنة.

(ب) حركة مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في ١ يناير المكون خلال السنة فروقات زكوية الزكاة المدفوعة خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦,٣٩٢,٢٧٤	٤,٧١٤,٩٩٣	٤,٧٤٥,٠٣٤	
١,٥٠٢,٥٧١	٢,٠١٦,٠٨٨	٣,١٥٢,٢٢٥	
٤٨٣,٤٧٨	٢٨٩	٦٣١,٢٥٩	
(٣,٦٦٣,٣٣٠)	(١,٩٨٦,٣٣٦)	(٢,٦٤٧,٣٤٧)	
٤,٧١٤,٩٩٣	٤,٧٤٥,٠٣٤	٥,٨٨١,١٧١	

٢٤- المبيعات، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مبيعات مصنع الخضار مبيعات مصنع المعجنات مبيعات مصنع المأكولات واللحوم مبيعات مصنع حبوب الإفطار الإجمالي يطرح: الخصم المسموح به يطرح: المرتجعات
٨٢,٩٤٠,٠٦٩	١١٢,٧٠٧,٣٤٥	
٤٤,٧٩٦,١٤١	٥٠,٠٩٦,٧٨٤	
٨,٨٨٤,٨١٤	١٠,٤٨٥,٦٣١	
٤,٥٣٢,٩٢٤	٦,٤١٣,٠٠٠	
١٤١,١٥٣,٩٤٨	١٧٩,٧٠٢,٧٦٠	
(٧,٢٠٧,٦٧١)	(٤,١٢١,٢٠٢)	
(٣,٤٢٩,٧٩٢)	(١٣,٩٥٠,١٣٣)	
١٣٠,٥١٦,٤٨٥	١٦١,٦٣١,٤٢٥	
١٣٠,٥١٦,٤٨٥	١٦١,٦٣١,٤٢٥	
-	-	
١٣٠,٥١٦,٤٨٥	١٦١,٦٣١,٤٢٥	

٢٥- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة البضاعة المباعة رواتب وما في حكمها كهرباء ومياه ومحروقات استهلاك (إيضاح ٥) مصاريف الجودة و النظافة صيانة وإصلاح تأمين طبي رسوم واشتراقات نهاية الخدمة شحن وتفرغ ايجار استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦) تأمين سفر و انتقالات اتعاب مهنية اخرى
٦٠,٤٨١,٧٩٧	٧٣,٦٧٤,٢٢٠	
٦,٩٦٥,٤٤٥	١٢,١٣٨,١١٤	
٤,٥٣٨,٩٤٤	٧,٣١٦,٤٦٧	
٧,٢٨٧,٦٤٦	٦,٩٦٢,٨٣٥	
١,٣٩٥,٨٣٠	٢,٥٣٣,٢٤٨	
٩٢٠,٧٣٨	١,٤٣٧,٠٥٦	
٧٩٢,١٣٥	١,٢٢٥,٢٥٣	
٦٥٨,٨٢٧	١,١٠٢,٦٠٦	
٥٣٧,١١٣	٤٩٥,٦٠٧	
٣١٢,٧٢٠	٤٨٦,٤٦١	
١٥,٥٨٣	٣٨٣,٤١١	
٢٠٣,٦٤٧	٢٤٢,٠٥٥	
٣٠٠,٣٨٥	١٩٠,٠٢٣	
١٧٢,٨٤٣	١٦٤,٥٧٨	
-	١٠٩,٦٢٥	
١,٩٦٩,٩٧٨	٢,٥٨٢,٠٢٧	
٨٦,٥٥٣,٦٣١	١١١,٠٤٣,٥٨٦	

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٤٢٤,٥١٠	١٠,٦٧٨,٣٤٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٢,٠٠٦,١٢٠	٢,٢٧٤,٢٥٠	مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة
١,٢٠٦,٣٦٩	٢,٢٠٠,١٣٠	اتعاب مهنية
٩٠١,٠١٣	١,٢٢٧,١٤٩	رسوم واشتراكات
٣١٥,٨٤٣	٢٨١,٤١٠	إيجارات
٢٢١,٧٥٣	٢٢٠,٨٧٩	مكافآت
١٢٤,١٠٦	٢٠٧,٣٥٧	قرطاسيه ومطبوعات
١٧٣,١٨٢	١٧٣,١٨٢	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٦١,٤٨٦	١٣٦,٣٥٩	استهلاك (إيضاح ٥)
١٥٤,٦٩١	-	ضيافة ونظافة
٢٤١,٧١٥	-	تأمين
٩٥,٠٣٥	-	صيانة وإصلاح
١,٣٢٤,٥٥٠	١,٣٤٩,٢٣٠	أخرى
١٣,٣٥٠,٣٧٣	١٨,٧٤٨,٢٨٩	

٢٧- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٤٩٠,٠٦٣	٥,٦٧٨,٨٣٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٢,٢٣٤,٣٧٣	٤,٥٤٢,٢٣٠	نقل وتحميل
١,٩٦٥,٢٩٣	٢,٨٠٨,٥٨٩	عمالة مؤقتة
١,٥٨٧,٥٥٧	٢,٣٤٥,٦١٣	إيجارات
٨٤٠,٦٢٥	١,٥٥٥,٦١٠	عمولات
٧٥,٥٦٠	١,٢١٣,٥١٧	ترويج مبيعات
١,٥٠١,٣٨٩	١,١٨٦,٤٩١	مستهلكات
٤٧٥,٠٠٧	٩١٨,٣٥٤	رسوم واشتراكات
٦٠٤,٥٩٥	٧٨٦,٠٢٧	كهرباء ومياه ومحروقات
٤٧٤,٥٤٥	٧٠٥,٠٠٥	تأمين
٣٧٧,٧٧٢	٥٠٠,٩٣٥	إستهلاك (إيضاح ٥)
٤٠٢,٧٨٢	٤٨٣,٤٩٠	صيانة وإصلاح
١٩٤,٥١٠	٣٩٩,١٩٥	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)
١٠٤,٩٤٧	٣٣٨,٤٦٤	هاتف وبريد
٣٣١,٣٥٢	١٤٧,٤٥٩	دعاية وإعلان
٥٧,٨٥٣	١٣٢,٧٠٣	قرطاسيه ومطبوعات
٨٥,٢٤١	١١٥,٠٤٤	تألف
٢٤٩,٢٠٨	٤٢٨,٣٥٥	أخرى
١٦,٠٥٢,٦٧٢	٢٤,٢٨٥,٩١١	

٢٨- إيرادات / (مصرفات) أخرى، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٠٦,١٦٧	٤,٤٥٥,٣٥٦	عوائد ودائع مرابحات
٤٦٨,٠٠٠	١,٣٦٣,٤١٤	إيرادات تأجير
٢٨٦,٣٤٧	٨٠١,٤٨٣	إيرادات بيع خردة
(١٦٤,٩٤٧)	١,٢٧٤,١١٢	أخرى
١,٩٩٥,٥٦٧	٧,٨٩٤,٣٦٥	

٢٩- تكاليف تمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٤,٧٣٢	٢٥١,٥٧١	عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٢٥٧,٤٩٥	٢٣٨,٠١٢	منافع الموظفين (إيضاح ١٩)
٣٨٦,٠٠٠	١٨٠,٠٠١	تسهيلات مالية - قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨)
٨٨٨,٢٢٧	٦٦٩,٥٨٤	

٣٠- الالتزامات المحتملة والأرتباطات الرأسمالية

أ- الالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ب- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٩ مليون ريال سعودي تتمثل في شراء خطوط إنتاج جديدة وآلات ومعدات.

٣١- ربحية 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 الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

تم حساب ربح السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفي ١ يناير ٢٠٢٢ م بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والمعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد إنترام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربح السهم المخفضة لا تختلف عن ربح السهم الأساسية.

تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ " ربحية السهم".

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة إيضاح ٣٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١٣,٨١٧,١٢٣	٢٠,٩٦٣,٥٩٩	
١٣,٨٠٤,٩١٨	٢٣,١٥١,١٠٥	
١,٠٠٠	٠,٩١	

٣٢- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة:

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

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة 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 وافترضاها معقولة وكافية.
- إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

مستويات القيمة العادلة

تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

القيمة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٠١,٢٣٧	-	-
استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٥,٠١٨,٥٢٨	١٥,٠١٨,٥٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٣٨,٦٧٢	-	-
١ يناير ٢٠٢٢ م			
استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٢٤,٤٤١	-	-

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

٣٣- 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 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 والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

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

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

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: -

التصنيف الائتماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
BBB+	٦,٨٠٧,٢٤٦	٣,١٠١,٤١٢
A-	١,٧٤٢,٢٨٤	٢,١٢١,١٧٤
AA-	٣٤٧,٧٠٧	٦٤٤,٨٤٢
	٨,٨٩٧,٢٣٧	٥,٨٦٧,٤٢٨

الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
لم تستحق	٢٥,٢٦٨,٨٢٣	-	-
٠-١٢٠ يوماً	١٤,٩٤٩,٤٠٥	٦٦٨,٠٠٥	٤%
١٢٠-١٨٠ يوماً	٣,٢٧٤,٦٦٧	٩٢٠,٥٨٠	٩%
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٢,٥٢٦,٦٨١	٨٦٧,١٤١	٨%
٢٧٠-٣٦٥ يوماً	٣,٢٣٩,١٧٨	١,٥١٢,٦٩٧	١٤%
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٤,٥٩٦,٣٥٩	٦,٨١٦,٥٠١	٦٣%
الإجمالي	٦٣,٨٥٥,١١٣	١٠,٧٨٤,٩٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
لم تستحق	٢٦,٢٢٤,٧٨٤	-	-
٠-١٢٠ يوماً	٢٠,٢٠٩,٥٣٣	١٣٤,٩٥٦	١%
١٢٠-١٨٠ يوماً	٧٠٢,٣٠٣	٢٠٠,٧٤١	٢٩%
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٢,٩٨٤,٧٦٨	١,٠٥٠,٦٠٠	٣٥%
٢٧٠-٣٦٥ يوماً	٢,٠٠٣,٦٥٨	١,٣٥١,٤٧٣	٦٧%
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١١,٩٦٣,٨٧٤	٧,٤٩١,٨٧٧	٦٣%
الإجمالي	٦٤,٠٨٨,٩٢٠	١٠,٢٢٩,٦٤٧	

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 إحتياجات نقدية مفاجئة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
١٩,٢٢٥,٨٢٤	-	-	١٩,٢٢٥,٨٢٤	ذمم دائنة تجارية
٦,٧١٧,٨٨٨	-	٤,١٧٧,٥٤٠	٢,٥٤٠,٣٤٨	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٤,١٦٦,١٧٥	-	٣,٦٧٣,٥٣٦	٤٩٢,٦٣٩	التزامات عقود الإيجار
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	دائنو فائض الاكتتاب
٢٤,٦٤٧,٠٧٠	٢٤,٦٤٧,٠٧٠	-	-	دائنو حقوق الأولوية
١,١٨٩,٤٥٧	١,١٨٩,٤٥٧	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٩٠٢,٨٧٣	-	-	٩,٩٠٢,٨٧٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٨١,١٧١	-	-	٥,٨٨١,١٧١	مخصص الزكاة
٤,٥٦٢,٦٥٦	-	-	٤,٥٦٢,٦٥٦	الالتزام برد المبالغ
٧,٩٦٤,٥٠١	٧,٩٦٤,٥٠١	-	-	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٨٩,٥١٦,٣٣٥	٣٧,٠٥٩,٧٤٨	٧,٨٥١,٠٧٦	٤٤,٦٠٥,٥١١	

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٢٣,٤٦١,٣٤٢	-	-	٢٣,٤٦١,٣٤٢	ذمم دائنة تجارية
٦,٧١٨,٤٧٨	-	٤,١٧٧,٥٤٠	٢,٥٤٠,٩٣٨	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٤,٠٥٠,٠٨٩	-	٣,٥٦٥,٠٠١	٤٨٥,٠٨٨	التزامات عقود الإيجار
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	دائنو فائض الاكتتاب
٢٤,٧٢٠,٩١١	٢٤,٧٢٠,٩١١	-	-	دائنو حقوق الأولوية
١,١٩٢,٣١٧	١,١٩٢,٣١٧	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٦٤١,٧٨١	-	-	٥,٦٤١,٧٨١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٤٥,٠٣٤	-	-	٤,٧٤٥,٠٣٤	مخصص الزكاة
٤,٩٧٢,٩١٢	-	-	٤,٩٧٢,٩١٢	الالتزام برد المبالغ
٥,٧٧٢,٨٦٧	٥,٧٧٢,٨٦٧	-	-	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٩٦,٥٣٤,٤٥١	٣٤,٩٤٤,٨١٥	٧,٧٤٢,٥٤١	٥٣,٨٤٧,٠٩٥	

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	
				١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٣٣,٥٣٩,١٥٣	٣٣,٥٣٩,١٥٣	-	-	ذمم دائنة تجارية
٧,٢٠٠,٥٩٠	-	٤,٠٥٠,٣٤٥	٣,١٥٠,٢٤٥	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٣,٤٠٤,٧٩٣	-	٢,٩٢٧,٥٦١	٤٧٧,٢٣٢	التزامات عقود الإيجار
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	دائنو فائض الاكتتاب
١,١٩٣,٤١٧	١,١٩٣,٤١٧	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٨٩٤,٤٥٦	-	-	٥,٨٩٤,٤٥٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧١٤,٩٩٣	-	-	٤,٧١٤,٩٩٣	مخصص الزكاة
١,٣٢٠,٦٧٨	-	-	١,٣٢٠,٦٧٨	الالتزام برد المبالغ
٧,٠٣٦,٠٠٠	٧,٠٣٦,٠٠٠	-	-	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٩٣,٠٦٢,٨٠٠	٤٥,٠٢٧,٢٩٠	١٢,٩٧٧,٩٠٦	٣٥,٠٥٧,٦٠٤	

٣٣- 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.

٣٤- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٥,٣٣٧,٩٥٠	٨٤,٦٥٥,٦٤٥	٧٣,٠٤٨,٨٩٤
(٥٤,٤٠٧,٣٨٢)	(٥,٩١٤,٢٨٨)	(٩,٣٣٠,٣٢٨)
٢٠,٩٣٠,٥٦٨	٧٨,٧٤١,٣٥٧	٦٣,٧١٨,٥٦٦
٢٣٢,٤٦٨,٩٠٤	٢١٢,٨٥٥,٠٣٤	٤٩,١٨٢,١٦٠
٩%	٣٧%	١٣%

٣٥- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشمل علي قطاع صناعة وبيع المعجنات بمختلف أنواعها وكذلك قطاع بيع الخضار وإيضاً قطاع صناعة حبوب الإفطار بالإضافة الي قطاع صناعة وبيع منتجات اللحوم. فيما يلي بيانات بالمعلومات المالية لكل قطاع من قطاعات الأعمال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

بنود قائمة الربح أو الخسارة	قطاع المعجنات	قطاع الخضار	قطاع حبوب الإفطار	قطاع اللحوم	الإجمالي
المبيعات، صافي	٤٦,٢٧٢,٦١٥	٩٩,٩١١,٧٦٤	٥,٨٠٤,٤٤٨	٩,٦٤٢,٥٩٨	١٦١,٦٣١,٤٢٥
تكلفة المبيعات	(٢٥,٢٨٧,٣٠٣)	(٦٨,٧٤٩,٤٩٦)	(٥,٤١٩,٧٩١)	(١١,٥٨٦,٩٩٦)	(١١١,٠٤٣,٥٨٦)
مجمول الربح	٢٠,٩٨٥,٣١٢	٣١,١٦٢,٢٦٨	٣٨٤,٦٥٧	(١,٩٤٤,٣٩٨)	٥٠,٥٨٧,٨٣٩
مصاريف إدارية وعمومية	(٥,٣٦٧,١٩٥)	(١١,٥٨٨,٨٤١)	(٦٧٣,٢٦٢)	(١,١١٨,٩٩١)	(١٨,٧٤٨,٢٨٩)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٦,٩٥٢,٦٨٥)	(١٥,٠١٢,٢٢٧)	(٨٧٢,١٤٦)	(١,٤٤٨,٨٥٣)	(٢٤,٢٨٥,٩١١)
الربح من التشغيل	٨,٦٦٥,٤٣٢	٤,٥٦١,٢٠٠	(١,١٦٠,٧٥١)	(٤,٥١٢,٢٤٢)	٧,٥٥٣,٦٣٩
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(١٥٨,٩٦٧)	(٣٤٣,٢٤٢)	(١٩,٩٤١)	(٣٣,١٢٧)	(٥٥٥,٢٧٧)
مصروف مخصص مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧٨٠,٦٨٨)	(١,٦٨٥,٦٦١)	(٩٧,٩٣٠)	(١٦٢,٦٨٥)	(٢,٧٢٦,٩٦٤)
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٥٠٦,٢٠٣)	(١,٠٩٢,٩٩٣)	(٦٣,٤٩٨)	(١٠٤,٩٣٠)	(١,٧٦٧,٦٢٤)
تكاليف التمويل	(١٩١,٦٩١)	(٤١٣,٩٠٠)	(٢٤,٠٤٦)	(٣٩,٩٤٧)	(٦٦٩,٥٨٤)
أرباح القيمة العادلة	٤,٢٩٩,٥٧٦	٩,٢٨٣,٦٣٨	٥٣٩,٣٤٠	٨٩٥,٩٧٤	١٥,٠١٨,٥٢٨
إيرادات أخرى	٢,٢٦٠,٠٣٦	٤,٨٧٩,٨٦٧	٢٨٣,٥٠٠	٤٧٠,٩٦٢	٧,٨٩٤,٣٦٥
ربح السنة قبل الزكاة	١٣,٥٨٧,٤٩٥	١٥,١٨٨,٩٠٩	(٥٤٣,٣٢٦)	(٣,٤٨٥,٩٩٥)	٢٤,٧٤٧,٠٨٣
زكاة	(١,٠٨٣,١٥٤)	(٢,٣٣٨,٧٤٤)	(١٣٥,٨٧١)	(٢٢٥,٧١٥)	(٣,٧٨٣,٤٨٤)
ربح السنة	١٢,٥٠٤,٣٤١	١٢,٨٥٠,١٦٥	(٦٧٩,١٩٧)	(٣,٧١١,٧١٠)	٢٠,٩٦٣,٥٩٩

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإجمالي	قطاع اللحوم	قطاع حبوب الإفطار	قطاع الخضار	قطاع المعجنات	بنود قائمة الربح أو الخسارة
١٣٠,٥١٦,٤٨٥	٨,٠٤٥,٩٠٧	٤,٠٥٣,٢٣٦	٧٧,٦٧٦,٢٦٣	٤٠,٧٤١,٠٧٩	المبيعات، صافي
(٨٦,٥٥٣,٦٣١)	(٨,٨٩٣,٣٩١)	(٤,٥٨٧,٩٠٩)	(٥٢,٦٢٠,٤٧٨)	(٢٠,٤٥١,٨٥٣)	تكلفة المبيعات
٤٣,٩٦٢,٨٥٤	(٨٤٧,٤٨٤)	(٥٣٤,٦٧٣)	٢٥,٠٥٥,٧٨٥	٢٠,٢٨٩,٢٢٦	مجمّل الربح
(١٣,٣٥٠,٣٧٣)	(٨٢٣,٠٠٥)	(٤١٤,٦٠١)	(٧,٩٤٥,٤١١)	(٤,١٦٧,٣٥٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٠٥٢,٦٧٢)	(٩٨٩,٥٩٤)	(٤٩٨,٥٢١)	(٩,٥٥٣,٦٧١)	(٥,٠١٠,٨٨٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
١٤,٥٥٩,٨٠٩	(٢,٦٦٠,٠٨٣)	(١,٤٤٧,٧٩٥)	٧,٥٥٦,٧٠٣	١١,١١٠,٩٨٤	الربح من التشغيل
(٧٦٠,٣٣٨)	(٤٦,٨٧١)	(٢٣,٦١٣)	(٤٥٢,٥١٢)	(٢٣٧,٣٤٢)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤٤٤,٥٧٧	٢٧,٤٠٧	١٣,٨٠٦	٢٦٤,٥٨٨	١٣٨,٧٧٦	الإنخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٢,١١٢	٢٩,٧٢٠	١٤,٩٧٢	٢٨٦,٩٢٧	١٥٠,٤٩٣	عكس مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
(٨٨٨,٢٢٧)	(٥٤,٧٥٦)	(٢٧,٥٨٤)	(٥٢٨,٦٢٤)	(٢٧٧,٢٦٣)	تكاليف التمويل
١,٩٩٥,٥٦٧	١٢٣,٠٢٠	٦١,٩٧٣	١,١٨٧,٦٥٢	٦٢٢,٩٢٢	إيرادات أخرى
١٥,٨٣٣,٥٠٠	(٢,٥٨١,٥٦٣)	(١,٤٠٨,٢٤١)	٨,٣١٤,٧٣٤	١١,٥٠٨,٥٧٠	ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠١٦,٣٧٧)	(١٢٤,٣٠٣)	(٦٢,٦١٩)	(١,٢٠٠,٠٣٧)	(٦٢٩,٤١٨)	زكاة
١٣,٨١٧,١٢٣	(٢,٧٠٥,٨٦٦)	(١,٤٧٠,٨٦٠)	٧,١١٤,٦٩٧	١٠,٨٧٩,١٥٢	ربح السنة

*نظراً لطبيعة أنشطة الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات على القطاعات التشغيلية المختلفة.

٣٦- تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنة السابقة، حيث أن المعاملات التي تتعلق بهذة الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بالشكل الصحيح، وعليه تم التعديل وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. تم تلخيص تفاصيل هذه التعديلات أدناه.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد التعديل	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل التعديل	التعديلات	قائمة المركز المالي
٨٠,١١٣,٧٠٤	(٢,٨٧٠,٠٦٨)	٨٢,٩٨٣,٧٧٢	١	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٧٠,٨٢٨	١,٢٥٣,٠٣٣	٢,٩١٧,٧٩٥	٢	اصول حق استخدام
(٣,٥٦٥,٠٠١)	(٩٥٣,٨٩١)	(٢,٦١١,١١٠)	٢	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
(٨,٩٠٠,٥٠١)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(٧,١٥٠,٥٠١)	٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
(٤,٩٧٢,٩١٢)	(٤,٥٣١,٧٢٦)	(٤٤١,١٨٦)	٤	الالتزام برد المبالغ
(١٨,٥٣٨,٧٩٤)	(٨,٨٥٢,٦٥٢)	(٩,٦٨٦,١٤٢)	٤,٣,٢,١	الخسائر المتراكمة
١٣٠,٥١٦,٤٨٥	(٤,٥٣١,٧٢٦)	١٣٥,٠٤٨,٢١١	٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(٨٦,٥٥٣,٦٣١)	(٤٦٠,٠٢٢)	(٨٦,٠٩٣,٦٠٩)	١	مبيعات
(٨٨٨,٢٢٧)	(٨٠,٥٣٨)	(٨٠٧,٦٨٩)	٢	تكلفة إيرادات
١,٩٩٥,٥٦٧	(١٠٧,٤٤٤)	٢,١٠٣,٠١١	٢	تكاليف تمويل
١	(٠,٤٢)	١,٤٢	٢	إيرادات اخرى
				ربحية السهم

٣٦-تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م بعد التعديل	إعادة تصنيف	التعديل	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م قبل التعديل	التعديلات	قائمة المركز المالي
٨٦,٤٧٧,٢٥١	-	(٢,١٥٢,٥٥١)	٨٨,٦٢٩,٨٠٢	١	ممتلكات وألات ومعدات
٣,٤٠٨,٣٤١	-	١,٠٢٤,٠٧٣	٢,٣٨٤,٢٦٨	٢	اصول حق استخدام
(٢,٩٢٧,٥٦١)	-	(٧٩٩,١٣٩)	(٢,١٢٨,٤٢٢)	٢	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
(٩,١٥٣,١٧٦)	(٣٢٧,١٧٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(٧,٠٧٦,٠٠٦)	٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٦,٠٣٠,٣٥٥	٣٢٧,١٧٠	-	٥,٧٠٣,١٨٥		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة اخرى
(٢٧,٤٢٣,٠١٨)	-	(٣,٦٧٧,٦١٧)	(٢٣,٧٤٥,٤٠١)	٣,٢,١	الخسائر المتركمة

تعديل (١)

أثر تعديل إحتساب اهلاك المباني المقامة على أراضي مستأجرة وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار، وهذا التعديل بأثر رجعي ليتطابق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تعديل (٢)

أثر الإحتساب الصحيح لعقود الإيجار وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار، وهذا التعديل بأثر رجعي ليتطابق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

تعديل (٣)

أثر إثبات مكافآت مجلس الإدارة تخص سنوات سابقة لم يتم إثبات إستحقاق لها، وهذا التعديل بأثر رجعي ليتطابق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .

تعديل (٤)

أثر إثبات التزامات برد المبالغ لعملاء لم يتم إثباتها تخص سنوات سابقة، وهذا التعديل بأثر رجعي ليتطابق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

٣٧-الإحداث اللاحقة

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

٣٨-أرقام المقارنة

خلال السنة الحالية، قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين أدنا ، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

(أ) أرصدة قائمة المركز المالي التي تم إعادة تصنيفها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد إعادة التصنيف	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل إعادة التصنيف	الموجودات
٥,٩١٤,٢٨٨	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٥,٩١٤,٢٨٨	نقد وما في حكمة
١٢١,٤٠٦,١٦٧	١٢١,٤٠٦,١٦٧	-	موجدات مالية بالتكلفة المطفأة - ودائع لأجل
٢٠,٨٤٢,٢٧٣	(١,٤٠٦,١٦٧)	٢٢,٢٤٨,٤٤٠	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

شركة وفرة للصناعة والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٨- أرقام المقارنة (تتمة)

ب) مبالغ قائمة الربح أو الخسارة التي تم إعادة تصنيفها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد إعادة التصنيف	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل إعادة التصنيف	خسائر فروق عمله الإيرادات الأخرى
٢,١٠٣,٠١١	٥٧,٥٠٣ (٥٧,٥٠٣)	(٥٧,٥٠٣) ٢,١٦٠,٥١٤	

ج) مبالغ قائمة التدفقات النقدية التي تم إعادة تصنيفها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد التعديل	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل التعديل	قائمة التدفقات النقدية
١٥,٨٣٣,٥٠٠	(٥,١٧٥,٠٣٥)	٢١,٠٠٨,٥٣٥	صافي الربح قبل الزكاة
(٤٠,٨٥٨,٦٢٥)	١,٧٢٠,٤١٣	(٤٢,٥٧٩,٠٣٨)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٢٢,٤٢٤,٩٤٧)	(١٢٠,٤٦٩,٧٨٩)	(١,٩٥٥,١٥٨)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٩,٨٦٧,٥٣٢	(١,٢٥٠,٦٢٤)	١٦١,١١٨,١٥٦	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٩١٤,٢٨٨	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٥,٩١٤,٢٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٣٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م.