

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

## تقرير المراجع المستقل

### الموقرين

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

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي والتدقّقها التقيية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أسس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعايير الدولية للتراجمة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### عدم التأكيد الجوهرى ذات العلاقة بالاستمرارية

لود أن نلقت الاتهام إلى الإيضاح رقم (٤-هـ) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ١٠,٩٣٠,٥٨٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بالإضافة إلى أنه تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م موجوداتها المتداولة بمقدار ١,٨٧٠,٣٨٥ ريال سعودي، مما يشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يُلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمُنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أيدى رأينا متحفظاً في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١م. وأسان الرأي المتحفظ أنه لم يتمكن من الوصول إلى قاعدة كافية إلى الأسن والأقراض المستخدمة في تقييم الممتلكات والآلات والمعدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وبالراغب قيمتها الدفترية ٦٩٥,٥٤٠,٢١٦ ريال سعودي، ولنتيجة لذلك لم يتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تسويفات تتعلق برصيد الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة المركز المالي، والبنود التي تشكل قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية.

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

#### أمور المراجعة الرئيسية

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

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية (لتحمة)

## أمور المراجعة الرئيسية (لتحمة)

الإجراءات المقيدة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالإعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم تصميم وتطبيق وأختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الفساد عند إثبات الإيرادات وفقًا لسياسة الشركة.</li> <li>- تقييد إجراءات مراجعة تحليلاً للأيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات السنوية الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهريه والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة معيناً لظروف السوق أيضاً.</li> <li>- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع لإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإصلاحات التي قامت الإدارة بإدارتها في القوائم المالية المرفقة.</li> </ul>	<p>تحقيق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٦٤٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٢٤٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات.</p> <p>ويتغير تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسى لوجود مخاطر باحتساب قيم الادارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتعريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤-٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات والإيضاح رقم ٢٢ بخصوص الإصلاحات ذات العلاقة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لرصيد الندم المدينة التجارية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى مقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة، كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج.</li> <li>- اختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التغير في السداد والخسارة اللاحقة من التغير من خلال مقارنة البيانات التاريخية، كما أخذنا في عين الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>- اختبار عينة من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالسبة للعملاء التي لم ترد منهم مصالقات، قمنا بإجراءات مراجعة ينبلج والتي تضمنت فحص المستندات المرفيدة ومتتابعة التحسينات في الفترة اللاحقة للعينة التي تم اختبارها.</li> <li>- قمنا بمقارنة سياسة مخصص الخسائر الائتمان الخاصة بالشركة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع المتطلبات الواردة بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (٩).</li> <li>- فهم وتقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركة على دوره الندم المدينة التجارية.</li> <li>- تقييم مدى كفاية إصلاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.</li> </ul>	<p>الندم المدينة التجارية:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة الدفترية للندم المدينة التجارية ٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠ مليون ريال سعودي)، ويبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للندم المدينة التجارية ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم إدارة الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة البسيط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص الخسائر قيمة الندم المدينة التجارية، يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام الفرضيات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الندم المدينة التجارية.</p> <p>يعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٦-٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالندم المدينة التجارية والإيضاح رقم ١١ بخصوص الإصلاحات ذات العلاقة.</p>

الكتاب حول مراجعة القوائم المدققة (٢٠١٣)

امور المراجعة الرئيسية (النهاية)

- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم وصحة رصيد المخزون:

  - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بالبيان المخزون.
  - إجراءات تحليلاً جوهرياً مفصلة للمخزون.
  - اختبار صحة قياس المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع.
  - اختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للتوازن المالية لتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطريق الحركة أو تالف.
  - حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.
  - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في التوازن المالية المدققة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ١٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١,٢ مليون ريال سعودي).

يعتبر المخزون من الأمور المهمة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ونظراً لطبيعة المخزون المتمثلة في المواد الغذائية القابلة للتلف أو لانتهاء صلاحيتها، وبالتالي فإن المخزون بعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٧-٣ حول التوازن المالية بخصوص السياسة المحاسبية الممثلة في التوازن.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
بن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتغطيها حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تحريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، وإن نجد، أى نوع من النوع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراعتنا للقانون المالي، فلتتصدر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرائتها، تأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القانون المالي أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراعاتنا أو ظهرت بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية. فيما لو استثنينا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 لنظم الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحيز بصفتها، سواء بسبب هش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإداره هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأه مستمرة وعن الاتصال بمحاسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإداره لتصفية الشركة أو ليفاقط عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خوارٌ آخر واقتصرت سوى القيام بذلك.

المكلفين بالجودة أي أعضاء مجلس الإداره هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

**مسنويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية**  
 تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عنا إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحرير الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتاكيد 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 التحرير الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريريات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريريات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجات معقولة أنها قد تؤثر، مثيرة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية (لتحت)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (لتحت)

- ركيزة من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للراجحة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصنيفهم وتتفيد إجراءات مراجعة تتوجب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال نكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإداره.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تحرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو طرفاً ممكلاً قد تنتسب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية و هيكلها ومحترها، بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحركة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيقها المخططة لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحركة ببيان يفيد بذلك قد التزموا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأنفسهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحركة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك ثعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، ترى أن الأمر يعني إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتتنظيمية الأخرى  
بناءً على المعلومات التي توفرت لدينا، لم يلتقط انتباها عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، مما يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبدالله الخراشى  
ترخيص رقم (١١)



الرياض في:  
التاريخ: ١٧ مارس ٢٠٢٢ م  
الموافق: ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

شركة وباره للصناعة والتغذية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قسمة التدفقات النقدية  
 لسنة المائة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريل سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٣٧٥,٠٨٨)	(١٠,٤٣٠,٥٨٧)	مالي بحثة السنة
٩,١١٢,١٢٦	٨,٠٢٤,٨١٥	العمولات لـ استهلاك البنة
١٨,٩١٢	٢٦٨,٥٧٨	الإيجارات في ممتلكات وألات ومعدات
٧٤٣,٩٥١	١٧٣,١٨٢	طلبات السنة
٢,٧٧٤,٩٤٦	١,٥٠٢,٥٧١	الزكاة الفيدوية خلال السنة
٨٩٣,٣٧٨	٤٤٣,٢٧٨	٩٠٥٪ التكديبة خلال السنة عن سلوك مالية
١,٣٢٦,٠٥٩	٨٧١,٩٤٢	التبرعات الغزالية للمجتمع المركبة
(٥٢,٠١٣)	٢٦١,٥٢٩	المكون من سبعين الفيسبوك الافتراضية المتوقعة
(١,٥٧٩,٤٧٥)	(٣٤٤,٢٨)	دومن معلومة خلال السنة
(٨٦٢,٨٠٠)	(٧٦١,٩٤٨)	الالتزامات التجارية
١,٤٢٣,٤٨٤	-	رد مخصص قائم على النتيجة الفرض منه
(١٣٠,٥٧٥)	-	مخصص مسان بغيره - طرف ذو علاقة
٦٠٦,٤٧٧	-	المكون من مخصص ومساعدة بطانية الحركة
(٣٣٣,٣٧٨)	(٤٧,١٧٦)	الثالث من مخصص بشاشة بطانية الحركة
(١٩٢,١٤٥)	(٨٤٧,٣٠٥)	المكون من مخصص هو خط تبني في المشاريع
١,٥٢٩,٧٢٦	(١,١٥٧,١٨٩)	أرباح لجهة استثمارات عقارية
(٢,٣٢٥,١٠)	١,٤٥١,٤٦٩	أرباح استثمارات
(٦,١٤٤,٥١٨)	٧,٧٥٩,٤٦٨	مصاريف مدورة ملائمة وارسدة ملائمة أخرى
٢,٨٤٢,٩٦١	٣١٦,٧٩٢	نقد ملائمة تجارية
١,٠٠٠,٦,٩٩٢	(١,١٨٩,٩٤١)	مصاريف مدورة وارسدة ملائمة أخرى
(٧٣٤,٢٠٤)	(١,١١١,٣٠٢)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤,١٤٥,٨٤١	٥,٠٧٢,٤٨٩	الالتزامات التجارية
(١,١٧٦,٤٧٤)	(٣,٦٦٣,٣٤٠)	التزامات قبلها المساعدة للموظفين الدفعية
(٢١٤,٤٧٤)	(١,١٩٩,١١٢)	مالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٥٧٠,٠٩٠	٢١٠,٤٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٧٢,٤٦٥)	(١,٢٥٥,٤٦٧)	الناتج في شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٩٢,١٥٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الدخل من استئجار ممتلكات استثمارية
(١,٥٨٠,٣١٥)	٨٨,٨٣٠	الدخل من استئجار ممتلكات وألات ومعدات
٣٥,٠٦٢	(٥٦٥,٧٧٠)	التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٣,٣٥٠)	(٢٢٣,٨٢١)	مصاريف من ملائمة ذو علاقة
(٣,٤٨٣)	(٧,٥,٠٠٠)	السداد من التزامات تقويم الأجر
(٧٧١,٧٧١)	(٢,٣٩٦,٤٥٠)	السداد من فرض حكومي
٦٦٨,٠٠٤	٦,٩٣٨,٤٤٨	أرباح برام مدورة
١,٧٧٣,٨٧٦	٧,٣٩١,٨٨١	التدفقات النقدية (المستخدمة في) في الأنشطة التمويلية
٢,٣٩٦,٨٨٠	٩,٣٢٠,٣٧٨	الزبالة في ارسدة اللذى ما في حكمه خلال السنة
٨٤,٣٦٠	٥٠,٦١٥	ارسدة اللذى وما في حكمه بدلاً عنه
١٢٢,٨٧٩,٦٥٠	-	في حكمه اللذى وما في حكمه نهاية السنة
شيو مدين الإداره الملوظ	الرئيس التنفيذي	مصاريف غير نقدية
	سـ	مالي التبرع إلى تحفظي القوة العاملة للاستثمارات
		النفقات وإن تمثل مقابل إبقاء النسخ المترکبة
		التدفقات النقدية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وابن الصناعة والتربية  
شركة سهاما سوداء  
كلمة التأمين في خارق المسلمين  
السنة المطهية في ٢١ ديسمبر  
٢٠٢١ (بـ ٣٠٠٠٠٠٠ روبل سودي)

الروبيان	رأس المال	المكتتبون لـ ٣٠٠٠٠٠ روبل سودي	المكتتبون لـ ٣٠٠٠٠٠ روبل سودي	رأس المال	الإجمالي	المساهمون مترافقون	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٩٠٠٠٠٠	(١٢٧٧٩,٠٨٨)	(١٢٧٧٩,٠٨٨)	(١٢٧٧٩,٠٨٨)	٧٦,٥٤٤,٩٦٦	(١٢٧٧٩,٠٨٨)	٧٦,٥٤٤,٩٦٦
ضخامة	-	-	-	-	(٨٧١,٤٤٧)	-	-
فروع الفحول الأخرى	-	-	-	-	١٢٢,٤٢٩,١٥١	-	-
تفصيل رأس المال ممثل للذئاب الصغار (بـ ٣٠٠٠٠٠ روبل سودي)	(١٢٢,٤٢٩,١٥١)	(١٢٢,٤٢٩,١٥١)	(١٢٢,٤٢٩,١٥١)	(١٢٢,٤٢٩,١٥١)	١٢,٨١٤,٩٤٩	(١٢,٨١٤,٩٤٩)	١٢,٨١٤,٩٤٩
الرصيد في ٢١ ديسمبر	٧٠٧٠	-	-	-	٧٧,١٧٠,٣٩٠	(٧٧,١٧٠,٣٩٠)	٧٧,١٧٠,٣٩٠
الرصيد في ١ يناير	٧٠٧١	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	٦٧,٣٤٤,٩٦٦	(٦٧,٣٤٤,٩٦٦)	٦٧,٣٤٤,٩٦٦
ضخامة	-	-	-	-	١,٢٢٩,٨١٤	-	-
فحل (الذئاب الصغار) الأخرى	-	-	-	-	(٧٧,٧٤٦,٢١)	(٧٧,٧٤٦,٢١)	٧٧,٧٤٦,٢١
الرصيد في ٢١ ديسمبر	٩٠٢١	-	-	-	٧٧,١٧٠,٣٩٠	(٧٧,١٧٠,٣٩٠)	٧٧,١٧٠,٣٩٠

\* وفقط الرصيدة المتداولة غير المالية بدماغها المتداولة بتاريخ ١١٤٤١ هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٢٠ على توصية مجلس الإدارة بتحفيظ رأس المال الشركة مقابل المطالع  
المساهمون الذين كانوا يملكون ١٢٢,٤٢٩,١٥١ روبل سودي ليصبح رأس المال بعد التحفيظ ٧٧,١٧٠,٣٩٠ روبل سودي بنسبة تغطية ٦٦,٥٪ من رأس المال وذلك بالتزامن  
مع إصدار ١٢,٨١٤,٩٤٩ روبل سودي من أسهم الشركة.

عضو مجلس إدارة الشركة

الرئيس التنفيذي

نادر العاني

إن الإختلافات المطلقة تشير جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية

شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا  
 (الشركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المالك الشامل  
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريل سعودي)

إضاح	٢٤١	٤٠٤
المربيات، مدفن	٦٦,٩٦٧,٥٠١	٨٣,٧٧٧,٨٥٣
تكلفة المبيعات	(٥٣,٤٧٤,٨٨٧)	(١٤,٣٦٣,٤٢٢)
مبيعات الربع	١١,٤٤٢,٧١٤	١٩,٤١١,٤٣٠
مساريف نادرة وعمرية	(١٠,٣٧٠,١١٧)	(٩,١٢٥,٠٧٣)
مساريف بيعية وسلبية	(١٣,٧٦٣,٩٣٤)	(١٣,٧٦٣,٩٣٤)
النفقة من التضليل	(١١,٤٠٨,٠٤٢)	(٣,٤٩٤,٥٧٧)
أرباح نتيجة عن الإرتفاع في قيمة الامثليات العقارية	-	٢٣٣,٣٦٨
مخمس الخسائر الاقتصادية المتراكمة	١٣,٣١١	(١,٣٧٦,٠٥١)
الاصحاحات في ممتلكات وألات ومعدات	(٤٦٨,٥٧٨)	-
و سخاف تطلع غير الثلث الفرض منه	٧٦١,٢٥٨	-
مخمس عبود في قيمة المخزون	١٢	(٣,٣,٤٧٧)
مسدس بطاقة بطانية الحركة	١٢	(١,٤٢٣,٤٨٤)
مقدروبات تحويل	١,١١٧	(١٣٠,٠٠٠)
الكتابات التفصيل	٦	(١٨٨,٤٩٧)
أدوات أخرى	٢٦	١,٤٨٢,٥٣٥
الشمارة في المذكرة التفصيلية	-	(٨,٨٥٣,١٩١)
الزيادة المذكورة	٢٢	(٣,٥٢٢,٨٩٧)
كمالية المدة	(١٠,٤٣٠,٤٨٧)	(١٢,٣٧٩,٠٨٨)

الشمارة الشاملة الأخرى  
 يرجى لا يرجع إلهاً اصلفها إلى الأرباح أو الخسائر في  
 النتائج

مساكن العمال في الملياري قيمة العدالة للامثليات	٥٠,٥١٥	٨٤,٣٦٠
مساء تقويره (اعداً كراس التراجم المزايا المحظوظة للموظفين)	١,٣٩٤,٨٠٣	(١,٠٥٦,٣١٧)
(يحتسب بذرة بالتصور) الفعل الشامل الآخر السنة	١,٤٦٥,٤١٨	(٩٧١,٩٥٧)
تحسان الشمارة الشاملة المدة	(٩,٤٨٥,١٦٩)	(١٣,٣٥١,٠٤٥)
تحسان المدة	٢٧	(٠,٨٤)
تحسان أقسام من الممتلكات الرئيسية	(١,٥٤)	(١,٦٠)
تحسان التهور الأساسية والداعنة	(١,٤٢)	

عضو مجلس الإدارة المأذون

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وفرة للصناعة والتلمية  
 الشركة المسماة سعودية  
 قائمة الفرز المالي  
 كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جورنال البيانات بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

الدوريات	البيان	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر
البيانات غير المتقدمة		٦٥,٥٤٠,٣١٦	٨٨,٦٢٩,٨,٢	٥
ممتلكات وألات وعجلات حالي		٧,٧٦٦,٩٥٥	٧,٣٨٦,٢٦٨	٦
حال انتظام الأصوله مالي		٨٦٦,٦١٢	٧٦٦,٦٢٦	٧
أصول غير ملموسة مالي		١٠,٤٥٦,٤٧٤	-	٨
ممتلكات مالية مالي		٣٧٣,٨٦٦	٧٣٤,٤٤١	٩
استهلاك وأقساط الدخل من خلال العمل الشامل الآخر		١١٠,٣٦,٦٢٣	٩٨,١٨٦,٦٧١	١٠
بيانات غير المتقدمة		٧,٣٣٠,٧٦٤	١٨,٩١٠,٧٦٧	١١
بيانات مالية مالي		٧١,٧٨٦,٧٩١	١٥,٩٢١,٩٣١	١٢
بيانات مالية مالي		٣,١١١,٣٩٧	٥,٧٠٣,١٦٥	١٣
بيانات مالية مالي		٧٣٨,٥٦٦	١,٣٩١,٣٠٦	١٤
بيانات مالية مالي		٧,٩٩١,٨٨٠	٩,٣٢٠,٣٧٨	١٥
بيانات مالية مالي		٤٣,٠١٧,٦١٩	٤٠,٥٨٣,٦٧٧	١٦
بيانات مالية مالية		١٣١,٩٩٧,٧٦٧	١٤٢,٠١٦,٣٦٨	١٧
بيانات مالية مالية		٧٧,١٧٠,٧٥٤	٧٧,١٧٠,٧٥٤	١٨
بيانات مالية مالية		(٥٨١,٨٧٢)	(٥٧١,٧٩٨)	١٩
بيانات مالية مالية		(٣,٤٧٦,٧١٧)	(٣٧,٥١٤)	٢٠
بيانات مالية مالية		(١٧,٦١١,٦١٢)	(٢٢,٧٩٦,٦١)	٢١
بيانات مالية مالية		٧٧,٣٦٢,٥٦٧	٨٧,٨٠٤,٧٧٧	٢٢
بيانات مالية مالية		٦,٩٥٠,٤,٦	٦,١٠٠,٣٦٤	٢٣
بيانات مالية مالية		١٣,٤٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤
بيانات مالية مالية		٩,٤١١,١٢٧	٧,٣٧٨,٤٧٧	٢٥
بيانات مالية مالية		٦,٣٧٦,١٢	٧,٠٣٦,٠٠٠	٢٦
بيانات مالية مالية		٧٧,١٧٦,٤٢٧	١٩,٣١٤,٧٦٧	٢٧
بيانات مالية مالية		٧,٣٧٦,١٨٣	٧,٣٧٦,٢٦٨	٢٨
بيانات مالية مالية		٧١,٩٩٧,٥٧	٧٧,٥٣٤,١٥٤	٢٩
بيانات مالية مالية		٣١٩,٣٦٨	٤٧٧,٤٢٢	٣٠
بيانات مالية مالية		٦,٣٦٦,٣٥٩	٧,٠٧٦,٠٠٦	٣١
بيانات مالية مالية		٣,١٧٦,٢٢٢	١,١٣٧,٤١٧	٣٢
بيانات مالية مالية		١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٣
بيانات مالية مالية		١,٣٦٢,٧٠٦	١,٣٧٠,٣٧٨	٣٤
بيانات مالية مالية		٣,٣٩٦,٣٧٤	٣,٧٣٨,٥٥٣	٣٥
بيانات مالية مالية		٩٣,٦٥٣,٧٨٩	٧٠,٩٧٣,٧٧٤	٣٦
بيانات مالية مالية		٩٦,٩٧٦,٣٩٦	٩٠,١٨٦,٢٤٩	٣٧
بيانات مالية مالية		١٣١,٣٦٣,٣٢٣	١٤٣,٠٣٦,٣٦٨	٣٨

بيان ملخص الإشارات المالية

بيان ملخص الإشارات المالية

بيان ملخص الإشارات المالية

إن الإشارات المدرجة تغير جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية

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

#### ١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ الموافق ٢٠١٩/٥/١٨م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٠ تم تخفيض رأس مال الشركة مقابل إطفاء الخسائر المتراكمة ليصبح ٧٧,١٧٠,٣٥٠ ريال سعودي من ٧٧,١٧٠,٣٥٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها التالية:

النشاط	رقم السجل التجاري	اسم الفرع
تسويق منتجات الشركة	٤٠٣١٠٨٢٢٢	شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا - جدة
بيع بالجملة للأغذية والمشروبات	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا - الدمام
تسويق منتجات الشركة	٥٨٥٥٣٣٩١١٠	شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا - خميس مشيط
صناعة المكرونة بكافة أنواعها	١٠١٠٣٢٠٩٤٧	مصنع وفرة للمعكرورة والشميرية
إنتاج الأطعاف	١٠١١٠١٦٠٢٩	فرع شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا
صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب	١٠١٠٣٢٠٩٤٦	مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة
صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب	١٠١٠٣٢٠٩٥٢	مصنع وفرة لم المنتجات الحبوب
إنتاج اللحوم المبردة والمجمدة	١٠١٠٣٢٠٩٥٥	مصنع وفرة للمأكولات الجاهزة
صناعة المخللات والطرشني	١٠١٠٣٢٠٩٥٦	مصنع وفرة لتجفيف الخضروات
تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها	١٠١١٠١٦٠٢٨	فرع شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا

#### ٢- أسم الإعداد

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

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

- تم قيس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.
- يتم قيس التزام المنابع المحده للموظفين بشكل متصل بكل خطوة على حدة من خلال تغير مبلغ المنابع المستقبلي الذي اكتسبه الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لموجودات البرنامج.
- يتم احتساب التزام المنابع المحده من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة. عندما تؤدي لتائج الحساب إلى ظهور موجودات متحمولة للشركة، تقتصر الموجودات المتوفعة الائتمانية المعترف بها على القيمة الحالية للمنابع الاقتصادية المتاحة على شكل مستردات مستقبلية من البرنامج أو على شكل تخفيض في المساهمات المستقبلية في البرنامج. ولغرض حساب القيمة الحالية للمنابع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار متطلبات الحد الأدنى للتغويق المطبقة.

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

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

٤- أسم الإعداد (نتمة)

٤- الاستمرارية تبيّن الشركة خسارة قدرها ١٠,٩ مليون ريال سعودي تقريباً ١٢,٤ مليون ريال سعودي تقريباً للستين المنتهيين في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على التوالي، بالإضافة إلى أنه تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مما يشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة موجوداتها المتداولة بعدها ٢٠٢١، ٢٨٥,١٨٧ ريال سعودي، على تحقيق أصولها والوفاء بالالتزاماتها في المسار العادي للشركة علىبقاء كمنشأة مستمرة وقد تكون الشركة غير قادرة على تحقيق أصولها والوفاء بالالتزاماتها في هذه الظروف العادلة. أجرت الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصلت إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ المعاشرة على هذه القوائم المالية، حيث تسعى إدارة الشركة لتحسين الأوضاع المالية من خلال زيادة المبيعات وتخفيف المصروفات بغرض تخفيف تكلفة الإنفاق للتعزيز. القوة التنافسية لمنتجات الشركة كما تلوى الإدارة من الاستفادة من المبادرات التي اطلقها صندوق التنمية الصناعية السعودي من خلال طلب إعادة جدولة رصيد القرض القائم والتي يدور سبؤثر على رصيد الالتزامات المتداولة، وأيضاً استطاعت الشركة ان تخفض من مقدار الخسائر الحقيقة في عام ٢٠٢٠ & ٢٠٢١ بحسب تعادل ٥١,٢ % & ١١,٧ % على التوالي مما يدل على تحسن من مؤشرات أداء الشركة وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

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

٤-١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
الحقمنت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات النالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

٤-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

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

٤-١-٣ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩  
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختبارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكون هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، يتبع عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمتغيرات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية المخفضة.

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

٤-٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد  
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٤-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات  
توضح هذه التعديلات ضيقه النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على أن المطلوبات يتم تصفيتها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجونة في نهاية فترة التقرير. لا يتغير التصنيف بتوقعات المشاهدة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بمعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعطيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "كتسوية" التزام.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٢-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ "النماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لأنماج الأعمال.
  - يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكاليف الممتلكات و الآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
  - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٢-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبين الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إنصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التغيرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة الموجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن ثبت الضريبة الموجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الائتمان المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

#### ٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس  
تظهر بلور الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تزيل الاستهلاك المترافق وخسائر التكاليف المتراكمة. تتضمن الكلفة المصارييف المرتبطة مباشرة بكتاب الممتلكات، الآلات والمعدات.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبلور الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المبوبفات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لذلك البلور وتسجل بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة.
- التكاليف اللاحقة  
تسجل كلية الجزء المستبدل بلور من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البلور إذا كان من المحتمل تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء بصفة إلى إمكانية قيام كلية ذلك الجزء بشكل متوقع، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجيل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- الاستهلاك  
يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بلور من بلور الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأصار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣.٢ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات وألات ومعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتقاسيلها كما يلي:

الات ومعدات	٢٠,٥%
مئاتي	٣٪
عدد أدوات	٥٪
أبار ارتوازية	٪٠
اثاث وعفروشات	٢,٥٪
أجهزة تكييف	٪١٥
سيارات	٪٢٥
تجهيزات وتركيبات	٪١٠

#### ٤.١ الاستثمارات العقارية

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

#### ٤.٢ أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة نقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٧ سنوات. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المدفوع الاقتصادي المستقبلي 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 وتعدل باذن مستقل، عند الضرورة.

#### ٤.٣ الدعم المديوني

يتم تسجيل الدعم المديوني بقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطلقة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية نقصاً مخصوص الانخفاض في قيمة المرجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية، الرجوع إلى اوضاع ١٦-٣.

٤.٤ مخزون

يقدر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع. تشمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقديرى نقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجب مخصص عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون بمصروف.

#### ٤.٥ النقد وما في حكمه

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

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (الثانية)

##### ٤-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

##### منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين هي مساهمة الشركة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاريف عائدة يقدر الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى الشركة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعرف الشركة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصاريف عائدة يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف منافع الموظفين يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خلط المت方が باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة الموقعة. يتم الاعتراف بإعادة التقييم، التي تتضمن الأرباح والخسائر الأكتوارية، موازنة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدین أو دائن مقابل الأرباح المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصفيف إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية المقدرة على أساس العائد على سدادات الشركة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع الالتزامات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سدادات الشركة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السدادات الحكومية.

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

٤-٤ الذمم الدائنة يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البصاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها لرواتير من قبل الموردين.

٤-٥ المخصصات يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الثالثة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل أن يتضايق خارج لمنافع الاقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المترافق بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الرزنة للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٤-٦ زكاة تقديرية يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربط.

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

## ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

### ٤٢-٢ معاملات أطراف ذات علاقة الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوانها المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوانها المالية:

١) لديه سلطة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوانها المالية:

٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوانها المالية أو

٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوانها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوانها المالية

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوانها المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوانها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزمرة لها صلة بالأخرى).

٢) أحد الشركاء هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

٣) كلا الشركاء هما مشروع عن مشتركان لنفس الطرف الثالث.

٤) إحدى الشركاء هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

٥) الشركة هو خطوة متقدمة ما بعد التوظيف لفترة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوانها المالية وإذا كانت الشركة التي تعد قوانها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطوة فإن كلاهما العمل الراسين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوانها المالية.

٦) يسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٧) يكون الشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوانها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوانها المالية.

### ٤٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

• أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة باداء التزاماتها.

• بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

• بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

• العقد مضمون تجاري.

• من المتوقع الحصول على العرض.

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

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

• يستطيع العميل الانفصال عن سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانفصال من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.

• إن السلعة أو الخدمة لا تعتد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهدة بها في العقد.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

٤٤- الاعتراف بالإيراد (النهاية)  
الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

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

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

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

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

أحكام وتقديرات محاسبية هامة للإيرادات  
ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للاشتراطات الرئيسية التي تتحقق منها الشركة إيراداتاتها:

(أ) بيع المنتجات  
يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل، يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر الإهلاك والخسارة إلى العميل.  
في هذه العقود، تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالالتزام نحو تقديم المنتجات الغذائية والمنتجات الأخرى المحددة. تتحمل الشركة مخاطر المخزون قبل أن يتم نقل المنتجات الغذائية إلى العميل، بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سلطة تقديرية في تحديد أسعار المنتجات الغذائية المحددة. كما أن الشركة تتحمل مخاطر الالتفاف على هذه المعاملات حيث أنها ملتزمة بالدفع للموردين حتى لو تخلف العميل عن السداد.

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

يتم استخدام نسبة الخصم المتعاقدة عليها والخبرة المترافقية لتحديد حجم تلك الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث العكس. يتم الاعتراف بالالتزام التعاوني لخصوصيات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(ج) مترجمات المبيعات  
يتم الاعتراف بالإيراد مطروحاً منه مترجمات المبيعات.

يتم استخدام الخبرة المترافقية لتغيير حجم مترجمات المبيعات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث العكس. يتم الاعتراف بمترجمات المبيعات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### ١٤.٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

تمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والخصومات. تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على البضائع أو الإفرار بقيمتها.

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

يتم بيع البضائع بخصوصات كبيرة باثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد نالص حجم الخصومات المقدرة. تستند الخبرة المترافقه لتقدير وتقديم الخصومات ويتم ثبات إيرادات إلى الحد المحمول بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري.

لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تم إما إنفاقاً أو دين لأجل يتماثل مع ممارسة السوق.

### ١٥.٢ المصروفات

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

### ١٦.٣ الأدوات المالية

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

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

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

#### (أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستفادة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستفادة تقاصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باشتراكه استثمارات الدين التي تم تعبيتها بمقدارها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية المتعلقة.

٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأسلي.

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

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

#### ١٦-٢ الأدوات المالية (نهاية)

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

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

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

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعلية للأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستندة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

(ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس اللاحق للأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبين الأصول المالية و
  - أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستندة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.
- بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستندة.
- تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة النظرية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتترافق تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصفيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في قسم الدخل الشامل الآخر إلى قسم الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ١٩.٣ الأدوات المالية (تتمة)

يتم إعادة تصفيف أدوات الدين من التكفة المستنفدة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد متوفى معايير التكفة المستنفدة. لا يسمح بإعادة تصفيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى.

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

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

عند الاعتراف الأولى، يمكن الشركة إجراء قرار لا رجعة فيه (على أساس كل أدلة على حد) حيث يصنف قرار الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتأخرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتأخرة في الحالات التالية:

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

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

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

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدين، والنظام المدين التجاري، بالإضافة إلى التزامات الفروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر الخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى بالأداء المالي المعنية.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)  
تطبق الشركة الطريقة أو المدخل البسيط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التتفقات التقديمة المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلاها وفقاً للعوامل الخاصة بالمديدين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقدود إذا كان ذلك مناسباً.  
بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج البسيط لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.  
تقدير ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقى للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة  
يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (يعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقدير احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديليها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقيعها كما هو موضح أعلاه.  
بالنسبة للتخلف عند السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.  
عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:  
• طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي<sup>١</sup>)  
• حالات تخلف سابقة  
• طبيعة وحجم قطاع العمل للمديدين  
• تصنفيات الائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاخماً.

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

استبعاد الأصول المالية  
تقوم الشركة ببالغه تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتتفقات التقديمة من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بذلك أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافأة الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المملوكة، تعرف الشركة بمحضتها المحافظ عليها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمعاملة التي قد تضرر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكلفة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقراض المضمون للمواند المستلمة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمه)

٤٦-٣ الأدوات المالية (تمه)

الالتزامات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالكلفة المستكنة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٤٧-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٤٨-٣ التفاصيل

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

#### ٤- الأحكام والأفتراضات والتقديرات الهامة

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

٤-١ الأحكام  
في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها أكبر الأثر على العبالغ المدرجة في القوائم المالية:

عقود الإيجار التشغيلي  
اختارت الإدارة بناءً على أسس تقييم لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى الشركة كالة المخاطر والمزایا الهامة لملكية الأرضي والممتلكات المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناءً على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأرضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلي.

#### ٤-٢ الأفتراضات والتقديرات

(١) مراجعة الخفاض القيمة  
تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سلوبي لانخفاض القيمة العادلة للأصول غير محددة المدة، والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب حل اختبار الخفاض القيمة حال توافرت مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة النظرية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن اختيار الخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويطلب تقييم ما بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة النظرية للموجودات بمقاييس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستدمة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتقدمة بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الأفتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- (أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطماء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطماء.
- (ب) توقيت وحجم التدفقات الرأسمالية المستقبلية.
- (ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
- (د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتضمنها علىها.
- (هـ) كمية احتواطيات التعدين المتوقع استغراها خلال السنة ذات العلاقة.

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

#### ٤- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

##### ٤-٢- الافتراضات والتقديرات (تتمة)

(٢) خسائر الخلاص قيمة النعم المدينية التجارية والأخرى تدرج النعم التجارية المدينية والنعم المدينية الأخرى بالتكلفة المطلقة التي يتم تحفظها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أسعار الأرصدة المدينية والخبرة التاريخية المعلنة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب النعم المدينية التجارية بشكل فردي عندما ترى الإداره أنها لا يمكن تحصيلها.

(٣) قواعد التزامات الاستحقاقات المحددة يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تغذير سبل المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات للتحديد فيمنها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

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

##### ٤) الزكاة التقديرية

تقوم الإداره بتقدير مصروف الزكاة وفقاً لقوانين و التعليمات السارية.

(٥) تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي. يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعبير عنها للعمل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقوق وظروف محددة.

شركة وزارة للصناعة والتنمية  
(شركة ملائمة سعودية)  
بيانات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بيان مدقق)

۸- مهارات و الات و معدات، صافی

- يبلغ إجمالي الممتلكات والألات والمعدات مثلج ٧,٦٦٤,١٢٨ ريال سعودي و٩٥٣ زوج سودي وذلك تضمن الملاويون في ٤١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ غير الكوارث.  
- هناك ممتلكات من قوارة ضمpta بـ الممتلكات والألات والمعدات المستندة بقيمة ٧١ مليون ريال سعودي ككتل من مطالبات الحصول على فرجهن من مستودق التنمية الصناعية السعودية.

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

**٦- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، صافي**  
 يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمّل كالتالي:

<u>النهاية</u>	<u>النهاية</u>
الرصيد في ١ يناير	٢,٥٠٣,٧٧٨
الإضافات خلال السنة	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٥٠٣,٧٧٨
<u>الاستهلاكات</u>	
الرصيد في ١ يناير	٧٥٨,٧٧٣
الإضافات خلال السنة	٣٦٠,٦٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,١١٩,٤٦٠
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٣٨٤,٢٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٧٤٤,٩٥٥

التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلى:

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

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

**٧- أصول غير ملموسة، صافي**

برنامج محاسبي

<u>النهاية</u>	<u>النهاية</u>
الرصيد في ١ يناير	١,٢٣٢,٧٤٨
الإضافات خلال السنة	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٢٣٢,٧٤٨
<u>الاستهلاكات</u>	
الرصيد في ١ يناير	٢١٨,٣٤٦
الإضافات خلال السنة	١٧٣,١٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٩١,٥٢٨
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٢١,٢٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٩٤,٤٤٤

شركة وفرة للصناعة والتكنولوجيا  
(شركة مساهمة سعودية)  
بيانات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريل سعودي)

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة المائة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	٧١٤,٢٨٥
٧,٠٥٠,٠٠٠	٧,٠٥٠,٠٠٠	٧١١,١
١,٦٣٢,٧١٧	١,٦١٢,٧١٧	٧٨,٦٢٨
١٨,٦٦٢,٧١٧	١٨,٦٩٢,٧١٧	٧٨,٦٦٢,٧١٧
(١٨,٦٦٢,٧١٧)	(١٨,٦٦٢,٧١٧)	-

خسائر هبوط القيمة العادلة للاستثمارات (إيضاح ٤٨)

أ) يمثل الاستثمار في شركة شرق آسيا للتكنولوجيا والاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مقلدة) استثمار بنسبة ٧١٤,٢٨٥٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٧٠ مليون ريال سعودي.

ب) يمثل الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة ذات مسؤولية محدودة) - تحت التصفية استثمار بنسبة ٧١١,١٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٦٣ مليون ريال سعودي ويمثل المبلغ المتبقى والبالغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي حصة الشركة في مصاريف التأمين.

ج) يمثل الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) استثمار بنسبة ٧٨,٦٢٨٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصرى (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 تتعطل في ١٨٤ سهم إلى شركاء شركة جنات للاستثمار الزراعي (شركة تحت التصفية) بشكل مباشر كلاً بحسب حصته في الشركة. وبناءً عليه، تم رسماً 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 والتكنولوجيا، ونظراً لتعذر الوصول لقيمة العادلة لشركة رخاء للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) في سوق البورصة المصرية تم إثبات اضمحلال بكمال قيمة الاستثمار في الشركة بقيمة ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار.

د) خلال عام ٢٠١٦ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٢٨٧,٥٦٢ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٧ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي بقيمة ٣,٧٦٢,٤٣٨ ريال سعودي بحيث يصبح إجمالي خسائر الهبوط في القيمة العادلة للاستثمار في شركة جنات ٧,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار، وتم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتكنولوجيا والاستثمار الزراعي بقيمة ٧٥٨,٥٦٢ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٨ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتكنولوجيا والاستثمار الزراعي بقيمة ٦,٤٩٩,٧٧٥ ريال سعودي، وخلال عام ٢٠١٩ تم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة شرق آسيا للتكنولوجيا والاستثمار الزراعي بقيمة ٢,٧٤١,٧٦٣ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار، وتم إثبات خسائر بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي بقيمة ١,٦١٢,٧١٧ ريال سعودي مما يشكل نسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار.

هـ) لدى الشركة التزامات ضمان تتطلب في تنصيب الشركة البالغ ٨,٠٦٢,٣٩٠ ريال سعودي بنسبة ٧٨,٦٢٨٪ 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 تكوير مخصص بكمال القيمة لمواجهة ذلك الالتزام وقائماً على ملخصاً بحركة مخصص ضمان فرض - طرف ذو علاقة.

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨,٠٦٢,٣٩٠ (٨٦٢,٨٠٠)	٧,٢٠٠,٥٩٠ -
٧,٢٠٠,٥٩٠	٧,٢٠٠,٥٩٠
(٢,٢٥٠,١٨٣)	(٣,١٥٠,٢٤٥)
٤,٩٥٠,٤٠٧	٤,٠٥٠,٣٤٥

الرصيد في ١ يناير  
المدروس خلال السنة  
اجمالي مخصص ضمان القرض  
الجزء للمتداول من مخصص ضمان  
فرض - طرف ذو علاقة  
الجزء غير المتداول من مخصص ضمان  
فرض - طرف ذو علاقة

شركة وقرة للصناعة والتكنولوجيا  
(شركة مساهمة سعودية)  
بيانات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريل سعودي)

#### ٩- استثمارات عقارية، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,١٢٧,٧٠٨	-	
(٦٧٤,٨٨٤)	-	
<u>١٠,٤٥٣,٨٤٤</u>	<u>-</u>	

أراضي استثمارية في منطقة جازان  
مخصص تدنى في قيمة الاستثمارات العقارية (إيجاد ١٠٩)

#### ٩- الحركة على مخصص تدنى في قيمة الاستثمارات العقارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٨,٢٥٢	٦٧٤,٨٨٤	
(٣٣٣,٣٦٨)	-	
<u>٦٧٤,٨٨٤</u>	<u>(٦٧٤,٨٨٤)</u>	

الرصيد في ١ يناير  
أرباح ناتجة عن الارتفاع في قيمة الاستثمارات العقارية -  
مخصص مستبعد ضمن عملية البيع  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

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

#### ١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	الناتج
١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	الرصيد في ١ يناير
١,٢٥٥,٧٩٩	١,٢٥٥,٧٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٦٦٦,٢٣٣)	(٥٨١,٨٧٣)	تسوية التقييم
٨٤,٣٦٠	٥٠,٦١٥	الرصيد في ١ يناير
(٥٨١,٨٧٣)	(٥٣١,٢٥٨)	أرباح غير محققة خلال السنة
<u>٦٧٣,٨٢٦</u>	<u>٧٢٤,٤٤١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا البند الأسهم المستمرة في شركة يابع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب) ومقدارها ١٠,٥٤٥ سهم بنسبة ١٨٧٥٪ حيث كانت القيمة السوقية للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي ٦٨,٧٠ ريل / سهم.

#### ١١- ذمم مدينة، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٠٤٢,٣٩٥	٢٨,٣٨٠,١٠٦	
(٩,٤١١,٦٠٠)	(٩,٤٦٩,٣٠٩)	
<u>٢٠,٦٣٠,٧٩٥</u>	<u>١٨,٩١٠,٧٩٧</u>	

ذمم مدينة تجارية  
مخصص الخسائر الانتعاش المتوقعة (إيجاد ١١١)

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

#### ١١- نعم مدينة، صافي (نسمة)

##### ١-١١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٤٠	٢٠٤١
٨,٢٥٧,٤٤٢	٩,٤١١,٦٠٠
١,٢٠٦,١٧٤	٢٦٩,٥٢٩
(٥٢,٠١٦)	(٢١١,٨٢٠)
<u>٩,٤١١,٦٠٠</u>	<u>٩,٤٦٩,٣٠٩</u>

الرصيد في ١ يناير  
 المكون خلال السنة  
 دينون معدومة خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٢- مخزون، صافي

٢٠٤٠	٢٠٤١
١٠,٠٣١,٦٠١	٦,٤٠٥,٦٦٥
١١,٣٢٢,٤٧٣	٥,٣٥٨,٠٦٢
-	٦٣,١٠٢
٣,٥٨٨,٣٤٨	٣,٤٥٣,٢٥٦
<u>٢٤,٩٤٢,٤٤٢</u>	<u>١٥,٤٨٠,٠٨٥</u>
(٣,٠٨٧,١٥٤)	(٢٩,١٦٤)
(٦٠٦,١٧٧)	-
<u>٢١,٨٤٨,٧٩١</u>	<u>١٥,٤٥٠,٩٢١</u>

بطرح:  
 مخصص بضاعة بطينة الحركة (١-١٢)  
 مخصص هبوط تكاليف  
 صافي

##### ١-١٢ الحركة على مخصص البضاعة بطينة الحركة

٢٠٤٠	٢٠٤١
١,٧٩١,٢٤٥	٢,٠٨٧,١٥٤
١,٤٢٦,٥٨٤	-
(١٢٠,٥٧٥)	(٣,٠٥٧,٩٩٠)
<u>٣,٠٨٧,١٥٤</u>	<u>٢٩,١٦٤</u>

الرصيد في ١ يناير  
 المكون خلال السنة  
 التالف خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٣- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠٤٠	٢٠٤١
٥,١٨٥,٧٥٦	٤,٧٦٧,٥٤٤
١,٥٨٣,٧٠٥	١,٤١٩,٩٨٦
١٣٧,٥٤	٢٩٥,٠٢٨
٧٦,٣١٣	٧٦,٣١٣
٦٥,٩٠٦	٥٥,٣٦١
٧,٠٤٩,١٨٢	٦,٦٩٤,٢٣٤
(١,٠٢٩,٢٠٧)	(٩١١,٠٤٧)
<u>٣,١٩,٩٧٧</u>	<u>٥,٧٠٣,١٨٥</u>

نفقات مقننة لموردين  
 نعم موظفين  
 مصاريف مدفوعة مقدماً  
 تأمينات مستردة  
 إيرادات مستحقة

بطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

##### ١٣-١ الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقفة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩٠٥,٣٢٢	١,٠٢٩,٤٠٧
١١٩,٨٨٥	-
-	(١١٨,١٦٠)
<u>٩٠٤٩,٢٠٧</u>	<u>٩١١,٤٤٧</u>

الرصيد في ١ يناير  
 المكون خلال السنة  
 ديون مدورة خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٤- معاملات أطراف ذات علاقة ١٤-١ الأرصدة من أطراف ذات علاقة:

تشتمل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركة الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين والعضو المنتدب وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يتعذر 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 الاعتيادي لأعمالها، المعاملات الهمة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، كما تم أسعار وشروط هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة. تشتمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع العلاقة	اسم الشركة
-	-	شركة شقيقة	شركة جنات للاستثمار الزراعي
-	-	طرف ذو علاقة بمحض	-
٧٢٥,٥٧٦	١١٠,٧٣٠	مجلس الإدارة	مؤسسة اللحوم المتميزة للتجارة
<u>٧٢٥,٥٧٦</u>	<u>١,٢٨٠,٥٧٦</u>	شركة شقيقة	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
<u>٧٢٥,٥٧٦</u>	<u>١,٣٩١,٣٠٦</u>		

#### ١٤-٢ المعاملات أطراف ذات علاقة:

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا	رواتب وتعويضات
٢,٠٩٦,٠٣٢	٢,٢٠٥,٣١٣		
٨٢٤,١٤٥	٦٧٠,٠٨٨		
١٣١,٦٣٤	٤٧,٩٧٥		
<u>٢,٠٩١,٨١١</u>	<u>٢,٩٤٣,٣٧٦</u>		

بدلات حواجز سنوية ودورية

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

١٥- نقد وما في حكمه

النقد في الصندوق  
 النقد لدى البنك

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٩,٢٢١	٤٠,٠٨
٢,٣٤٢,٦٦٩	٩,٣٢٦,٣٢٠
٤٩,٢٢١,٨٨٠	٩,٣٣٠,٣٢٨

١٦- الاحتياطي نظري

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظم الأساسي للشركة أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٧- قرض حكومي طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بفروع تمويل مشروع إقامة وتوسيعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، ويبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة سنتين سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، وخلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعات الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٩/١/٢، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ و١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ و٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨، ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٩ تم إعادة جدولة القرض على أن تستحق الدفعات الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١، ولم يتم سدادها، وخلال عام ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال. والقرض مضمن بواسطة رهن كل من مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم بشكل كامل ومصنع الغذائية لتجهيز الخضروات بشكل كامل لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي الفاقيهة القرض على تمهيدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة.

وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويل الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد ١ يناير
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	امتداد خلال السنة
-	(٢,٥,٠٠,٠٠)	اجمالي القرض الحكومي طويل الأجل
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥,٠٠,٠٠	الجزء المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٥,٠٠,٠٠)	الجزء غير المتداول من القرض الحكومي طويل الأجل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

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

١٩- التزامات المزايا المحددة للموظفين

٢٠- وصف عام  
 لدى الشركة التزامات مزايا محددة للموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والطبعات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي

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

#### ٤-١٨ الحركة على مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين

٤٠٢٠	٤٠٢١	
٧,٢٥٧,٢٤٥	٨,٧٥٨,٠١٣	الرصيد في ١ يناير
٦٩٧,٧٦٠	٦٢٩,٢٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٥,٥١٨	٢٢٤,٨١٣	تكلفة الخدمة
-	١٧,٨٤٦	اعضاء جدد
(٤٤٨,٨٢٧)	(١,١٩٩,١١٢)	المبالغ المتقدمة
١,٠٥٦,٣١٧	(١,٣٩٤,٨٠٣)	الخسائر الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
<u>٨,٧٥٨,٠١٣</u>	<u>٧,٠٣٦,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

  

٤٠٢٠	٤٠٢١	
%٤,٥	%٥	معدل زيادة الرواتب
%٢,٤٠	%٣	معدل الخصم

#### ٤-١٩ الحركات التي تمت على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين

٤٠٢٠	٤٠٢١	
٦٩٧,٧٦٠	٦٢٩,٢٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٥,٥١٨	٢٢٤,٨١٣	تكلفة النائمة على التزامات المنافع
٨٩٣,٢٧٨	٨٥٤,٠٥٦	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
١,٠٥٦,٣١٧	(١,٣٩٤,٨٠٣)	تعديلات الاكتواري
١,٠٥٦,٣١٧	(١,٣٩٤,٨٠٣)	التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
<u>١,٩٤٩,٥٩٥</u>	<u>(٥٦٠,٧٤٧)</u>	مجموع نفقات التزامات منافع الموظفين

#### ٥- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٤٠٢٠	٤٠٢١	
٢,٣٥٨,٠٩٦	٢,٢٣٥,٧٤٦	مصاريف مستحقة أجور ورواتب العاملين
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	ناتئو فائض اكتتاب
٦٣,٠٠٠	-	مصاريف تمويل مستحقة
٣٥٥,٧٧٢	٤٩٢,٠٥٧	نفعات مقدمة من عملاء
١,٥٨٣,٧٧١	١,٠٨٩,٤٨٣	مصاريف مستحقة أخرى
<u>٨,١٨٣,٣٥٩</u>	<u>٧,٠٧٩,٠٠٦</u>	

#### ٦- الالتزام ببرد العمال

		خصم مسحوق به:
الرصيد في ١ يناير		الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال السنة		إضافات خلال السنة
المدفوع / تعديلات خلال السنة		المدفوع / تعديلات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر		الرصيد في ٣١ ديسمبر
مرتجعات المبيعات:		مرتجعات المبيعات:
الرصيد في ١ يناير		الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال السنة		إضافات خلال السنة
المدفوع / تعديلات خلال السنة		المدفوع / تعديلات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر		الرصيد في ٣١ ديسمبر

**٤١- توزيعات أرباح مستحقة**  
 يمثل الرصيد الناشر بالقوائم المالية المتبقى من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سلوات سابقة ولم يتقدم السادة المساهمين حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لاستلامها

**٤٢- مخصص الزكاة التقديرية**

**أ) وضع الريبوط**  
 تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة مقدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة نهاية سارية المنفول حتى ٣٠ نبريل ٢٠٢٢

خلال عام ٢٠١٨ أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠٠٨ ولغاية عام ٢٠١١، وبناءً على هذه الريبوط قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الرابط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٤٠٢١,٤٢٥ ريال سعودي وتم ثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠١٨.  
 خلال عام ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠١٤ ولغاية عام ٢٠١٨، وبناءً على هذه الريبوطات قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم استلام الرابط الزكوي المعدل والذي نتج عنه فروقات زكوية بقيمة ٣٥٨٢,٠٣٩ ريال سعودي وقد ثابتت الشركة بالاعتراض على الرابط الزكوي المعدل وتم استلام ربط زكوي معدل بقيمة ٢,٧٢٨,٩٤٦ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض عليها وبانتظار الرد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتم ثبات الفروقات الزكوية ضمن مخصص الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢٠.  
 صدر ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل للاعوام من عام ٢٠١٩ و٢٠٢٠، وتم الاعتراض عليه من قبل الشركة

**أ) حركة مخصص الزكاة التقديرية**

٤٢٠	٤٢١	
٤,٤٦,٣٠١	٦,٣٩٢,٢٧٤	الرصيد في ١ يناير
٧٩٣,٩٥١	١,٥٠٢,٥٧١	المكون خلال السنة
٢,٧٢٨,٩٤٦	٤٨٣,٤٧٨	المكون خلال السنة عن سلوات سابقة
(١,١٧٦,٩٤٤)	(٣,٦٦٣,٣٣٠)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
<u>٦,٣٩٢,٢٧٤</u>	<u>٤,٧١٤,٩٩٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

**ب) الوعاء الزكوي**

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٤٢٠	٤٢١	
٧٧,١٧٠,٣٥٠	٧٧,١٧٠,٣٥٠	حصة الشرك السعوي في:
٧٢,٢٠١,٧٥٩	٨٦,٢١٠,٤٠٧	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٩٥,٥٤٠,٢١٦)	(٨٨,٦٢٩,٨٠٢)	مخصصات أول المدة وتسوية أخرى
(٨٠٨,١٢٦)	(١٢,٨١٤,٨١٤)	القيمة التقديرية للموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٣٢,٣٩٧,٨٨٠)	(٤,٣٩٥,١٠١)	خسائر مرحلة معدلة
-	١,٧٨٧,٩٩٨	سميات أخرى
١٠,٤٣٢,٩٥٥	٧٧٣,٧٨٥	فرق تحويل الوعاء الزكوي من العام الميلادي إلى العام الهجري
٣١,٠٥٨,٨٤٢	٩٠,١٠٢,٨٢٣	صافي الربح المعدل للسنة
<u>٧٩٣,٩٥١</u>	<u>١,٥٠٢,٥٧١</u>	الوعاء الزكوي الزكاة المحتملة

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

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

ج) صافي الربح المعدل للسنة  
 إن تسوية صافي الربح المعدل للسنة هي كما يلى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٨,٨٥٦,١٩١)	(٨,٩٤٤,٥٣٨)	صافي خسارة السنة
٩٩,٢٨٩,١٤٧	٩,٧١٨,٣٢٣	تعديلات
<u>١٠,٤٣٢,٩٥٥</u>	<u>٧٧٣,٧٨٥</u>	صافي الربح المعدل للسنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٣ - المبيعات، صافي
٤١,٨٣٧,٩٠٨	٣٣,٠٥٠,٧٧٨	مبيعات مصنع المعجنات
٣٣,٧٩٤,٥٩٥	٢٧,٦٤٢,٥٠٠	مبيعات مصنع الخضار
١٩,٩٤٦,٤١٩	١٠,٨٨٥,٠١٥	مبيعات مصنع الشوكولات والتجميز
<u>٣,٢٣٥,٧٧٩</u>	<u>١,٥٨٧,٣٢٨</u>	مبيعات مصنع حبوب الإفطار
٩٨,٨١٤,٧٠١	٧٣,١٦٥,٦٢١	الإجمالي
(١٣,١٣٤,٥٤٧)	(٦,٥٦٣,٥٨٧)	بطرح: الخصم المسموح به
<u>(١,٩٠٢,٣٠١)</u>	<u>(١,٦٣٤,٤٣٣)</u>	بطرح: المرتجعات
<u>٨٣,٧٧٧,٨٥٣</u>	<u>٦٦,٩٦٧,٥٠١</u>	

٢٠٢٠	٢٠٢١	٤٤ - مصاريف إدارية وعمومية
٥,٨٦٥,١٩٤	٦,٤٣٥,٨٩٤	أجور ورواتب موظفين
٨٦٠,٨٨٨	٧١٣,١٨٣	رسوم واشتراكات
٤٠٥,١٧٣	٣٦٠,٦٨٦	استهلاك حق استخدام أصل
٣٨٨,٢٣٨	٣٩٣,٤٩٣	تأمين
٢٢٩,٢٢٩	٨١,٤٣٤	صيانة وإصلاح
٢٢٤,٤٣٥	٣٩٨,٩٧٣	استهلاكات
١٨١,٩١٢	١٧٣,١٨٢	اطفاء أصول غير ملموسة
١٣٥,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة
٨٤,٨١٣	٧٢,٦٣٠	ضيافة ولقطة
٦٤,٥٥٤	٢١٨,١٧٥	مكافآت
٦١,٨٣٧	٣٦,٨٠٠	دعاية وإعلان
٥١,٢٢٦	١١,٥٩٠	عمولات بنكية
٤١,٥٨٨	١٣٧,٤٦٢	قرطاسية ومتطلبات
٣٣,٠٧٩	١٨,٣٥٣	هاتف وبريد
٢٣,٣٠٤	٢٥,٠٥٩	كهرباء ومياه ومحروقات
٣,٩٧١	١١,١٢٠	إيجارات
<u>٤٨٧,٦٣٦</u>	<u>١,٠٩٣,٠٨٢</u>	
<u>٩,١٤٥,٠٧٣</u>	<u>١٠,٣٧٠,١٩٧</u>	أخرى

شركة وفرة للصناعة والتغذية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 بضمادات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريل سعودي)

**٤٥. مصاريف بيعية وتسويقة**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٢٢,٨٣٥	٥,٨٧٣,٠٤٣	أجور ورواتب موظفين
١,٦٤٦,١٥٣	٨٠٤,٤٩٣	إيجارات
١,٣٧٠,٥٠٦	١,٢٢٤,٠٠٣	نقل وتحميل
١,٢٨٤,٠٩٣	٦٧٤,٦٢١	استهلاكات
١,١٩٨,٢٦٨	٦٣٦,٦٣٢	كهرباء وغاز ومحروقات
١,١٠٠,٦٣٣	٦٩٥,٥٠٣	رسوم واشتراكات
٦١٣,٤٣١	٥٦٥,٦٤٩	صيانة وإصلاح
٥٤٦,١٦٥	٦٨٩,٦٦٢	عملة مؤقتة
٥٠٠,٦٠٨	٥٣٣,٢٤٧	تأمين
٤٦١,٤٩٤	١٨٥,٧٥٦	عمولات
٤٢١,٧٤٦	٥٨٥,٠٨٢	تالف
٣٦٥,٠٩٠	١٨١,٨١٤	دعنية واعلان
١٧٦,٧١٤	١٠٥,٢٣٩	ترويج مبيعات
٨٦,١١٣	١١٥,١٢٨	هاتف وبريد
٨,٨٦٩	١٩,٣٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٣١,٢١٦	١٤١,٤٨٤	آخرى
<b>١٦,٧٦٣,٩٣٦</b>	<b>١٣,٠٣٠,٦٢٩</b>	

**٤٦. إيرادات أخرى**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٩٤,٠٠٠	١,٢٠١,٧٥٠	إيرادات تأجير
١٩٢,١٤٥	٨٤٧,٦٥٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٧,٢٩١	٨٩٤,٨٣٢	إيرادات بيع خردة
١٨٩,٩٩	٥٨٤,٥٦١	إيرادات متعددة
<b>١,٤٨٢,٥٣٥</b>	<b>٣,٥٢٨,٨٠١</b>	

**٤٧. خسارة السهم**

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

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٢,٣٧٩,٠٨٨)	(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	صافي خسارة السنة
(١,٦٠)	(١,٤٢)	خسارة السهم - الأساسي والمختصة
(٦,٤٩٤,٥٧٧)	(١١,٩٠٨,٠٣٢)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٨٤)	(١,٥٤)	خسارة السهم - الأساسي والمختصة
<b>٧,٧١٧,٠٤٥</b>	<b>٧,٧١٧,٠٣٥</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة للسهم الأساسي والمختصة

## ٢٨- الأدوات المالية

### قياس القيمة العادلة:

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

١. السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.

٢. السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفادة.

عد قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قبلة 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:

ـ المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

ـ المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

ـ 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.

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

تحتفظ الإدارة بأن تغيراتها وأثرها معقولة وكافية.  
 إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

**مستويات القيمة العادلة**  
 تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلى:

ال المستوى الثالث	ال المستوى الثاني	ال المستوى الأول	القيمة	
-	-	٧٧٤,٤٤١	٧٧٤,٤٤١	٢١ ديسمبر ٢٠٢١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٦٧٣,٨٢٦	٦٧٣,٨٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

#### ٤٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

يرى 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 ولوهض ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مرافقتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوحة.

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

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراعاة 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 والمديلين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدالنين والمطلوبات المستحقة والتروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

#### مخاطر الائتمان

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

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

#### مخاطر السيولة

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

تحرص الشركة على أن يتوفّر لديها قدر كافي من النق提ة لتفطيل المصارييف التنجيلية المتوقعة وبما في ذلك تخطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحافظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقديّة مفاجئة.

شركة وفرة للصناعة والتنمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاعات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (رجال سعودي)

#### ٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلى الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المستقة:

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أقل من سنة	أكثر من سنة	المطلوبات المالية غير المستقة ٢٠٢١ ديسمبر
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	قرض حكومي
٣٣,٥٣٩,١٥٣	٣٣,٥٣٩,١٥٣	-	-	ذمم دائنة تجارية
٧,٢٠٠,٥٩٠	-	٤,٠٠٠,٣٤٥	٣,١٥٠,٢٤٥	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٢,٦٠٥,٦٥٤	-	٢,٦٢٨,٤٢٢	٤٧٧,٢٣٢	الالتزامات تأجير
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	داللو فائض الاكتتاب
١,١٩٣,٤١٧	١,١٩٣,٤١٧	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٨١٧,٢٨٦	٣,٨١٧,٢٨٦	-	١,٥٨١,٥٤٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٧١٤,٩٩٣	-	-	٤,٧١٤,٩٩٣	مخصص الزكاة التقديرية
١,٣٢٠,٦٧٨	-	-	١,٣٢٠,٦٧٨	مخصصات مبيعات
٧,٠٣٦,٠٠٠	٧,٠٣٦,٠٠٠	-	-	الالتزامات مناقع موظفين
<b>٩٠,١٨٦,٤٩١</b>	<b>٤٧,٢٦٣,٠٣٦</b>	<b>١٢,١٧٨,٧٦٧</b>	<b>٣٠,٧٤٤,٩٨٨</b>	

#### مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أقل من سنة	أكثر من سنة	المطلوبات المالية غير المستقة ٢٠٢٠ ديسمبر
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض حكومي
٣٤,٧٢٦,٠٥٧	٣٤,٧٢٦,٠٥٧	-	-	ذمم دائنة تجارية
٧,٢٠٠,٥٩٠	-	٤,٩٥٠,٤٠٧	٢,٢٥٠,١٨٢	مخصص ضمان قرض - طرف ذو علاقة
٢,٨٣٥,٦٧٥	-	٢,٤١٦,١٢٧	٤١٩,٣٤٨	الالتزامات تأجير
٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	-	-	داللو فائض الاكتتاب
١,١٩٤,٨٢٢	١,١٩٤,٨٢٢	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٩٢٧,٦٣٩	٤,٩٢٧,٦٣٩	-	٢,٥٥٢,٥٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٩٢,٤٧٤	-	-	٦,٣٩٢,٤٧٤	مخصص الزكاة التقديرية
١,٦٨٤,٧٠٦	-	-	١,٦٨٤,٧٠٦	مخصصات مبيعات
٨,٧٨٨,٠١٣	٨,٧٨٨,٠١٣	-	-	الالتزامات مناقع موظفين
<b>٩٨,٩٧٨,٤٩٦</b>	<b>٥٠,٣١٠,٧٤٣</b>	<b>٢٣,٣٦٦,٥٣٤</b>	<b>٢٥,٣٠١,٠١٩</b>	

#### ٤٩- إدارة المخاطر المالية (تنت)

**مخاطر السوق**  
 إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كالسعر صرف العملات الأجنبية وأسعار العوادحة 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، والذان دون وقته السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادي والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح الدورة 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 الثاني من مركز قوي لرأس المال.

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

#### ٤٠- نسبة الدينونية إلى رأس المال المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٦,٨٥٣,٧٤٩	٧٠,٩٧١,٧٢٤
(٢,٣٩١,٨٨٠)	(٩,٣٣٠,٣٢٨)
٦٤,٤٦١,٨٦٩	٦١,٩٤١,٣٩٦
٦٢,٣٤٤,٩٤٦	٥٢,٨٥٩,٧٧٧
%١٠٣,٤٠	%١١٩,٥١

المدينونية آخر السنة  
 يخصم: النقد وما في حكمه  
 صافي الدينونية  
 رأس المال المعدل

شركة وفرة للصناعة والتلميمية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاعات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بيان سعودي)

٣١- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشمل على قطاع صناعة وبيع المعجنات بمختلف أنواعها وكذلك قطاع بيع الخضار ويخص قطاع صناعة حبوب الأفطارات بالإضافة إلى قطاع صناعة وبيع منتجات اللحوم. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لكل قطاع من قطاعات الأعمال.

الإجمالي	قطاع اللحوم	قطاع حبوب الأفطارات	قطاع الفضار	قطاع المعجنات	بأداء فائدة الدخل
٦٤,٦٦٧,٢٠١	٧,٩٨٣,٥٠١	٢,٠٣٩,٣٥١	٣٢,٠٣٥,٢٢٢	٢٢,٩٩٤,٥٦٧	المبيعات، صافي
(٥٣,٤٧٢,٨٨٧)	(١١,٤١٣,١٣٧)	(٤,٧٧٧,٩٧٠)	(٢٤,٩٥٦,٨٨٠)	(١٢,٨٢٦,٩٠٠)	نفقة المبيعات
١١,٤٤٤,٧١٤	(٣,٤٣١,٦٣٦)	(٤,٢٤١,٦١٩)	٧,٠٩٨,٣٤٤	١,٠٩٧,٩٢٧	مهمل البريج
(١٠,٤٧٠,١١٧)	(٢,٢١٣,٢٩٢)	(٨٢٩,٦٠٥)	(٤,٨٣٩,٧٦٤)	(٢,٤٨٧,٤٥٦)	مساريف إدارية وعمومية
(١٢,٣٠,٦٢٩)	(٢,٧٨١,١٢٥)	(١,٠٤٢,٤٤٥)	(٦,٨٦٣,٤٣١)	(٣,١٦٥,٦٦٨)	مساريف بيعية وتسويقة
(١١,٩٠٨,٣٣٢)	(٨,٤١٦,٠٨٣)	(١,١١٣,٦٦٩)	(٣,٨٨٢,٨٥٣)	٤,١٦٤,٥٤٣	الربح/ الخسارة من التشغيل
(٢٦٩,٥٢٩)	(٥٧,٥٢٥)	(٢١,٥٦٢)	(١٢٥,٧٩١)	(٦٢,٦٥١)	مخصص المصاريف الإضافية المتوقعة
(٤٦٨,٥٧٨)	(١٠٠,٠٠٣)	(٣٧,٤٨٣)	(٢١٨,٦٨٣)	(١١٢,٣٩٧)	الاستهلاك في ممتلكات والآلات ومعدات
٧٦١,٦٩٨	١٦٢,٥٦٩	٦٠,٩٣٦	٣٥٥,٤٨٦	١٨٢,٧٠٧	رد مخصص قطع غير اللائق الفرض منه
(٤٢٠,٠٠٠)	(٨٩,٦٤١)	(٣٣,٦٠٠)	(١٩٦,٠١٥)	(١٠٠,٧٢٤)	مصاريف نقل وتأشير
(١٦٨,٨٩٨)	(٣٦,٠٤٨)	(١٣,٥١٢)	(٧٨,٨٢٥)	(٤٠,٥١٣)	تكليف التمويل
٣,٥٢٨,٨٠١	٧٥٣,١٥١	٢٨٢,٤٣٣	١,٩٤٩,٩٠١	٨٤٦,٤٤٦	غيرات أخرى
(٨,٩٤٤,٦٣٨)	(٧,٧٩٣,٥٨٧)	(٣,٨٧٦,٥٩٠)	(٢,٤٦٩,٧٨٣)	٥,١٩٢,٣٩١	أرباح / خسارة السنة قبل الزكاة التقديرية
(١,٩٨٦,٠١٩)	(٢٢٢,٨٨٢)	(١٥٨,٨٨٢)	(٩٢٦,٨٩٤)	(٤٧٦,٣٨٩)	زيادة
(١٠,٩٣٠,٥٨٧)	(٨,٩١٧,٤٣٩)	(٤,٠٣٦,٤٧٢)	(٣,٣٩٣,٦٧٧)	٤,٧١٩,٠٠٢	أرباح / خسارة السنة

٣٢- الاحداث اللاحقة

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

٣٣- احداث هامة

١) بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مختلف أنحاء العالم وما نتج عنه من تعطل للاشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق ، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية ، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع ككل اওسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها . حيث ان صناعة الاعلاف يشكل عاماً من استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الاعفاء من ساعات حظر التجوال.

ب ) بناء على هذه العوامل تعتقد ادارة الشركة ان وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ج ) ونظرًا لاستمرار الجائحة تراقب الشركة الوضع عن كثب خاصة في الأشهر القادمة من العام الجاري وتتوقع الشركة تحسن الوضع تدريجيًّا وتأمل ان ينتهي تفشي كوفيد ١٩ خلال العام الجاري

د ) بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢١ م، أصدر مجلس إدارة الشركة توصية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥١,٣٤٠,٧٠٠ ريال سعودي وقامت الشركة بتعيين متعدد إصدار ومستشار قانوني ومستشار مالي لإدارة عملية الزيادة. وقد تم رفع طلب لزيادة رأس المال لهيئة السوق المالية ولائزد الشركة في التخطار موافقة هيئة سوق المال.

٣٤- الارقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتوافق مع ارقام السنة الحالية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

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