

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٢٥-٨

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها 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. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٣٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٠,٥ مليون ريال سعودي).
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات.
تقييم تصميم وتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.	ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.
تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة معتبراً لظروف السوق أيضاً.	
فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.	
تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة.	
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسات المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) الخاص بالإفصاحات ذات علاقة.	

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م عن طريق مراجع مستقل آخر والذي أبدى رأيا غير معدل بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢م.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة 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 تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لغرض الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام فرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

يمكن أن ينشأ التحريف من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية. كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

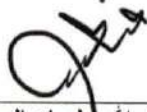
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لغرض الاستمرارية كأساس محاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ونبلغهم أيضاً عند الاقتداء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,٦١٠,٢٨٦	٨,٤٢١,٥٠٥	٥	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٤٤٠,١٤٢	٣٧٧,٠٢٩	٦	حق استخدام أصول، صافي
١٠,٠٥٠,٤٢٨	٨,٧٩٨,٥٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٦٤٢,٠٥٧	٦,٠٧٨,٠١٠	٧	المخزون
٤,٨٩١,٧٧٣	٤,٧٩٨,٧٣٠	٨	ذمم مدينة، صافي
٨٩٥,٢٣٧	١,٧٩٤,٢٢١	٩	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٢,١٨٠	٢,١٤٦,٢٥٥	١٠	النقد وما في حكمه
١٢,٤٧١,٢٤٧	١٤,٨١٧,٢١٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢,٥٢١,٦٧٥	٢٣,٦١٥,٧٥٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠١٩,٩١٢	١,١٧٣,٦٢٢	١٢	الاحتياطي النظامي
١,٦٩٥,٧٤٠	١,٩٤٩,١٦٨		الأرباح المبقاة
(٥,٦٢٢)	(١٠٥,٦٠٨)		إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
١٤,٠١٠,٠٣٠	١٤,٣١٧,١٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٥٣,٠٢٧	١,٠٨١,٧٨٥	١٣	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٤٠٩,٧٨٤	٣٦٥,٢٤٧	٦	التزامات عقود الإيجار
١,١٤١,٧٨٩	١,٤٨٨,٠٢٤	١٤	قرض طويل أجل - الجزء غير المتداول
٢,٤٠٤,٦٠٠	٢,٩٣٥,٠٥٦		
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦١,٥٤٤	٦١,٥٤٤	٦	التزامات عقود الإيجار
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٤	قرض طويل أجل - الجزء المتداول
٣,٤١٦,٥٥٨	٣,٦٦٣,٤٦١		ذمم دائنة
٢,٢٥١,٤٧١	١,٩٩٤,١٦٩	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٤٧٢	٢٤٤,٣٣٨	١٦	مخصص الزكاة
٦,١٠٧,٠٤٥	٦,٣٦٣,٥١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٥١١,٦٤٥	٩,٢٩٨,٥٦٨		إجمالي المطلوبات
٢٢,٥٢١,٦٧٥	٢٣,٦١٥,٧٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٩,٨١٩,١٤٣	٣١,٤٥٤,٧٦٥	١٧	المبيعات
(٢١,٠٤٧,٤٠١)	(٢٣,١٣٩,٣٤٠)	١٨	تكلفة المبيعات
٨,٧٧١,٧٤٢	٨,٣١٥,٤٢٥		مجمّل الربح
(٣,٠١٨,٠٥٥)	(٢,٧١٢,٨٢٥)	١٩	المصروفات البيعية والتسويقية
(٤,١٨٦,٩٥٧)	(٣,٨٧١,٠٣٩)	٢٠	المصروفات الإدارية والعمومية
٨٦,٣٠٧	٦٨,٨٥٤		إيرادات متنوعة
(٧٤,٦٢٩)	(١٧,٠٠٧)		مصاريف تمويلية
١,٥٧٨,٤٠٨	١,٧٨٣,٤٠٨		ربح العام قبل الزكاة
(١٧٧,٤٧٢)	(٢٤٦,٣٠٩)	١٦	الزكاة
١,٤٠٠,٩٣٦	١,٥٣٧,٠٩٩		ربح العام
بنود الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
(٥,٥١٠)	(٩٩,٩٨٦)	١٣	(خسائر) إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
١,٣٩٥,٤٢٦	١,٤٣٧,١١٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
١,٢٤	١,٣٦	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٨٧٩,٨١٨	٣,٨٢٤,٨٩٨	(١١٢)	١٦,٠٠٤,٦٠٤
المحول الى الاحتياطي النظامي	١٤٠,٠٩٤	(١٤٠,٠٩٤)	-	-
توزيعات أرباح	-	(٣,٣٩٠,٠٠٠)	-	(٣,٣٩٠,٠٠٠)
ربح العام	-	١,٤٠٠,٩٣٦	-	١,٤٠٠,٩٣٦
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٥,٥١٠)	(٥,٥١٠)
اجمالي الدخل الشامل الآخر	-	١,٤٠٠,٩٣٦	(٥,٥١٠)	١,٣٩٥,٤٢٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠١٩,٩١٢	١,٦٩٥,٧٤٠	(٥,٦٢٢)	١٤,٠١٠,٠٣٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠١٩,٩١٢	١,٦٩٥,٧٤٠	(٥,٦٢٢)	١٤,٠١٠,٠٣٠
المحول الى الاحتياطي النظامي	١٥٣,٧١٠	(١٥٣,٧١٠)	-	-
توزيعات أرباح	-	(١,١٢٩,٩٦١)	-	(١,١٢٩,٩٦١)
ربح العام	-	١,٥٣٧,٠٩٩	-	١,٥٣٧,٠٩٩
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٩٩,٩٨٦)	(٩٩,٩٨٦)
اجمالي الدخل الشامل الآخر	-	١,٥٣٧,٠٩٩	(٩٩,٩٨٦)	١,٤٣٧,١١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٧٣,٦٢٢	١,٩٤٩,١٦٨	(١٠٥,٦٠٨)	١٤,٣١٧,١٨٢

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٥٧٨,٤٠٨	١,٧٨٣,٤٠٨	ربح العام
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية		
الناتجة من (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية:		
١,٨٧٨,١١٨	١,٧٣٩,٦٢٨	٥ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٤,٣١٨)	-	٥ أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات وآلات
٥٧,٢١٤	٦٣,١١٣	٦ إطفاء حق استخدام أصول
١,١٥٠,٠٠٠	٣٥٦,٩٢٩	٨ مخصص خسائر انتمائية متوقعة على الذمم المدينة
٣٢٩,٩٠٥	٢٢٠,٤٩٧	١٣ المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧٤,٦٢٩	٧٢,٩١٥	تكاليف تمويل
٥,٠٣٣,٩٥٦	٤,٢٣٦,٤٩٠	صافي ربح العام
التغير في بنود رأس المال العامل		
١,٢٣٥,١٩٣	(٤٣٥,٩٥٣)	٧ المخزون
(٢,١٥٧,٣٢٩)	(٢٦٣,٨٨٦)	٨ الذمم المدينة
(٢٧٠,٩٦٧)	(٨٩٨,٩٨٤)	٩ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦١٤,٤٦٤	٢٤٦,٩٠٣	نم دائنة
(٥٧١,٢٤٨)	(٢٥٧,٣٠٢)	١٥ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٨٨٤,٠٦٩	٢,٦٢٧,٢٦٨	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٣٩٥)	(٩١,٧٢٥)	١٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين - المدفوع
(١٧٥,٤٧٤)	(١٧٩,٤٤٣)	١٦ الزكاة المدفوعة
٣,٦٦٦,٢٠٠	٢,٣٥٦,١٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(١,١٣٤,٦٧٣)	(٢١٧,٦١٣)	٥ إضافات ممتلكات وآلات معدات
١٦٤,٧٥٠	-	٥ مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧,٩٠٠)	(٣٣٣,٢٣٤)	٥ اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٠٧,٨٢٣)	(٥٥٠,٨٤٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
(٣,٣٩٠,٠٠٠)	(١,١٢٩,٩٦١)	توزيعات أرباح
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	٦ المسدد من مطلوبات عقود إيجار
١٢٧,١٩٩	٦٩٠,٣٢٧	١٤ أقساط قروض محصلة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	أقساط قروض مدفوعة
(٣,٣٢٤,٣٤٥)	(٧٠١,١٧٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦٦٥,٩٦٨)	١,١٠٤,٠٧٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٤٢,١٨٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٤٢,١٨٠	٢,١٤٦,٢٥٥	١٠ رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:		
١٩٤,٣٣٣	٢١٦,٨٦٦	٨ ديون معدومة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة:

أ. تأسيس الشركة:

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة - سعودية) - مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٠٤٤٧٢٨) وتاريخ ١٩/٠٧/١٤٠٢هـ.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس، الخ).

انشاء وإدارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف أنواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها، صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها، استيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات، تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية، التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات، المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق، والاستيراد والتصدير والوكالات.

إن عنوان الشركة الرئيسي في الرياض، المنطقة الصناعية الجديدة، طريق الخرج ٩٠٦٢١، ١١٦٢٣ المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٨/٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣١م أعلنت الشركة عن صدور موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. كما أعلنت مجموعة تداول السعودية انه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ١٤٤٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٥/٤م كإدراج مباشر برمز تداول ٩٥١٥.

ب. رأس مال الشركة:

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة. تبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

ج. السنة المالية:

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي.

٢- أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية، والمتضمن أن الهيئة ستقوم بدراسة مدى مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصدرت قرار متضمناً ما يلي:

- إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.
- السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده.
- استمرار إلزام الشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لمدة خمس سنوات ابتداءً من ٢٠٢٠/١/١م، وستقوم الهيئة بدراسة مدى مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المزايا المحددة 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 للشركة وكذلك عملة العرض. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

٣-١ تأثير المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات. توضيح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بلاحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضيح التعديلات أيضاً ما يعينه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ -الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أثر جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٣-٢ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ونقد وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهريّة للتغيرات في القيمة.

٣-٤ الأدوات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حد كبير بالمطلوبات السابقة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، يلغي المعيار فئات الموجودات المالية الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المصنفة بالمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

التصنيف

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي في أي من الفئات التالية:

- مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
 - مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر -أدوات الدين.
 - مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر -أدوات حقوق الملكية.
 - مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة.
- يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

أدوات الدين

تصنف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- (ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

في حال عدم تحقق الشرطين أعلاه، يتم تصنيف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة، إما بالقيمة الحالية من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال.

الاعتراف والقياس الأولي

عند الاعتراف المبدي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائد -في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي. ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٤- الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق:

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد القياس المبني، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج سعر الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

بالنسبة لهذه الفئة، فعند الاقتضاء، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الإثبات:

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:
يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل قد انقضى؛ أو
قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
عندما تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإبرام اتفاقية تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن الشركة تستمر في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمر الشركة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة:

تقوم الشركة بتطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة للقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (مثال: الودائع والذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية). تتبع الشركة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام.
إن تطبيق المنهج المبسط لا يتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك، فإن الشركة تثبت مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر في تاريخ كل تقرير، مباشرة منذ الإثبات الأولي.
خسارة الائتمان المتوقعة على مدار العمر هي خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

تستخدم الشركة جدول مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بغرض تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتطبيق بعض معدلات المخصصات على شرائح أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير جدول المخصصات بالأخذ في الاعتبار أنه من المرجح أن يتم التأخر في السداد والخسارة من ذلك التأخر حيث تشير المعلومات السابقة للشركة إلى ذلك، ويتم تعديلها بحيث يعكسان الناتج المستقبلي المتوقع.

يتم إثبات مخصص (عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كعقارات والآلات ومعدات عند الانتهاء من الأعمال تحت التنفيذ. لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية التي ما زالت تحت التنفيذ.

٦-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجح والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأيضا مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.

٧-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وآلات ومعدات. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبنود إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تثبت تكاليف الصيانة اليومية لممتلكات وآلات ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

لا يحسب الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم احتساب الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي:

المباني والانشاءات وتحسينات على المباني المستأجرة	١٠ - ٢٠ سنة
الآلات والمعدات	٧ سنوات
الأثاث والمفروشات والادوات المكتبية والعدد والادوات	٥ سنوات
السيارات والمكيفات	٤ سنوات

تراجع الشركة في نهاية كل تقرير القيم الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد مدي الخسارة في انخفاض القيمة، وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للإسترداد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدة النقد الذي ينتمي إليها الأصل.

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنوياً إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد و المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل.

١٠-٣ حق استخدام أصل مستأجرة

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً أو تنطوي على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات. تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

١١-٣ القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

١٢-٣ التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسها الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بانتهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لانتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

١٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة. الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفق خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١٣ المخصصات (تتمة)

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

٣-١٤ الزكاة والضرائب
١- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصة في الربح المعدل، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.

٢- ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمداد عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٣-١٥ مزايا الموظفين

(١) تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقها.

(٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

(٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطة المزايا المحددة للموظفين - مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المزايا المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الاكتوارية

الالتزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف

بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والساد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعقدة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلع أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

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

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

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

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

فيما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والاحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

إثبات إيراد المبيعات

يتم إثبات إيراد المبيعات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للقبض بعد خصم المرتجعات أو المخصصات والخصيمات والتخفيضات التجارية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

١٧-٣ التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨ مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيع وتسويق ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة 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 مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

٣-١٩ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣-٢٠ ربحية السهم الأساسية

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٤- استخدام الأحكام وعدم التأكد من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والإفترضاآت مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفترضاآت بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

٤-١ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. يحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة، ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.

٤-٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تحتفظ الشركة بمخصص للذمم المدينة، عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات، وأي زيادة في عدد المدفوعات المتأخرة للمستحقات بعد متوسط فترة الائتمان. إذا تدهورت الحالة المالية للعملاء فقد تكون عمليات الشطب الفعلية أعلى من المتوقع. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

٤-٣ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لممتلكات وآلات ومعدات

إن مصروف الاستهلاك يعتمد على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول. يتم تقييم أرصدة الأصول سنوياً والأعمار الإنتاجية لها ويتم تغييرها عند الضرورة لتعكس الظروف الحالية مع الأخذ بعين الاعتبار التغير التكنولوجي والظروف المادية للأصول المعنية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي:

التكلفة	المباني والإنشاءات	تحسينات على المباني المستأجرة	الآلات والمعدات	السيارات	العدد والأدوات	الأدوات المكتبية	المكيفات	الأثاث والمفروشات	اللوحات الإعلانية	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١١,٣٧٨,٩٩٦	٩٢٢,٢٩١	٢٣,٣٤٥,١٤٣	٢,١٣٣,٥٧١	٢,٤٦١,١٦٠	٤٦٧,٦٦١	٤٨٤,٢٧٢	٥٤٣,٩١٨	١٨,٥٧١	٣٧,٩٠٠	٤١,٧٩٣,٤٨٣
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٣٢,٥٠٠	١٠٦,٥٢٤	-	-	-	-	-	-	(١٣٩,٠٢٤)	-
إضافات	-	٨١,٨٦٠	٨,٥٩٧	-	٨٧,٩٣٨	٣٢,٧٨٦	١,٢١٧	٥,٢١٥	-	٣٣٣,٢٣٤	٥٥٠,٨٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١,٣٧٨,٩٩٦	١,٠٣٦,٦٥١	٢٣,٤٦٠,٢٦٤	٢,١٣٣,٥٧١	٢,٥٤٩,٠٩٨	٥٠٠,٤٤٧	٤٨٥,٤٨٩	٥٤٩,١٣٣	١٨,٥٧١	٢٣٢,١١٠	٤٢,٣٤٤,٣٣٠
مجمع الاهلاك											
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٦,٧٣٥,٢١٧	٢٩٣,٠١٣	٢٠,٧٤٧,٧٥٣	١,٧٤١,٥٦٤	١,٥٤٠,٤٠٨	٣٣٦,٢٥٤	٣٢٤,٣٩٠	٤٥٧,٥١٠	٧,٠٨٨	-	٣٢,١٨٣,١٩٧
استهلاك السنة	٢٧٧,٦٢٩	٩٦,٤٩٤	٦٨٩,٥٤٦	٢٠٠,٣٦٦	٣٢٠,٣٨٠	٥٤,٨٤٢	٦٣,٤٨٣	٣٢,٢٤٥	٤,٦٤٣	-	١,٧٣٩,٦٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٠١٢,٨٤٦	٣٨٩,٥٠٧	٢١,٤٣٧,٢٩٩	١,٩٤١,٩٣٠	١,٨٦٠,٧٨٨	٣٩١,٠٩٦	٣٨٧,٨٧٣	٤٨٩,٧٥٥	١١,٧٣١	-	٣٣,٩٢٢,٨٢٥
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٣٦٦,١٥٠	٦٤٧,١٤٤	٢,٠٢٢,٩٦٥	١٩١,٦٤١	٦٨٨,٣١٠	١٠٩,٣٥١	٩٧,٦١٦	٥٩,٣٧٨	٦,٨٤٠	٢٣٢,١١٠	٨,٤٢١,٥٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٦٤٣,٧٧٩	٦٢٩,٢٧٨	٢,٥٩٧,٣٩٠	٣٩٢,٠٠٧	٩٢٠,٧٥٢	١٣١,٤٠٧	١٥٩,٨٨٢	٨٦,٤٠٨	١١,٤٨٣	٣٧,٩٠٠	٩,٦١٠,٢٨٦

تم توزيع اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:

تلكفة المبيعات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١,٥٦٤,٤٦٠	١,٧٥١,٨٧٧	
١٧٥,١٦٨	١٢٦,٢٤١	
١,٧٣٩,٦٢٨	١,٨٧٨,١١٨	

المصروفات الإدارية والعمومية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٦ - حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار:

٦-١ حق استخدام أصول

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في ١ يناير
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١١٤,٧٧٤	١٧١,٩٨٨	مجمع إطفاء حق الاستخدام:
٥٧,٢١٤	٦٣,١١٣	الرصيد في ١ يناير
١٧١,٩٨٨	٢٣٥,١٠١	إطفاء
٤٤٠,١٤٢	٣٧٧,٠٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦-٢ التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١٤,١٥٢	٤٧١,٣٢٨	الرصيد في ١ يناير
١٨,٧٢٠	١٧,٠٠٧	تكاليف تمويل محملة خلال السنة
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	مدفوعات خلال السنة
٤٧١,٣٢٨	٤٢٦,٧٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦١,٥٤٤	٦١,٥٤٤	الجزء المتداول
٤٠٩,٧٨٤	٣٦٥,٢٤٧	الجزء غير المتداول
٤٧١,٣٢٨	٤٢٦,٧٩١	

٧ - المخزون:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٨٨٤,٦٤٥	٤,٠٠٠,٥٩٣	مواد خام
١,٤٦٠,٩٩٥	١,٣٧٠,٧٠٠	مخزون قطع غيار
٢٩٦,٤١٧	٧٠٦,٧١٧	مخزون تام الصنع
٥,٦٤٢,٠٥٧	٦,٠٧٨,٠١٠	الإجمالي

٨ - ذمم مدينة، صافي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٥٢٦,٠٧٥	٦,٥٧٣,٠٩٥	إجمالي الذمم المدينة
(١,٦٣٤,٣٠٢)	(١,٧٧٤,٣٦٥)	يخصم:
٤,٨٩١,٧٧٣	٤,٧٩٨,٧٣٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

وقد كانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٧٨,٦٣٥	١,٦٣٤,٣٠٢	الرصيد في ١ يناير
١,١٥٠,٠٠٠	٣٥٦,٩٢٩	المكون خلال السنة
(١٩٤,٣٣٣)	(٢١٦,٨٦٦)	ديون معدومة خلال السنة
١,٦٣٤,٣٠٢	١,٧٧٤,٣٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة:

أقل من أو تساوي ٩٠ يوم	٩١-١٢٠ يوم	١٢١-١٥٠ يوم	١٥١-١٨٠ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٢٧١-٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
٤,١٣٢,٦٠٩	١٨٥,٢٨١	١٢٧,٣٤٥	٦٧,٧٩٤	١٤٦,٠٣٧	١٧٠,٣٠٠	١,٧٤٣,٧٢٩	٦,٥٧٣,٠٩٥
٤,٣٩٨,٥٥١	٢٧٨,٦١١	-	-	٣٣٤,٢٣٩	١٨٩,٠٢٩	١,٣٢٥,٦٤٥	٦,٥٢٦,٠٧٥

٩ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٩,٨٧٤	٣٤٤,٠٠٢	مدينون متنوعون
٢٤١,٠٤٣	٢٢٤,٦٥٦	سلف وذكّم موظفين
٤٥٤,٣٢٠	١,٢٢٥,٥٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٨٩٥,٢٣٧	١,٧٩٤,٢٢١	

١٠ - نقد وما في حكمه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٩٩,٩١٥	٢,٠٧٤,٢٢٣	نقد لدى البنوك
٢٧,٨٧٠	٥٢,٠٣٢	نقد في الصندوق
١٤,٣٩٥	٢٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١,٠٤٢,١٨٠	٢,١٤٦,٢٥٥	

١١ - رأس المال:

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

١٢ - الاحتياطي النظامي:

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٧٩,٨١٨	١,٠١٩,٩١٢	الرصيد في ١ يناير
١٤٠,٠٩٤	١٥٣,٧١٠	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٠١٩,٩١٢	١,١٧٣,٦٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٣ – التزامات المزايا المحددة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٦٠,٠٠٧	٨٥٣,٠٢٧	الرصيد في ١ يناير
٣٠٨,٦٠٠	١٩٦,٢٨٢	مصرف محمل على السنة
٢١,٣٠٥	٢٤,٢١٥	مصاريف فوائد
(٤٢,٣٩٥)	(٩١,٧٢٥)	المسدد خلال السنة
٥,٥١٠	٩٩,٩٨٦	إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الآخر
٨٥٣,٠٢٧	١,٠٨١,٧٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥%	٥,١٥%	معدل الخصم المستخدم
٣%	٣,٥%	معدل زيادة الرواتب
١٥%	١٥%	معدل دوران الموظفين

١٤ – قرض طويل أجل:

(أ) تم الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل شراء آلات ومعدات وذلك بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية متتالية غير متساوية القيمة عددها اثني عشر قسط، حيث تم سداد أول قسط في ١٥ شوال ١٤٤٣ هـ. تم استلام حوالي مبلغ ٦٩٠,٣٢٧ ريال خلال عام ٢٠٢٢ هذا وقد استلمت الشركة مبلغ ١,٣٤١,٧٨٩ ريال سعودي حتى عام ٢٠٢١ وهو يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم التأمين على المصنع ببوليصة تأمين بلغت قيمتها ٥٥,٣٦١,٦٥٣ ريال سعودي، هذا وتم تجبير البوليصة كرهن وضماناً لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالإضافة الى ضمانات شخصية من بعض المساهمين، كما يتوجب على الشركة سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية. هذا وتتضمن اتفاقية القرض تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفاً معيناً للمصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

(ب) تتلخص حركة القرض طويل الأجل كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٢١٤,٥٩٠	١,٣٤١,٧٨٩	الرصيد في ١ يناير
١٢٧,١٩٩	٦٩٠,٣٢٧	المحصل من القرض خلال العام
-	٥٥,٩٠٨	مصرف الفائدة المحمل على السنة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض خلال العام
١,٣٤١,٧٨٩	١,٨٨٨,٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١,١٤١,٧٨٩	١,٤٨٨,٠٢٤	الجزء غير المتداول
١,٣٤١,٧٨٩	١,٨٨٨,٠٢٤	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٥٥,٢١٧	٥٣٤,٧٧٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٧٦,٧٢٥	٦٤٥,٩٠٠	مكافآت مستحقة
٢٧٨,٢٦٩	١٠٠,٦٢٥	مصاريف مستحقة
٨٤١,٢٦٠	٧١٢,٨٦٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٥١,٤٧١	١,٩٩٤,١٦٩	

١٦ - مخصص الزكاة:

أ) الموقف الزكوي
حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولم يتم الحصول على ربط نهائي بعد.

ب) حركة مخصص الزكاة
فيما يلي تحليل لحركة مخصص الزكاة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	الرصيد في ١ يناير
١٧٧,٤٧٢	٢٤٦,٣٠٩	المكون
(١٧٥,٤٧٤)	(١٧٩,٤٤٣)	المسدد
١٧٧,٤٧٢	٢٤٤,٣٣٨	رصيد ٣١ ديسمبر

ج) الوعاء الزكوي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٧٨,٤٠٨	١,٧٨٣,٤٠٨	صافي ربح العام
١,٤٨٠,٥٣٠	٥٧٧,٤٢٦	تعديلات الربح
٣,٠٥٨,٩٣٨	٢,٣٦٠,٨٣٤	صافي الربح المعدل للعام
١٥,٤٢٩,٦٣٥	١٩,٩٠١,٣٣٤	بنود مضافة
(١١,٥١١,٤٢٤)	(١٠,٢٧٤,٧٣٠)	بنود مخصومة
٦,٩٧٧,١٤٩	٩,٨٥٢,٣٧٧	وعاء الزكاة
١٧٧,٤٧٢	٢٤٦,٣٠٩	الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪

د) صافي الربح المعدل للعام

ان صافي الربح المعدل للعام هو كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٧٨,٤٠٨	١,٧٨٣,٤٠٨	صافي ربح العام
١,٤٧٩,٩٠٥	٥٧٧,٤٢٦	إضافة المخصصات
٦٢٥	-	حصة الموظفين في صناديق الادخار النظامية والتأمينات الاجتماعية
٣,٠٥٨,٩٣٨	٢,٣٦٠,٨٣٤	صافي الربح المعدل للعام

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٧ - المبيعات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٥٥٧,١٦٨	٣٢,٢٨٦,٤١٠	بضاعة مبيعة
(٨١,٦٠٧)	(٢٨٨,٠٤٣)	يخصم:
(٦٥٦,٤١٨)	(٥٤٣,٦٠٢)	مردودات مبيعات
٢٩,٨١٩,١٤٣	٣١,٤٥٤,٧٦٥	خصم مسموح به

١٨ - تكلفة المبيعات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٤١٦,٢٥٥	٤,١٨١,٠٦٢	مخزون أول المدة (إيضاح ٧)
١١,٢٤٢,٤٧٣	١٥,٤٥٩,٧١٤	صافي المشتريات
٨,٥٦٩,٧٣٥	٨,٢٠٥,٨٧٤	تكاليف تشغيلية *
(٤,١٨١,٠٦٢)	(٤,٧٠٧,٣١٠)	مخزون آخر المدة (إيضاح ٧)
٢١,٠٤٧,٤٠١	٢٣,١٣٩,٣٤٠	

* تكاليف تشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,١٨١,١٣٨	٣,٧٥٥,١١٠	تكاليف العمالة المباشرة
٨٦٠,٩٥٤	٨٦١,٣٤٢	تكاليف العمالة المستأجرة
١,٧٧٥,٧٦٦	٢,٠٢٤,٩٦٢	المصاريف الصناعية
١,٧٥١,٨٧٧	١,٥٦٤,٤٦٠	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٥٦٩,٧٣٥	٨,٢٠٥,٨٧٤	

١٩ - المصروفات البيعية والتسويقية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٠٨,٣٨٢	١,٣٤٨,٣١٩	رواتب وإضافي وبدلات
٢٧٧,٣٦٠	٥٥,١٧٦	عمولة تحصيل وتسويق
٢٠٩,٤٧٧	١٠٨,٧٨٢	دعاية وإعلان
١٩٣,٠٦٣	١٩٧,٢٣٢	عمالة مستأجرة
١٢٩,١٤٤	١١٥,١٤٣	تأمين طبي
١٠٦,٢٧٣	١١٠,٤١٣	مصاريف سيارات
٨٤,٧٨٣	١١٢,٩٣٩	تعقيب وتجديد اقامات
٨٤,٣٥٢	٨٢,٥٧٠	تأمينات اجتماعية
٧٢,٣٣٠	١٣٦,٣٩٤	انتقالات
٥٠,٧٢٩	٤٩,٩٧٦	تذاكر سفر
٢٣,٣٩٩	-	مكافآت
٣٧٨,٧٦٣	٣٩٥,٨٨١	أخرى
٣,٠١٨,٠٥٥	٢,٧١٢,٨٢٥	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - المصروفات الإدارية والعمومية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١٥٠,٠٠٠	٣٥٦,٩٢٩	مصروف خسائر انتمائية متوقعة
٦٠٥,٦٩٥	٥٨١,٥٦١	رواتب و اضافي وبدلات
٤٤٠,٠٠٠	-	مصاريف استشارات
٣٦٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	مكافأة الشريك المدير
٣٢٩,٩٠٥	٢٢٠,٤٩٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣١٩,٧٢١	٨٩٢,٨١٩	مكافآت
١٦٣,٧٧٧	٢٦١,٦٦٩	اشترابات
١٢٦,٢٤١	١٧٥,١٦٩	استهلاكات
١١٩,٦٧١	١٥٨,٢٩٩	تأمين طبي
٧١,٧٩٩	٧٦,١٥٠	تأمينات اجتماعية
٦٨,٨٦٠	٥٠,٥١٩	انتقالات
٥٨,٢٤٥	٤٥,٤٥٩	مصاريف سيارات
٤٣,٩٨٦	٩,٠١٨	تعقيب
٣٤,١٠٠	١٧,٧٧٤	عمالة مستأجرة
٣٠,٩٣٣	٣٢,٨٠٧	هاتف
٢٨,٤٩٦	٤٤,٨١٩	مصاريف بنكية
٢٢,٣٣٤	٦,٧٣٣	تذاكر سفر
٧,١١٨	٢٧,٤٥٤	قرطاسية مطبوعات
٢٠٦,٠٧٦	٤٤٥,٣٦٣	أخرى
<u>٤,١٨٦,٩٥٧</u>	<u>٣,٨٧١,٠٣٩</u>	

بلغت بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين التي خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت مجلس الإدارة
<u>٤٦٨,٠٠٠</u>	<u>٤٦٨,٠٠٠</u>	

٢١ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي دخل العام مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٠٠,٩٣٦	١,٥٣٧,٠٩٩	صافي دخل العام
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المصدرة
<u>١,٢٤</u>	<u>١,٣٦</u>	ربحية السهم

٢٢ – الأدوات المالية:

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي 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 مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاؤها معقولة وكافية.
- ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام.

إدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات

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 الموضوع.

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 يفهم 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.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

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. تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٨٩١,٧٧٣	٤,٧٩٨,٧٣٠	ذمم مدينة، صافي
٨٩٥,٢٣٧	١,٧٩٤,٢٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٢,١٨٠	٢,١٤٦,٢٥٥	النقد وما في حكمه
٦,٨٢٩,١٩٠	٨,٧٣٩,٢٠٦	

مخاطر السيولة:

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة. تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

بالريال السعودي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
التزامات منافع الموظفين	١,٠٨١,٧٨٥	(١,٠٨١,٧٨٥)	-	(١,٠٨١,٧٨٥)
مطلوبات عقود الإيجار	٤٢٦,٧٩١	(٤٢٦,٧٩١)	(٦١,٥٤٤)	(٣٦٥,٢٤٧)
قرض طويل الأجل	١,٨٨٨,٠٢٤	(١,٨٨٨,٠٢٤)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٨٨,٠٢٤)
مخصص الزكاة التقديرية	٢٤٤,٣٣٨	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٩٩٤,١٦٩	(١,٩٩٤,١٦٩)	(١,٣٤٨,٢٦٩)	-
ذمم دائنة	٣,٦٦٣,٤٦١	(٣,٦٦٣,٤٦١)	(٣,٦٦٣,٤٦١)	-
	٩,٢٩٨,٥٦٨	(٩,٢٩٨,٥٦٨)	(٥,٧١٧,٦١٢)	(٢,٩٣٥,٠٥٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
التزامات منافع الموظفين	٨٥٣,٠٢٧	(٨٥٣,٠٢٧)	-	(٨٥٣,٠٢٧)
مطلوبات عقود الإيجار	٤٧١,٣٢٨	(٤٧١,٣٢٨)	(٦١,٥٤٤)	(٤٠٩,٧٨٤)
قرض طويل الأجل	١,٣٤١,٧٨٩	(١,٣٤١,٧٨٩)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١,١٤١,٧٨٩)
مخصص الزكاة التقديرية	١٧٧,٤٧٢	(١٧٧,٤٧٢)	(١٧٧,٤٧٢)	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٢٥١,٤٧١	(٢,٢٥١,٤٧١)	(٢,٢٥١,٤٧١)	-
ذمم دائنة	٣,٤١٦,٥٥٨	(٣,٤١٦,٥٥٨)	(٣,٤١٦,٥٥٨)	-
	٨,٥١١,٦٤٥	(٨,٥١١,٦٤٥)	(٦,١٠٧,٠٤٥)	(٢,٤٠٤,٦٠٠)

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 الشركاء، والدائنون 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.

٢٣ - توزيعات الأرباح:

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢) على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ إجمالي ١,١٢٩,٩٦١ ريال سعودي، تمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة.

٢٤ - أرقام المقارنة:

تمت إعادة تبويب لبعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع أرقام الفترة الحالية.

٢٥ - الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ.