

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٤-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع المستقل

إلى السادة المساهمين:
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً 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" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:
الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة: (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة. • اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. • تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في فتراتنا الصحيحة، وكذلك قمنا بفحص كفاية افصاح الشركة المدرج بالقوائم المالية.	تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة وقامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". بلغت صافي إيرادات الشركة ٣٣,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١,٤ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣-١٧) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).

المعلومات الأخرى:

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، استناداً 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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة حلول كرو
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,٣٤٧,١٢٤	١٢,٦٤٩,٧٦٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٣٧٧,٠٢٩	٣١٩,٨١٥	٦	حق استخدام الأصول، صافي
٩,٧٢٤,١٥٣	١٢,٩٦٩,٥٨٢		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,١٥٢,٣٩١	٦,٣٣٧,٧٥٠	٧	مخزون
٤,٧٩٨,٧٣٠	٤,٦٦٤,٧٥٠	٨	ذمم مدينة، صافي
١,٧٥٠,٥٧٩	٩٤٣,٥٠٨	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٦٤٢	٥٥٧,١٧٤	٢٢	المطلوب من طرف ذو علاقة
٢,١٤٦,٢٥٥	٢,٤٣٥,٩٠٠	١٠	نقد وما في حكمه
١٣,٨٩١,٥٩٧	١٤,٩٣٩,٠٨٢		اجمالي الموجودات المتداولة
٢٣,٦١٥,٧٥٠	٢٧,٩٠٨,٦٦٤		اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,١٧٣,٦٢٢	١,٤٢٧,٩٥٠	١٢	احتياطي نظامي
١,٨٤٣,٥٦٠	٢,٢٣٠,٨٦٣		أرباح مبقاه
١٤,٣١٧,١٨٢	١٤,٩٥٨,٨١٣		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٨١,٧٨٥	١,٤٢٧,١٠٠	١٣	التزامات منافع الموظفين
٣٦٥,٢٤٧	٣١٨,٩٢٨	٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١,٤٨٨,٠٢٤	٣,٣٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٢,٩٣٥,٠٥٦	٥,٠٤٦,٠٢٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤٤,٣٣٨	٢٤٥,٤١٢	١٦	مخصص الزكاة
١,٩٩٤,١٦٩	٢,٧٥٧,٥٩٤	١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٦٦٣,٤٦١	٤,٢٣٩,٢٧٣		ذمم دائنة
٦١,٥٤٤	٦١,٥٤٤	٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦,٣٦٣,٥١٢	٧,٩٠٣,٨٢٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٢٩٨,٥٦٨	١٢,٩٤٩,٨٥١		اجمالي المطلوبات
٢٣,٦١٥,٧٥٠	٢٧,٩٠٨,٦٦٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

السيد/ سعود مصطفى النجدي
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / نجيب حمد الحميد
الرئيس التنفيذي

السيد/ الششتاوي بندق
المدير المالي

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣١,٤٥٤,٧٦٥	٣٣,٩٨١,٢٨٧	١٧	المبيعات، صافي
(٢٣,٣٣٢,١٠٣)	(٢٣,٩٥٥,٩٣٩)	١٨	تكلفة المبيعات
٨,١٢٢,٦٦٢	١٠,٠٢٥,٣٤٨		مجمّل الربح
(٢,٧٥٩,٣٧٨)	(٣,٥٢٦,٥٢٣)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٢٥٠,٥٧٩)	(٣,٢٩٤,٦٠٦)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٥٦,٩٢٩)	(٣٨١,٨٢٩)	٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٨,٨٥٤	٨٤,٠١٣		إيرادات أخرى
١,٨٢٤,٦٣٠	٢,٩٠٦,٤٠٣		اجمالي الربح التشغيلي
(٤١,٢٢٢)	(١١٥,٧٤٣)	٢١	تكاليف تمويل
١,٧٨٣,٤٠٨	٢,٧٩٠,٦٦٠		ربح السنة قبل الزكاة
(٢٤٦,٣٠٩)	(٢٤٧,٣٨٣)	١٦	الزكاة
١,٥٣٧,٠٩٩	٢,٥٤٣,٢٧٧		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٩٩,٩٨٦)	(٢٠٦,٨٥٥)	١٣	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,٤٣٧,١١٣	٢,٣٣٦,٤٢٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,١٤	٠,٢٣	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

السيد/ سعود مصطفى النجدي
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / نجيب حمد الحميد
الرئيس التنفيذي

السيد/ الششتاوي بندق
المدير المالي

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٤,٠١٠,٠٣٠	١,٦٩٠,١١٨	١,٠١٩,٩١٢	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(١٥٣,٧١٠)	١٥٣,٧١٠	-
(١,١٢٩,٩٦١)	(١,١٢٩,٩٦١)	-	-
١,٥٣٧,٠٩٩	١,٥٣٧,٠٩٩	-	-
(٩٩,٩٨٦)	(٩٩,٩٨٦)	-	-
١,٤٣٧,١١٣	١,٤٣٧,١١٣	-	-
١٤,٣١٧,١٨٢	١,٨٤٣,٥٦٠	١,١٧٣,٦٢٢	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(٢٥٤,٣٢٨)	٢٥٤,٣٢٨	-
(١,٦٩٤,٧٩١)	(١,٦٩٤,٧٩١)	-	-
٢,٥٤٣,٢٧٧	٢,٥٤٣,٢٧٧	-	-
(٢٠٦,٨٥٥)	(٢٠٦,٨٥٥)	-	-
٢,٣٣٦,٤٢٢	٢,٣٣٦,٤٢٢	-	-
١٤,٩٥٨,٨١٣	٢,٢٣٠,٨٦٣	١,٤٢٧,٩٥٠	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول الى الاحتياطي النظامي خلال السنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحول الى الاحتياطي النظامي خلال السنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

السيد/ الشنتاوي بندق
المدير المالي

المهندس / نجيب حمد الحميد
الرئيس التنفيذي

السيد/ سعود مصطفى النجدي
رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		الأنشطة التشغيلية:
١,٧٨٣,٤٠٨	٢,٧٩٠,٦٦٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تعديلات ل:
١,٧٣٩,٦٢٨	١,٥٧١,٢٠٧	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٦,٩٢٩	٣٨١,٨٢٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٩٦,٢٨٢	٢٠٦,٣٩٠	تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
٦٣,١١٣	٥٧,٢١٤	استهلاك حق استخدام الأصول
٩٧,١٣٠	١١٥,٧٤٣	تكاليف تمويل
٤,٢٣٦,٤٩٠	٥,١٢٣,٠٤٣	
		التغير في الموجودات والمطلوبات:
(٤٣٥,٩٥٣)	(١,١٨٥,٣٥٩)	صافي التغير في المخزون
(٢٦٣,٨٨٦)	(٢٤٧,٨٤٩)	صافي التغير في الذمم المدينة
(٩٤٢,٦٢٦)	٨٠٧,٠٧١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٦٤٢	(٥١٣,٥٣٢)	المطلوب من طرف ذو علاقة
٢٤٦,٩٠٣	٥٧٥,٨١٢	ذمم دائنة
(٢٥٧,٣٠٢)	٧٦٣,٤٢٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٢٧,٢٦٨	٥,٣٢٢,٦١١	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩١,٧٢٥)	(١١١,٤٣٣)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(١٧٩,٤٤٣)	(٢٤٦,٣٠٩)	المسدد من الزكاة خلال السنة
٢,٣٥٦,١٠٠	٤,٩٦٤,٨٦٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(٢١٧,٦١٣)	(١٩٣,٠٥٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٣,٢٣٤)	(٤,٦٨٠,٧٩٥)	المدفوع على مشروعات تحت التنفيذ
(٥٥٠,٨٤٧)	(٤,٨٧٣,٨٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١,١٢٩,٩٦١)	(١,٦٩٤,٧٩١)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
٦٩٠,٣٢٧	٢,٤١١,٩٧٦	قروض مستلمة خلال السنة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	قروض مدفوعة خلال السنة
-	(٥٧,٠١٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٠١,١٧٨)	١٩٨,٦٢٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,١٠٤,٠٧٥	٢٨٩,٦٤٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٠٤٢,١٨٠	٢,١٤٦,٢٥٥	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٤٦,٢٥٥	٢,٤٣٥,٩٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
٢١٦,٨٦٦	-	ديون معدومة
٩٢٥,٦١٩	-	المحول من مخزون قطع الغيار الى ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٣,٧١٠	٢٥٤,٣٢٨	المحول الى الاحتياطي النظامي
٩٩,٩٨٦	٢٠٦,٨٥٥	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

السيد/ سعود مصطفى النجدي
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / نجيب حمد الحميد
الرئيس التنفيذي

السيد/ الششتاوي بندق
المدير المالي

١ - التكوين والنشاط

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة سعودية) - مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٠٤٤٧٢٨) وتاريخ ١٩/٠٧/١٤٠٢ هـ الموافق ١٣ مايو ١٩٨٢.

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).

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

بتاريخ ١٨/٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣١ م أعلنت الشركة عن صدور موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. كما أعلنت مجموعة تداول السعودية أنه 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 ٢٠٢١/٥/٤ م كإدراج مباشر برمز تداول ٩٥١٥.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما بعد "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من تاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي / السنوي للتصديق عليها.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك وعلى أساس أن عملياتها سوف تستمر وفقاً لمبدء الاستمرارية التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

١-٣ المعايير الجديدة أو المعدلة أو التفسيرات

المعايير المحاسبية والتعديلات أو التفسيرات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ والتي تم اعتمادها ولا تؤثر بشكل جوهري على نتائج الشركة المالية أو وضعها كما يلي:

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين.
- تعديلات على المعيار الدولي لتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي لتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، الضريبة المؤجلة المتعلقة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) ، تعديل على تعريف التقدير المحاسبي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) اصلاح الضريبة الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية.

لا يوجد لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي أثر لها.

المعايير، التعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة

المعايير والتعديلات التي لم تكن سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة تشمل:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف الالتزامات غير متداولة ذات الشروط.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.
- ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧).
- عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

لا يتوقع أن تكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولى وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها.

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ التصنيف كمتداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة بنكية 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 جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣-٤ الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

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

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

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

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- 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 تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

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

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحقيق تدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

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

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
 - عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
 - مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.
- مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار 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 الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

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

إستبعاد الأصول المالية

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

المطلوبات المالية

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

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات 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 بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة

في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية
تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ وتتم رسلتها كمتلكات وآلات ومعدات أو موجودات غير ملموسة عند إتمام تنفيذ المشروع. تسجل الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص خسارة الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. يتم استهلاك هذه الموجودات بنفس الأساس المستخدم للموجودات الأخرى في نفس الفئة، ويبدأ الاستهلاك عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام المعد لأجله.

٣-٦ 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 وأية 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.

٣-٧ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كمتلكات 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 تغيرات على أساس مستقبلي.

إن فئات الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

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

- لا يتم احتساب استهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 الانتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنوياً إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد 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 للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. 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 للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة 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.

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 الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية المتعلقة بأرض المصنع. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١ - يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم

٢ - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٠ حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

٣-١١ 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 شهراً بعد تاريخ التقرير.

٣-١٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١٣ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة والربح المعدل.

٣-١٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة")، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.

٣-١٥ المستحقات والمطلوبات الأخرى

تدرج مبالغ المستحقات والمطلوبات الأخرى التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع / الخدمات عند انتقال السيطرة على هذه البضائع / الخدمات إلى الشركة أو استلام الخدمات سواء تم تقديم فاتورة بها للشركة أم لم يتم.

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستبقاة ولا يتم ادراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- مصروفات الفوائد؛
- إعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣-١٧ 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 تنتقل 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 المتعهد 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 متعهد 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 المتعهد 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 المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما 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:

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٣ - ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٧ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

إثبات إيرادات المبيعات

يتم إثبات إيرادات 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 الشركة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر 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.

٣-١٨ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٩ التقاوص

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

٣-٢٠ 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.

٣-٢١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% رأس المال. علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٣-٢٢ 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 بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٤ - استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الايضاح رقم (٣) يتعين على إدارة الشركة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والافصاحات المصاحبة التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعمليات عدم التأكد المقدرة في نهاية فترة إعداد التقرير والتي قد تكون لها مخاطر كبيرة تتعلق بإجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

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.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والالات والمعدات

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

التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة 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 والالتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الإنسحاب ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الإلتزامات.

شركة مصنع فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيانات	المباني والإشاءات	تأمينات على المباني المستأجرة	الآلات والمعدات	السيارات	العدد والأدوات	الأثاث المكتبية	المكيفات	الأثاث والمفروشات	اللوحة الإعلانية	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة											
الرصيد كما 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
إضافات خلال السنة	-	٨١,٨٦٠	٨,٥٩٧	-	٨٧,٩٣٨	٣٢,٧٨٦	١,٢١٧	٥,٢١٥	-	٣٣٣,٢٣٤	٥٥٠,٨٤٧
المحلول خلال السنة	-	٣٢,٥٠٠	١,٦,٥٢٤	-	-	-	-	-	-	(١٣٩,٠٢٤)	-
إعادة تصنيف	-	-	-	-	٩٢٥,٦١٩	-	-	-	-	-	٩٢٥,٦١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١,٣٧٨,٩٩٦	١,٠٣٦,٦٥١	٢٣,٤٦٠,٢٦٤	٢,١٣٣,٥٧١	٣,٤٧٤,٧١٧	٥٠٠,٤٤٧	٤٨٥,٤٨٩	٥٤٩,١٣٣	١٨,٥٧١	٢٣٢,١١٠	٤٣,٢٦٩,٩٤٩
إضافات خلال السنة	-	٣٩,٢٠٠	٢٢,٥٥٥	٩,٦٥٢	٣٤,٤٠٦	١,٦٧٥	٣,٨١٧	٦٦٠	-	٤,٦٨٠,٧٩٥	٤,٨٧٣,٨٠٠
المحلول خلال السنة	-	٤١,٧٣٦	٢,٥٣,٩٠٦	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٧٢,٦٤٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٣٧٨,٩٩٦	١,١١٧,٥٨٧	٢٦,٠١٣,٧٦٥	٢,٢٤٤,٢٢٣	٣,٥٠٩,١٢٣	٥٠٢,١٢٢	٤٨٩,٣٥٦	٥٤٩,٧٩٣	١٨,٥٧١	٢,٣٤٠,٢٦٣	٤٨,١٤٣,٧٩٩
الاستهلاك المتراكم											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٦,١٧٣,٥٢١	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
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦,١٧٣,٥٢١	٣٨٩,٥٠٧	٢١,٤٣٧,٢٩٩	١,٩٤١,٩٣٠	١,٨٦٠,٧٨٨	٣٩١,٠٩٦	٣٨٧,٨٧٣	٤٨٩,٧٥٥	١١,٧٣١	-	٣٣,٩٢٢,٨٢٥
استهلاك السنة	٢٧٦,٥٤٥	١١٠,٧٠١	٦٢٠,٠٩٩	١٣٩,٦١٧	٢٩٣,٠١٧	٤٦,٤٤١	٥١,٧٥٤	٢٨,٣٩٠	٤,٦٤٣	-	١,٥٧١,٢٠٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦,٢٨٩,٣٩١	٥٠٠,٢٠٨	٢٢,٠٥٧,٣٩٨	٢,٠٨١,٥٤٧	٢,١٥٣,٨٠٥	٤٣٧,٥٣٧	٤٣٩,٦٢٧	٥١٨,١٤٥	١٦,٣٧٤	-	٣٥,٤٩٤,٠٣٢
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤,٠٨٩,٦٠٥	٦١٧,٣٧٩	٣,٩٥٦,٣٦٧	١٤٢,٦٧٦	١,٣٥٥,٣١٨	٦٤,٥٨٥	٤٩,٧٢٩	٣١,٦٤٨	٢,١٩٧	٢,٣٤٠,٢٦٣	١٢,٦٤٩,٧٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٣٦٦,١٥٠	٦٤٧,١٤٤	٢,٠٢٢,٩٦٥	١٩١,٦٤١	١,٦١٣,٩٢٩	١٠٩,٣٥١	٩٧,٦١٦	٥٩,٣٧٨	٦,٨٤٠	٢٣٢,١١٠	٩,٣٤٧,١٢٤

- إن كافة الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة من قبل الشركة موهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٤).

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

توزيع قسط الاستهلاك للسنة	٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)	١,٣٨٥,٥٤٩	١,٥٦٤,٤٦٠
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	١٨٥,٦٥٨	١٧٥,١٦٨
	١,٥٧١,٢٠٧	١,٧٣٩,٦٢٨

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول

يتمثل حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة
١٧١,٩٨٨	٢٣٥,١٠١	مجمع الاستهلاك
٦٣,١١٣	٥٧,٢١٤	الرصيد في بداية السنة
٢٣٥,١٠١	٢٩٢,٣١٥	إضافات (إيضاح ١٨)
٣٧٧,٠٢٩	٣١٩,٨١٥	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
٤٧١,٣٢٨	٤٢٦,٧٩١	تكلفة فائدة التزامات التأجير (إيضاح ٢١)
١٧,٠٠٧	١٥,٢٢٥	سداد مطلوبات عقود إيجار
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	الرصيد في نهاية السنة
٤٢٦,٧٩١	٣٨٠,٤٧٢	
٦١,٥٤٤	٦١,٥٤٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٥,٢٤٧	٣١٨,٩٢٨	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٢٦,٧٩١	٣٨٠,٤٧٢	مطلوبات عقود الإيجار

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥,٢٢٥ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧,٠٠٧ ريال سعودي ، إيضاح ٢١).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة المدرجة في بند التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١٣,٥٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١,٢٠٠ ريال سعودي).

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٧- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٠٠٠,٥٩٣	٥,٢١٠,٢٣١	مواد خام
٧٠٦,٧١٧	٥٩٩,٦١١	مخزون تام الصنع
٤٤٥,٠٨١	٥٢٧,٩٠٨	مخزون قطع غيار
٥,١٥٢,٣٩١	٦,٣٣٧,٧٥٠	

٨- ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٥٧٣,٠٩٥	٦,٨٢٠,٩٤٤	إجمالي الذمم المدينة
(١,٧٧٤,٣٦٥)	(٢,١٥٦,١٩٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٤,٧٩٨,٧٣٠	٤,٦٦٤,٧٥٠	

* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٦٣٤,٣٠٢	١,٧٧٤,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
٣٥٦,٩٢٩	٣٨١,٨٢٩	المكون خلال السنة
(٢١٦,٨٦٦)	-	ديون معدومة خلال السنة
١,٧٧٤,٣٦٥	٢,١٥٦,١٩٤	الرصيد في نهاية السنة

- فيما يلي تحليل اعمار الذمم المدينة:

أقل أو تساوي ٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
٣,٥٩٥,٢٩٣	٧٦٧,٥٦٦	٣٢١,٣٠٣	٤٩,٨٣٧	٢,٠٨٦,٩٤٥	٦,٨٢٠,٩٤٤
٤,١٣٢,٦٠٩	٣٨٠,٤٢٠	١٤٦,٠٣٧	١٧٠,٣٠٠	١,٧٤٣,٧٢٩	٦,٥٧٣,٠٩٥

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٢٢٥,٥٦٣	٤٤٢,٠٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٢٢٤,٦٥٦	٣٠٤,٧٩٦	سلف وضمم موظفين
٣٠٠,٣٦٠	١٩٦,٦١٩	مدينون متنوعون
١,٧٥٠,٥٧٩	٩٤٣,٥٠٨	

١٠- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٠٧٤,٢٢٣	٢,٣٢٧,٩١١	نقد لدى البنوك
٥٢,٠٣٢	٧٣,٩٥٩	نقد في الصندوق
٢٠,٠٠٠	٣٤,٠٣٠	شيكات تحت التحصيل أقل من ٩٠ يوم
٢,١٤٦,٢٥٥	٢,٤٣٥,٩٠٠	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

١١- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ بالريال السعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة تبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وقد صادقت الجمعية العامة غير العادية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م) على تقسيم اسهم الشركة ليصبح عدد الأسهم ١١,٣٠٠,٠٠٠ سهم وبقيمة اسمية لكل سهم ١ ريال سعودي وجميعها اسهم عادية.

١٢- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% رأس المال. علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

١٣- التزامات منافع الموظفين

تتلخص حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٥٣,٠٢٧	١,٠٨١,٧٨٥	الرصيد في بداية السنة
١٩٦,٢٨٢	٢٠٦,٣٩٠	تكلفة الخدمة
٢٤,٢١٥	٤٣,٥٠٣	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)
(٩١,٧٢٥)	(١١١,٤٣٣)	المسدد خلال السنة
٩٩,٩٨٦	٢٠٦,٨٥٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,٠٨١,٧٨٥	١,٤٢٧,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%٥,١٥	%٤,٦٠	معدل الخصم
%٣,٥٠	%٣,٥٠	معدل زيادة الرواتب

تم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء نتائج إعادة قياس التزامات منافع الموظفين التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١,٠٣٧,٦٢٢)	(١,٣٦٢,٢٩٢)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
١,١٣٢,٦٠٩	١,٥٠٠,٤٩٤	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
١,١٣٦,٤٧١	١,٥٠٥,٥٥١	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
(١,٠٣٣,٤٥٥)	(١,٣٥٦,٧١٣)	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%
(١,٠٨٢,٤٠٦)	(١,٤٢٧,١٥٩)	زيادة في معدل الوفيات بنسبة ١٠%
١,٠٨٢,١٨٠	١,٤٢٧,٠٣٩	انخفاض في معدل الوفيات بنسبة ١٠%
(١,٠٨١,٨٨٩)	(١,٤٢٤,٩٧٠)	زيادة في معدل الانسحاب بنسبة ١٠%
١,٠٨٢,٦٩٥	١,٤٢٩,٣٤٨	انخفاض في معدل الانسحاب بنسبة ١٠%

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

١٤ - قرض

(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 الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩، على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية متتالية غير متساوية القيمة عددها ١٢ قسط، حيث تم سداد القسط الأول في ١٥ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢. وقد استلمت الشركة مبلغ ٢,٣ مليون بالريال السعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد قامت الشركة بالتأمين على المصنع من خلال بوليصة تأمين بقيمة تغطية ٥٥,٣ مليون ريال سعودي، هذا وقد تم تجيير البوليصة كرهن وضمانا لغرض قرض صندوق التنمية الصناعية. وكما تم رهن كافة الممتلكات والمعدات الخاصة بالمشروع ضمانا للقرض بالإضافة الى ضمانات شخصية من المساهمين. تتضمن اتفاقية القرض تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفا معينا للمصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

(ب) تتحمل الشركة تكاليف تمويل بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي على كامل قيمة القرض تحسم على أساس تناسبي من مبلغ القرض.

(ت) تتحمل الشركة تكاليف متابعة بمبلغ ١٩,٠٠٠ ريال سعودي كحد أقصى طوال فترة سريان هذه الاتفاقية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٣٩٧,٦٩٧	١,٨٨٨,٠٢٤	الرصيد بداية السنة
٦٦٣,٢١٤	٢,٣١٥,٤٩٧	إضافات خلال السنة
٢٧,١١٣	٦٠,٤٦٧	فوائد قرض مرسمة على الآلات والمعدات
-	٣٦,٠١٢	فوائد قرض محملة في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢١)
(٢٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١,٨٨٨,٠٢٤	٣,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١,٤٨٨,٠٢٤	٣,٣٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
١,٨٨٨,٠٢٤	٣,٩٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٥ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٤٥,٩٠٠	١,١٠٤,٩٠٠	مكافآت مستحقة
٧١٢,٨٦٥	٧٠٥,٨٤٩	أرصدة دائنة أخرى
٥٣٤,٧٧٩	٥٤١,٥٣٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٦٥,٣٣٦	مخصص مسموحات مبيعات*
١٠٠,٦٢٥	١٣٩,٩٧٦	مصرفات مستحقة أخرى
١,٩٩٤,١٦٩	٢,٧٥٧,٥٩٤	الرصيد في نهاية السنة

*يمثل هذا الرصيد مخصص حوافز للعملاء ويحسب بناء على نسبة من المبيعات المحصلة خلال السنة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

١٦ - مخصص الزكاة

(أ) حركة مخصص الزكاة :

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٧,٤٧٢	٢٤٤,٣٣٨	الرصيد في بداية السنة
٢٤٦,٣٠٩	٢٤٧,٣٨٣	المكون خلال السنة
(١٧٩,٤٤٣)	(٢٤٦,٣٠٩)	المسدد خلال السنة
٢٤٤,٣٣٨	٢٤٥,٤١٢	الرصيد في نهاية السنة

(ب) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١٠,٢٧٤,٧٣٠)	(١٣,٤٩٧,٤٩٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٩,٩٠١,٣٣٤	١٩,٧٧٥,٣٦١	بنود مضافة
٢,٣٦٠,٨٣٤	٣,٤٢٢,٣٨٣	صافي الربح المعدل
١١,٩٨٧,٤٣٨	٩,٧٠٠,٢٥٤	الوعاء الزكوي
٢٤٦,٣٠٩	٢٤٧,٣٨٣	الزكاة المحتسبة

تم احتساب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من الوعاء الزكوي بعد خصم الربح المعدل.

(ت) صافي الدخل المعدل للسنة

ان تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٨٣,٤٠٨	٢,٧٩٠,٦٦٠	ربح السنة قبل الزكاة
٥٧٧,٤٢٦	٦٣١,٧٢٣	إضافة مخصصات
٢,٣٦٠,٨٣٤	٣,٤٢٢,٣٨٣	الربح المعدل للسنة

(ث) وضع الربوط

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. خلال سنة ٢٠٢١ حصلت الشركة على ربط زكوي عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ١١,٥٥٥ ريال سعودي ومبلغ ٧٨,٨١٥ ريال سعودي على التوالي وقامت الشركة بسداد المستحقات الزكوية وما زالت الشركة بانتظار صدور باقي الربوطات عن باقي السنوات.

١٧ - المبيعات، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢,٢٨٦,٤١٠	٣٤,٥٨١,٣٣٦	بضاعة مباعه
(٢٨٨,٠٤٣)	(١٧٤,٠٣٥)	يخصم:
(٥٤٣,٦٠٢)	(٤٢٦,٠١٤)	مردودات مبيعات
٣١,٤٥٤,٧٦٥	٣٣,٩٨١,٢٨٧	خصم مسموح به

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,١٨١,٠٦٢	٤,٧٠٧,٣١٠	مخزون أول المدة (إيضاح ٧)
١٥,٤٥٩,٧١٤	١٦,٣٤٣,٨٩٣	صافي المشتريات
٨,٣٩٨,٦٣٧	٨,٧١٤,٥٧٨	تكاليف تشغيلية (إيضاح ١٨-١)
(٤,٧٠٧,٣١٠)	(٥,٨٠٩,٨٤٢)	مخزون آخر المدة (إيضاح ٧)
٢٣,٣٣٢,١٠٣	٢٣,٩٥٥,٩٣٩	

١٨-١ تكاليف تشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٧٥٥,١١٠	٤,١٧٣,٠٣٩	تكاليف العمالة المباشرة
٢,٠٢٤,٩٦٢	١,٩٨٩,٣٦٤	المصاريف الصناعية
١,٥٦٤,٤٦٠	١,٣٨٥,٥٤٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٨٦١,٣٤٢	٩٦٧,٦٤٥	تكاليف العمالة المستأجرة
١٢٩,٦٥٠	١٤١,٧٦٧	التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٦٣,١١٣	٥٧,٢١٤	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)
٨,٣٩٨,٦٣٧	٨,٧١٤,٥٧٨	

١٩ - مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٤٨,٣١٩	١,٣٣٨,٦٣٦	رواتب ومزايا أخرى
٥٥,١٧٦	٥٤٩,٨٩٠	عمولة تحصيل وتسويق
٢٦٣,٥٩٥	٢٨٨,٥١٣	دعاية وإعلان
٢٠٢,٥٨٥	٢٦٣,٩٩٨	مصاريف سيارات
١٩٧,٢٣٢	٢٣٣,٢٠٩	عمالة مستأجرة
١٣٦,٣٩٤	١٧٥,١٤٤	انتقالات
١١٥,١٤٣	١٤٢,٧٢٢	تأمين طبي
-	٩٥,٠٠٠	مكافآت
١١٢,٩٣٩	٨٦,٤٩٦	تعقيب وتجديد اقامات
٨٢,٥٧٠	٧٦,١٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٦,٥٥٣	٤٥,٤٧٦	التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٤٩,٩٧٦	٤٥,١٢٤	تذاكر سفر
١٤٨,٨٩٦	١٨٦,٢١٥	أخرى
٢,٧٥٩,٣٧٨	٣,٥٢٦,٥٢٣	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٦٠,٨١٩	١,١٠٤,١٠٠	مكافآت الموظفين والإدارة العليا
٢٧٠,٥٠٠	٦٠٢,٤٢٦	مصاريف استشارات
٥٨١,٥٦١	٥٦٣,٦٠٠	رواتب ومزايا أخرى
٢٦١,٦٦٩	١٩٥,٥٨٦	اشتراكات
١٧٥,١٦٨	١٨٥,٦٥٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٥٨,٢٩٩	١٣٧,٣٥٩	تأمين طبي
٧٦,١٥٠	٦٦,٠٣٩	تأمينات اجتماعية
٩,٠١٨	٥٧,٢١٢	تعقيب
٥٠,٥١٩	٥٥,٠٤٥	انتقالات
٣٢,٨٠٧	٤٣,٨٠٨	هاتف
٤٤,٨١٩	٢٩,٥٧٦	مصاريف بنكية
٢٧,٤٥٤	٢٧,٩٩٠	قرطاسية مطبوعات
٦,٧٣٣	٢٤,٧١٣	تذاكر سفر
٢٠,٠٧٩	١٩,١٤٧	التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٤٥,٤٥٩	١١٥	مصاريف سيارات
١٧,٧٧٤	-	عمالة مستأجرة
١١١,٧٥١	١٨٢,٢٣٢	أخرى
٣,٢٥٠,٥٧٩	٣,٢٩٤,٦٠٦	

٢١ - تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣٦,٠١٢	تكاليف تمويل بنكية (إيضاح ١٤)
٢٤,٢١٥	٤٣,٥٠٣	تكلفة فائدة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
١٧,٠٠٧	١٥,٢٢٥	تكلفة فائدة التزامات التاجير (إيضاح ٦)
-	٢١,٠٠٣	تكاليف تمويل أخرى
٤١,٢٢٢	١١٥,٧٤٣	

شركة مصنع فُش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة، المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الشركة والشركات الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الطرف ذو علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

اسم الجهة	العلاقة
مؤسسة فريق الترميم للمقاولات العامة	مملوكة من قبل شقيق العضو المنتدب "الرئيس التنفيذي"

فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع طراف ذو العلاقة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	اسم الجهة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٣٠,٠٠٠	٢,١٢٧,٧٣٤	اعمال رأسمالية	مؤسسة فريق الترميم للمقاولات العامة
المطلوب من طرف ذو علاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٤٣,٦٤٢	٥٥٧,١٧٤		مؤسسة فريق الترميم للمقاولات العامة

تعويزات موظفي الإدارة العليا

يتمثل موظفي الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة في الشركة ولجان مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة. يوضح الجدول التالي تفاصيل الأجور والتعويضات المدفوعة لمجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة.

رواتب ومكافآت ومزايا قصيرة الأجل	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	٧١٩,٠٠٠	١,١٨٠,٠٠٠
مزايا طويلة الأجل	٦٣,٣٩٧	٧١,٦٩٧

٢٣ - المعلومات القطاعية

ترتبط الشركة في قطاع تشغيلي واحد مرتبط في بيع المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، ويعمل المصنع بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية. وبناءً على ذلك، لم تقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٢٤ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي ربح السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

صافي ربح السنة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١,٥٣٧,٠٩٩	٢,٥٤٣,٢٧٧
ربحية السهم	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠
	٠,١٤	٠,٢٣

* صادقت الجمعية العامة غير العادية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م) على تقسيم اسهم الشركة ليصبح عدد الأسهم ١١,٣٠٠,٠٠٠ سهم وبقيمة اسمية لكل سهم ١ ريال سعودي وجميعها اسهم عادية.

تم تعديل عدد الأسهم، باثر رجعي، للسنة السابقة وذلك لظهور اثر تقسيم الأسهم.

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

ادارة المخاطر

تعرض 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 الموضوعه.

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

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين وأرصدة مدينة أخرى والدائنين وأرصدة دائنة أخرى والقروض ومطلوبات عقود الإيجار.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال السعودي)

٢٥ - الأدوات المالية (تتمة)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٧٩٨,٧٣٠	٤,٦٦٤,٧٥٠	ذمم مدينة، صافي
٢,٠٧٤,٢٢٣	٢,٣٢٧,٩١١	النقد لدى البنوك
١,٧٥٠,٥٧٩	٩٤٣,٥٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٢٣,٥٣٢	٧,٩٣٦,١٦٩	

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:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١,٤٢٧,١٠٠	(١,٤٢٧,١٠٠)	-	(٤٤٦,٣١٩)	(٩٨٠,٧٨١)
٣٨٠,٤٧٢	(٣٨٠,٤٧٢)	(٦١,٥٤٤)	(٣١٨,٩٢٨)	-
٣,٩٠٠,٠٠٠	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	-
٢,٧٥٧,٥٩٤	(٢,٧٥٧,٥٩٤)	(٢,٧٥٧,٥٩٤)	-	-
٤,٢٣٩,٢٧٣	(٤,٢٣٩,٢٧٣)	(٤,٢٣٩,٢٧٣)	-	-
١٢,٧٠٤,٤٣٩	(١٢,٧٠٤,٤٣٩)	(٧,٦٥٨,٤١١)	(٤,٠٤٥,٢٤٧)	(٩٨٠,٧٨١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١,٠٨١,٧٨٥	(١,٠٨١,٧٨٥)	-	(٣٧٠,١٦٤)	(٧١١,٦٢١)
٤٢٦,٧٩١	(٤٢٦,٧٩١)	(٦١,٥٤٤)	(٣٦٥,٢٤٧)	-
١,٨٨٨,٠٢٤	(١,٨٨٨,٠٢٤)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٨٨,٠٢٤)	-
١,٩٩٤,١٦٩	(١,٩٩٤,١٦٩)	(١,٩٩٤,١٦٩)	-	-
٣,٦٦٣,٤٦١	(٣,٦٦٣,٤٦١)	(٣,٦٦٣,٤٦١)	-	-
٩,٠٥٤,٢٣٠	(٩,٠٥٤,٢٣٠)	(٦,١١٩,١٧٤)	(٢,٢٢٣,٤٣٥)	(٧١١,٦٢١)

٢٥ - الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

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

إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية.

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.

٢٦ - توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العامة العادية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٣ م) بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدرة ١,٦٩٥,٠٠٠ ريال سعودي، وبما يمثل ١٥٪ من رأسمال الشركة.

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢ م) 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.

٢٧ - أرقام المقارنة

قامت الإدارة بتعديل عرض أرقام المقارنة حتى تكون متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولتتماشى مع أرقام السنة الحالية. فيما يلي التعديلات الجوهرية على أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

قائمة المركز المالي		
الرصيد في القوائم المالية قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
٨,٤٢١,٥٠٥	٩٢٥,٦١٩	٩,٣٤٧,١٢٤
٦,٠٧٨,٠١٠	(٩٢٥,٦١٩)	٥,١٥٢,٣٩١
١,٧٩٤,٢٢١	(٤٣,٦٤٢)	١,٧٥٠,٥٧٩
-	٤٣,٦٤٢	٤٣,٦٤٢

- تم تعديل تصنيف قطع غيار بقيمة ٩٢٥,٦١٩ بالريال السعودي من بند المخزون الى بند الممتلكات وآلات ومعدات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيث استوفت تعريف الممتلكات والمعدات.
- تم إعادة تصنيف لرصيد ذمة مدينة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى الى طرف ذو علاقة وذلك لتحقيقها شروط معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤).

٢٨ - الأرباح المقترحة توزيعها

أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بمبلغ ٢,٠٣٤,٠٠٠ ريال سعودي (٠,١٨ هـللة لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٩ - أحداث لاحقة

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

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).