

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١

٤

٥

٦

٧

٣٢-٨

- تقرير المراجع المستقل

- قائمة المركز المالي

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

- قائمة التدفقات النقدية

- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨١١ / ٤٠٨ ١٨٠١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي... (تتمة)

فيما يلي وصف أمر المراجعة الرئيسي وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع أمر المراجعة الرئيسي
اثبات الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • التحقق من مدى كفاية واكتمال الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.
كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٩) بلغت صافي إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٧,٧٨٠,٩٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٧,٧٣٣,٢٣١ ريال سعودي)	
* راجع إيضاح رقم (١٨/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأي صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فُش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر وجود التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حالة عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد إلتزمنا بالمطلوبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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 المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ٢٨ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٦م

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	١٠,٩١٩,٦٥٩	١٢,٠٤٧,٤٧٢	٥
حق استخدام أصول	٣٨٣,١٧٦	٦٤٣,١٧٩	١/٦
مجموع الأصول غير المتداولة	١١,٣٠٢,٨٣٥	١٢,٦٩٠,٦٥١	
الأصول المتداولة			
المخزون	٥,٥١٣,٦٣٠	٤,٥٧٩,٤٦٣	٧
ذمم مدينة تجارية	٥,٥٣٠,١٧٥	٥,٠٥٥,٣٤١	٨
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٢,٣٧٥,٨٥٥	٩٢٨,٠٥١	٩
نقد وما في حكمه	٨,١٩٤,٩١٥	٥,١٩١,٩٧٠	١١
مجموع الأصول المتداولة	٢١,٦١٤,٥٧٥	١٥,٧٥٤,٨٢٥	
مجموع الأصول	٣٢,٩١٧,٤١٠	٢٨,٤٤٥,٤٧٦	
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٢
احتياطي نظامي	-	١,٤٢٧,٩٥٠	١٣
أرباح مبقاه	٩,٤٥٥,١٣٤	٤,٣٤٠,٠٢٥	
مجموع حقوق المساهمين	٢٠,٧٥٥,١٣٤	١٧,٠٦٧,٩٧٥	
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	٢,٦١٢,٦١١	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	١٧٠,٠٩٢	٢٧٠,٧٥٨	٢/٦
التزامات منافع الموظفين المحددة	١,٨٠٠,٤٦٨	١,٥٠٧,٩٩٠	١٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	٤,٥٨٣,١٧١	٤,٢٧٨,٧٤٨	
الالتزامات المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١,١٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢/١٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١١٤,٨٧٤	٢٥٢,٧٤٤	٢/٦
ذمم دائنة تجارية	٢,٨٨٣,٢٨١	٢,٣١٥,٣٦٠	١٦
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,١١٢,٢٢٧	٣,٤٨٧,٢٤٨	١٧
مخصص الزكاة	٣٦٨,٧٢٣	٢٤٣,٤٠١	٢/١٨
مجموع الإلتزامات المتداولة	٧,٥٧٩,١٠٥	٧,٠٩٨,٧٥٣	
مجموع الإلتزامات	١٢,١٦٢,٢٧٦	١١,٣٧٧,٥٠١	
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات	٣٢,٩١٧,٤١٠	٢٨,٤٤٥,٤٧٦	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
٣٧,٧٣٣,٢٣١	٣٧,٧٨٠,٩٣٠	١٩	الإيرادات - بالصافي
(٢٦,٠٩٨,٩٤٥)	(٢٦,٨٣٧,١٦٩)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١١,٦٣٤,٢٨٦	١٠,٩٤٣,٧٦١		مجمّل الربح
(٣,٣٩٥,٥٥٢)	(٣,٢٩٦,٥٩٩)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٣٦٥,٨٢١)	(٣,١٥٥,٩٤٥)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٥٣,٢٠٠)	(٤٤٦,٠٥٧)	١/٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٣١٩,٧١٣	٤,٠٤٥,١٦٠		الربح من الأنشطة التشغيلية
(٦٨,١٩٤)	(١٠٩,٤٤٣)	٢٣	تكاليف التمويل
٣٤,٦٨٤	١٣٦,٣١٤	٢٤	إيرادات أخرى
٤,٢٨٦,٢٠٣	٤,٠٧٢,٠٣١		ربح السنة قبل الزكاة
(٢٤٥,٣٧٢)	(٣٧٠,٢١٥)	١/١٨	الزكاة
٤,٠٤٠,٨٣١	٣,٧٠١,٨١٦		صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:

١٠٢,٣٣١	(١٤,٦٥٧)	١٥	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
٤,١٤٣,١٦٢	٣,٦٨٧,١٥٩		(خسائر) / أرباح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
من صافي ربح السنة "بالريال السعودي"

٠,٣٦	٠,٣٣	٢٥
------	------	----

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاه مجموع حقوق المساهمين

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤,٩٥٨,٨١٣	٢,٢٣٠,٨٦٣	١,٤٢٧,٩٥٠	١١,٣٠٠,٠٠٠
(٢,٠٣٤,٠٠٠)	(٢,٠٣٤,٠٠٠)	-	-
٤,٠٤٠,٨٣١	٤,٠٤٠,٨٣١	-	-
١٠٢,٣٣١	١٠٢,٣٣١	-	-
٤,١٤٣,١٦٢	٤,١٤٣,١٦٢	-	-
١٧,٠٦٧,٩٧٥	٤,٣٤٠,٠٢٥	١,٤٢٧,٩٥٠	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
توزيعات أرباح
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧,٠٦٧,٩٧٥	٤,٣٤٠,٠٢٥	١,٤٢٧,٩٥٠	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	١,٤٢٧,٩٥٠	(١,٤٢٧,٩٥٠)	-
٣,٧٠١,٨١٦	٣,٧٠١,٨١٦	-	-
(١٤,٦٥٧)	(١٤,٦٥٧)	-	-
٣,٦٨٧,١٥٩	٣,٦٨٧,١٥٩	-	-
٢٠,٧٥٥,١٣٤	٩,٤٥٥,١٣٤	-	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة ١٣
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٤,٠٧٢,٠٣١	٤,٢٨٦,٢٠٣	
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢,٢١١,٣٣٥	
استهلاك حق استخدام أصول	٦	٨١,٦٦٠	
الانخفاض في قيمة المخزون	١/٧	٥٤,٤٠٧	
الخسائر الائتمانية المتوقعة	١/٨	٥٥٣,٢٠٠	
انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى	١/٩	٢١٧,٢٧٧	
التزامات منافع الموظفين المحددة - المكون	١٥	٢٣٣,٨٢٣	
تكلفة التمويل	٢٣	٦٨,١٩٤	
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤	-	
	٧,٢٤٠,٨٥١	٧,٧٠٦,٠٩٩	
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون	٧	١,٥٢٧,٣٥١	
ضم مدينة تجارية	٨	(١,٢٠٩,١٢٧)	
مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى	٩	(٢٠١,٨٢٠)	
مستحق من أطراف ذات علاقة	١/١٠	٥٥٧,١٧٤	
ضم دائنة تجارية	١٦	(١,٩٢٣,٩١٣)	
مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى	١٧	٩٩٤,٩٩٠	
التدفق النقدي الناتج عن رأس المال العامل	١٥	٧,٤٥٠,٧٥٤	
التزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة	١٨	(١٠٤,٢٤٦)	
الزكاة - المدفوعة		(٢٤٧,٣٨٣)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣,٨٣٥,٣٨٩	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٥١٠,١٤٦)	
أضاف على المشروعات تحت التنفيذ	٥	(٩٢٢,٣٦٥)	
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤	٩,٥٦٣	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(١,٤٣٢,٥١١)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من القروض خلال السنة	١٤	(٦٠٠,٠٠٠)	
المستلم من القروض خلال السنة	١٤	١,٢١٢,٠٠٦	
توزيعات أرباح		-	
المسدد من التزامات عقود الإيجار	٢/٦	(٢٦١,٩٩٤)	
تكلفة التمويل المسددة		(١٤,٥٥٠)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		١٥٠,٤٦٢	
صافي الزيادة في نقد وما في حكمه		٣,٠٠٢,٩٤٥	
نقد وما في حكمه في أول السنة		٢,٤٣٥,٩٠٠	
نقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١	٥,١٩١,٩٧٠	
معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية			
(خسائر) / أرباح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	١٥	(١٤,٦٥٧)	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ لممتلكات وآلات ومعدات	٥	٣,٢٦٢,٦٢٨	
إضافات إلى حق استخدام أصول	١/٦	٤٠٥,٠٢٤	
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	١٣	١,٤٢٧,٩٥٠	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد التأسيس بتاريخ ١٤٠٢/٠٥/٢٨ هـ الموافق ١٩٨٢/٠٣/٢٤ م، والشركة مسجلة تحت الرقم الوطني الموحد ٧٠٠٠٦٠٦٥١٢ وسجل تجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٤٤٧٢٨ بتاريخ ١٤٠٢/٠٧/١٩ هـ الموافق ١٩٨٢/٠٥/١١ م، ساري حتى ١٤٤٨/٠٥/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٨ م.

- بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم (ق/١٤٩) بتاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٧ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/٠٥ م، تم الترخيص بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة.

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

- بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٢٢ م قررت الجمعية العامة الغير عادية تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٦ م.

- يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية - مدينة الرياض - المنطقة الصناعية الجديدة ١٧٣ ص.ب: ٩٠٦٢١ رمز بريدي: ١١٦٢٣.

٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاو لها الشركة:

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).

بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٢٠٢٥-FO-٠٢٠٨-ML بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٠٦ م، ساري حتى ٢٠٢٨/٠٤/٠٥ م.

وبموجب ترخيص وزارة الصناعة والثروة المعدنية رقم ٤٥١١٠٢١٣١٠١٥ بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٠٨ هـ، ساري حتى ١٤٤٩/١٠/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢٨/٠٣/٢٦ م.

٣/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، ما لم يذكر غير ذلك.

٤/٢- تغير المناخ

تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل وتعد هذه المخاطر جزء لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأغذية.

تعمل الشركة استمراراً على تقليل الأثر البيئي أعمال الشركة ويرجع ذلك جزئياً بسبب المخاطر اللازمة.

أن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء ليس لها تأثير فقط على البيئة، ولكن أيضاً على صافي أرباح الشركة. يؤدي تغير المناخ إلى مخاطر على مدخلات الإنتاج الزراعي خصوصاً محصول البطاطس من خلال حالات الجفاف والافات والأمراض وما إلى ذلك، والتي تستكمل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية ... (تنمة)

٥/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بهذا التعديل، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٥/٢- الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

استيفاء التزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل أحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

تقوم الشركة بتحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وإي ثمن غير نقدي في العقد.

تضمن الإيضاح التالي معلومات عن الأحكام الأخرى

- إيضاح (٤/٣) تصنيف عقود الإيجار.

٢/٥/٢- الافتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢/٥/٢ - الإفتراضات والتقديرات... (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن جميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من جميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم اعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: اسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تعتمد الشركة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الإدارة وفقاً لعمر الدين، وفي تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والممتلكات الاستثمارية والتي يتم تقدير الإنخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحيلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر.

إن المؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد تكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أدائه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الإفتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى

- إيضاح (٥/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٤/٣) المخصصات.
- إيضاح (١١/٧/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣ - المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الشركة أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزام الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات

التكاليف اللاحقة للاقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الإنتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي فإنها لا تستهلك-. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

مباني وإنشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة	١٠ : ٢٠ سنة مدة عقد الإيجار أيهما أكبر
آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية	٢ : ٧ سنوات
سيارات	٤ سنوات
مكيفات	٤ سنوات
أدوات مكتبية	٥ سنوات
عدد وأدوات وقطع	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ سنوات
لوحة إعلانية	٥ سنوات

* تستهلك قطع الغيار الرئيسية بعد تخفيض المستخدم على العمر المتوقع / الإنتاجي للقطعة أو عمر الآلة أيهما أسبق.

إلغاء الإعراف

- يتم إلغاء الإعراف لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة، ويتم الإعراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣/٣- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٤/٣- عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما. ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - مبلغ القياس المبدئي للتزامات عقود الإيجار.
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية.
 - تكاليف التجديد.
- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدنية.
 - 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.
 - الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

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

٥/٣- المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

- **المواد الخام:** وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصاريف المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي، ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **انتاج تام الصنع:** وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتكبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفئري لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفئري يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٦/٣- الذمم المدينة

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة.
تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

٧/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو
 - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
 - ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في الشركة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمجموعة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٨/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل - إن وجدت. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

٩/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

١٠/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للإلتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الانتماء العادية وهي لا تحمل فائدة.

١١/٣- منافع الموظفين

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير إكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساداد.

يتم إدراج الربح أو الخسارة الإكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالريالات السعودية)

١١/٣ - منافع الموظفين.. (تتمة)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٢/٣ - القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها. يتم تسوية القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

١٣/٣ - الزكاة والضرائب

الزكاة

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية
يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية للشركة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - ان وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات قصيرة الأجل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٤/٣ - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٥/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٦/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الربح أو الخسارة الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

١٧/٣ - الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١/١٧/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوز في جميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١/١٧/٣ - الأصول المالية ... (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق ... (تتمة)

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر". وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
- ٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

٢/١٧/٣ - الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢/١٧/٣ - الالتزامات المالية ... (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة

٣/١٧/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

١٨/٣ - تحقيق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة.

- وتتمثل إيرادات الشركة في:

إيرادات بيع السلع

يتم إثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وإصدار فاتورة عند تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري مع عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالمساهمين ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٩/٣ - تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢٠/٣ - مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات البيع والتوزيع من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة.

٢١/٣ - تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحميل جميع تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة في فترة تكبدها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية).

٢٢/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات.

٢٣/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٤/٣ - توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

٢٥/٣ - المعلومات القطاعية

١/٢٥/٣ - القطاعات التشغيلية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

٢/٢٥/٣ - القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٤- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديلات على معيار "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" المتعلقة بتعريف العملة القابلة للتحويل وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للتحويل، والإفصاحات المتعلقة بذلك.	١ يناير ٢٠٢٥م

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول وغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول وغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية: هذه التعديلات: (أ) توضح المتطلبات المتعلقة بتوقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل الأموال الإلكترونية؛ (ب) توضح وتضيف مزيداً من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار المدفوعات فقط من المبالغ الرئيسية والفوائد؛ (ج) تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات التي تحتوي على شروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات التي تحتوي على ميزات مرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة؛ (د) تقوم بتحديث الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية ذات حقوق الملكية المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١	اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١. يتضمن المعيار تحسينات في هيكل قائمة الربح أو الخسارة لتوفير معلومات أكثر ملاءمة ووضوحاً، ويطور متطلبات محددة تتعلق بقياسات الأداء التي تعرفها الإدارة. أدى إصدار هذا المعيار إلى تعديلات مترتبة على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨ فيما يتعلق بأساس إعداد القوائم المالية والإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية المهمة ومصادر عدم اليقين في التقديرات. كما أدى أيضاً إلى تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ بشأن عرض التدفقات النقدية من الأرباح والعوائد من الفوائد والدخل والمصروفات، مع متطلبات محددة للكيانات التي تتمحور أنشطتها الأساسية حول الاستثمار أو التمويل.	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة دون المساءلة العامة: الإفصاحات". يهدف هذا المعيار بشكل أساسي إلى توفير مستوى أقل من الإفصاحات في القوائم المالية للشركات التابعة التي لا تلتزم بالمساءلة العامة، كبديل لمتطلبات الإفصاح في المعايير الدولية للتقارير المالية الكاملة. الهدف هو تبسيط الآليات والأنظمة لإعداد القوائم المالية وتقليل تكاليفها.	١ يناير ٢٠٢٧م

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات
١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التكلفة:	مباني وإنشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة *	الآلات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أدوات مكتبية	مكيفات	أثاث ومفروشات	لوحة إعلانية	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٤,١١٥,٤١٦	٢٨,٤٠٣,٣٧٧	٢,٠٢٤,٢٢٣	٢,٦٣٨,٦٢٣	٥١٢,٠٣٨	١,٢٤٢,٤٣٩	٥٩٨,١٥٢	١٨,٥٧١	٤٩,٥٥٢,٨٣٩
إضافات خلال السنة	-	٨١٧,٧١٨	١٥٠,٧٨٣	٣,٥٤٦	١٣,٤٠٦	١,٠٣١	٥,٩٨٥	-	٩٩٢,٤٦٩
استبعادات خلال السنة	-	(٨٨,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-	(١١٢,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤,١١٥,٤١٦	٢٩,١٣٣,٠٩٥	٢,١٧٥,٠٠٦	٢,٦١٨,١٦٩	٥٢٥,٤٤٤	١,٢٤٣,٤٧٠	٦٠٤,١٣٧	١٨,٥٧١	٥٠,٤٣٣,٣٠٨
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٨,١٩٨,٢٧٣	٢٣,٤٠٧,٢٧٤	١,٩٧٩,٧١٩	٢,٣٦٧,٥٩٢	٤٦٨,٤٣٧	٥١٩,٧٦٤	٥٤٥,٧٣٧	١٨,٥٧١	٣٧,٥٠٥,٣٦٧
استهلاك خلال السنة	٤٧٠,٢٣١	١,٢١٣,٤٣٢	٣٥,٥٦٣	١٥٩,١٢٨	٢٢,٨٦٩	٢٠٤,١٤٥	١٤,٩١٤	-	٢,١٢٠,٢٨٢
استبعادات خلال السنة	-	(٨٨,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-	(١١٢,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٦٦٨,٥٠٤	٢٤,٥٣٢,٧٠٦	٢,٠١٥,٢٨٢	٢,٥٠٢,٧٢٠	٤٩١,٣٠٦	٧٢٣,٩٠٩	٥٦٠,٦٥١	١٨,٥٧١	٣٩,٥١٣,٦٤٩
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٤٤٦,٩١٢	٤,٦٠٠,٣٨٩	١٥٩,٧٢٤	١١٥,٤٤٩	٣٤,١٣٨	٥١٩,٥٦١	٤٣,٤٨٦	-	١٠,٩١٩,٦٥٩

* إن المباني المقامة والانشاءات والتحسينات على أرض مستأجرة أعلاه والبالغ تكلفتها ١٤,١١٥,٤١٦ $\pm$ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٤,١١٥,٤١٦ $\pm$) مقامه على أراض مستأجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي على مدد قابلة للتجديد، من "الهيئة الصناعية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن)".

- الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة مرهونة لصالح بنك التنمية الصناعية السعودي كضمان لقرض (إيضاح رقم ١٤)

- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر أصول مستهلكة بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٣٢,٦٦٤,٣١٩ $\pm$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٠,٥٥١,٧٥٢ $\pm$).

- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١/٢٠)
٢,٠٤٥,٦٨٢	١,٩٧١,٨٦١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١٦٥,٦٥٣	١٤٨,٤٢١	
٢,٢١١,٣٣٥	٢,١٢٠,٢٨٢	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات
٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>التكلفة:</u>	<u>مباني وإنشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة *</u>	<u>الآلات ومعدات</u>	<u>سيارات</u>	<u>عدد وأدوات</u>	<u>أدوات مكتبية</u>	<u>مكيفات</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>لوحة إعلانية</u>	<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٢,٤٩٦,٥٨٣	٢٧,١١٥,٩١٣	٢,٠٢٤,٢٢٣	٢,٥٨٣,٥٠٤	٥٠٢,١٢٢	٤٨٩,٣٥٦	٥٤٩,٧٩٣	١٨,٥٧١	٢,٣٤٠,٢٦٣	٤٨,١٢٠,٣٢٨
إضافات خلال السنة	٣١,٧٦١	٣٧٤,٢٥٠	-	٥٥,١١٩	٩,٩١٦	١٩,٩٨١	١٩,١١٩	-	٩٢٢,٣٦٥	١,٤٣٢,٥١١
المحول خلال السنة	١,٥٨٧,٠٧٢	٩١٣,٢١٤	-	-	-	٧٣٣,١٠٢	٢٩,٢٤٠	-	(٣,٢٦٢,٦٢٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,١١٥,٤١٦	٢٨,٤٠٣,٣٧٧	٢,٠٢٤,٢٢٣	٢,٦٣٨,٦٢٣	٥١٢,٠٣٨	١,٢٤٢,٤٣٩	٥٩٨,١٥٢	١٨,٥٧١	-	٤٩,٥٥٢,٨٣٩
الاستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٧,٧٨٩,٥٩٩	٢٢,٠٥٧,٣٩٨	١,٨٨١,٥٤٧	٢,١٥٣,٨٠٥	٤٣٧,٥٣٧	٤٣٩,٦٢٧	٥١٨,١٤٥	١٦,٣٧٤	-	٣٥,٢٩٤,٠٣٢
استهلاك خلال السنة	٤٠٨,٦٧٤	١,٣٤٩,٨٧٦	٩٨,١٧٢	٢١٣,٧٨٧	٣٠,٩٠٠	٨٠,١٣٧	٢٧,٥٩٢	٢,١٩٧	-	٢,٢١١,٣٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,١٩٨,٢٧٣	٢٣,٤٠٧,٢٧٤	١,٩٧٩,٧١٩	٢,٣٦٧,٥٩٢	٤٦٨,٤٣٧	٥١٩,٧٦٤	٥٤٥,٧٣٧	١٨,٥٧١	-	٣٧,٥٠٥,٣٦٧
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٩١٧,١٤٣	٤,٩٩٦,١٠٣	٤٤,٥٠٤	٢٧١,٠٣١	٤٣,٦٠١	٧٢٢,٦٧٥	٥٢,٤١٥	-	-	١٢,٠٤٧,٤٧٢

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٦- عقود الإيجار
١/٦ - حق استخدام أصول
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>أرض</u>	<u>سكن عمال</u>	<u>الإجمالي</u>	
٦١٢,١٣٠	٤٠٥,٠٢٤	١,٠١٧,١٥٤	التكلفة:
٦١٢,١٣٠	٤٠٥,٠٢٤	١,٠١٧,١٥٤	الرصيد في أول السنة
			الرصيد في آخر السنة
٣٤٩,٥٢٩	٢٤,٤٤٦	٣٧٣,٩٧٥	الاستهلاك المتراكم:
٥٧,٢١٤	٢٠٢,٧٨٩	٢٦٠,٠٠٣	الرصيد في أول السنة
٤٠٦,٧٤٣	٢٢٧,٢٣٥	٦٣٣,٩٧٨	استهلاك السنة (إيضاح ١/٢٠)
			الرصيد في آخر السنة
٢٠٥,٣٨٧	١٧٧,٧٨٩	٣٨٣,١٧٦	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>أرض</u>	<u>سكن عمال</u>	<u>الإجمالي</u>	
٦١٢,١٣٠	-	٦١٢,١٣٠	التكلفة:
-	٤٠٥,٠٢٤	٤٠٥,٠٢٤	الرصيد في أول السنة
٦١٢,١٣٠	٤٠٥,٠٢٤	١,٠١٧,١٥٤	إضافات
			الرصيد في آخر السنة
٢٩٢,٣١٥	-	٢٩٢,٣١٥	الاستهلاك المتراكم:
٥٧,٢١٤	٢٤,٤٤٦	٨١,٦٦٠	الرصيد في أول السنة
٣٤٩,٥٢٩	٢٤,٤٤٦	٣٧٣,٩٧٥	استهلاك السنة (إيضاح ١/٢٠)
			الرصيد في آخر السنة
٢٦٢,٦٠١	٣٨٠,٥٧٨	٦٤٣,١٧٩	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

م ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢/٦ - التزامات عقود الإيجار

٣٨٠,٤٧٢	٥٢٣,٥٠٢	٤٠٥,٠٢٤	الرصيد في أول السنة
(٢٧٦,٥٤٤)	(٢٦١,٥٤٤)	١٤,٥٥٠	إضافات خلال السنة
٥٢٣,٥٠٢	٢٨٤,٩٦٦	٢٣,٠٠٨	المسدد خلال السنة
			المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٣)
			القيمة الحالية للالتزامات

وقد تم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

<u>م ٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	
٢٧٠,٧٥٨	١٧٠,٠٩٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٥٢,٧٤٤	١١٤,٨٧٤	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٢٣,٥٠٢	٢٨٤,٩٦٦	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٣,٦٥٤,٩٦٩	٤,٣٦٦,٧٢٤
٦١٣,٥٥٤	٨٣٣,٨٣٠
٣٦٥,٣٤٧	٣٦٧,٤٨٣
٤,٦٣٣,٨٧٠	٥,٥٦٨,٠٣٧
(٥٤,٤٠٧)	(٥٤,٤٠٧)
٤,٥٧٩,٤٦٣	٥,٥١٣,٦٣٠

٧- المخزون

مواد خام
مخزون تام الصنع
مخزون قطع الغيار

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١/٧)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
-	٥٤,٤٠٧
٥٤,٤٠٧	-
٥٤,٤٠٧	٥٤,٤٠٧

١/٧- حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١/٢٠)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧,٧٦٤,٧٣٥	٨,٦٨٥,٦٢٦
(٢,٧٠٩,٣٩٤)	(٣,١٥٥,٤٥١)
٥,٠٥٥,٣٤١	٥,٥٣٠,١٧٥

٨- ذمم مدينة تجارية

عملاء

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/٨)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٢,١٥٦,١٩٤	٢,٧٠٩,٣٩٤
٥٥٣,٢٠٠	٤٤٦,٠٥٧
٢,٧٠٩,٣٩٤	٣,١٥٥,٤٥١

١/٨- الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٤,٢٢٦,٨٣٩	٤,٥٨٧,٩٤٣
٤٨٣,٧٠٣	٧٥٠,٠١١
١٨٠,٧٩٣	٢٣٩,٧٣٧
٩٨,٩٧٨	٢١٣,١٦٧
٢,٧٧٤,٤٢٢	٢,٨٩٤,٧٦٨
٧,٧٦٤,٧٣٥	٨,٦٨٥,٦٢٦

فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء

من يوم إلى ٩٠ يوم
من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوماً

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
-	١,٦٠١,٨٩١
٥١٦,٠٠٦	٧٥٧,٣٨٧
٤٦٣,٧٨٣	١٣٢,٤٧٦
١٦٥,٥٣٩	١٠١,٣٧٨
١,١٤٥,٣٢٨	٢,٥٩٣,١٣٢
(٢١٧,٢٧٧)	(٢١٧,٢٧٧)
٩٢٨,٠٥١	٢,٣٧٥,٨٥٥

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

اعتمادات مستندية
سلف وذمم موظفين
مصروفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين

مخصص الانخفاض في المصروفات المدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١/٩)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
-	٢١٧,٢٧٧
٢١٧,٢٧٧	-
٢١٧,٢٧٧	٢١٧,٢٧٧

١/٩- الحركة على مخصص الانخفاض في المصروفات المدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
الرصيد في آخر السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١٠/١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مؤسسة فريق الترميم للمقاولات العامة	ذو علاقة بالعضو المنتدب " الرئيس التنفيذي"	أعمال رأسمالية	-	١,٤٠٣,١٣٤
مؤسسة فهد الحميد التجارية	ذو علاقة بالعضو المنتدب " الرئيس التنفيذي"	مشتريات	-	١٧١,٥٥٩

٢/١٠- تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا.

رواتب ومزايا ومكافآت	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٥٧٦,٦٠٠	٥٧٤,٨٠٠
نهاية خدمة	٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠
	-	٤٣,٧٥٢
	١,٠٤٤,٦٠٠	١,٠٨٦,٥٥٢

بتاريخ ١٤٤٦/١١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٥/٢١ م وافقت الجمعية العامة العادية على صرف مبلغ ٤٦٨,٠٠٠ ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٨,١٥٣,٣٧٠	٥,١٢٤,٧٣٤
٢٥,٣٠٠	-
١٦,٢٤٥	٦٧,٢٣٦
٨,١٩٤,٩١٥	٥,١٩١,٩٧٠

١١- النقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك
شيكات تحت التحصيل أقل من ٩٠ يوم
نقد في الصندوق

١٢- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١١,٣٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال للسهم العادي وفق قرار تقسيم الأسهم الموافق عليه من الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م.

الاسم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	الرصيد	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	الرصيد
طارق ابراهيم سليمان المهوس	٦,١٩٥ %	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٦,١٩٥ %	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
وليد ابراهيم سليمان المهوس	٥,٧٨٣ %	٦٥٣,٤٢٣	٦٥٣,٤٢٣	٥,٧٧٥ %	٦٥٢,٥٩٠	٦٥٢,٥٩٠
منيره معيوف عبد العزيز المعيوف	٥,٦٤٢ %	٦٣٧,٥٦٦	٦٣٧,٥٦٦	٥,٦٤٢ %	٦٣٧,٥٦٦	٦٣٧,٥٦٦
عبد الله خليف جلوي العنزي	٥,٠٠٠ %	٥٦٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	٥,٠٠٠ %	٥٦٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠
مساهمون آخرون	٧٧,٣٨٨ %	٨,٧٤٤,٠١١	٨,٧٤٤,٠١١	٧٧,٣٨٨ %	٨,٧٤٤,٨٤٤	٨,٧٤٤,٨٤٤
	١٠٠ %	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠ %	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
-	١,٤٢٧,٩٥٠

١٣- احتياطي نظامي

بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م قررت الجمعية العامة الغير عادية تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد والذي لا يلزم الشركات بتكوين احتياطي نظامي.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٤ - قروض طويلة الأجل

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لغرض تمويل توسعة واستبدال وتحديث مصنع الشركة، ويستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة، إن هذه القروض مضمونة برهن المباني والانشاءات والتحسينات على أرض مستأجرة والممتلكات والمعدات الخاصة بالمشروع، ووثيقة تامين بمبلغ ٧٣,٩٠ مليون ريال على المصنع، التوقيع على سند لأمر وتعهد بضرورة الحفاظ على النسب والمؤشرات المالية، وحد أقصى للمصروفات الرأسمالية.

- بتاريخ ٠٣ سبتمبر ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على خطاب التزام قرض طويل الأجل بمبلغ ٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لغرض تمويل توسعة مصنع الشركة، ويستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة، وفقاً لنفس الشروط والأحكام المطبقة على القرض الممنوح بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠
-	١,١٦٠,٩٤٦
(٦٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)
-	٥١,٠٦٠
-	٦٠٥
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٧١٢,٦١١

وكانت الحركة خلال السنة كالتالي:

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
إضافات خلال السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)
صافي قيمة القرض

وقد تم عرض التزامات القرض بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦١٢,٦١١
٨٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٧١٢,٦١١

قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الشركة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١,٤٢٧,١٠٠	١,٥٠٧,٩٩٠
٢٣٣,٨٢٣	٢٤٢,٥٩٨
٥٣,٦٤٤	٨٥,٨٣٠
٢٨٧,٤٦٧	٣٢٨,٤٢٨
(١٠٤,٢٤٦)	(٥٠,٦٠٧)
(١٠٢,٣٣١)	١٤,٦٥٧
١,٥٠٧,٩٩٠	١,٨٠٠,٤٦٨

وقد كانت الحركة خلال السنة كالتالي:

الرصيد في أول السنة
تكلفة الخدمة الحالية خلال السنة
تكلفة الفائدة خلال السنة
المحمل على الربح أو الخسارة (إيضاح ١/١٥)
المسدد خلال السنة
(أرباح) / خسائر إعادة القياس الاكتوارية لمنافع الموظفين المحددة "المحمل على الدخل الشامل الآخر"
الرصيد في آخر السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٥- التزامات منافع الموظفين المحددة ... (تتمة)

١/١٥- المحمل على الربح أو الخسارة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
١٣٩,٧٧٨	١٤٥,٥٥٩	المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ١/٢٠)
٢٣,٩٠١	٢٤,٢٦٠	المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٧٠,١٤٤	٧٢,٧٧٩	المحمل على مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
٥٣,٦٤٤	٨٥,٨٣٠	المحمل على تكاليف التمويل (إيضاح ٢٣)
٢٨٧,٤٦٧	٣٢٨,٤٢٨	

وقد تم إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات إكتوارية أساسية تضمنت ما يلي: -

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة
٥,٥٠%	٥%	معدل الخصم
٣,٥٠%	٣%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٠,٠%-٣٣,٠%	٥,٥%	معدل دوران الموظفين
٦٥	٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الإكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الأساس وفقاً للافتراضات الاكتوارية المستخدمة
١,٤٥٢,٥٣٠	١,٦٥٨,٥٧٥	حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
١,٥٧٠,٧٩٤	١,٩٥٨,٦٧٥	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
١,٥٧٦,٣٢٢	٢,٠٢٣,٢٥٢	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
١,٤٤٦,٦٧٧	١,٥٧٨,٥٧٧	معدل الزيادة السنوية للرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة السنوية للرواتب (نقص المعدل بنسبة ١٪)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
--------------	--------------

٢,٣١٥,٣٦٠	٢,٨٨٣,٢٨١
-----------	-----------

١٦- ذمم دائنة تجارية

موردين

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
--------------	--------------

١,١٣٦,٩٠٠	١,٢٢٦,٢٠٠
٨٤٠,٨٣٧	٧٨٤,٨٥٦
١,٠٨٤,٧٨٢	٧٣٨,٢٧١
٣٢٥,٢٩٢	٢٨٥,٥١٤
٤٨,٩٥٠	٣,٤٩٩
٥٠,٤٨٧	٧٣,٨٨٧
٣,٤٨٧,٢٤٨	٣,١١٢,٢٢٧

١٧- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

مكافآت مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

مصروفات مستحقة

حوافز عملاء مستحقة

دفعات مقدمة من العملاء

أخرى

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٨ - مخصص الزكاة

١/١٨ - احتساب الزكاة

- طبقاً إلى اللائحة التنفيذية الجديدة تحسب الزكاة على الوعاء الزكوي مع مراعاة الحد الأدنى والحد الأعلى للوعاء الزكوي، فإذا كان إجمالي الوعاء أقل من الحد الأدنى للوعاء الزكوي فتكون الزكاة على الحد الأدنى وإذا كان إجمالي الوعاء أكبر من الحد الأعلى للوعاء الزكوي تكون الزكاة على الحد الأعلى.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢,٥٤٩,٠٩٦	٢٥,٧٠٧,٠٢٨	يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر من البنود التالية:
(١٣,٠٥٥,٩٩٨)	(١١,٣٤٤,٧٠٩)	إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
٩,٤٩٣,٠٩٨	١٤,٣٦٢,٣١٩	حسمات العناصر الغير خاضعة للزكاة
		إجمالي الوعاء
٤,٠١٥,٢٣٦	٣,٨٢٢,٠٣١	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
١٧,٣١١,٣٧٦	(٢١,١٢٣,٨٥٧)	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
٩,٤٩٣,٠٩٨	١٤,٣٦٢,٣١٩	الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٥٤ يوم
٩,٨١٤,٨٩٨	١٤,٨٠٨,٦٠٦	الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٦٥ يوم
٢٤٥,٣٧٢	٣٧٠,٢١٥	الزكاة عن السنة

- تم احتساب الزكاة للسنة الحالية على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي عن السنة.

٢٠٢٤ م / ١٢ / ٣١ **٢٠٢٥ م / ١٢ / ٣١**

٢٤٥,٤١٢	٢٤٣,٤٠١
(٢٤٧,٣٨٣)	(٢٤٤,٨٩٣)
٢٤٥,٣٧٢	٣٧٠,٢١٥
٢٤٣,٤٠١	٣٦٨,٧٢٣

٢/١٨ - حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة
المسدد خلال السنة
المكون عن السنة
الرصيد في آخر السنة

٣/١٨ - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإفراز الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقامت بالسداد في السنة اللاحقة، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤/١٨ - ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة للشركة بشكل ربع سنوي.

٢٠٢٤ م **٢٠٢٥ م**

٣٩,١٢٨,٩٢٩	٣٩,٢٦٩,٠٦٨
(١,١٢٨,٤٨٣)	(١,٠٩٤,٤٦٥)
(٢٦٧,٢١٥)	(٣٩٣,٦٧٣)
٣٧,٧٣٣,٢٣١	٣٧,٧٨٠,٩٣٠

١٩ - الإيرادات - بالصافي

مبيعات
خصم مسموح به
مردودات المبيعات

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن.
- يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم تسليم السلع للعميل. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠ - تكلفة الإيرادات
٥,٨٠٩,٨٤٢	٤,٢٦٨,٥٢٣	مخزون أول المدة
١٤,٤٤٥,٢٨٤	١٧,١٨٠,٧٦٣	المشتريات
١٠,١١٢,٣٤٢	١٠,٥٨٨,٤٣٧	تكاليف تشغيلية (إيضاح ١/٢٠)
(٤,٢٦٨,٥٢٣)	(٥,٢٠٠,٥٥٤)	مخزون آخر المدة (إيضاح ٧)
٢٦,٠٩٨,٩٤٥	٢٦,٨٣٧,١٦٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١/٢٠ - تكاليف تشغيلية
٣,٨١٧,٨٨٧	٣,٦٦٦,٦٣٤	رواتب ومزايا موظفين
٢,٠٤٥,٦٨٢	١,٩٧١,٨٦١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٠٣,٩٠٧	١,٠٣٤,٣٢٣	عمالة مستأجرة
٩٣٩,٢٨٢	٩٧٠,١٢٠	منافع وخدمات
٣٢٤,٠١٥	٥١٣,٢٧٤	مصرفوات سيارات
٥٣٥,٦٠٤	٤٧٨,٠١٠	تكلفة صيانة وإصلاح وقطع غيار
٢٧٠,٢١٥	٣٣٦,٣٨٥	انتقالات
٨١,٦٦٠	٢٦٠,٠٠٣	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١/٦)
٥٢,٦٠٤	٢٠٣,٧٨٠	مصرفوات إقامة
١٨٢,٧٠٠	٢٠١,٠٠٠	مكافآت
١٩٩,٣٢٩	١٧٨,٦٥٤	تأمينات اجتماعية
١٣٩,٧٧٨	١٤٥,٥٥٩	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
١١٤,٦٥٩	١١٩,١٧٨	تأمين طبي
١٦٦,٢٧٧	-	إيجارات
١٤,٩٨١	١٩,٣٤٢	رسوم حكومية واشتراكات
٥٤,٤٠٧	-	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١/٧)
٤٦٩,٣٥٥	٤٩٠,٣١٤	أخرى
١٠,١١٢,٣٤٢	١٠,٥٨٨,٤٣٧	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢١ - مصرفوات عمومية وإدارية
١,٢٥٩,١٠٠	١,٤٣٣,٩٤٩	مكافآت الموظفين والإدارة العليا
٥٥٨,٧٤٩	٦١٩,٣٤٤	رواتب ومزايا موظفين
٤٦٧,١٨٠	٣٣٩,٢٧٣	أتعاب مهنية واستشارية*
١٤١,٥٧٢	١٥٣,٠٧٧	تأمين طبي
١٦٥,٦٥٣	١٤٨,٤٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٦٧,٥٠٤	١٣٩,٢٣٦	رسوم حكومية واشتراكات
٧١,٤٢٤	٧٤,٩٥٣	منافع وخدمات
٥١,٤٢٠	٥٥,٩٦٣	انتقالات
٤٣,١٦٨	٤٤,٧٤٧	تأمينات اجتماعية
٤٨,٣٠٩	٤٣,٥٢٣	مصرفوات بنكية
٦٤,٦٥١	٤٣,١٠٢	تعقيب
٢٨,٠٤٤	٢٤,٨٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٣,٩٠١	٢٤,٢٦٠	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
٢١٧,٢٧٧	-	الانخفاض في المصرفوات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١/٩)
٨٧,٦٠٠	١٥١,٩٤٥	أخرى
٣,٣٩٥,٥٥٢	٣,٢٩٦,٥٩٩	

* تتضمن أتعاب خدمات المراجعة المحملة على مصرفوات السنة ١٧٠,٠٠٠ ر.س (٢٠٢٤ م: ١٤٥,٠٠٠ ر.س) والخدمات الأخرى خلاف المراجعة ٢٥,٠٠٠ ر.س (٢٠٢٤ م: ١٠,٠٠٠ ر.س).

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٢- مصروفات بيع وتوزيع
١,٤٧٠,٠٣١	١,٤١٦,٦٦٥	رواتب ومزايا موظفين
٤٠٦,٨٧٤	٣٤٦,٣٦٦	دعاية وعلان
٢٣٨,٩٦٥	٢٦١,٩٤٨	عمالة مستأجرة
٢٦٥,١١٠	٢٣٤,٤٤٠	مصروفات سيارات
١٥٧,٣١٨	١٥١,٦٩٨	انتقالات
١٧٠,٨٨٤	١٤٧,٢٠٩	نقل
١٦١,٤٤٨	١٠٩,١٠٠	تأمين طبي
٧٩,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت
٩٠,١١٣	٩٩,٥٠٦	تعقيب وإقامات
٦٣,٦٨٨	٧٥,٢٩٧	تأمينات اجتماعية
٧٠,١٤٤	٧٢,٧٧٩	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
٣٦,٠٦٢	٦٩,٧٨١	مصروفات بيعيه وتسويقية
٩,٩٦٨	١٠,١٢٠	منافع وخدمات
١٤٦,٢١٦	٦١,٠٣٦	أخرى
<u>٣,٣٦٥,٨٢١</u>	<u>٣,١٥٥,٩٤٥</u>	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٣- تكاليف التمويل
٥٣,٦٤٤	٨٥,٨٣٠	تكاليف فائدة التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
١٤,٥٥٠	٢٣,٠٠٨	تكلفة تمويل التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢/٦)
-	٦٠٥	تكاليف تمويل قروض طويل الأجل (إيضاح ١٤)
<u>٦٨,١٩٤</u>	<u>١٠٩,٤٤٣</u>	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٤- إيرادات أخرى
-	٩,٥٦٣	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٦٨٤	٢٣,٥٠٧	إيرادات متنوعة
-	١٠٣,٢٤٤	إيراد ودائع
<u>٣٤,٦٨٤</u>	<u>١٣٦,٣١٤</u>	

٢٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة
تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم المصدرة، وقد تساوت ربحية السهم المخفضة مع ربحية السهم الأساسية وذلك كما يلي:
لا يوجد لدى الشركة أية أسهم عادية مخفضة محتملة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٤,٠٤٠,٨٣١	٣,٧٠١,٨١٦	المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائد لمساهمي الشركة
<u>٠,٣٦</u>	<u>٠,٣٣</u>	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق التي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وضمم مدينة تجارية، والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (قروض وضمم دائنة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٢٦- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية محددة.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
١,١٠٠,٠٠٠	٢,٦١٢,٦١١	-	٣,٧١٢,٦١١
١١٤,٨٧٤	١٧٠,٠٩٢	-	٢٨٤,٩٦٦
٢,٨٨٣,٢٨١	-	-	٢,٨٨٣,٢٨١
٣,٣٣٧,٧٩٧	-	-	٣,٣٣٧,٧٩٧
٧,٤٣٥,٩٥٢	٢,٧٨٢,٧٠٣	-	١٠,٢١٨,٦٥٥

قروض طويل الأجل

التزامات عقود الإيجار

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
٨٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٠٠,٠٠٠
٢٥٢,٧٤٤	٢٧٠,٧٥٨	-	٥٢٣,٥٠٢
٢,٣١٥,٣٦٠	-	-	٢,٣١٥,٣٦٠
٣,١١٣,٠٠٦	-	-	٣,١١٣,٠٠٦
٦,٤٨١,١١٠	٢,٧٧٠,٧٥٨	-	٩,٢٥١,٨٦٨

قروض طويل الأجل

التزامات عقود الإيجار

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى

٢/٢٦- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة، كما يتم ايداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	
٨,٦٨٥,٦٢٦	٧,٧٦٤,٧٣٥	ذمم مدينة تجارية
٧٥٧,٣٨٧	٥١٦,٠٠٦	موجودات أخرى
٨,١٧٨,٦٧٠	٥,١٢٤,٧٣٤	نقد وما في حكمه
١٧,٦٢١,٦٨٣	١٣,٤٠٥,٤٧٥	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وخصومات ومرجعيات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها.

شركة مصنع فاش فاشر للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣/٢٦ - مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة في:

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وفي رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية.
- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.
- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع أو الخدمات المتوقع أن تحصل عليها الشركة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٤/٢٦ - إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية.

تمشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كالتالي:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
١١,٣٧٧,٥٠١	١٢,٣٨٧,٨٤٦	إجمالي الديون
(٥,١٩١,٩٧٠)	(٨,١٩٤,٩١٥)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٦,١٨٥,٥٣١	٤,١٩٢,٩٣١	صافي الديون
١٧,٠٦٧,٩٧٥	٢٠,٧٤٤,٣٥٣	إجمالي حقوق المساهمين
٢٣,٢٥٣,٥٠٦	٢٤,٩٣٧,٢٨٤	إجمالي رأس المال المستخدم
%٣٦	%٢٠	نسبة المديونية*

* تمثل نسبة المديونية نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستخدم.

٢٧ - التزامات محتملة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
إجمالي التأمين المدفوع	إجمالي التأمين المدفوع	
المحتمل	المحتمل	
-	١,٦٠١,٨٩١	اعتمادات مستندية (إيضاح ٩)

تتمثل الالتزامات المحتملة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٦٠١,٨٩١ هـ. تتعلق هذه الضمانات بالتزامات تعاقدية قائمة، وتم إصدارها في سياق شراء ممتلكات ومعدات الانتاج لدعم التزاماتها تجاه الموردين.

٢٨ - أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٤٤٧/٠٧/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠١/١١ م أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠٪ عن طريق إصدار أسهم مجانية وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل سهم يمتلكه المساهمون وذلك من خلال تحويل مبلغ ٥,٦٥٠,٠٠٠ هـ سعودي من الأرباح المبقاة وتخضع هذه الزيادة لموافقة الجمعية العامة الغير عادية والجهات التنظيمية المختصة.

- خلال الفترة اللاحقة شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة أسهمت في زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية، وقد قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) "الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير". وبناء على هذا التقييم، تم تصنيف هذه الأحداث على أنها أحداث لاحقة غير معدلة، إذ نشأت عن ظروف لم تكن قائمة في تاريخ التقرير. وعليه، لا توجد حاجة لإجراء أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلباً على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وستواصل الإدارة متابعة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة متى دعت الحاجة إلى ذلك.

وفيما عدا ماورد أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٦ م.