

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فُش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
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 ٢٩,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣١,٦ 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.	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 إفصاح الشركة المدرج بالقوائم المالية.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر رئيسي للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي: • تقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر ائتمان العملاء. • تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتحققة من النظام. • تقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها الشركة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديدًا بتقييم أسلوب الشركة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعثر. • فحص كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".	بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٦ مليون ريال سعودي)، حيث بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٧٩ ألف ريال سعودي). إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس المستمر. تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة. نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، فإننا نعتبر هذا الأمر محورياً رئيسياً للشركة. بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:
إن الإدارة مسؤولة 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، 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 في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا. لقد زدنا 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 استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية فقد تبين وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت في استقالة أعضاء لجنة المراجعة بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢. حيث لم تشكل لجنة مراجعة بقرار من الجمعية العمومية العادية حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، وهو ما يعد حالة عدم التزام بنظام الشركات في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٢ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة مصنع فئش فائش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٩٠٧,٢٥٨	١١,٠٧١,٢٨١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٩٧,٣٥٦	٤٤٠,١٤٢	١٦	حق استخدام الأصول، صافي
١٢,٤٠٤,٦١٤	١١,٥١١,٤٢٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٤١٦,٢٥٥	٤,١٨١,٠٦٢	٧	مخزون
٣,٨٨٤,٤٤٤	٤,٨٩١,٧٧٣	٨	ذمم مدينة، صافي
٦٢٤,٢٧٠	٨٩٥,٢٣٧	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٤٢,١٨٠	١٠	نقد وما في حكمه
١١,٦٣٣,١١٧	١١,٠١٠,٢٥٢		اجمالي الموجودات المتداولة
٢٤,٠٣٧,٧٣١	٢٢,٥٢١,٦٧٥		اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٨٧٩,٨١٨	١,٠١٩,٩١٢	١٢	احتياطي نظامي
٣,٨٢٤,٧٨٦	١,٦٩٠,١١٨		أرباح مبقاه
١٦,٠٠٤,٦٠٤	١٤,٠١٠,٠٣٠		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٠,٠٠٧	٨٥٣,٠٢٧	١٣	التزامات منافع الموظفين
٤١٨,٢١٧	٤٠٩,٧٨٤	٦ب	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١,٢١٤,٥٩٠	١,١٤١,٧٨٩	١٤	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
٢,١٩٢,٨١٤	٢,٤٠٤,٦٠٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	١٦ب	مخصص الزكاة التقديرية
٢,٧٦٦,٨١٠	٢,٢٥١,٤٧١	١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٠٢,٠٩٤	٣,٤١٦,٥٥٨		ذمم دائنة
٩٥,٩٣٥	٦١,٥٤٤	٦ب	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
-	٢٠٠,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥,٨٤٠,٣١٣	٦,١٠٧,٠٤٥		اجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٠٣٣,١٢٧	٨,٥١١,٦٤٥		اجمالي المطلوبات
٢٤,٠٣٧,٧٣١	٢٢,٥٢١,٦٧٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٣١,٥٩٦,٦٢٥	٢٩,٨١٩,١٤٣	١٧	المبيعات، صافي
(٢٢,٩٥٥,٤٠٨)	(٢١,٠٤٧,٤٠١)	١٨	تكلفة المبيعات
٨,٦٤١,٢١٧	٨,٧٧١,٧٤٢		مجمّل الربح
(٢,٣٠٨,٩٥١)	(٣,٠١٨,٠٥٥)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٣٤٤,٨٩٢)	(٤,١٨٦,٩٥٧)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
٣,٩٨٧,٣٧٤	١,٥٦٦,٧٣٠		اجمالي الدخل التشغيلي
١٤١,٨٠٤	٨٦,٣٠٧		إيرادات أخرى
(٢٠,٣٦٧)	(٧٤,٦٢٩)		تكاليف تمويل
٤,١٠٨,٨١١	١,٥٧٨,٤٠٨		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(١٧٥,٤٧٤)	(١٧٧,٤٧٢)	١٦ ب	الزكاة التقديرية
٣,٩٣٣,٣٣٧	١,٤٠٠,٩٣٦		صافي دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
١٣٩,٥٣٥	(٥,٥١٠)	١٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤,٠٧٢,٨٧٢	١,٣٩٥,٤٢٦		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الاساسية والمخفضة من:
٣.٥٣	١.٣٩	٢١ أ	الدخل التشغيلي
٣.٤٨	١.٢٤	٢١ ب	صافي دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع فشح فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(٤٠٧,٢٨٧)	٤٠٧,٢٨٧	-
(٤,٢٣٧,٥٠٠)	(٤,٢٣٧,٥٠٠)	-	-
٣,٩٣٣,٣٣٧	٣,٩٣٣,٣٣٧	-	-
١٣٩,٥٣٥	١٣٩,٥٣٥	-	-
٤,٠٧٢,٨٧٢	٤,٠٧٢,٨٧٢	-	-
١٦,٠٠٤,٦٠٤	٣,٨٢٤,٧٨٦	٨٧٩,٨١٨	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(١٤٠,٠٩٤)	١٤٠,٠٩٤	-
(٣,٣٩٠,٠٠٠)	(٣,٣٩٠,٠٠٠)	-	-
١,٤٠٠,٩٣٦	١,٤٠٠,٩٣٦	-	-
(٥,٥١٠)	(٥,٥١٠)	-	-
١,٣٩٥,٤٢٦	١,٣٩٥,٤٢٦	-	-
١٤,٠١٠,٣٠٠	١,٦٩٠,١١٨	١,٠١٩,٩١٢	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠
المحول الى الاحتياطي النظامي خلال السنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١
المحول الى الاحتياطي النظامي خلال السنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الأنشطة التشغيلية:
٤,١٠٨,٨١١	١,٥٧٨,٤٠٨	صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
		تعديلات لتسوية دخل السنة قبل الزكاة التقديرية الى صافي النقد
		المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١,٤٣٤,١٦٢	١,٨٧٨,١١٨	استهلاكات
٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٣١,٩١٤	٣٢٩,٩٠٥	المكون من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
٥٧,٣٨٧	٥٧,٢١٤	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٠,٣٦٧	٧٤,٦٢٩	تكاليف تمويل
(٢,١١٣)	(٣٤,٣١٨)	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٩٠٠,٥٢٨	٥,٠٣٣,٩٥٦	
		التغير في الموجودات والمطلوبات:
(١٠٩,٠٥٤)	١,٢٣٥,١٩٣	صافي التغير في المخزون
(٩١٧,٦٥٢)	(٢,١٥٧,٣٢٩)	صافي التغير في الذمم المدينة
٣٤٢,٢٣٩	(٢٧٠,٩٦٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٤,٧٧٦)	٦١٤,٤٦٤	ذمم دائنة
١,٢٧٩,٥٥٦	(٥٧١,٢٤٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٤٦٠,٨٤١	٣,٨٨٤,٠٦٩	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٥٥٧)	(٤٢,٣٩٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(١٩٩,٢٣٦)	(١٧٥,٤٧٤)	المسدد من الزكاة التقديرية خلال السنة
٦,٢١٩,٠٤٨	٣,٦٦٦,٢٠٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(١,٥٩٨,٠٦٩)	(١,١٣٤,٦٧٣)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٤٣,٥٠٠	١٦٤,٧٥٠	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,١٤٨,٣١٥)	(٣٧,٩٠٠)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٦٠٢,٨٨٤)	(١,٠٠٧,٨٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤,٢٣٧,٥٠٠)	(٣,٣٩٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
١,٢١٤,٥٩٠	١٢٧,١٩٩	قروض مستلمة خلال السنة
(٣,٠٨٤,٤٥٤)	(٣,٣٢٤,٣٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٦٨,٢٩٠)	(٦٦٥,٩٦٨)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٤٢,١٨٠	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
٢١,٣٦٥	١٩٤,٣٣٣	ديون معدومة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

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

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).

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

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

بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٨ 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 انه سيتم ادراج 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.

تحديث كوفيد ١٩

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد -١٩، قامت الادارة بتقييم تأثيره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها. تعتقد الادارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد -١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

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.

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

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م.

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

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

٢- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أي ضا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد - تتمة

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٣ - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

٤- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ونقد وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير 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 التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) و
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً 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 لتحصيل 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية - تتمة

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة - تتمة

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 العملات 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، وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة 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 التبويب 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 تحصيل 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.

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 لغیر 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية - تتمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تتمة

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة الى 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".

الاستثمار 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 والمتركمة 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 المتركمة 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 الى 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 اذا كان ذلك مناسباً.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية - تتمة

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية - تتمة

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.

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 الإعراف 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 المتراكمة 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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

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.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

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 الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وآلات ومعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند 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 الإستهلاك 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:

١٠ - ٢٠ سنة

المباني والإنشاءات وتحسينات على المباني المستأجرة

٧ سنوات

الآلات والمعدات

٥ سنوات

الأثاث والمفروشات والأدوات المكتبية والعدد والأدوات

٤ سنوات

السيارات والمكيفات

- لا يتم احتساب إستهلاك 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 - السياسات المحاسبية الهامة (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 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.

٣-٩ 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.

٣-١٠ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) 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.

٣-١١ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

٣-١٢ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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 إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستقبلية ولا يتم إدراجها 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 إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات 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:

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 المنشأة 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣-١٥ 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.

٣-١٦ 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.

٣-١٧ الاحتياطي النظامي

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

٣-١٨ ربحية السهم الأساسية

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

٤ - استخدام 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 انتمائية متوقعة

تحفظ 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 المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.

يحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة، ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الإلتزامات.

شركة مصنع فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اليونان	المباني والإشاءات	تأمينات على المباني المستأجرة	الآلات والمعدات	السيارات	العدد والآلات	الأثاث المكتبية	المكثفات	الأثاث والمفروشات	اللوحة الإعلانية	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٧٥٩,٥٤٨	٩٨٢,٣٥٣	٢١,٩٩٩,٣٦٨	١,٨٦٢,٠٨٩	٣,١٥٠,٢٧٣	٥٤٩,٠٣٧	٥٤٦,١٤٧	٧٩٢,٩٢٤	٢٧,٣٥٩	٣,١٢٠,١٤٥	٤٠,٧٨٩,٢٤٣
إضافات خلال السنة	-	٤٢,٢٧٠	٤٦٧,٣٠٣	٤٠٠,٥٠٠	٥٤٣,٣٣٧	٧٨,٧٩٣	١٩,٧٦٩	٢٧,٥٢٦	١٨,٥٧١	٢,١٤٨,٣١٥	٣,٧٤٦,٣٨٤
تحويلات خلال السنة	٤,٢٦٥,٥٤٠	-	١,٠٠٢,٩٢٠	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٦٨,٤٦٠)	-
إستبعادات خلال السنة	(٧٢٨,٧٠١)	(١١٥,٥٠٠)	(٤٣٩,٣٣٧)	-	(٢٢٥,٦٨٦)	(١٨٩,٥٠٦)	(١٩٤,٥٠١)	(٢٨٣,٤٦٢)	(٢٧,٣٥٩)	-	(٢,٢٠٤,٠٥٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١,٢٩٦,٣٨٧	٩٠٩,١٢٣	٢٣,٠٣٠,٢٥٤	٢,٢٦٢,٥٨٩	٣,٤٦٧,٩٢٤	٤٣٨,٣٢٤	٣٧١,٤١٥	٥٢٦,٩٨٨	١٨,٥٧١	-	٤٢,٣٣١,٥٥٥
إضافات خلال السنة	٨٢,٦٠٩	١٣,١٦٧	٦٠,٨١٧	١٢٠,٦٥٢	٧٠٨,٦٣٢	٢٩,٣٣٧	١١٢,٣٨٠	٧,٠٧٩	-	٣٧,٩٠٠	١,١٧٢,٥٧٣
تحويلات خلال السنة	-	-	٢٥٤,٠٧٢	-	(٢٥٤,٠٧٢)	-	-	-	-	-	-
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢٤٩,٦٧٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٤٩,٦٧٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٣٧٨,٩٩٦	٩٢٢,٢٩٠	٢٣,٣٤٥,١٤٣	٢,١٣٣,٥٧١	٣,٩٢٢,٤٨٤	٤٦٧,٦٦١	٤٨٣,٧٩٥	٥٤٤,٠٦٧	١٨,٥٧١	٣٧,٩٠٠	٤٣,٢٥٤,٤٧٨
الاستهلاك المتراكم											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٠٧١,٠٤٧	١٤١,٦٧١	١٩,٧٥٢,٨١٤	١,٣٢٣,٢٤٩	١,٢٤٩,٨٤٥	٤٠٤,٠١١	٤٠٠,٨٥٨	٦٨١,٩٦٩	٢٧,٣٥٦	-	٣١,٠٥٢,٨٢٠
استهلاك السنة	٦٢,٧٣٢	٨٦,٤٣٤	٦٨٠,٧٩٣	٢٤٨,٦٧٤	٣١١,١٩٥	٥٧,١٥٦	٥٦,٧٢٧	٢٨,٠٠٦	٢,٤٤٥	-	١,٤٣٤,١٦٢
إستبعادات خلال السنة	(٦٧٧,١٧٠)	(٢٦,٤٨٠)	(٤٣٩,٣١٦)	-	(٢٢٥,٦١٩)	(١٨٩,٤٥٨)	(١٩٤,٤١٤)	(٢٨٢,٨٥٢)	(٢٧,٣٥٦)	-	(٢,٠٦٢,٦٦٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٤٥٦,٦٠٩	٢٠١,٦٢٥	١٩,٩٩٤,٢٩١	١,٥٧١,٩٢٣	١,٢٣٥,٤٢١	٢٧١,٧٠٩	٢٦٣,١٧١	٤٢٧,١٢٣	٢٤,٤٤٥	-	٣٠,٤٢٤,٣١٧
استهلاك السنة	٢٧٨,٦٠٨	٩١,٣٨٨	٧٥٣,٤٦٢	٢٨٨,٨٧٩	٣٠٤,٩٨٧	٦٤,٥٤٥	٦١,٢١٩	٣٠,٣٨٧	٤,٦٤٣	-	١,٨٧٨,١١٨
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(١١٩,٢٣٨)	-	-	-	-	-	-	(١١٩,٢٣٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٧٣٥,٢١٧	٢٩٣,٠١٣	٢٠,٧٤٧,٧٥٣	١,٧٤١,٥٦٤	١,٥٤٠,٤٠٨	٣٣٦,٢٥٤	٣٢٤,٣٩٠	٤٥٧,٥١٠	٧,٠٨٨	-	٣٢,١٨٣,١٩٧
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٦٤٣,٧٧٩	٦٢٩,٢٧٧	٢,٥٩٧,٣٩٠	٣٩٢,٠٠٧	٢,٢٨٢,٠٧٦	١٣١,٤٠٧	١٥٩,٤٠٥	٨٦,٥٥٧	١١,٤٨٣	٣٧,٩٠٠	١١,٠٧١,٢٨١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤,٨٣٩,٧٧٨	٧٠٧,٤٩٨	٣,٠٣٥,٩٦٣	٦٩٠,٢٦٦	٢,٢٢٢,٥٠٣	١٦٦,٦١٥	١٠٨,٢٤٤	١٠٩,٨٦٥	١٦,١٢٦	-	١١,٩٠٧,٢٥٨

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

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٧٥١,٨٧٧	١,٣٢٠,٢٧٩
١٢٦,٢٤١	١١٣,٨٨٣
١,٨٧٨,١١٨	١,٤٣٤,١٦٢

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول

يتضمن حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة وبوضوح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٧,٣٨٧	١١٤,٧٧٤	مجمع الاستهلاك
٥٧,٣٨٧	٥٧,٢١٤	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٧٧٤	١٧١,٩٨٨	إضافات
٤٩٧,٣٥٦	٤٤٠,١٤٢	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في بداية السنة
٥٥٥,٣٢٩	٥١٤,١٥٢	تكاليف تمويل محملة
٢٠,٣٦٧	١٨,٧٢٠	سداد مطلوبات عقود إيجار
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	الرصيد في نهاية السنة
٥١٤,١٥٢	٤٧١,٣٢٨	
٩٥,٩٣٥	٦١,٥٤٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤١٨,٢١٧	٤٠٩,٧٨٤	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥١٤,١٥٢	٤٧١,٣٢٨	مطلوبات عقود الإيجار

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٧- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٨٨٧,٨٠٣	٣,٨٨٤,٦٤٥
٥٢٨,٤٥٢	٢٩٦,٤١٧
٥,٤١٦,٢٥٥	٤,١٨١,٠٦٢

مواد خام
مخزون تام الصنع

٨- ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٥٦٣,٠٧٩	٦,٥٢٦,٠٧٥
(٦٧٨,٦٣٥)	(١,٦٣٤,٣٠٢)
٣,٨٨٤,٤٤٤	٤,٨٩١,٧٧٣

إجمالي الذمم المدينة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *

* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٥٠,٠٠٠	٦٧٨,٦٣٥
٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
(٢١,٣٦٥)	(١٩٤,٣٣٣)
٦٧٨,٦٣٥	١,٦٣٤,٣٠٢

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
ديون معدومة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

- فيما يلي تحليل اعمار الذمم المدينة:

أقل أو تساوي ٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	١٢١-١٥٠ يوماً	١٥١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	أكثر من ٢٧١ يوماً	المجموع
٤,٣٩٨,٥٥١	٢٧٨,٦١١	-	-	٣٣٤,٢٣٩	١٨٩,٠٢٩	٦,٥٢٦,٠٧٥
٢,٩٠٠,٢١١	٥٢١,٣١٤	-	-	٤٩٩,٥١٦	٦٤٢,٠٣٨	٤,٥٦٣,٠٧٩

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٥,٢٤٦	١٩٩,٨٧٤
٢٧٢,٠٢٤	٢٤١,٠٤٣
٤٧,٠٠٠	٤٥٤,٣٢٠
٦٢٤,٢٧٠	٨٩٥,٢٣٧

مدينون متنوعون
سلف و ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

١٠- نقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٠,٤٣٨	٢٧,٨٧٠
٧٠,٦٥٢	٩٩٩,٩١٥
١,٥٨٧,٠٥٨	١٤,٣٩٥
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٤٢,١٨٠

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
شيكات تحت التحصيل

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١١- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة تبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١٢- احتياطي نظامي

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

١٣- التزامات منافع الموظفين

تتلخص حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١٠,١٨٥	٥٦٠,٠٠٧	الرصيد في بداية السنة
٢٠٦,٧١٤	٣٠٨,٦٠٠	تكلفة الخدمة
٢٥,٢٠٠	٢١,٣٠٥	تكلفة الفائدة
(٤٢,٥٥٧)	(٤٢,٣٩٥)	المسدد خلال السنة
(١٣٩,٥٣٥)	٥,٥١٠	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٦٠,٠٠٧	٨٥٣,٠٢٧	الرصيد في نهاية السنة

تم اجراء التقييم الاكتواري من قبل مكتب عطية العنزي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٪٣,٥	٪٣	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل زيادة الرواتب
٪١٥	٪١٥	معدل دوران الموظفين

تم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٥,٨٢١	٤٢,٣٦٧	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٠١٪
٢٨٩,٣٩٦	٤٤,٩٢٣	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٠١٪
٢٨٩,٥٥٢	٤٤,٧٠٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ٠,٠١٪
٢٤٥,٩٦٨	٤٢,٩٧٥	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ٠,٠١٪

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٤- قرض

أ) تم الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل شراء آلات ومعدات. تم استلام حوالي مبلغ ١٢٧ ألف ريال خلال العام ٢٠٢١ وهذا وقد استلمت الشركة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ وهو يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم التأمين على المصنع ببوليصة تأمين بلغت قيمتها ٥٥,٣٦١,٦٥٣ ريال سعودي، هذا وتم تجيير البوليصة كرهن وضماناً لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالإضافة بالإضافة الى ضمانات شخصية من بعض المساهمين، كما يتوجب سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية. هذا وتتضمن اتفاقية القرض تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفاً معيناً للمصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١,٢١٤,٥٩٠	الرصيد بداية السنة
١,٢١٤,٥٩٠	١٢٧,١٩٩	إضافات خلال السنة
١,٢١٤,٥٩٠	١,٣٤١,٧٨٩	الرصيد نهاية السنة
-	٢٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١,٢١٤,٥٩٠	١,١٤١,٧٨٩	الجزء غير المتداول
١,٢١٤,٥٩٠	١,٣٤١,٧٨٩	الإجمالي

١٥- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٥٦,٥٢٢	٧٥٥,٢١٧	الضريبة القيمة المضافة
٩٩١,٤٧٢	٨٤١,٢٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٧,٨١٥	٣٧٦,٧٢٥	مكافآت مستحقة
١٤١,٠٠١	٢٧٨,٢٦٩	مصرفات مستحقة
٢,٧٦٦,٨١٠	٢,٢٥١,٤٧١	

١٦- مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الربوط

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولم يتم الحصول على ربط نهائي بعد.

ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية:

فيما يلي تحليل لحركة مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	المكون خلال السنة
(١٩٩,٢٣٦)	(١٧٥,٤٧٤)	المسدد خلال السنة
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٦ - مخصص الزكاة التقديرية - تتمة

ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١١,٩٠٧,٢٥٨)	(١١,٥١١,٤٢٤)	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٢,٣٢٧,٦٤٩	٢,٨١٥,٠٣١	حقوق الشركاء حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١١,٩٣١,٧٣٢	١٢,٦١٤,٦٠٤	صافي الربح المعدل
٤,٥٨٧,٠٩٠	٣,٠٥٨,٩٣٨	الوعاء الزكوي
٦,٩٣٩,٢١٣	٦,٩٧٧,١٤٩	الزكاة المحتسبة
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	

تستحق الزكاة للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي بواقع ٢,٥٧٧٦٨٪ ، ٥٨٤٧٤٪ من صافي الربح المعدل ومن وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

د) صافي الدخل المعدل للسنة

ان تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي دخل السنة
٤,١٠٨,٨١١	١,٥٧٨,٤٠٨	إضافة مخصصات
٢٨١,٩١٤	١,٤٧٩,٩٠٥	حصة الموظفين في صناديق الادخار النظامية والتأمينات الاجتماعية
١٩٦,٣٦٥	٦٢٥	صافي الدخل المعدل للسنة
٤,٥٨٧,٠٩٠	٣,٠٥٨,٩٣٨	

١٧ - المبيعات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بضاعة مباعه
٣٣,٨٨٩,٤٢٥	٣٠,٥٥٧,١٦٨	يخصم:
(١٢,٤٦٩)	(٨١,٦٠٧)	مردودات مبيعات
(٢,٢٨٠,٣٣١)	(٦٥٦,٤١٨)	خصم مسموح به
٣١,٥٩٦,٦٢٥	٢٩,٨١٩,١٤٣	

١٨ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مخزون أول المدة (إيضاح ٧)
٥,٣٠٧,٢٠١	٥,٤١٦,٢٥٥	صافي المشتريات
١٤,٠٤٩,٣٩١	١١,٢٤٢,٤٧٣	تكاليف تشغيلية (*)
٩,٠١٥,٠٧١	٨,٥٦٩,٧٣٥	مخزون آخر المدة (إيضاح ٧)
(٥,٤١٦,٢٥٥)	(٤,١٨١,٠٦٢)	
٢٢,٩٥٥,٤٠٨	٢١,٠٤٧,٤٠١	

تكاليف تشغيلية (*)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكاليف العمالة المباشرة
٣,٥٧٩,٢٣١	٤,١٨١,١٣٨	تكاليف العمالة المستأجرة
٢,١٣٢,٨٢٧	٨٦٠,٩٥٤	المصاريف الصناعية
١,٩٨٢,٧٣٤	١,٧٧٥,٧٦٦	استهلاك ممتلكات والأوت ومعدات
١,٣٢٠,٢٧٩	١,٧٥١,٨٧٧	
٩,٠١٥,٠٧١	٨,٥٦٩,٧٣٥	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

١٩ - مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,١٦٢,٥٨١	١,٤٠٨,٣٨٢	رواتب وإضافي وبدلات
٣٠٥,٧٣٢	٢٧٧,٣٦٠	عمولة تحصيل وتسويق
١٧,٤٣٨	٢٠٩,٤٧٧	دعاية وإعلان
٢٣١,٣٧٠	١٩٣,٠٦٣	عمالة مستأجرة
٨٧,٠٢٦	١٢٩,١٤٤	تأمين طبي
٩٣,٧١٨	١٠٦,٢٧٣	مصاريف سيارات
٨٨,١٦٣	٨٤,٧٨٣	تعقيب وتجديد اقامات
٧٦,٤٢٢	٨٤,٣٥٢	تأمينات اجتماعية
٥٥,٤٨٣	٧٢,٣٣٠	انتقالات
٦,٨٥٦	٥٠,٧٢٩	تذاكر سفر
٣٩,٥٠٠	٢٣,٣٩٩	مكافآت
١٤٤,٦٦٢	٣٧٨,٧٦٣	أخرى
٢,٣٠٨,٩٥١	٣,٠١٨,٠٥٥	

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية وعمومية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
٥٣٦,٣١٤	٦٠٥,٦٩٥	رواتب وإضافي وبدلات
-	٤٤٠,٠٠٠	مصاريف استشارات
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافأة الشريك المدير
٢٣١,٩١٤	٣٢٩,٩٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٩,١٩٧	٣١٩,٧٢١	مكافآت
١٧,١٥٤	١٦٣,٧٧٧	اشتراكات
١١٣,٨٨٣	١٢٦,٢٤١	استهلاكات
١٢٦,٤٠٠	١١٩,٦٧١	تأمين طبي
٦٣,٢١٦	٧١,٧٩٩	تأمينات اجتماعية
١١٦,٩٨٥	٦٨,٨٦٠	انتقالات
١٩,٠٠٢	٥٨,٢٤٥	مصاريف سيارات
٣٧,٤٦٢	٤٣,٩٨٦	تعقيب
٤٣,٩٦٥	٣٤,١٠٠	عمالة مستأجرة
٢٣,٠٩٨	٣٠,٩٣٣	هاتف
٢٩,٨٥٦	٢٨,٤٩٦	مصاريف بنكية
١٢,١١٩	٢٢,٣٣٤	تذاكر سفر
٣٠,٤٤١	٧,١١٨	قرطاسية مطبوعات
٢٣٣,٨٨٦	٢٠٦,٠٧٦	أخرى
٢,٣٤٤,٨٩٢	٤,١٨٦,٩٥٧	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت مجلس الإدارة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢١ - ربحية السهم

(أ) ربحية السهم من الدخل التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٩٨٧,٣٧٤	١,٥٦٦,٧٣٠	الدخل التشغيلي
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣.٥٣	١.٣٩	ربح السهم

(ب) ربحية السهم من صافي دخل السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٩٣٣,٣٣٧	١,٤٠٠,٩٣٦	صافي الدخل
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣.٤٨	١.٢٤	ربح السهم

٢٢ - الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

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

- ١- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
 - ٢- السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد إن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام.

إدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

٢٢ - الأدوات المالية - تتمة

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 الموضوعية. 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 بناءً ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه. تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان. 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:

القيمة المدرجة		ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٨٨٤,٤٤٤	٤,٨٩١,٧٧٣	ذمم مدينة، صافي
٥٨٠,٢٧٠	٤٤٠,٩١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٥٧,٧١٠	١,٠١٤,٣١٠	النقد وما في حكمه
٦,١٢٢,٤٢٤	٦,٣٤٧,٠٠٠	

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.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٢ - الأدوات المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

بالريال السعودي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
التزامات منافع الموظفين	٨٥٣,٠٢٧	(٨٥٣,٠٢٧)	-	(٨٥٣,٠٢٧)
مطلوبات عقود الإيجار	٤٧١,٣٢٨	(٤٧١,٣٢٨)	(٦١,٥٤٤)	(٤٠٩,٧٨٤)
قرض طويل الأجل	١,٣٤١,٧٨٩	(١,٣٤١,٧٨٩)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١,١٤١,٧٨٩)
مخصص الزكاة التقديرية	١٧٧,٤٧٢	(١٧٧,٤٧٢)	(١٧٧,٤٧٢)	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٢٥١,٤٧١	(٢,٢٥١,٤٧١)	(٢,٢٥١,٤٧١)	-
ذمم دائنة	٣,٤١٦,٥٥٨	(٢,٢٥١,٤٧١)	(٣,٤١٦,٥٥٨)	-
	٨,٥١١,٦٤٥	(٨,٥١١,٦٤٥)	(٦,١٠٧,٠٤٥)	(٢,٤٠٤,٦٠٠)
بالريال السعودي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
التزامات منافع الموظفين	٥٦٠,٠٠٧	(٥٦٠,٠٠٧)	-	(٥٦٠,٠٠٧)
مطلوبات عقود الإيجار	٥١٤,١٥٢	(٥١٤,١٥٢)	(٩٥,٩٣٥)	(٤١٨,٢١٧)
قرض طويل الأجل	١,٢١٤,٥٩٠	(٥١٤,١٥٢)	-	(٤١٨,٢١٧)
مخصص الزكاة التقديرية	١٧٥,٤٧٤	(٥١٤,١٥٢)	(١٧٥,٤٧٤)	-
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧٦٦,٨١٠	(٥١٤,١٥٢)	(٢,٧٦٦,٨١٠)	-
ذمم دائنة	٢,٨٠٢,٠٩٤	(٥١٤,١٥٢)	(٢,٨٠٢,٠٩٤)	-
	٨,٠٣٣,١٢٧	(٨,٠٣٣,١٢٧)	(٥,٨٤٠,٣١٣)	(٢,١٩٢,٨١٤)

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.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(ريال سعودي)

٢٢ - الأدوات المالية - تتمة

إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأثري من مركز قوي لرأس المال.

٢٣ - توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٠)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٤,٢٣٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٥ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي.

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢١)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٣,٣٩٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١٠٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٤ - أحداث لاحقة

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

٢٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م).