

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥ - ٤	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
مكتب ٣١٠، مبنى الديوان،
٣٨١٠ طريق الملك فيصل، حي البرموك،
الخير ٣٤٤٢٢ - ٧٠٦٣
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠٩٠٦ ٨٣٠ ١٣ ٩٦٦
فاكس: ٧٥٨٢ ٨٣٤ ١٣ ٩٦٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها 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. ومسئولياتنا 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 بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها ضمن ذلك السياق.

الأمر الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقييم المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المخزون ٩,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٠٢ مليون ريال سعودي). يدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق.	كجزء من عملية المراجعة فقد قمنا بالتالي: • قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة لقياس المخزون. • لقد حضرنا جرد المخزون في نهاية السنة ولاحظنا حالة المخزون من حيث وجود مخزون تالف وبطيء الحركة. • استفسرنا من موظفي الإدارة عن مبررات تسجيل مخصص / عكس المخزون وتقديراتهم لتقييم المخزون. • قمنا باختبار على أساس العينة لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق بالتكلفة والمخصص المسجل لاستنتاج ما إذا كان المخزون قد تم تسجيله بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. • تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات في القوائم المالية.
يعتبر تقييم المخزون من أمور المراجعة الرئيسية بسبب حجم الرصيد والأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تقييم المخزون. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ حول السياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للشركة بعد تاريخ تقرير المراجعة. لا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو يبدو أنه تم تحريفه بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا خلصنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بالأمر.

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية 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 في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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.
- تقيوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال تدابير الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، بناء على ذلك تعد الأمور الرئيسة 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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه

محاسبون قانونيون

الخير - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

٢٨ مارس ٢٠٢٤

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٩,١٣٢,٧٢٦	١٩,٥٢٣,٠٦٦	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢١٧,٥٥٦	٢٢٥,١٨٣	٦	أصول غير ملموسة
٣١٣,٦١٨	٣١٤,٧٠٧	٧	أصول حق الاستخدام
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٥٩٥,٧٤١	٨	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٠,٠٠٠	-	٩	أصول غير مالية أخرى
٢١,٣٨٨,٧٦٢	٢١,٦٥٨,٦٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
			استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٣٣,٠٩٦	٢,٧٧٤,٨٥٣	١٠	مخزون
١١,٠٢٢,٨٢٣	٩,٢٣١,٩٩٧	١١	ذمم مدينة
٣,٩٨٥,٢٩٥	٥,٦١٥,٦٩٩	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٠٣٣,٤٤٣	٢,٦٦٩,٠٤٦	١٣	نقد وما في حكمه
٣,٠٨١,٣٩٣	٥,٧٣٢,٠٠٢	١٤	مجموع الأصول المتداولة
٢٢,٧٥٦,٠٥٠	٢٦,٠٢٣,٥٩٧		مجموع الأصول
٤٤,١٤٤,٨١٢	٤٧,٦٨٢,٢٩٤		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	٣	احتياطي نظامي
٢١٧,٩٠٥	٤٠٨,١٣٤	١٧	احتياطي اكتواري
٤٤٤,٨٦٢	٥٩٥,٧٤١	٨	احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٩٦٦,٩٧١	١٢,٣٨٣,٨٤٥		أرباح مبقاة
٢٨,٩٥٩,٧٣٨	٣١,٧١٧,٧٢٠		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٩٣٥,٣٨٤	٩٧٠,٤٦٠	٥	التزامات التفكيك
٤,٢٩٨,٢٨١	٤,٦٠٩,٨٣١	١٧	التزامات منافع الموظفين
١,٨٦٠,٧١٣	١,٣٣٣,٤٦٣	٢٧	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١٨٧,٢٧١	٧٧,١٣٩	٧	التزامات عقود الإيجار
٧,٢٨١,٦٤٩	٦,٩٩٠,٨٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			(بالريالات السعودية)
			التزامات متداولة
٢,٢٠٠,١٠٠	٢,٢٠٠,٩٥٥		ذمم دائنة
١,٠٠٩,٥٠٠	٧٩٩,٨٢٨	٢٧	مطلوب إلى جهات ذات علاقة - الجزء المتداول
٣,٤٩٤,٢٥٣	٤,٦٤٤,٥٣٨	١٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٦,٩٦٠	١٠٠,٢٦٧	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,١١٢,٦١٢	١,٢٢٨,٠٩٣	١٩	زكاة مستحقة
٧,٩٠٣,٤٢٥	٨,٩٧٣,٦٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
١٥,١٨٥,٠٧٤	١٥,٩٦٤,٥٧٤		مجموع الالتزامات
٤٤,١٤٤,٨١٢	٤٧,٦٨٢,٢٩٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

جيمس كوستا
المدير المالي

محمد الرسام
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٥٨,٠٤٠,٢٨٩	٦٢,١٩٢,٢٧١	٢٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٤,٦٧٠,٦٣١)	(٣٣,٤٢٦,٣٧٠)	٢١ تكلفة المبيعات
٢٣,٣٦٩,٦٥٨	٢٨,٧٦٥,٩٠١	إجمالي الربح
(١٣,٩٣٧,١٠٣)	(١٥,٥٥٦,٨٠٦)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٢٥٥,٣٠٨)	(٦,٦٢٠,٧٣٥)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٢,٦٩٨)	(٥٢٢,٢٨٦)	١٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٠٨٤,٥٤٩	٦,٠٦٦,٠٧٤	الربح التشغيلي
(٣٢١,٠٧٠)	(٤٤٦,٧٦٨)	٢٤ تكاليف التمويل
٥١٥,٧٤٦	٩٢٧,٣٠٠	٢٥ إيرادات أخرى
٤,٢٧٩,٢٢٥	٦,٥٤٦,٦٠٦	الربح قبل الزكاة
(٥٠٦,١٠١)	(٥٤٨,٣٣٢)	١٩ زكاة
٣,٧٧٣,١٢٤	٥,٩٩٨,٢٧٤	الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:		
الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
٨٤,٣٧٤	١٩٠,٢٢٩	١٧ ربح من إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
-	١٥٠,٨٧٩	٨ التغيير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٤,٣٧٤	٣٤١,١٠٨	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٨٥٧,٤٩٨	٦,٣٣٩,٣٨٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٢.٦٨	٤.٢٥	٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

جيمس كوستا
المدير المالي

محمد الرسام
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	أرباح مقفلة	الشامل الآخر	احتياطي اكتواري (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٨,٩٥٩,٧٣٨	٩,٩٦٦,٩٧١	٤٤٤,٨٦٢	٢١٧,٩٠٥	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٥,٩٩٨,٢٧٤	٥,٩٩٨,٢٧٤	-	-	-	-
٣٤١,١٠٨	-	١٥٠,٨٧٩	١٩٠,٢٢٩	-	-
٦,٣٣٩,٣٨٢	٥,٩٩٨,٢٧٤	١٥٠,٨٧٩	١٩٠,٢٢٩	-	-
(٣,٥٨١,٤٠٠)	(٣,٥٨١,٤٠٠)	-	-	-	-
٣١,٧١٧,٧٢٠	١٢,٣٨٣,٨٤٥	٥٩٥,٧٤١	٤٠٨,١٣٤	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٢٨,١٠٢,٢٤٠	٩,١٩٣,٨٤٧	٤٤٤,٨٦٢	١٣٣,٥٣١	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٣,٧٧٣,١٢٤	٣,٧٧٣,١٢٤	-	-	-	-
٨٤,٣٧٤	-	-	٨٤,٣٧٤	-	-
٣,٨٥٧,٤٩٨	٣,٧٧٣,١٢٤	-	٨٤,٣٧٤	-	-
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٨,٩٥٩,٧٣٨	٩,٩٦٦,٩٧١	٤٤٤,٨٦٢	٢١٧,٩٠٥	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠

جيمس كوستا
المدير المالي

محمد الرسام
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٤,٢٧٩,٢٢٥	٦,٥٤٦,٦٠٦	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٣,٦٢٨,٢٣٩	٣,٤٩٥,٨٦٦	استهلاك وإطفاء
(٧٠,٠٠٠)	(٧١,٠٠٣)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٢,٦٩٨	٥٢٢,٢٨٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		ربح من استبعاد استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح
(٥٧,٤٨٤)	-	أو الخسارة
٤٥١,٨١٢	٤٩٨,٩٨١	التزامات منافع الموظفين
٣٢١,٠٧٠	٤٤٦,٧٦٨	تكاليف التمويل
٢٧٧,٠٠٧	١٧٠,٧٣٥	مخصص مخزون متقادم
٨٢,٢٠٩	-	شطب مخزون
		التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٧,١١٦)	(١٤١,٧٥٧)	
٨,٨٩٧,٦٦٠	١١,٤٦٨,٤٨٢	
		تغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
(١,٥٦٧,٣١٧)	١,٦٢٠,٠٩١	نم مدينة
(٨٠٤,٨٣٥)	(٢,١٥٢,٦٩٠)	مدفوعات مقدماً ونم مدينة أخرى
٥١٥,٥٢١	(٦٣٥,٦٠٣)	نم دائنة
(٨٧٦,٩١٧)	٨٥٥	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
(٦٢٨,٣٢٢)	(٨٣٣,٢٤٦)	مصاريف مستحقة ونم دائنة أخرى
٣٣٦,٨٣٤	١,١٥٠,٢٨٥	
٥,٨٧٢,٦٢٤	١٠,٦١٨,١٧٤	النقد من التشغيل
(٣٩٧,١٨٠)	(١٦٦,٢٣٠)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤٢٤,٨٠٥)	(٤٣٢,٨٥١)	زكاة مدفوعة
(٥٦,٠٤٥)	(١٣٥,٠٠٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
٤,٩٩٤,٥٩٤	٩,٨٨٤,٠٩٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٠٣٨,٧٤٦)	(٣,٥٨٩,٣٤٥)	المتحصل من استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٦٧,٣٤١	-	أصول غير مالية أخرى
(٢٨٠,٠٠٠)	-	شراء أصول غير ملموسة
(٢٢٢,١٩٣)	(٢٥,٥٧٧)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٠,٠٠٠	٧١,٠٠٣	
(١٠٣,٥٩٨)	(٣,٥٤٣,٩١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		(بالريالات السعودية)
		الأنشطة التمويلية
(٤,٤٧٣,٩٦٧)	(٣,٥٨١,٤٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٧,٩١٦)	(١٠٨,١٦٥)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٤,٥٨١,٨٨٣)	(٣,٦٨٩,٥٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٠٩,١١٣	٢,٦٥٠,٦٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٧٢,٢٨٠	٣,٠٨١,٣٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠٨١,٣٩٣	٥,٧٣٢,٠٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٢٨٠,٠٠٠	أصول غير مالية أخرى محولة إلى أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧ و٩)

جيمس كوستا
المدير المالي

محمد الرسام
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عن الشركة

سجلت شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) ("الشركة") سابقاً كشركة ذات مسؤوليه محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٣٥٢٠ بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٨ هـ الموافق ٢٤ مارس ١٩٩٨. وفي تاريخ ١١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠ قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة. تم صدور القرار الوزاري رقم (٥) بإعلان تحول الشركة وذلك في تاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠.

كما في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢)، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لطرح ٢٨٢,٠٠٠ سهم، تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة، في السوق الموازي. بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٢) حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لتداول الأسهم في السوق الموازي.

ان عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ١٩٥ الدمام / المدينة الصناعية ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الأيس كريم وتسويق منتجات الشركة والتجارة.

يتكون رأس مال الشركة من ١,٤١٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ١,٤١٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

تمتلك الشركة الفروع التالية المسجلة بموجب رقم سجل تجاري منفصل:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع
٢٠٥٠١٠٠٥٢٧	الدمام
١٠١٠٢٤٦٤٠٨	الرياض
٤٠٣٠٥١٦٥٠٧	جدة
٢٢٥٠٠٦٢٨٣١	الأحساء
٣٤٥٠٠١٥٢٥٩	عرعر
٢٠٥٦١٠٣٩٢٤	النعيرية
٢٠٥٦١٠٢٦٧٢	النعيرية
١١٣١٣٠٧٤١٨	القصيم

تتضمن هذه القوائم المالية الأصول والالتزامات ونتائج أعمال الفروع.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة في إيضاح ٣. تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك ويتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقتها الشركة في إعداد قوائمها المالية:

تصنيف إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ التقرير.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية

بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على الوصول إلى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.
- تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.
- تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الاول: الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل. تم الإفصاح عن السياسات التفصيلية المتعلقة بإيرادات الشركة في إيضاح ٢٠.

حسم الكميات

توفر الشركة حسم الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء عندما تتجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حداً معيناً كما ينص العقد. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل.

نعم مدينة

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

مصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة المبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة

زكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل المخصص على الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة، أو
 - تظهر الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

الضريبة المستقطعة

تستقطع الشركة ضريبة على معاملات معينة مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها لأول مرة. يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والارصدة (تتمة)

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة).

ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة كلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

السنوات

٢٠	- مباني
١٠ - ٥	- آلات ومعدات
٤	- سيارات
٤	- حاسب آلي وأجهزة كهربائية
١٠ - ٤	- أثاث وتجهيزات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الأصول في سياق الإنشاء أو التطوير يتم رسملتها في حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمصنع والمعدات، بمجرد أن يكون الأصل في موقع و/أو حالة ضرورية لتكون قادرة على العمل في الطريقة التي تقصدها الإدارة. تشمل تكلفة بند من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/التطوير وأي تكلفة أخرى تعزى مباشرة إلى إنشاء أو شراء عنصر من عناصر أعمال رأسمالية قيد التنفيذ من قبل الإدارة.

أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة من دمج الأعمال هي قيمتها العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم، إن وجدت. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم الاعتراف بالمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول غير ملموسة (تتمة)

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها للهبوط في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصاريف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة في فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار الهبوط في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنفد. تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت العمر غير محدد لا تزال قابلة للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

التزامات التفكيك

يتم احتساب تكلفة التزامات التفكيك بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدر. يتم إضافة قيمة الالتزام إلى القيمة الدفترية للأصل ذات الصلة ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغييرات في تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن المراجعة المستمرة على التوقيت المقدر أو مبلغ التدفقات النقدية غير المخصومة كتغيير في المخصص والأصول ذات الصلة.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

ب- التزامات الإيجار (تتمة)

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشرء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهرا أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمندفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في الربح او الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الاصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا وجد مثل هذه المؤشرات، تحدد الشركة قيمة الأصول المتوقعة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسائر التدني المعترف بها سابقاً فقط إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصول القابلة للاسترداد منذ اخر خسائر تدني تم الاعتراف بها. ان قيمة العكس لها حد معين حيث ان القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة التي سيتم تحديدها بالاصافي بعد الاستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها بسنوات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الاولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتضمن الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة وقروض سلف الموظفين ونقد وما في حكمه.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

ان الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لا يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الاستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الاخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

استبعاد

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

استبعاد (تتمة)

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة والنقد لدى البنوك، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين / البنوك والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الاولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كفروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، وفق الحاجة. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها. تتضمن الالتزامات المالية للشركة على ذمم دائنة، ومطلوب إلى جهات ذات علاقة، ومصاريف مستحقة، وتوزيعات أرباح، والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر هذه الالتزامات في الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

بعد الاعتراف الاولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية، على النحو التالي:

مواد خام وتغليف: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.

قطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضائع بالطريق: يتم قيد البضائع بالطريق بسعر الفاتورة الأصلي.

بضائع تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من المصاريف غير المباشرة للتصنيع.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة للبيع.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال

ثلاثة شهور أو أقل والتي تخضع للهبوط في القيمة بموجب المعيار الدولي للقرير المالية ٩.

احتياطي نظامي

ألغى نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي والذي كان موجود

في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، إلا أن المساهمين لم يقرروا تحويل رصيد الاحتياطي

النظامي إلى الأرباح المبقة.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر

استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها

الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما

تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك

ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يُعتَرف بتكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الخدمة، مثل الإجازات المدفوعة والتذاكر والمكافآت والمنافع

غير النقدية مثل الرعاية الطبية) فيما يخص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي، ويُقاس بالمبالغ غير المخصومة المتوقع سدادها

عند تسوية الالتزامات.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يُحتسب التزام الشركة المتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع غير ممولة. إن الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي المتعلق

بخطة نهاية الخدمة محددة المنافع يمثل القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة كما في تاريخ التقرير، ويُقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان

المخططة.

تكون المكاسب والخسائر الاكتوارية محملة أو مفيدة على الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافتراضات المصاحات والالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- إفصاحات تحليل الحساسية
- إفصاح ٣١
- إفصاح ١٧ و ٣١

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت الشركة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مقدار وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تحديد طريقة لتقدير العوض المتغير وتقييم التعهدات

تتضمن بعض عقود مبيعات البضائع خصومات مما يخلق عوض متغير. عند تقدير العوض المتغير، يتعين على الشركة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ العوض الذي ستحصل عليه. قررت الشركة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير عند تقييم التعهدات عند بيع الآيس كريم، نظراً إلى أن عدد كبير من عقود العملاء لها خصائص متشابهة ولكل عميل أهداف سنوية للبيع ومؤشر أداء رئيسي آخر مثل الموقع ووجود العملاء. قبل اعتبار أي مبلغ كعوض متغير في سعر المعاملة، تدرس الشركة ما إذا كان مبلغ العوض المتغير مقيداً أم لا. قررت الشركة أن تقديرات العوض المتغير ليست مفيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية.

(ب) خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

(ج) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على الشركة بمبلغ ١,٢٢٨,٠٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,١١٢,٦١٢ ريال سعودي) بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ١٩.

(د) الهبوط في قيمة الذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة في الإيضاح ١٢. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

(هـ) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في وقت سابق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، أو

- التاريخ الذي تعترف فيه الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الأصول محدد المنفعة. تقرر الشركة بالتغييرات التالية في صافي التزام محدد المنفعة بموجب "تكاليف العقد" و "المصاريف العمومية والإدارية" و "مصاريف البيع والتوزيع" في الربح أو الخسارة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن تقليص التكاليف والتسويات غير الروتينية.

- صافي حساب الفائدة أو الدخل.

(و) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول أو التآكل المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ز) مخصص مخزون بطيء الحركة

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة أو التقادم أو الأضرار. وتشمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيير في الطلب وتسعير المنتجات والتدهور المادي وقضايا الجودة.

(ح) مخصص التزامات التفكير

يمثل مخصص التزامات التفكير القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للتدفقات المستقبلية للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة الممتلكات من الأراضي المستأجرة. يتم التقدير على أساس فريق فني للشركة. الفترة غير المنتهية لعقود الإيجار هي ٤ سنوات.

(ط) الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بمراجعة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات للهبوط في قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد الهبوط في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

(أ) التزامات محتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن هناك إمكانية لتدفق الموارد لمنافع اقتصادية بعيدة. يتم تسجيل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الذمم الدائنة والمستحقات والالتزامات الأخرى. لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات	حاسب آلي وأجهزة كهربائية	سيارات (بالريالات السعودية)	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١١٦,٦٤٩,٠٧٨	١,٣٤٠,٨٥٤	٣,٩٦٢,٨١٦	٢,٥٤٨,٥٨٦	١٤,١٠٦,١٥٧	٧٥,٣١٨,٠٢١	١٢,٩٥٩,٦٦٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٢,٠٣٨,٧٤٦	٦٦٣,١٨٨	٤٦,٨٧٥	١٣٣,٨٦٥	٣٨,٠٠٠	١,١٢٠,٩٥٨	٣٥,٨٦٠	-
(٦٦٥,٥٠٧)	-	-	-	(٦٦٥,٥٠٧)	-	-	-
-	(١,٠٩٨,٠٥٠)	-	-	-	١,٠٩٨,٠٥٠	-	-
١١٨,٢٢٦,٣١٧	٩,٥٩٩٢	٤,٠٠٩,٦٩١	٢,٦٨٢,٤٥١	١٣,٤٧٤,٦٥٠	٧٧,٥٣٧,٠٢٩	١٢,٩٩٥,٠٢٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٣,٥٨٩,٣٤٥	-	٥,٦٥٢	١٧٤,٣٩٧	٤٧,١٧٢	٢,٩٣٢,٥٦٧	٤٢٩,٥٥٧	-
(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-	(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-
-	(٩,٥٩٩٢)	-	-	-	٧٦٥,٨٢٩	١٤٠,١٢٣	-
١٢٠,٧٩٩,٣١٢	-	٤,٠١٥,٣٤٣	٢,٨٥٦,٨٤٨	١٢,٧٠٩,٤٧٢	٨١,٣٥٤,٢٥٠	١٣,٥٦٤,٧٤٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٩٦,٠٢٢,٧٤٠	-	٣,٨٠٧,٥٠٣	٢,٣٥٣,٣٤٢	١٢,٣٩٠,٣٤٧	٦٦,٥٥٥,٩٠٣	١,٩٢٦,٦٤٥	-
٣,٥٣١,٢٥٨	-	٥٦,٦٤٢	١١٥,٣٦٢	٦٤٩,٠٦٤	٢,٥١٩,٧٩٥	١٩٠,٤٩٥	-
(٦٦٥,٥٠٧)	-	-	-	(٦٦٥,٥٠٧)	-	-	-
٩٨,٨٨٩,٥٩١	-	٣,٨٦٤,١٤٥	٢,٤٦٨,٧٠٤	١٢,٣٧٣,٩٠٤	٦٩,٠٦٥,٦٩٨	١١,١١٧,١٤٠	-
٣,١٩٩,٠٠٥	-	٤٢,٨٩٦	١٠٨,٩٤٥	٥٢٤,١٨٠	٢,٣٢١,١١٠	١٩٠,٨٧٤	-
(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-	(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-
١٠١,٢٧٦,٢٤٦	-	٣,٩٠٨,٠٤١	٢,٥٧٧,٦٤٩	١٢,٠٩٥,٧٣٤	٧١,٣٨٦,٨٠٨	١١,٣٠٨,٠١٤	-
١٩,١٣٢,٧٦٦	٩,٥٩٩٢	١٤٥,٥٤٦	٢١٣,٧٤٧	١,١٠٠,٧٤٦	٨,٤٧١,٣٣١	١,٨٧٧,٨٨٩	٦,٤١٧,٤٧٥
١٩,٥٢٣,٠٦٦	-	١٠٧,٣٠٢	٢٧٩,١٩٩	٦١٣,٧٣٨	٩,٨٤٨,٦١٧	٢,٢٥٦,٧٣٥	٦,٤١٧,٤٧٥

القيمة التقديرية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٦,٤١٧,٤٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٦,٤١٧,٤٧٥

- ان المباني مقامة على أرض في المدينة الصناعية الأولى بالدمام مستأجرة من الهيئة السعودية للحدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) (إيضاح ٧).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ مدفوعة مقدماً لمشترىات ثلاثيات وإنشاء مستودعات وبنود الآلات أخرى.
- مدرج ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات أصول مستهلكة بالكامل بإجمالي تكلفة بمبلغ ٨٧,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٤,١٥ مليون ريال سعودي).
- تمثل التزامات التفكيك التزام الشركة بإعادة تأهيل الأرض بعد انتهاء عقد إيجار المصنع.

٦- أصول غير ملموسة

المجموع		أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		برامج حاسب آلي		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
						(بالريالات السعودية)
						التكلفة:
٦١,٨١٠	٢٨٤,٠٠٣	-	١٥٠,٣٩٣	٦١,٨١٠	١٣٣,٦١٠	١ يناير
٢٢٢,١٩٣	٢٥,٥٧٧	١٥٠,٣٩٣	٢٥,٥٧٧	٧١,٨٠٠	-	إضافات خلال السنة
٢٨٤,٠٠٣	٣٠٩,٥٨٠	١٥٠,٣٩٣	١٧٥,٩٧٠	١٣٣,٦١٠	١٣٣,٦١٠	٣١ ديسمبر
						الإطفاء المتراكم:
٦١,٨١٠	٦٦,٤٤٧	-	-	٦١,٨١٠	٦٦,٤٤٧	١ يناير
٤,٦٣٧	١٧,٩٥٠	-	-	٤,٦٣٧	١٧,٩٥٠	المحمل للسنة
٦٦,٤٤٧	٨٤,٣٩٧	-	-	٦٦,٤٤٧	٨٤,٣٩٧	٣١ ديسمبر
						صافي القيمة الدفترية
٢١٧,٥٥٦	٢٢٥,١٨٣	١٥٠,٣٩٣	١٧٥,٩٧٠	٦٧,١٦٣	٤٩,٢١٣	٣١ ديسمبر

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي لمدة ٤ سنوات.

- تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بدفعات مقدمة لبرامج الحاسب الآلي التي من المتوقع تنفيذها في سنة ٢٠٢٤.

٧- أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		(بالريالات السعودية)
٥٥١,٣٨٧	٥٥١,٣٨٧	التكلفة:
-	٢٨٠,٠٠٠	١ يناير
٥٥١,٣٨٧	٨٣١,٣٨٧	محول (إيضاح ٩)
		٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
١٤٥,٥٢٥	٢٣٧,٧٦٩	١ يناير
٩٢,٢٤٤	٢٧٨,٩١١	المحمل للسنة
٢٣٧,٧٦٩	٥١٦,٦٨٠	٣١ ديسمبر
٣١٣,٦١٨	٣١٤,٧٠٧	صافي القيمة الدفترية

تتعلق الأصول حق الاستخدام بالأراضي والمباني المستأجرة لفترات من ٣ إلى ٧ سنوات.

التزامات عقود الإيجار

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بخصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٣,٧٥٪.

٧- أصول حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٣٦٧,٢٦٥	٢٧٤,٢٣١	١ يناير
١٤,٨٨٢	١١,٣٤٠	الفائدة المحملة خلال السنة
(١٠٧,٩١٦)	(١٠٨,١٦٥)	مدفوعات خلال السنة
٢٧٤,٢٣١	١٧٧,٤٠٦	٣١ ديسمبر

التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٨٦,٩٦٠	١٠٠,٢٦٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٨٧,٢٧١	٧٧,١٣٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٧٤,٢٣١	١٧٧,٤٠٦	مجموع التزامات عقود الإيجار

إن دفعات عقود الإيجار غير المخصومة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١٠٧,٩١٥	١٠٧,٩١٥	أقل من سنة
٢٦٥,٦٨٨	١٥٧,٧٧٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٧٣,٦٠٣	٢٦٥,٦٨٨	

٨- استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل استثمار قامت به الشركة في صندوق ملكية خاصة تديره شركة ميفك كابيتال في المملكة العربية السعودية. اختارت إدارة الشركة بشكل غير قابل للتعديل عند الاعتراف الأولي الاعتراف بهذا الاستثمار كأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يلي حركة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٤٤٤,٨٦٢	١ يناير
-	١٥٠,٨٧٩	إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٥٩٥,٧٤١	٣١ ديسمبر

٩- أصول غير مالية أخرى

تمثل التكلفة الأولية المباشرة المكتبدة للحصول على اتفاقية عقد إيجار، وتم تحويلها إلى أصل حق الاستخدام عند استكمال اتفاقية عقد الإيجار الأساسية (إيضاح ٧).

١٠- استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل استثمار قامت به الشركة في صندوق خاص تديره شركة "يقين كابيتال" في المملكة العربية السعودية. اختارت إدارة الشركة عند الاعتراف الأولي بالاستثمار الاعتراف بهذا الاستثمار كأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

١٠ - استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

فيما يلي حركة أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٤,٨٣٥,٨٣٧	٢,٦٣٣,٠٩٦	١ يناير
(٢,٣٠٩,٨٥٧)	-	استيعادات
١٠٧,١١٦	١٤١,٧٥٧	التغيير في القيمة العادلة
٢,٦٣٣,٠٩٦	٢,٧٧٤,٨٥٣	٣١ ديسمبر

صندوق يقين للتمويل بالمربحة هو صندوق خاص مفتوح والمتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يهدف إلى تحقيق عوائد طويلة الأجل من خلال الاستثمار في صفقات المربحة المدعومة بأصول العملاء.

خلال سنة ٢٠٢٢، اعترفت الشركة بربح من استيعاد استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٥٧,٤٨٤ ريال سعودي (إيضاح ٢٥).

١١ - مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٥,٢١٣,٦٩١	٣,٨٢٥,٣١٣	مواد خام
١,٩٩١,٣٨١	٢,١٢١,٧٦٢	مواد تعبئة
٢,٠٢٣,٥٣٧	١,٩٨٨,٣٥٩	بضائع تامة الصنع
١,٥٨٦,٠٨٢	١,٣٨٩,٠٣٦	قطع غيار
٩٢٠,٠٥٩	٧٩٠,١٨٩	بضائع بالطريق
١١,٧٣٤,٧٥٠	١٠,١١٤,٦٥٩	
(٧١١,٩٢٧)	(٨٨٢,٦٦٢)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٠٢٢,٨٢٣	٩,٢٣١,٩٩٧	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٤٣٤,٩٢٠	٧١١,٩٢٧	١ يناير
٢٧٧,٠٠٧	١٧٠,٧٣٥	المحمل خلال السنة
٧١١,٩٢٧	٨٨٢,٦٦٢	٣١ ديسمبر

لم تقم الشركة بشطب أي مخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨٢,٢٠٩ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

١٢ - ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٥,٧٨٧,٥٩٨	٧,٩٢٤,٦٥٤	ذمم مدينة - جهات أخرى
(١,٨٠٢,٣٠٣)	(٢,٣٠٨,٩٥٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٩٨٥,٢٩٥	٥,٦١٥,٦٩٩	

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- ذمم مدينة (تتمة)

إن الذمم المدينة غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوم.

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١,٧٠٩,٦٠٥	١,٨٠٢,٣٠٣	١ يناير
٩٢,٦٩٨	٥٢٢,٢٨٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٥,٦٣٤)	شطب
١,٨٠٢,٣٠٣	٢,٣٠٨,٩٥٥	٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣			
الخسارة الائتمانية			
الصافي	المتوقعة	إجمالي	
(بالريالات السعودية)			
٢,٩٧٧,٢٤١	(٢٤٣,١٩٢)	٣,٢٢٠,٤٣٣	٠ - ٩٠ يوم
٢,٣٩٩,٢٣٩	(٨٧١,٨٠٠)	٣,٢٧١,٠٣٩	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٣٩,٢١٩	(٤٧٨,٤٦٤)	٧١٧,٦٨٣	١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	(٧١٥,٤٩٩)	٧١٥,٤٩٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
٥,٦١٥,٦٩٩	(٢,٣٠٨,٩٥٥)	٧,٩٢٤,٦٥٤	
٢٠٢٢			
الخسارة الائتمانية			
الصافي	المتوقعة	إجمالي	
(بالريالات السعودية)			
٢,٨٨٨,٠٨٤	(١٨٩,٢٥١)	٣,٠٧٧,٣٣٥	٠ - ٩٠ يوم
١,٠٢٨,٨٧٤	(٥٨٤,٧٣١)	١,٦١٣,٦٠٥	٩١ - ١٨٠ يوم
٦٨,٣٣٧	(١٨٣,٩٦٧)	٢٥٢,٣٠٤	١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	(٨٤٤,٣٥٤)	٨٤٤,٣٥٤	أكثر من ٣٦٥ يوم
٣,٩٨٥,٢٩٥	(١,٨٠٢,٣٠٣)	٥,٧٨٧,٥٩٨	

تقوم الشركة بقيده مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أخذة بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن اعمار الذمم المدينة والوضع المالي للعملاء.

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١,٦٥٤,٧٤١	١,٧٢٢,٤٨٨	قروض وسلف للموظفين
٢٥٥,٢١٠	٦٤٩,٧١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥,٦٣٣	٢٠٤,٥٢٤	دفعات مقدمة إلى الموردين
٧٧,٨٥٩	٩٢,٣١٥	أخرى
٢,٠٣٣,٤٤٣	٢,٦٦٩,٠٤٦	

١٤- نقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٣,٠٤٩,١٤٨	٥,٦٨٢,٠٠٢	نقد لدى البنوك
٣٢,٢٤٥	٥٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
٣,٠٨١,٣٩٣	٥,٧٣٢,٠٠٢	

١٥- توزيعات أرباح

وفقاً للمادة ٤٦ من النظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية على المساهمين بموجب تفويض سنوي من الجمعية العمومية لصالح مجلس الإدارة.

أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ عن توزيعات أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٩٠,٧٠٠ ريال سعودي (١.٢٧ ريال سعودي للسهم).

أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عن توزيعات أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٣ بمبلغ ١,٧٩٠,٧٠٠ ريال سعودي (١.٢٧ ريال سعودي للسهم).

أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ عن توزيعات أرباح نقدية مرحلية عن الربع الأول من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٩٠٨,٠٠٠ ريال سعودي (١.٣٥ ريال سعودي للسهم).

أعلن مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ عن توزيعات أرباح نقدية مرحلية عن الربع الثاني من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٠٩٢,٠٠٠ ريال سعودي (٠.٧٧ ريال سعودي للسهم).

١٦- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين.

١٧- التزامات منافع الموظفين

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين، وهي خطة منافع محددة، خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٤,٧٠٠,١١٩	٤,٢٩٨,٢٨١	١ يناير
٥٧٠,٩٧٧	٦٦٨,٠٠٩	مصروف محمل على الربح أو الخسارة
(٤٩١,٢٦١)	-	منافع مستحقة
(٣٩٧,١٨٠)	(١٦٦,٢٣٠)	منافع مدفوعة
(٨٤,٣٧٤)	(١٩٠,٢٢٩)	إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
٤,٢٩٨,٢٨١	٤,٦٠٩,٨٣١	٣١ ديسمبر

١٧- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٤٥١,٨١٢	٤٩٨,٩٨١	تكلفة الخدمة الحالية
١١٩,١٦٥	١٦٩,٠٢٨	تكلفة الفائدة
٥٧٠,٩٧٧	٦٦٨,٠٠٩	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٠١	%٤,٠١	معدل الخصم المستخدم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(بالريالات السعودية)	%	(بالريالات السعودية)	%	
٤,١٤٣,١٤٥	%١+	٤,٤٥٢,٧٨٥	%١+	معدل الخصم
٤,٤٧١,٨٩٨	%١-	٤,٧٨٥,٥٠٩	%١-	زيادة
				نقص
٤,٤٨٢,٥٥٤	%١+	٤,٧٩٧,٤٦٤	%١+	معدل زيادة الرواتب
٤,١٣٠,٧٣٤	%١-	٤,٤٣٩,٢٤٦	%١-	زيادة
				نقص

١٨- مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١,٢٥٠,١٥٥	١,٤٣٠,٨٦٣	عمولة مبيعات
-	١,١٥٠,٠٠٠	مكافئات مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المستحقة
١,٢٢٦,٠٥٣	١,٠٦٢,٨١٢	منافع موظفين مستحقة
٨٠٧,٤٣٦	٧٧٠,٥٣٥	مصاريف مستحقة
١٦٦,٥٢٨	١٤٩,٣٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٤٤,٠٨١	٤٤,٠٨١	توزيعات أرباح دائنة
-	٣٦,٨٤٩	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٤٩٤,٢٥٣	٤,٦٤٤,٥٣٨	

١٩- زكاة مستحقة

١٩-١ النوعاء الزكوي:

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من النوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات النوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل.

١٩-٢ إن حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١,٠٣١,٣١٦	١,١١٢,٦١٢	١ يناير
٥٠٦,١٠١	٥٤٨,٣٣٢	المحمل للسنة
(٤٢٤,٨٠٥)	(٤٣٢,٨٥١)	مدفوعات
١,١١٢,٦١٢	١,٢٢٨,٠٩٣	٣١ ديسمبر

١٩-٣ وضع الشهادات والربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادات والإيصالات الرسمية المطلوبة. خلال سنة ٢٠٢٣، استلمت الشركة ربوط زكوية لسنتي ٢٠١٧ و٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ونتج عن هذه الربوط التزامات زكوية إضافية بمبلغ ٥٣,٨٨٨ ريال سعودي و٥٨,٥٦٥ ريال سعودي على التوالي، تم تسوية الالتزامات الإضافية بالكامل خلال سنة ٢٠٢٣. إن الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ مازالت قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء

تمتلك الشركة قطاع واحد من الإيراد والذي يتكون من بيع الأيس كريم داخل المملكة العربية السعودية.

٢٠-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	القطاعات
(بالريالات السعودية)		نوع العميل
٥٢,٨٢٨,٧٠٥	٥٥,٨٤١,٧٤٩	عملاء منافذ البيع بالتجزئة
٥,٢١١,٥٨٤	٦,٣٥٠,٥٢٢	عملاء شركات
٥٨,٠٤٠,٢٨٩	٦٢,١٩٢,٢٧١	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		المناطق الجغرافية
٣٥,٨٠٥,١٣٥	٣٧,٣٩٢,٩٥٠	المنطقة الشرقية
١٣,٢٩٦,٨٢٩	١٤,١٩٦,١٢٩	المنطقة الوسطى
٣,٦٢٢,٠٩٤	٤,٣٣٦,٤٦٦	المنطقة الشمالية
٣,٥٤٦,٨٣٨	٤,١٩٤,٩٦٠	المنطقة الجنوبية
١,٧٦٩,٣٩٣	٢,٠٧١,٧٦٦	المنطقة الغربية
٥٨,٠٤٠,٢٨٩	٦٢,١٩٢,٢٧١	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٢٠-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٢٨,٩١٥,٦١٥	٣٢,٠٢٨,٨٩٧
٢٩,١٢٤,٦٧٤	٣٠,١٦٣,٣٧٤
٥٨,٠٤٠,٢٨٩	٦٢,١٩٢,٢٧١

شروط الائتمان

مبيعات ائتمان

مبيعات نقدية

مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠-٢ التزامات الأداء

مبيعات الآيس كريم:

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويستحق السداد بشكل عام خلال من ٣٠ إلى ٦٠ يوم من تاريخ التسليم. توفر العقود للعملاء حسومات على الكميات تؤدي إلى عوض متغير يخضع لتعهدات.

٢١- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٢٥,٩٤٢,٩٨٣	٢٤,٣١٨,٠٥٦
٤,٢٧١,١٨٩	٤,٤٤٦,٠٦٣
١,٤٧٣,١٤٧	١,٤٠٦,١١٩
١,٤٧٨,٨١٤	١,٥٣٣,٢٢٧
١,٥٠٤,٤٩٨	١,٧٢٢,٩٠٥
٣٤,٦٧٠,٦٣١	٣٣,٤٢٦,٣٧٠

تكلفة المواد

منافع موظفين

منافع

استهلاك

أخرى

٢٢- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٥,٢٨٩,٩٨١	٥,٧٦٣,٧٠٩
١,٧٣٥,٢٨٤	٢,٦٦٨,٩٤٣
١,٧٦٠,٩٠٠	٢,٠٣٣,٧٤١
٢,٠١٣,٠٥٢	١,٨٣٨,٣٢١
١,٠٦٢,٢٩٩	١,٢٢٩,٣٠٤
٩٠٠,٢٢٧	٨٦٥,٧٩٢
٤٠٧,١٨٣	٤٤٢,٩٩٥
١٧١,٧٤٩	١٩٨,٢٢٦
٥٩٦,٤٢٨	٥١٥,٧٧٥
١٣,٩٣٧,١٠٣	١٥,٥٥٦,٨٠٦

منافع موظفين

هدايا دعائية وترويجية

عمولة مبيعات

استهلاك

وقود ونقل

إصلاح وصيانة

منافع واتصالات

تأمين

أخرى

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٣,٢٧٣,٥٤٩	٣,٤٩٣,٢٧٢	منافع موظفين
٦٧١,٤١٣	١,٧٩٣,٦٧٦	مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
٤٨٥,٢٧٢	٦٠٧,٧٥٢	أتعاب مهنية وحكومية
١٨٣,٣١٨	١٧٥,٤٤١	إصلاح وصيانة
١٤٣,٣٢٥	١٤٣,٣٢٥	مصاريف حراسة
١٣٦,٣٧٣	١٢٤,٣١٨	استهلاك وإطفاء
٦٠,١٥٥	٦٠,٢٤٤	منافع واتصالات
٨٢,٢٠٩	-	شطب مخزون
٢١٩,٦٩٤	٢٢٢,٧٠٧	أخرى
٥,٢٥٥,٣٠٨	٦,٦٢٠,٧٣٥	

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١١٩,١٦٥	١٦٩,٠٢٨	تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين (إيضاح ١٧)
-	١٣٥,٠٠٠	رسوم تسهيلات بنكية (إيضاح ٢٤-١)
٩٧,١٧٠	٩٦,٣٢٤	إلغاء الخصم على مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٣٣,٨٠٨	٣٥,٠٧٦	إلغاء الخصم على مخصص تكاليف التفكير
١٤,٨٨٢	١١,٣٤٠	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٥٦,٠٤٥	-	الفائدة على القروض
٣٢١,٠٧٠	٤٤٦,٧٦٨	

٢٤-١ تمثل رسوم تسهيلات بنكية الرسوم المدفوعة مقابل تسهيلات بنكية من البنك لسنة ٢٠٢٣ بسعر الفائدة السائد في السوق. لم تستخدم الشركة التسهيلات البنكية خلال السنة.

٢٥- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٥٥,٥٨٤	٣٢٨,١٨٠	مطالبات تأمين
١٠٣,١٠٦	٢٩٢,٥٦٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
١٠٧,١١٦	١٤١,٧٥٧	التغير في القيمة العادلة لاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠,٠٠٠	٧١,٠٠٣	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٥,١٣٤	٤٥,٠٦٨	مبيعات خردة
٧٣,٩٩٧	٣٨,٩٢٧	ربح من صرف عملات أجنبية
٢٣,٣٢٥	٩,٨٠٠	رسوم التوصيل عبر الإنترنت
٥٧,٤٨٤	-	ربح من استبعاد استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٥,٧٤٦	٩٢٧,٣٠٠	

٢٦- منافع موظفين، استهلاك وإطفاء المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
		مدرجة في تكلفة المبيعات:
٤,٢٧١,١٨٩	٤,٤٤٦,٠٦٣	منافع موظفين
١,٤٧٨,٨١٤	١,٥٣٣,٢٢٧	استهلاك
		مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع:
٥,٢٨٩,٩٨١	٥,٧٦٣,٧٠٩	منافع موظفين
٢,٠١٣,٠٥٢	١,٨٣٨,٣٢١	استهلاك
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٣,٢٧٣,٥٤٩	٣,٤٩٣,٢٧٢	منافع موظفين
١٣٦,٣٧٣	١٢٤,٣١٨	استهلاك وإطفاء

٢٧- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

دخلت الشركة في معاملات مع الجهات ذات العلاقة بناءً على الشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة.

العلاقة	الاسم	
مساهم	شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)	
شركة شقيقة	شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية	
شركة شقيقة	شركة ركاز العقارية المحدودة	
شركة شقيقة	شركة هاكا للمحركات والصناعة	
شركة شقيقة	شركة مطبعة الايمان	
	فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية ذات الصلة:	
العلاقة	العلاقة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
		(أ) مشتريات من جهات ذات علاقة
١٧٤,٤٢٦	١٨٨,٣٥٠	شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
١,٩٦٧	-	شركة هاكا للمحركات والصناعة
		(ب) مصاريف محملة من خلال جهة ذات علاقة
١٣٤,٣١٦	١٣٤,٣١٦	شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)
		(ج) إلغاء خصم
٩٧,١٧٠	٩٦,٣٢٤	شركة ركاز العقارية المحدودة

٢٧- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية ذات الصلة (تتمة):

(د) يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٢,٧٤٠,٤٦٣	٢,١٣٣,٢٩١	شركة ركاز العقارية المحدودة
٥٦,٢٢٨	-	شركة مطبعة الايمان
٤٩,١٦٩	-	شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
٢٢,٣٨٦	-	شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)
١,٩٦٧	-	شركة هاكا للمحركات والصناعة
٢,٨٧٠,٢١٣	٢,١٣٣,٢٩١	
(١,٨٦٠,٧١٣)	(١,٣٣٣,٤٦٣)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
١,٠٠٩,٥٠٠	٧٩٩,٨٢٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فإن أرصدة الجهة ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وتستحق الدفع وفقاً لشروط الائتمان القياسية.

يمثل الجزء غير المتداول القيمة الحالية للمدفوعات التي سيتم سدادها إلى شركة ركاز العقارية المحدودة مقابل شراء أرض وفقاً للشروط المتفق عليها.

مكافآت كبار موظفي الإدارة:

يضم كبار موظفي الإدارة مجلس الإدارة (أعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين) وجميع أعضاء الإدارة العليا للشركة. فيما يلي المنافع المدفوعة أو المستحقة لكبار موظفي الإدارة مقابل خدمات الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٦٧١,٤١٣	١,٧٩٣,٦٧٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
١,٠٩١,٢٥٠	١,٣٧٧,٣٥٨	رواتب وبدلات كبار موظفي الإدارة
٤١١,٧٤١	٣٨٨,٥٤٥	مكافأة وعمولة كبار موظفي الإدارة
٢,١٧٤,٤٠٤	٣,٥٥٩,٥٧٩	مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٨- ارتباطات والتزامات محتملة

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ليس لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية (٢٠٢٢: ٦٤٨,٨٧٢ ريال سعودي).

٢٩- التقارير القطاعية

تمتلك الشركة قطاع تجاري واحد يتمثل في إنتاج وبيع الأيس كريم داخل المملكة العربية السعودية.

٣٠- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا ينطبق احتساب ربحية السهم المخفضة على الشركة. أيضاً، لم يتم عرض احتساب ربحية سهم منفصلة عن العمليات المستمرة نظراً لعدم وجود عمليات متوقعة خلال السنة.

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢.٦٨	٤.٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
٣,٧٧٣,١٢٤	٥,٩٩٨,٢٧٤	ربحية السهم (بالريالات السعودية)
١,٤١٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠	الربح للسنة (بالريالات السعودية)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة المصانع العربية للأغذية والألبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية
٣١ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية		
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المضافة	القيمة العادلة	(بالريالات السعودية)
١,٥٩٥,٧٤١	١,٥٩٥,٧٤١	-	-	١,٥٩٥,٧٤١	-	-	١,٥٩٥,٧٤١
٢,٧٧٤,٨٥٣	٢,٧٧٤,٨٥٣	-	-	٢,٧٧٤,٨٥٣	-	-	٢,٧٧٤,٨٥٣
-	-	-	-	٥,٦١٥,٦٩٩	٥,٦١٥,٦٩٩	-	-
-	-	-	-	١,٧٢٢,٤٨٨	١,٧٢٢,٤٨٨	-	-
٤,٣٧٠,٥٩٤	٤,٣٧٠,٥٩٤	-	-	١١,٧٠٨,٧٨١	٧,٣٣٨,١٨٧	-	٤,٣٧٠,٥٩٤
-	-	-	-	٢,٢٠٠,٩٥٥	٢,٢٠٠,٩٥٥	-	-
-	-	-	-	٢,١٣٣,٢٩١	٢,١٣٣,٢٩١	-	-
-	-	-	-	٤,٤٥٨,٢٩١	٤,٤٥٨,٢٩١	-	-
-	-	-	-	١٧٧,٤٠٦	١٧٧,٤٠٦	-	-
-	-	-	-	٨,٩٢٩,٩٤٣	٨,٩٢٩,٩٤٣	-	-

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدنية

قروض وسلف للموظفين

الالتزامات المالية

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهة ذات علاقة

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

شركة المصناعات العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
٣١ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			
	(بالريالات السعودية)					
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٤٤٤,٨٦٢	-	-	١,٤٤٤,٨٦٢	-	١,٤٤٤,٨٦٢
٢,٦٣٣,٠٩٦	٢,٦٣٣,٠٩٦	-	-	٢,٦٣٣,٠٩٦	-	٢,٦٣٣,٠٩٦
-	-	-	-	٣,٩٨٥,٢٩٥	٣,٩٨٥,٢٩٥	-
-	-	-	-	١,٦٥٤,٧٤١	١,٦٥٤,٧٤١	-
٤,٠٧٧,٩٥٨	٤,٠٧٧,٩٥٨	-	-	٩,٧١٧,٩٩٤	٥,٦٤٠,٠٣٦	٤,٠٧٧,٩٥٨
-	-	-	-	٢,٢٠٠,١٠٠	٢,٢٠٠,١٠٠	-
-	-	-	-	٢,٨٧٠,٢١٣	٢,٨٧٠,٢١٣	-
-	-	-	-	٣,٣٢٧,٧٢٥	٣,٣٢٧,٧٢٥	-
-	-	-	-	٢٧٤,٢٣١	٢٧٤,٢٣١	-
-	-	-	-	٨,٦٧٢,٢٦٩	٨,٦٧٢,٢٦٩	-

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة

قروض و سلف للموظفين

الالتزامات المالية

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهات ذات علاقة

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ذمم مدينة، وقروض وسلف موظفين، ونقد وما في حكمه كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٣,٩٨٥,٢٩٥	٥,٦١٥,٦٩٩	ذمم مدينة
١,٦٥٤,٧٤١	١,٧٢٢,٤٨٨	قروض وسلف للموظفين
٣,٠٨١,٣٩٣	٥,٧٣٢,٠٠٢	نقد وما في حكمه
٨,٧٢١,٤٢٩	١٣,٠٧٠,١٨٩	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة مما يؤدي إلى أن تعرض الشركة للديون المعدومة ليس جوهري.

قروض وسلف للموظفين مضمونة مقابل رصيد التزامات منافع الموظفين.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أكثر من سنة وقل سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٢,٢٠٠,٩٥٥	٢,٢٠٠,٩٥٥	التزامات مالية
-	١,٣٣٣,٤٦٣	٧٩٩,٨٢٨	٢,١٣٣,٢٩١	ذمم دائنة
-	-	٤,٤٥٨,٢٩١	٤,٤٥٨,٢٩١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
-	٧٧,١٣٩	١٠٠,٢٦٧	١٧٧,٤٠٦	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	١,٤١٠,٦٠٢	٧,٥٥٩,٣٤١	٨,٩٦٩,٩٤٣	التزامات عقود الإيجار

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
			التزامات مالية
-	-	٢,٢٠٠,١٠٠	ذمم دائنة
-	١,٨٦٠,٧١٣	١,٠٠٩,٥٠٠	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
-	-	٣,٣٢٧,٧٢٥	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	١٨٧,٢٧١	٨٦,٩٦٠	التزامات عقود الإيجار
-	٢,٠٤٧,٩٨٤	٦,٦٢٤,٢٨٥	٨,٦٧٢,٢٦٩

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر سعر السوق:

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر سعر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر سعر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات:

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي والكرونة الدنماركي واليورو. وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن عملة الشركة مرتبطة بالدولار الأمريكي. تتعرض الشركة لمخاطر العملات في المعاملات والأرصدة من الكرونة الدنماركي واليورو.

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. لا يوجد لدى الشركة أي التزامات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتدير تأثيرها على القوائم المالية وفقاً لذلك.

٣١ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم:

إن استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية لشركات أخرى معرضة لمخاطر الأسعار الناتجة عن عدم التأكد بشأن القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية. إن التعرض لسندات حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مبين بالتفصيل في الجدول أدناه مع النسبة المئوية للتغير في أسعار الأسهم.

حسابية		٢٠٢٣	الأسواق
ربح / خسارة		(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة
%	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية
+ - ١ %	+ - ٤٣,٧٠٦	٤,٣٧٠,٥٩٤	
حسابية		٢٠٢٢	الأسواق
ربح / خسارة		(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة
%	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية
+ - ١ %	+ - ٤٠,٧٨٠	٤,٠٧٧,٩٥٨	

٣٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣٢-١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية

في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيقها أي أهمية جوهريتها لها تأثير على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في القوائم المالية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ المتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين يضع مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.

٣٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها مبدئياً

لم تقم الشركة بعد بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار فيما يتعلق بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.

٣٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً (تتمة)

ساري المفعول للفترات السنوية

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤
المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة ١ للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة ٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل.	١ يناير ٢٠٢٥

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولي، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٤- تاريخ الاعتماد

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤.