

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

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

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

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

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

الرأي:

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

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وقمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

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

أمر آخر:

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

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من التحريف الجوهرى، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دانماً أي خطأ جوهرى، إن وجد.

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

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

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

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

ومن الأمور الأخرى التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية لسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد 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 لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٩,٦١٠,٢٨٦	٨,٤٢١,٥٠٥	٥	الموجودات
٤٤٠,١٤٢	٣٧٧,٠٢٩	٦	الموجودات غير المتداولة
<u>١٠,٠٥٠,٤٢٨</u>	<u>٨,٧٩٨,٥٣٤</u>		الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٥,٦٤٢,٠٥٧	٦,٠٧٨,٠١٠	٧	حق استخدام أصول، صافي
٤,٨٩١,٧٧٣	٤,٧٩٨,٧٣٠	٨	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٩٥,٢٣٧	١,٧٩٤,٢٢١	٩	المخزون
<u>١,٠٤٢,١٨٠</u>	<u>٢,١٤٦,٢٥٥</u>	١٠	ذمم مدينة، صافي
<u>١٢,٤٧١,٢٤٧</u>	<u>١٤,٨١٧,٢١٦</u>		مصاريفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٢,٥٢١,٦٧٥</u>	<u>٢٣,٦١٥,٧٥٠</u>		النقد وما في حكمه
			اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠١٩,٩١٢	١,١٧٣,٦٢٢	١٢	الاحتياطي النظامي
<u>١,٦٩٠,١١٨</u>	<u>١,٨٤٣,٥٦٠</u>		الأرباح المبقاء
<u>١٤,٠١٠,٠٣٠</u>	<u>١٤,٣١٧,١٨٢</u>		اجمالي حقوق الملكية
٨٥٣,٠٢٧	١,٠٨١,٧٨٥	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٤٠٩,٧٨٤	٣٦٥,٢٤٧	٦	التزامات المزايا المحددة للموظفين
<u>١,١٤١,٧٨٩</u>	<u>١,٤٨٨,٠٢٤</u>	١٤	التزامات عقود الإيجار
<u>٢,٤٠٤,٦٠٠</u>	<u>٢,٩٣٥,٠٥٦</u>		قرض طويل أجل - الجزء غير المتداول
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦١,٥٤٤	٦١,٥٤٤	٦	التزامات عقود الإيجار
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٤	قرض طويل أجل - الجزء المتداول
<u>٣,٤١٦,٥٥٨</u>	<u>٣,٦٦٣,٤٦١</u>		ذمم دائنة
<u>٢,٢٥١,٤٧١</u>	<u>١,٩٩٤,١٦٩</u>	١٥	مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٧٧,٤٧٢</u>	<u>٢٤٤,٣٣٨</u>	١٦	مخصص الزكاة
<u>٦,١٠٧,٠٤٥</u>	<u>٦,٣٦٣,٥١٢</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨,٥١١,٦٤٥</u>	<u>٩,٣٩٨,٥٦٨</u>		اجمالي المطلوبات
<u>٢٢,٥٢١,٦٧٥</u>	<u>٢٣,٦١٥,٧٥٠</u>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

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

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

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الإجمالي	الأرباح المبقاء	الأحتياطي النظامي	رأس المال
١٦,٠٠٤,٦٠٤	٣,٨٢٤,٧٨٦	٨٧٩,٨١٨	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(١٤٠,٩٤)	١٤٠,٩٤	-
(٣,٣٩٠,٠٠٠)	(٣,٣٩٠,٠٠٠)	-	-
١,٤٠٠,٩٣٦	١,٤٠٠,٩٣٦	-	-
(٥,٥١٠)	(٥,٥١٠)	-	-
١,٣٩٥,٤٢٦	١,٣٩٥,٤٢٦	-	-
١٤,٠١٠,٠٣٠	١,٦٩٠,١١٨	١,٠١٩,٩١٢	١١,٣٠٠,٠٠٠
١٤,٠١٠,٠٣٠	١,٦٩٠,١١٨	١,٠١٩,٩١٢	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(١٥٣,٧١٠)	١٥٣,٧١٠	-
(١,١٢٩,٩٦١)	(١,١٢٩,٩٦١)	-	-
١,٥٣٧,٠٩٩	١,٥٣٧,٠٩٩	-	-
(٩٩,٩٨٦)	(٩٩,٩٨٦)	-	-
١,٤٣٧,١١٣	١,٤٣٧,١١٣	-	-
١٤,٣١٧,١٨٢	١,٨٤٣,٥٦٠	١,١٧٣,٦٢٢	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
 المحول الى الاحتياطي النظامي
 توزيعات أرباح
 ربح العام
 الخسارة الشاملة الاخرى
 اجمالي الدخل الشامل الآخر
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
 المحول الى الاحتياطي النظامي
 توزيعات أرباح
 ربح العام
 الخسارة الشاملة الاخرى
 اجمالي الدخل الشامل الآخر
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١,٥٧٨,٤٠٨	١,٧٨٣,٤٠٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح العام
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية:
١,٨٧٨,١١٨	١,٧٣٩,٦٢٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٤,٣١٨)	-	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات وآلات
٥٧,٢١٤	٦٣,١١٣	إطفاء حق استخدام أصول
١,١٥٠,٠٠٠	٣٥٦,٩٢٩	مخصص خسائر انتظامية متوقعة على الذمم المدينة
٣٢٩,٩٥٥	٢٢٠,٤٩٧	المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧٤,٦٢٩	٧٢,٩١٥	تكليف تمويل
<u>٥,٠٣٣,٩٥٦</u>	<u>٤,٢٣٦,٤٩٠</u>	صافي ربح العام
		التغير في بنود رأس المال العامل
		المخزون
		الذمم المدينة
		مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,٢٣٥,١٩٣	(٤٣٥,٩٥٣)	التزامات المزايا المحددة للموظفين - المدفوع
(٢,١٥٧,٣٢٩)	(٢٦٣,٨٨٦)	الزكاة المدفوعة
(٢٧٠,٩٦٧)	(٨٩٨,٩٨٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦١٤,٤٦٤	٢٤٦,٩٠٣	
(٥٧١,٢٤٨)	(٢٥٧,٣٠٢)	
<u>٣,٨٨٤,٠٦٩</u>	<u>٢,٦٢٧,٢٦٨</u>	
(٤٢,٣٩٥)	(٩١,٧٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٧٥,٤٧٤)	(١٧٩,٤٤٣)	إضافات ممتلكات وآلات معدات
<u>٣,٦٦٦,٢٠٠</u>	<u>٢,٣٥٦,١٠٠</u>	مقوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٣٤,٦٧٣)	(٢١٧,٦١٣)	توزيعات أرباح
١٦٤,٧٥٠	-	المسدد من مطلوبات عقود إيجار
(٣٧,٩٠٠)	(٣٣٣,٢٣٤)	أقساط قروض محصلة
<u>(١,٠٠٧,٨٢٣)</u>	<u>(٥٥٠,٨٤٧)</u>	أقساط قروض مدفوعة
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٣٩٠,٠٠٠)	(١,١٢٩,٩٦١)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٧,١٩٩	٦٩٠,٣٢٧	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
<u>(٣,٣٢٤,٣٤٥)</u>	<u>(٧٠١,١٧٨)</u>	ديون معروضة
(٦٦٥,٩٦٨)	١,١٠٤,٠٧٥	
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٤٢,١٨٠	
<u>١,٠٤٢,١٨٠</u>	<u>٢,١٤٦,٢٥٥</u>	١٠
١٩٤,٣٣٣	٢١٦,٨٦٦	٨

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

١- معلومات عامة:

أ. تأسيس الشركة:

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة - سعودية) - مسجلة في بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٤٠٤٤٧٢٨) وتاريخ (١٩/٠٧/١٤٠٢).

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

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

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

بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣١ اعلنت الشركة عن صدور موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لعرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. كما اعلنت مجموعة تداول السعودية انه سيتم إدراج وبده تداول أسهم شركة مصنع فش 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.

ب. رأس مال الشركة:

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

ج. السنة المالية:

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

٢- أسس الإعداد:

٢-١ بيان الالتزام

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

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٦ أكتوبر حيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والعقارات والاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية مع الالتزام بمتطلبات الأفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الافصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوانين المالية، ومتضمن أن الهيئة ستقوم بدراسة مدى مناسبة الاستثمار 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:

-إلزم الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية لفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢.

-السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية لفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

-استمرار إلزم الشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لمدة خمس سنوات ابتداءً من ١١/١/٢٠٢٠م، وستقوم الهيئة بدراسة مدى مناسبة الاستثمار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

٢-٢ إعداد القوانين المالية

تم إعداد هذه القوانين المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المزايا المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، عرض القوائم المالية" ، على تصنيف المطلوبات.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ -الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة الموجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أثر جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المتوقعة.

٣-٢ النقد وما في حكمه

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

٤- الأدوات المالية

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

التصنيف

عند الإعتراف المبدئي، يتم ترتيب الأصل المالي في أي من الفئات التالية:

- مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية.
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة.

يعتمد ترتيب الموجودات المالية على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

أدوات الدين

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

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

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

الاعتراف والقياس الأولي

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق:
أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

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

إلغاء الإثبات:

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

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

الانخفاض في القيمة:

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

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

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

المقاسة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)**٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ**

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

٦-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناء على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجع 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 تمام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.

٧-٣ ممتلكات وألات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدمن قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وألات 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.

يتتحقق 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 مستقل.

تنثبت تكاليف الصيانة اليومية لممتلكات وألات ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

السيارات والمكيفات	٤ سنوات	المبني والإنشاءات وتحسينات على المبني المستأجرة
الأثاث والمفروشات والأدوات المكتبية والعدد والأدوات	٥ سنوات	الأثاث والمفروشات والأدوات المكتبية والعدد والأدوات
الآلات والمعدات	٧ سنوات	الآلات والمعدات
٢٠ سنة	١٠ - ١٠	المبني والإنشاءات وتحسينات على المبني المستأجرة

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

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكفة 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 تقيير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقييرها القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد في المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ التم المدينة

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

١٠-٣ حق استخدام أصول مستأجرة

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

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

١١-٣ القروض

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

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

١٢-٣ التزامات الإيجار

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

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

١٣-٣ المخصصات

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ المخصصات (تتمة)

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

٤- الزكاة والضرائب

١- الزكاة

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

٢- ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (٤٠١٤هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتطلب فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٥- مزايا الموظفين

١) تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفيين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارسة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

٢) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطبة المزايا المحددة للموظفين - مكافأة نهاية الخدمة

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

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف

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

تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتکاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقیات والسداد للموظفيين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحساب 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 المتعلقة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة متيبة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة 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 متعددة 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 المعتمدة 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 المعتمدة 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 يتملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القررة على استخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

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

إثبات إيراد المبيعات

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

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

إيرادات أخرى

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

١٧-٣ التقادص

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصروفات الإدارية من المصروفات الباعية وتسويق ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الناتمة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنيف المصروفات المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتصل بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصروفات المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

١٩-٣ 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 غير قابل للتوزيع ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٠-٣ 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 المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بتأثير جميع الأسهم المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٤- استخدام الأحكام وعدم التأكيد من التقديرات

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

٤-١ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٤-٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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 تقييم 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، بناء على معدلات الاسترداد التاريخية.

٤-٣ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لممتلكات وألات ومعدات

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

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	لوحات الإعلانية	الأثاث والمفروشات	المكيفات	الأدوات المكتبية	العدد والأدوات	السيارات	الآلات والمعدات المستأجرة	تحسينات على المباني والإنشاءات	المباني والإنشاءات	التكلفة
٤١,٧٩٣,٤٨٣	٣٧,٩٠٠	١٨,٥٧١	٥٤٣,٩١٨	٤٨٤,٢٧٢	٤٦٧,٦٦١	٢,٤٦١,١٦٠	٢,١٣٣,٥٧١	٢٣,٣٤٥,١٤٣	٩٢٢,٢٩١	١١,٣٧٨,٩٩٦	٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير
-	(١٣٩,٠٢٤)	-	-	-	-	-	-	١٠٦,٥٢٤	٣٢,٥٠٠	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٥٥٠,٨٤٧	٣٣٣,٢٣٤	-	٥,٢١٥	١,٢١٧	٣٢,٧٨٦	٨٧,٩٣٨	-	٨,٥٩٧	٨١,٨٦٠	-	إضافات
٤٢,٣٤٤,٣٣٠	٢٣٢,١١٠	١٨,٥٧١	٥٤٩,١٣٣	٤٨٥,٤٨٩	٥٠٠,٤٤٧	٢,٥٤٩,٠٩٨	٢,١٣٣,٥٧١	٢٣,٤٦٠,٢٦٤	١,٠٣٦,٦٥١	١١,٣٧٨,٩٩٦	٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ ديسمبر
مجمع الاهلاك											
٢٢,١٨٣,١٩٧	-	٧,٠٨٨	٤٥٧,٥١٠	٣٢٤,٣٩٠	٣٣٦,٢٥٤	١,٥٤٠,٤٠٨	١,٧٤١,٥٦٤	٢٠,٧٤٧,٧٥٣	٢٩٣,٠١٣	٦,٧٣٥,٢١٧	٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير
١,٧٣٩,٦٢٨	-	٤,٦٤٣	٣٢,٢٤٥	٦٣,٤٨٣	٥٤,٨٤٢	٣٢٠,٣٨٠	٢٠٠,٣٦٦	٦٨٩,٥٤٦	٩٦,٤٩٤	٢٧٧,٦٢٩	استهلاك السنة
٣٣,٩٢٢,٨٢٥	-	١١,٧٣١	٤٨٩,٧٥٥	٣٨٧,٨٧٣	٣٩١,٠٩٦	١,٨٦٠,٧٨٨	١,٩٤١,٩٣٠	٢١,٤٣٧,٢٩٩	٣٨٩,٥٠٧	٧,٠١٢,٨٤٦	٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية											
٨,٤٢١,٥٠٥	٢٣٢,١١٠	٦,٨٤٠	٥٩,٣٧٨	٩٧,٦١٦	١٠٩,٣٥١	٦٨٨,٣١٠	١٩١,٦٤١	٢,٠٢٢,٩٦٥	٦٤٧,١٤٤	٤,٣٦٦,١٥٠	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٩,٦١٠,٢٨٦	٣٧,٩٠٠	١١,٤٨٣	٨٦,٤٠٨	١٥٩,٨٨٢	١٣١,٤٠٧	٩٢٠,٧٥٢	٣٩٢,٠٠٧	٢,٥٩٧,٣٩٠	٦٢٩,٢٧٨	٤,٦٤٣,٧٧٩	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر
تم نزع اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:											
٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م تكلفة المبيعات											
١,٧٥١,٨٧٧ ١,٥٦٤,٤٦٠											
١٢٦,٢٤١ ١٧٥,١٦٨ المصروفات الإدارية والعمومية											
١,٨٧٨,١١٨ ١,٧٣٩,٦٢٨											

٦ - حق استخدام أصول والالتزامات عقود الإيجار:

٦-١ حق استخدام أصول

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	
<u>٦١٢,١٣٠</u>	<u>٦١٢,١٣٠</u>	

١١٤,٧٧٤	١٧١,٩٨٨	مجمع إطفاء حق الاستخدام: الرصيد في ١ يناير إطفاء
٥٧,٢١٤	٦٣,١١٣	
<u>١٧١,٩٨٨</u>	<u>٢٣٥,١٠١</u>	
٤٤٠,١٤٢	٣٧٧,٠٢٩	
<u>٤٤٠,١٤٢</u>	<u>٣٧٧,٠٢٩</u>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	٦-٢ التزامات عقود الإيجار:
٥١٤,١٥٢	٤٧١,٣٢٨	الرصيد في ١ يناير
١٨,٧٢٠	١٧,٠٠٧	تكليف تمويل محملة خلال السنة
<u>(٦١,٥٤٤)</u>	<u>(٦١,٥٤٤)</u>	مدفوعات خلال السنة
<u>٤٧١,٣٢٨</u>	<u>٤٢٦,٧٩١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦١,٥٤٤	٦١,٥٤٤	الجزء المتداول
٤٠٩,٧٨٤	٣٦٥,٢٤٧	الجزء غير المتداول
<u>٤٧١,٣٢٨</u>	<u>٤٢٦,٧٩١</u>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	٧ - المخزون:
٣,٨٨٤,٦٤٥	٤,٠٠٠,٥٩٣	مواد حام
١,٤٦٠,٩٩٥	١,٣٧٠,٧٠٠	مخزون قطع غيار
٢٩٦,٤١٧	٧٠٦,٧١٧	مخزون تام الصنع
<u>٥,٦٤٢,٠٥٧</u>	<u>٦,٠٧٨,٠١٠</u>	الإجمالي

٢٠٢١	٢٠٢٢	٨ - نعم مدينة، صافي:
٦,٥٢٦,٠٧٥	٦,٥٧٣,٠٩٥	إجمالي النعم المدينة
<u>(١,٦٣٤,٣٠٢)</u>	<u>(١,٧٧٤,٣٦٥)</u>	يخصم:
<u>٤,٨٩١,٧٧٣</u>	<u>٤,٧٩٨,٧٣٠</u>	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

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

وقد كانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

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

فيما يلي تحليل أعمار النعم المدينة:

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

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٩,٨٧٤	٣٤٤,٠٠٢	مدينون متتنوعون
٢٤١,٠٤٣	٢٢٤,٦٥٦	سلف وذمم موظفين
٤٥٤,٣٢٠	١,٢٢٥,٥٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
<u>٨٩٥,٢٣٧</u>	<u>١,٧٩٤,٢٢١</u>	

١٠ - نقد وما في حكمه:

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

١١ - رأس المال:

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

١٢ - الاحتياطي النظامي:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٧٩,٨١٨	١,٠١٩,٩١٢	الرصيد في ١ يناير
١٤٠,٠٩٤	١٥٣,٧١٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
<u>١,٠١٩,٩١٢</u>	<u>١,١٧٣,٦٢٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣ - التزامات المزايا المحددة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٦٠,٠٠٧	٨٥٣,٠٢٧	الرصيد في ١ يناير
٣٠٨,٦٠٠	١٩٦,٢٨٢	مصاروف محمل على السنة
٢١,٣٥٥	٢٤,٢١٥	مصاريف فوائد
(٤٢,٣٩٥)	(٩١,٧٢٥)	المسدد خلال السنة
٥,٥١٠	٩٩,٩٨٦	إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الآخر
٨٥٣,٠٢٧	١,٠٨١,٧٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

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

٤ - قرض طويل أجل:

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

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

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

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى:

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

١٦ - مخصص الزكاة:

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

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

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

(ج) الوعاء الزكوي

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

(د) صافي الربح المعدل للعام

ان صافي الربح المعدل للعام هو كما يلي:

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

١٧ – المبيعات:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٠,٥٥٧,١٦٨	٣٢,٢٨٦,٤١٠
(٨١,٦٠٧)	(٢٨٨,٠٤٣)
(٦٥٦,٤١٨)	(٥٤٣,٦٠٢)
<u>٢٩,٨١٩,١٤٣</u>	<u>٣١,٤٥٤,٧٦٥</u>

بضاعة مباعة
 يخصم:
 مردودات مبيعات
 خصم مسموح به

١٨ – تكلفة المبيعات:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٤١٦,٢٥٥	٤,١٨١,٠٦٢
١١,٢٤٢,٤٧٣	١٥,٤٥٩,٧١٤
٨,٥٦٩,٧٣٥	٨,٢٠٥,٨٧٤
(٤,١٨١,٠٦٢)	(٤,٧٠٧,٣١٠)
<u>٢١,٠٤٧,٤٠١</u>	<u>٢٣,١٣٩,٣٤٠</u>

مخزون أول المدة (ايضاح ٧)
 صافي المشتريات
 * تكاليف تشغيلية
 مخزون آخر المدة (ايضاح ٧)

* تكاليف تشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,١٨١,١٣٨	٣,٧٥٥,١١٠
٨٦٠,٩٥٤	٨٦١,٣٤٢
١,٧٧٥,٧٦٦	٢,٠٢٤,٩٦٢
١,٧٥١,٨٧٧	١,٥٦٤,٤٦٠
<u>٨,٥٦٩,٧٣٥</u>	<u>٨,٢٠٥,٨٧٤</u>

تكاليف العمالة المباشرة
 تكاليف العمالة المستأجرة
 المصاريف الصناعية
 استهلاك ممتلكات والألات ومعدات

١٩ – المصاروفات البيعية والتسويقية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٤٠٨,٣٨٢	١,٣٤٨,٣١٩
٢٧٧,٣٦٠	٥٥,١٧٦
٢٠٩,٤٧٧	١٠٨,٧٨٢
١٩٣,٠٦٣	١٩٧,٢٣٢
١٢٩,١٤٤	١١٥,١٤٣
١٠٦,٢٧٣	١١٠,٤١٣
٨٤,٧٨٣	١١٢,٩٣٩
٨٤,٣٥٢	٨٢,٥٧٠
٧٢,٣٣٠	١٣٦,٣٩٤
٥٠,٧٢٩	٤٩,٩٧٦
٢٢,٣٩٩	-
٣٧٨,٧٦٣	٣٩٥,٨٨١
<u>٣,٠١٨,٠٥٥</u>	<u>٢,٧١٢,٨٢٥</u>

رواتب وأضافي وبدلات
 عمولة تحصيل وتسويق
 دعاية وإعلان
 عماله مستأجرة
 تأمين طبي
 مصاريف سيارات
 تعقب وتجديد اقامات
 تأمينات اجتماعية
 انتقالات
 تذاكر سفر
 مكافآت
 أخرى

٢٠ - المصروفات الإدارية والعمومية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١٥٠,٠٠٠	٣٥٦,٩٢٩	مصاروف خسائر اجتماعية متوقعة
٦٠٥,٧٩٥	٥٨١,٥٦١	رواتب وأضافي وبدلات
٤٤٠,٠٠٠	-	مصاريف استشارات
٣٦٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	مكافأة الشريك المدير
٣٢٩,٩٥٥	٢٢٠,٤٩٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣١٩,٧٢١	٨٩٢,٨١٩	مكافآت
١٦٣,٧٧٧	٢٦١,٦٦٩	اشتراكات
١٢٦,٢٤١	١٧٥,١٦٩	استهلاكات
١١٩,٦٧١	١٥٨,٢٩٩	تأمين طبي
٧١,٧٩٩	٧٦,١٥٠	تأمينات اجتماعية
٦٨,٨٦٠	٥٠,٥١٩	انقالات
٥٨,٢٤٥	٤٥,٤٥٩	مصاريف سيارات
٤٣,٩٨٦	٩,٠١٨	تعقيب
٣٤,١٠٠	١٧,٧٧٤	عملة مستأجرة
٣٠,٩٣٣	٣٢,٨٠٧	هاتف
٢٨,٤٩٦	٤٤,٨١٩	مصاريف بنكية
٢٢,٣٣٤	٦,٧٣٣	نذاكر سفر
٧,١١٨	٢٧,٤٥٤	قرطاسية مطبوعات
٢٠٦,٠٧٦	٤٤٥,٣٦٣	أخرى
٤,١٨٦,٩٥٧	٣,٨٧١,٠٣٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت مجلس الإدارة
٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	

٢١ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

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

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

٢٢ - الأدوات المالية: قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه 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 التقدير.

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 تقدير تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقدير 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 بالتحوييلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.
- ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريريا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوانيد لها يعاد تسعيرها خلال العام.

ادارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

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 رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقير 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 بأداء مالي بالتزاماته التعاقدية وتتخرج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدقها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

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

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

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 تحفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفّر لديها قدر كافي من النقده 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 المشققة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالي ريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٠٨١,٧٨٥)	-	(١,٠٨١,٧٨٥)	١,٠٨١,٧٨٥	الالتزامات منافع الموظفين
(٣٦٥,٢٤٧)	(٦١,٥٤٤)	(٤٢٦,٧٩١)	٤٢٦,٧٩١	مطلوبات عقود الإيجار
(١,٤٨٨,٠٢٤)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٨٨,٠٢٤)	١,٨٨٨,٠٢٤	قرض طويل الأجل
-	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	٢٤٤,٣٣٨	مخصص الزكاة التقديرية
-	(١,٣٤٨,٢٦٩)	(١,٩٩٤,١٦٩)	١,٩٩٤,١٦٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣,٦٦٣,٤٦١)	(٣,٦٦٣,٤٦١)	٣,٦٦٣,٤٦١	ذمم دائنة
<u>(٢,٩٣٥,٠٥٦)</u>	<u>(٥,٧١٧,٦١٢)</u>	<u>(٩,٢٩٨,٥٦٨)</u>	<u>٩,٢٩٨,٥٦٨</u>	

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالي ريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٨٥٣,٠٢٧)	-	(٨٥٣,٠٢٧)	٨٥٣,٠٢٧	الالتزامات منافع الموظفين
(٤٠٩,٧٨٤)	(٦١,٥٤٤)	(٤٧١,٣٢٨)	٤٧١,٣٢٨	مطلوبات عقود الإيجار
(١,١٤١,٧٨٩)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٣٤١,٧٨٩)	١,٣٤١,٧٨٩	قرض طويل الأجل
-	(١٧٧,٤٧٢)	(١٧٧,٤٧٢)	١٧٧,٤٧٢	مخصص الزكاة التقديرية
-	(٢,٢٥١,٤٧١)	(٢,٢٥١,٤٧١)	٢,٢٥١,٤٧١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣,٤١٦,٥٥٨)	(٣,٤١٦,٥٥٨)	٣,٤١٦,٥٥٨	ذمم دائنة
<u>(٢,٤٠٤,٦٠٠)</u>	<u>(٦,١٠٧,٠٤٥)</u>	<u>(٨,٥١١,٦٤٥)</u>	<u>٨,٥١١,٦٤٥</u>	

مخاطر السوق:

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المرابحة 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. ونظرًا لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

٢٣ – توزيعات الأرباح:

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

٢٤ – أرقام المقارنة:

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

٢٥ – الأحداث اللاحقة:

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

٢٦ – اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ الموافق ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ.