

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في
شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لآداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا 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. لكل أمر أدناه، يتم تقديم وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا للأمر في هذا السياق.

الأمر الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقييم المخزون	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.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ المخزون ١١,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٨١ 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. 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 والالبان (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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (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 خلصنا 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 أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا 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 الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الخبر في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
الأصول			
أصول غير متداولة			
٢٠,٦٢٥,٣٣٨	١٩,١٣٢,٧٢٦	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٢١٧,٥٥٦	٦	أصول غير ملموسة
٤٠٥,٨٦٢	٣١٣,٦١٨	٧	أصول حق الاستخدام
			استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٤٤٤,٨٦٢	٨	الشامل الآخر
-	٢٨٠,٠٠٠	٩	أصول غير مالية أخرى
٢٢,٤٧٦,٠٦٢	٢١,٣٨٨,٧٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
			استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٤,٨٣٥,٨٣٧	٢,٦٣٣,٠٩٦	١٠	الخسارة
٩,٨١٤,٧٢٢	١١,٠٢٢,٨٢٣	١١	مخزون
٣,٢٧٣,١٥٨	٣,٩٨٥,٢٩٥	١٢	ذمم مدينة
٢,٥٤٨,٩٦٤	٢,٠٣٣,٤٤٣	١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٧٧٢,٢٨٠	٣,٠٨١,٣٩٣	١٤	نقد وما في حكمه
٢٣,٢٤٤,٩٦١	٢٢,٧٥٦,٠٥٠		مجموع الأصول المتداولة
٤٥,٧٢١,٠٢٣	٤٤,١٤٤,٨١٢		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
١٣٣,٥٣١	٢١٧,٩٠٥	١٧	احتياطي اكتواري
			احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٤٤,٨٦٢	٤٤٤,٨٦٢	٨	الدخل الشامل الآخر
٩,١٩٣,٨٤٧	٩,٩٦٦,٩٧١		أرباح مبقاة
٢٨,١٠٢,٢٤٠	٢٨,٩٥٩,٧٣٨		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
٩٠١,٥٧٦	٩٣٥,٣٨٤	٥	التزامات التفكيك
٤,٧٠٠,١١٩	٤,٢٩٨,٢٨١	١٧	التزامات منافع الموظفين
٢,٥٦٤,٢١٣	١,٨٦٠,٧١٣	٢٦	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٧٤,٢٣٢	١٨٧,٢٧١	٧	التزامات عقود الإيجار
٨,٤٤٠,١٤٠	٧,٢٨١,٦٤٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
			التزامات متداولة
٣,٠٧٧,٠١٧	٢,٢٠٠,١٠٠		ذمم دائنة
٨٣٧,١٥٢	١,٠٠٩,٥٠٠	٢٦	مطلوب إلى جهات ذات علاقة - الجزء المتداول
٢,٦٢٢,٠٧٧	٣,٤٥٠,١٧٢	١٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٣,٠٣٣	٨٦,٩٦٠	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٥١٨,٠٤٨	٤٤,٠٨١	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
١,٠٣١,٣١٦	١,١١٢,٦١٢	١٩	زكاة مستحقة
٩,١٧٨,٦٤٣	٧,٩٠٣,٤٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٧,٦١٨,٧٨٣	١٥,١٨٥,٠٧٤		مجموع الالتزامات
٤٥,٧٢١,٠٢٣	٤٤,١٤٤,٨١٢		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٥٢,٢٤٠,٢٣٩	٥٨,٠٤٠,٢٨٩	٢٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠,٢٠٢,٤٢٤)	(٣٤,٦٧٠,٦٣١)	٢١ تكلفة المبيعات
٢٢,٠٣٧,٨١٥	٢٣,٣٦٩,٦٥٨	إجمالي الربح
(١٢,٣٥٠,٠٥٧)	(١٣,٩٣٧,١٠٣)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٠٨٠,٥١٣)	(٥,٢٥٥,٣٠٨)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
٤٢٩,٣٤٤	(٩٢,٦٩٨)	١٢ مخصص (عكس مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
٦,٠٣٦,٥٨٩	٤,٠٨٤,٥٤٩	الربح التشغيلي
(١٦٢,٩٧٢)	(٣٢١,٠٧٠)	٢٤ تكاليف التمويل، بالصادفي
٥٥٥,١٠٦	٥١٥,٧٤٦	إيرادات أخرى
٦,٤٢٨,٧٢٣	٤,٢٧٩,٢٢٥	الربح قبل الزكاة
(٤١٠,٦٢٥)	(٥٠٦,١٠١)	١٩ زكاة
٦,٠١٨,٠٩٨	٣,٧٧٣,١٢٤	الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:		
الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
٩١,٨١٦	٨٤,٣٧٤	١٧ ربح إعادة قياس التزام المنافع المحددة
٤٤٤,٨٦٢	-	٨ التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣٦,٦٧٨	٨٤,٣٧٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦,٥٥٤,٧٧٦	٣,٨٥٧,٤٩٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٤.٢٧	٢.٦٨	٢٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

جيمس كويستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصانع العربية للمأكولات واللبان (فاديكو)
 (شركة سعودية مساهمة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	أرباح متقاة	احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي اكتواري (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال
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
٢٧,٥٤٧,٤٦٤	٩,١٧٥,٧٤٩	-	٤١,٧١٥	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٦,٠١٨,٠٩٨	٦,٠١٨,٠٩٨	-	-	-	-
٥٣٦,٦٧٨	-	٤٤٤,٨٦٢	٩١,٨١٦	-	-
٦,٥٥٤,٧٧٦	٦,٠١٨,٠٩٨	٤٤٤,٨٦٢	٩١,٨١٦	-	-
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٨,٥٥٤,٧٧٦	٩,١٩٣,٨٤٧	٤٤٤,٨٦٢	١٣٣,٥٣١	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 ٣٣ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
٦,٤٢٨,٧٢٣	٤,٢٧٩,٢٢٥	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبندود غير نقدية:
٣,٦٧٠,٠٠١	٣,٦٢٨,٢٣٩	استهلاك وإطفاء
(٤٦,٢٥٠)	(٧٠,٠٠٠)	الربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٢٩,٣٤٤)	٩٢,٦٩٨	مخصص (عكس مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٢٣,٢٤٢	٤٥١,٨١٢	التزامات منافع الموظفين
١٦٢,٩٧٢	٣٢١,٠٧٠	تكاليف التمويل
-	٢٧٧,٠٠٧	مخصص المخزون المتقادم
(٣٥,٨٣٧)	(١٠٧,١١٦)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٧٣,٥٠٧	٨,٨٧٢,٩٣٥	
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٨٩٧,١٣٧)	(١,٤٨٥,١٠٨)	مخزون
(١,٠٩٠,٣٧٣)	(٨٠٤,٨٣٥)	ذمم مدينة
(٩٤,٠١٦)	٥١٥,٥٢١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٤١٦,٩٩٠	(٨٧٦,٩١٧)	ذمم دائنة
(١,٠٧٥,٢٩٧)	(٦٢٨,٣٢٢)	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
(١,١٠١,٧٣٠)	٣٣٦,٨٣٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٢٨٣,٥٠٠)	-	ودائع
٧,٠٤٨,٤٤٤	٥,٩٣٠,١٠٨	النقد من التشغيل
(٤٥٨,٧٣٦)	(٣٩٧,١٨٠)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٥٢٤,٣٧٥)	(٤٢٤,٨٠٥)	زكاة مدفوعة
-	(٥٦,٠٤٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
٦,٠٦٥,٣٣٣	٥,٠٥٢,٠٧٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٢٦,٠٢٥)	(٢,٠٣٨,٧٤٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	٢,٣٠٩,٨٥٧	بيع / شراء أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٨٠,٠٠٠)	أصول غير مالية أخرى
-	(٢٢٢,١٩٣)	شراء أصول غير ملموسة
٤٦,٢٥٠	٧٠,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧,٠٧٩,٧٧٥)	(١٦١,٠٨٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التمويلية
(٤,٤٨١,٩٥٢)	(٤,٤٧٣,٩٦٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٩٠٠,٠٠٠)	-	صافي التغير في القروض
(١٠٧,٩١٥)	(١٠٧,٩١٦)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٧,٤٨٩,٨٦٧)	(٤,٥٨١,٨٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٥٠٤,٣٠٩)	٣٠٩,١١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٢٧٦,٥٨٩	٢,٧٧٢,٢٨٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٧٧٢,٢٨٠	٣,٠٨١,٣٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٣,٨٨٧,٤٧٥	-	إضافة إلى ممتلكات ومصنع ومعدات من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عن الشركة

سجلت شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (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 ألف 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. لاحقاً لإدراج أسهم الشركة، تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية المرتبطة بتحديث السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

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 (٢٠٢١: 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
٢٢٥٠٠٦٢٨٣١	الإحساء
٣٤٥٠٠١٥٢٥٩	عرعر
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 الهامة 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 الهامة

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

تصنيف الأصول والالتزامات 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 اجل المتاجرة.
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- كونه نقداً او 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 الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات 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 الادوات 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 اسس

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

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول أو 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 أو 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 أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات

القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو 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 الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى 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 حدا معيناً كما ينص العقد. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل.

نمذمة 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 في المملكة العربية السعودية. 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 او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الاصول او جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من او دفعه الى 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

تسجل المعاملات بالعمل الاجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (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 الآخر أو الربح أو الخسارة).

ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة 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 هيوط 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 بالطريقة 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 الهامة (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 للتقد. 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 المقدرة. 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 المخصصة 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 للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفوعات 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 الانتاجي 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 الهامة (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 لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا نفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات 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 للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توفرها، 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 بالصادفي بعد الاستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها بسنوات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي 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 الأولي 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 ونقد لدى البنوك وقروض الموظفين.

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 التحويلات 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 الهامة (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 المحفوظ 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

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 او أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

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 لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي تخضع للهبوط في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية ٩.

احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وبما أن الاحتياطي بلغ ٣٠٪ من رأس المال، فقد قرر المساهمين تعليق هذا التحويل امتثالاً لأنظمة الشركات والنظام الأساسي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

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 اثبات 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 قيل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يُعتدُّ 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

يُحتسبُ التزام الشركة المتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة 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 مقيدة على الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات 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
- إيضاح ٣٠
- إيضاح ١٧ و ٣٠

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. تنعكس 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 مقيماً أم لا. قررت الشركة أن تقديرات العوض المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

(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 بقيمة 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 اصدار 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 الايام 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 الإفصاح 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 الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

(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. تقر الشركة بالتغيرات 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 المقدر 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.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

(ز) الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، يتم تخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة البيعية، ويتم تخفيض كل منتج على حدا للزيادة المتوقعة والتقدم والتلف إن لزم الأمر. العوامل التي تؤثر على التعديلات مثل تغير الطلب أو سعر المنتج أو الضرر الفعلي أو مشاكل الجودة.

(ح) مخصص التزامات التفكيك

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

شركة المصانع العربية للمأكولات ولايبان (فاديكو)
 (شركة سعودية مساهمة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	أثاث وتجهيزات	حاسب آلي وأجهزة كهربائية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١١٠,٨٩٧,٥٧٨	١,٩٨١,٧٣٠	٣,٩٠٢,٧٤٠	٢,٥٣٤,٢٣٥	١٤,١٧٩,٦١٧	٧٢,٨٦٤,٥٣٩	١٢,٨٧٤,٧١٧	٢,٥٦٠,٠٠٠
٦,٢١٣,٥٠٠	٤٣,٦٦٤	٦٠,٠٧٦	١٤,٣٥١	٣٠,٠٠٠	١,٧٣٦,٤٨٢	٨٤,٤٥٢	٣,٨٥٧,٤٧٥
(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-	(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-
-	(١,٠٧١,٥٤٠)	-	-	٣٥٤,٥٤٠	٧١٧,٠٠٠	-	-
١١٦,٦٤٩,٠٧٨	١,٣٤٠,٨٥٤	٣,٩٦٢,٨١٦	٢,٥٤٨,٥٨٦	١٤,١٠٢,١٥٧	٧٥,٣١٨,٠٢١	١٢,٩٥٩,١٦٩	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	-	-	-
١١٨,٠٢٢,٣١٧	٩,٠٥,٩٩٢	٤,٠٠٩,٦٩١	٢,٦٨٢,٤٥١	١٣,٤٧٤,٦٥٠	٧٧,٥٣٧,٠٢٩	١٢,٩٩٥,٠٢٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٩٢,٩٠٧,٩٨٣	-	٣,٧٥٧,٩٢٨	٢,٢٥٠,٤٤٦	١٢,١٦١,٠٥٤	٦٣,٩٩٩,٥١٧	١٠,٨٣٩,٠٣٨	-
٣,٥٧٧,٧٥٧	-	٤٩,٥٧٥	١,٠٢,٨٩٦	٦٩١,٢٩٣	٢,٥٤٦,٣٨٦	١٨٧,٦٠٧	-
(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-	(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-
٩٦,٠٢٣,٧٤٠	-	٣,٨٠٧,٥٠٣	٢,٣٥٣,٣٤٢	١٢,٣٩٠,٣٤٧	٦٦,٥٥٥,٩٠٣	١٠,٩٦٦,٦٤٥	-
٣,٥٣١,٣٥٨	-	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	-
٢,٦٢٥,٣٣٨	١,٣٤٠,٨٥٤	١٥٥,٣١٣	١٩٥,٢٤٤	١,٧١١,٨١٠	٨,٧٧٦,١١٨	٢,٠٣٢,٥٢٤	٦,٤١٧,٤٧٥
١٩,١٣٢,٧٢٦	٩,٠٥,٩٩٢	١٤٥,٥٤٦	٢١٣,٧٤٧	١,١٠٠,٧٤٦	٨,٤٧١,٣٣١	١,٨٧٧,٨٨٩	٦,٤١٧,٤٧٥

القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ان المباني مقامة على أرض في المدينة الصناعية الأولى بالدمام مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).
- تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ مدفوعة مقدماً لمشتريات ثلاثيات وإنشاء مستودعات وبنود آلات أخرى. (٢٠٢١: تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ مدفوعة مقدماً لمشتريات ثلاثيات وإنشاء مستودعات وبنود آلات أخرى).
- مرجح ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات أصول مستهلكة بالكامل بإجمالي تكلفة مبالغ ٨٤,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٦,١٨ مليون ريال سعودي).

٦- أصول غير ملموسة

المجموع		أعمال رأسمالية		برامج حاسب آلي		
		قيد التنفيذ		٢٠٢١		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢		٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)						
التكلفة:						
٦١,٨١٠	٦١,٨١٠	-	-	٦١,٨١٠	٦١,٨١٠	في ١ يناير
-	٢٢٢,١٩٣	١٥٠,٣٩٣	-	-	٧١,٨٠٠	إضافات خلال السنة
٦١,٨١٠	٢٨٤,٠٠٣	١٥٠,٣٩٣	-	٦١,٨١٠	١٣٣,٦١٠	في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم:						
٦١,٨١٠	٦١,٨١٠	-	-	٦١,٨١٠	٦١,٨١٠	في ١ يناير
-	٤,٦٣٧	-	-	-	٤,٦٣٧	المحمل للسنة
٦١,٨١٠	٦٦,٤٤٧	-	-	٦١,٨١٠	٦٦,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية						
-	٢١٧,٥٥٦	١٥٠,٣٩٣	-	-	٦٧,١٦٣	في ٣١ ديسمبر

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمر إنتاجي لمدة ٤ سنوات.

- تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بدفعات مقدمة لبرامج الحاسب الآلي.

٧- أصول حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٥١,٣٨٧	٥٥١,٣٨٧	التكلفة:
		١ يناير
		الاستهلاك المتراكم:
٥٣,٢٨١	١٤٥,٥٢٥	١ يناير
٩٢,٢٤٤	٩٢,٢٤٤	المحمل للسنة
١٤٥,٥٢٥	٢٣٧,٧٦٩	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٤٠٥,٨٦٢	٣١٣,٦١٨	

تتعلق الأصول حق استخدام بالأراضي والمباني المستأجرة لفترات من ٥ 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٤٥٦,٨٨١	٣٦٧,٢٦٥	في ١ يناير
١٨,٢٩٩	١٤,٨٨٢	تكلفة الفائدة خلال السنة
(١٠٧,٩١٥)	(١٠٧,٩١٦)	مدفوعات خلال السنة
٣٦٧,٢٦٥	٢٧٤,٢٣١	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٩٣,٠٣٣	٨٦,٩٦٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٧٤,٢٣٢	١٨٧,٢٧١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٦٧,٢٦٥	٢٧٤,٢٣١	مجموع التزامات عقود الإيجار

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٤,٨٦٢	في ١ يناير
٤٤٤,٨٦٢	-	إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٤٤٤,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر

٩- أصول غير مالية أخرى

وهي تمثل التكلفة الأولية المباشرة المكتسبة للحصول على اتفاقية عقد إيجار، وسيتم تحويلها إلى أصل حق الاستخدام عند استكمال اتفاقية عقد الإيجار الأساسية.

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

تمثل استثمارات قامت بها الشركة في صناديق الأسهم الخاصة التي تديرها شركة "يقين كابيتال" في المملكة العربية السعودية. اختارت إدارة الشركة عند الاعتراف الأولي الاعتراف بأدوات حقوق الملكية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢,٥٢٥,٩٨٠	٢,٦٣٣,٠٩٦	صندوق يقين للتمويل بالمرابحة
٢,٣٠٩,٨٥٧	-	صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي
٤,٨٣٥,٨٣٧	٢,٦٣٣,٠٩٦	

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
-	٤,٨٣٥,٨٣٧	في ١ يناير
٤,٨٠٠,٠٠٠	-	مشتريات
-	(٢,٣٠٩,٨٥٧)	استيعادات
٣٥,٨٣٧	١٠٧,١١٦	التغيير في القيمة العادلة
٤,٨٣٥,٨٣٧	٢,٦٣٣,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر

صندوق يقين للتمويل بالمرابحة (صندوق فالكلم للمرابحة سابقاً) هو صندوق خاص مفتوح والمتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يهدف إلى تحقيق عوائد طويلة الأجل من خلال الاستثمار في صفقات المرابحة المدعومة بأصول العملاء.

١١- مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٤,٤٩١,٩٨٢	٥,٢١٣,٦٩١	مواد خام
١,٨٩٣,٥٧٩	٢,٠٢٣,٥٣٧	بضائع تامة الصنع
١,٤٠٧,٤٣٠	١,٥٨٦,٠٨٢	قطع غيار
٢,٠٧٢,٥٤٦	١,٩٩١,٣٨١	مواد تعبئة
٣٨٤,١٠٥	٩٢٠,٠٥٩	بضائع بالطريق
١٠,٢٤٩,٦٤٢	١١,٧٣٤,٧٥٠	
(٤٣٤,٩٢٠)	(٧١١,٩٢٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٩,٨١٤,٧٢٢	١١,٠٢٢,٨٢٣	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٢٨,١٠٦	٤٣٤,٩٢٠	١ يناير
(٩٣,١٨٦)	-	شطط
-	٢٧٧,٠٠٧	المحمل خلال السنة
٤٣٤,٩٢٠	٧١١,٩٢٧	٣١ ديسمبر

١٢ - ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٤,٩٨٢,٧٦٣	٥,٧٨٧,٥٩٨
(١,٧٠٩,٦٠٥)	(١,٨٠٢,٣٠٣)
٣,٢٧٣,١٥٨	٣,٩٨٥,٢٩٥

ذمم مدينة - جهات أخرى

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٢,١٣٨,٩٤٩	١,٧٠٩,٦٠٥
(٤٢٩,٣٤٤)	٩٢,٦٩٨
١,٧٠٩,٦٠٥	١,٨٠٢,٣٠٣

١ يناير

مخصص (عكس مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
١,٩٧٦,٣١٠	١,٠١٠,٨٤٠
٩٠٨,٥٩٥	٨٦٧,٤٨٧
٨٦٥,٣٥٧	٢,٨١٢,٦١٣
١,٢٣٢,٥٠١	١,٠٩٦,٦٥٨
٤,٩٨٢,٧٦٣	٥,٧٨٧,٥٩٨
(١,٧٠٩,٦٠٥)	(١,٨٠٢,٣٠٣)
٣,٢٧٣,١٥٨	٣,٩٨٥,٢٩٥

لم تتجاوز موعد الاستحقاق

تجاوز موعد الاستحقاق - من يوم إلى ٣٠ يوم

تجاوز موعد الاستحقاق - من ٣١ - ١٢٠ يوم

تجاوز موعد الاستحقاق - أكثر من ١٢٠ يوم

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

١٣ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
١,٧٥٩,٣٦٧	١,٦٥٤,٧٤١
٥٧٥,٥١٥	٢٥٥,٢١٠
١٤١,٢٢٣	٤٥,٦٣٣
٧٢,٨٥٩	٧٧,٨٥٩
٢,٥٤٨,٩٦٤	٢,٠٣٣,٤٤٣

قروض وسلف للموظفين

مصاريف مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة إلى الموردين

أخرى

١٤- نقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٠,٠٠٠	٣٢,٢٤٥	نقد في الصندوق
٢,٧٢٢,٢٨٠	٣,٠٤٩,١٤٨	نقد لدى البنوك
٢,٧٧٢,٢٨٠	٣,٠٨١,٣٩٣	

١٥- توزيعات الأرباح

خلال السنة، قرر المساهمون توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). دفعت الشركة خلال السنة ٤,٤٧٣,٩٦٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٤٨١,٩٥٢ ريال سعودي).

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 منافع نهاية الخدمة للموظفين، خطة المنافع المحددة، خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٤,٨٠٠,٤٨٥	٤,٧٠٠,١١٩	١ يناير
٤٥٠,١٨٦	٥٧٠,٩٧٧	مصرف محمل على الربح أو الخسارة
-	(٤٩١,٢٦١)	منافع مستحقة
(٤٥٨,٧٣٦)	(٣٩٧,١٨٠)	منافع مدفوعة
(٩١,٨١٦)	(٨٤,٣٧٤)	إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
٤,٧٠٠,١١٩	٤,٢٩٨,٢٨١	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٤٢٣,٢٤٢	٤٥١,٨١٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,٩٤٤	١١٩,١٦٥	تكلفة الفائدة
٤٥٠,١٨٦	٥٧٠,٩٧٧	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة

١٧- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

الإفتراضات الاكتوارية الهامة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٨٠%	٤,٠١%	معدل الخصم المستخدم
١,٢٠%	٢,٥٠%	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للإفتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(بالريالات السعودية)	%	(بالريالات السعودية)	%	
				معدل الخصم
٢٣٧,٥٨٦	١+	١٥٥,١٣٦	١+	زيادة
٢٥١,٨٦٧	١-	١٧٣,٦١٧	١-	نقص
				معدل زيادة الرواتب
٣٠٣,٥٧٩	١+	١٨٤,٢٧٣	١+	زيادة
٣٤١,٦٨٢	١-	١٦٧,٥٤٧	١-	نقص

١٨- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
١,١٢٢,٢٤٢	١,٢٥٠,١٥٥	عمولة مبيعات
٥٤٢,٦٠٦	١,٢٢٦,٠٥٣	منافع موظفين مستحقة
٨٢٠,٨٩٨	٨٠٧,٤٣٦	مصاريف مستحقة
١٣٦,٣٣١	١٦٦,٥٢٨	ضريبة القيمة المضافة
٢,٦٢٢,٠٧٧	٣,٤٥٠,١٧٢	

١٩- زكاة مستحقة

١٩-١ الوعاء الزكوي:

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

١٩-٢ ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
١,١٤٥,٠٦٦	١,٠٣١,٣١٦	١ يناير
٤١٠,٦٢٥	٥٠٦,١٠١	المحمل للسنة
(٥٢٤,٣٧٥)	(٤٢٤,٨٠٥)	المدفوع
١,٠٣١,٣١٦	١,١١٢,٦١٢	٣١ ديسمبر

١٩- زكاة مستحقة (تتمة)

٣-١٩ وضع الشهادات والربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. خلال سنة ٢٠٢٢، استلمت الشركة ربطاً زكوي عن سنة ٢٠١٦ قامت فيه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٨,٦٤١ ريال سعودي. قامت الشركة بسداد الالتزام الإضافي بالكامل خلال سنة ٢٠٢٢. مازالت الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١ 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.

١-٢٠ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	القطاعات
(بالريالات السعودية)		
		نوع العملاء
٤٩,٠٢٨,٦٥٥	٥٢,٨٢٨,٧٠٥	عملاء منافذ البيع بالتجزئة
٣,٢١١,٥٨٤	٥,٢١١,٥٨٤	عملاء شركات
٥٢,٢٤٠,٢٣٩	٥٨,٠٤٠,٢٨٩	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		المناطق الجغرافية
٣٢,٩٥٦,٤٩٨	٣٥,٨٠٥,١٣٥	المنطقة الشرقية
١١,٢٥٠,٣١٠	١٣,٢٩٦,٨٢٩	المنطقة الوسطى
٥,٣٤٣,٩٥٥	٥,٣٩١,٤٨٧	المنطقة الشمالية
٢,٦٨٩,٤٧٦	٣,٥٤٦,٨٣٨	المنطقة الجنوبية
٥٢,٢٤٠,٢٣٩	٥٨,٠٤٠,٢٨٩	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		شروط الائتمان
٢٦,٠٧٦,٥١٤	٢٩,١٢٤,٦٧٤	مبيعات نقدية
٢٦,١٦٣,٧٢٥	٢٨,٩١٥,٦١٥	مبيعات ائتمان
٥٢,٢٤٠,٢٣٩	٥٨,٠٤٠,٢٨٩	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢-٢٠ التزامات الأداء

بيع الأيس كريم:

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون السداد مستحق بشكل عام مقدماً أو في خلال من ٣٠ إلى ٦٠ يوم من تاريخ التسليم. توفر العقود للعملاء حسمات على الحجم تؤدي إلى عوض متغير يخضع لتعهدات.

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢١,٨٥٥,٦٢٩	٢٥,٩٤٢,٩٨٣	تكلفة المواد
٤,٣٦٨,١٠١	٤,٢٧١,١٨٩	منافع موظفين
١,٤٨٦,١٥٧	١,٤٧٨,٨١٤	استهلاك
١,٤٥٩,١٠٦	١,٤٧٣,١٤٧	منافع
١,٠٣٣,٤٣١	١,٥٠٤,٤٩٨	أخرى
<u>٣٠,٢٠٢,٤٢٤</u>	<u>٣٤,٦٧٠,٦٣١</u>	

٢٢ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥,٧١٠,٦٠٤	٥,٢٨٩,٩٨١	منافع موظفين
٢,٠٦٩,٩١٦	٢,٠١٣,٠٥٢	استهلاك
١,٠٨٣,٤١٢	١,٧٦٠,٩٠٠	عمولة مبيعات
٩١٧,٣٥٤	١,٧٣٥,٢٨٤	هدايا دعائية وترويجية
٥٢٩,٩٢٢	١,٠٦٢,٢٩٩	وقود ونقل
١,٠٧٨,٠١٧	٩٠٠,٢٢٧	إصلاح وصيانة
٣٧٤,٩٠٩	٤٠٧,١٨٣	منافع واتصالات
١٧٣,٥٤٢	١٧١,٧٤٩	تأمين
٤١٢,٣٨١	٥٩٦,٤٢٨	أخرى
<u>١٢,٣٥٠,٠٥٧</u>	<u>١٣,٩٣٧,١٠٣</u>	

٢٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢,٩٤٥,٦٩٤	٣,٦٦٦,٢٤٣	منافع موظفين
٢٠٩,٩٠٠	٤٨٥,٢٧٢	أتعاب مهنية وحكومية
٢١٣,٩٩٣	١٨٣,٣١٨	إصلاح وصيانة
١٤٣,٣٢٥	١٤٣,٣٢٥	مصاريف حراسة
١١٣,٩٢٨	١٣٦,٣٧٣	استهلاك وإطفاء
-	٨٢,٢٠٩	شطب مخزون
٦٠,٩١٧	٦٠,١٥٥	منافع واتصالات
٣٩٢,٧٥٦	٤٩٨,٤١٣	أخرى
<u>٤,٠٨٠,٥١٣</u>	<u>٥,٢٥٥,٣٠٨</u>	

٢٤- تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢٦,٩٤٤	١١٩,١٦٥	تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين
١١٣,٧٣٨	٩٧,١٧٠	إلغاء الخصم على مطلوب إلى جهة ذات علاقة
-	٥٦,٠٤٥	الفائدة على القروض (إيضاح ٢٤-١)
٣٢,٥٨٨	٣٣,٨٠٨	إلغاء الخصم على مخصص تكاليف الإزالة
١٨,٢٩٩	١٤,٨٨٢	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
(٢٨,٥٩٧)	-	إلغاء الخصم على قروض الموظفين
١٦٢,٩٧٢	٣٢١,٠٧٠	

تمثل الفائدة على القروض تكاليف التمويل على قرض بنكي قصير الأجل حصلت عليه الشركة خلال السنة بسعر الفائدة السائد في السوق. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
		مدرجة في تكلفة المبيعات:
٤,٣٦٨,١٠١	٤,٢٧١,١٨٩	منافع موظفين
١,٤٨٦,١٥٧	١,٤٧٨,٨١٤	استهلاك
		مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع:
٥,٧١٠,٦٠٤	٥,٢٨٩,٩٨١	منافع موظفين
٢,٠٦٩,٩١٦	٢,٠١٣,٠٥٢	استهلاك
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٢,٩٤٥,٦٩٤	٣,٦٦٦,٢٤٣	منافع موظفين
١١٣,٩٢٨	١٣٦,٣٧٣	استهلاك وإطفاء

٢٦- 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 لإدارة المشاريع العقارية
شركة شقيقة	شركة هاكا للمحركات والصناعة
شركة شقيقة	شركة مطبعة الايمان

٢٦- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)
فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	العلاقة	
(بالريالات السعودية)			
			(أ) مشتريات من جهات ذات علاقة
٢١٧,٥٥٩	١٧٤,٤٢٦	شركة شقيقة	شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
٤,٤٤٠	١,٩٦٧	شركة شقيقة	شركة هاكا للمحركات والصناعة
١٤,٠٢٢	-	شركة شقيقة	شركة مطبعة الايمان
			(ب) شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٨٥٧,٤٧٥	-	شركة شقيقة	شركة ركاز العقارية المحدودة
٣٠,٠٠٠	-	شركة شقيقة	شركة مطبعة الايمان
			(ج) إيجارات محملة من خلال جهات ذات علاقة
٦٠,٠٠٠	-	شركة شقيقة	شركة هاكا لإدارة المشاريع العقارية
٦٥,١٦٦	-	شركة شقيقة	شركة مطبعة الايمان
			(د) مصاريف محملة من خلال جهة ذات علاقة
١٥٢,٨٤٩	١٣٤,٣١٦	مساهم	شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)
			(هـ) يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة مما يلي:
٢٠٢١	٢٠٢٢		
(بالريالات السعودية)			
٣,٢٦٧,٧١٣	٢,٧٤٠,٤٦٣		شركة ركاز العقارية المحدودة
٥٦,٢٢٨	٥٦,٢٢٨		شركة مطبعة الايمان
٥٣,٨٧٦	٤٩,١٦٩		شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
١٨,٥٣٣	٢٢,٣٨٦		شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)
٥,٠١٥	١,٩٦٧		شركة هاكا للمحركات والصناعة
٣,٤٠١,٣٦٥	٢,٨٧٠,٢١٣		
(٢,٥٦٤,٢١٣)	(١,٨٦٠,٧١٣)		ناقصاً: الجزء غير المتداول
٨٣٧,١٥٢	١,٠٠٩,٥٠٠		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن أرصدة الجهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وتستحق الدفع وفقاً لشروط الائتمان القياسية.

يمثل الجزء غير المتداول قيمة دفعة سيتم سدادها إلى شركة ركاز العقارية المحدودة مقابل شراء أرض وفقاً للشروط المتفق عليها.

٢٦- معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١,٠٣٧,٢٥٠	١,٠٩١,٢٥٠	رواتب وبدلات كبار موظفي الإدارة
-	٤١١,٧٤١	مكافأة وعمولة كبار موظفي الإدارة
١,٠٣٧,٢٥٠	١,٥٠٢,٩٩١	مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة

خلال السنة، تنازل أعضاء مجلس الإدارة عن مكافآتهم وأتباعهم لدعم عمليات الشركة.

٢٧- ارتباطات والتزامات محتملة

ارتباطات

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٦٤٨,٨٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ١,٥٨١,٥٧٨ ريال سعودي).

٢٨- التقارير القطاعية

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

٢٩- 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٤.٢٧	٢.٦٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
		ربحية السهم
٦,٠١٨,٠٩٨	٣,٧٧٣,١٢٤	الربح للسنة
١,٤١٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة المصانع العربية للمأكولات واللبان (فايكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية
١-٣٠ 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 ٢٠٢٢

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية		
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	(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	-	-
-	-	-	-	٣,٢٨٣,٦٤٤	٣,٢٨٣,٦٤٤	-	-
-	-	-	-	٢٧٤,٢٣١	٢٧٤,٢٣١	-	-
-	-	-	-	٤٤,٠٨١	٤٤,٠٨١	-	-
-	-	-	-	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 وسلف للموظفين

الالتزامات المالية
ذمم دائنة
مطلوب إلى جهات ذات علاقة
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
التزامات عقود الإيجار
توزيعات أرباح مستحقة

شركة المصانع العربية للمأكولات واللبان (فايكو)
 (شركة سعودية مساهمة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
 ٣٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية		القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	(بالريالات السعودية)	
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٤٤٤,٨٦٢	-	-	١,٤٤٤,٨٦٢	-	-	١,٤٤٤,٨٦٢
٤,٨٣٥,٨٣٧	٢,٥٢٥,٩٨٠	٢,٣٠٩,٨٥٧	-	٤,٨٣٥,٨٣٧	-	-	٤,٨٣٥,٨٣٧
-	-	-	-	٣,٢٧٣,١٥٨	٣,٢٧٣,١٥٨	-	-
-	-	-	-	١,٧٥٩,٣٦٧	١,٧٥٩,٣٦٧	-	-
٦,٢٨٠,٦٩٩	٣,٩٧٠,٨٤٢	٢,٣٠٩,٨٥٧	-	١١,٣١٣,٢٢٤	٥,٠٣٢,٥٢٥	-	٦,٢٨٠,٦٩٩
-	-	-	-	٣,٠٧٧,٠١٧	٣,٠٧٧,٠١٧	-	-
-	-	-	-	٣,٤٠١,٣٦٥	٣,٤٠١,٣٦٥	-	-
-	-	-	-	٢,٦٢٢,٠٧٧	٢,٦٢٢,٠٧٧	-	-
-	-	-	-	١,٥١٨,٠٤٨	١,٥١٨,٠٤٨	-	-
-	-	-	-	٣٦٧,٢٦٥	٣٦٧,٢٦٥	-	-
-	-	-	-	١,٠٩٥,٧٧٢	١,٠٩٥,٧٧٢	-	-

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 وسلف للموظفين

الالتزامات المالية

ذمم دائنة
 مطلوب إلى جهات ذات علاقة
 مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
 توزيعات أرباح مستحقة
 التزامات عقود الإيجار

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان 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، ذمم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك نقد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣,٢٧٣,١٥٨	٣,٩٨٥,٢٩٥	ذمم مدينة
١,٧٥٩,٣٦٧	١,٦٥٤,٧٤١	قروض وسلف للموظفين
٢,٧٢٢,٢٨٠	٣,٠٤٩,١٤٨	نقد لدى البنوك
٧,٧٥٤,٨٠٥	٨,٦٨٩,١٨٤	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية 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. يمثل أكبر خمسة عملاء ما يقرب من ٣١٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٨٪).

قروض وسلف للموظفين مضمونة مقابل رصيد التزامات منافع الموظفين.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات 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 ٢٠٢٢

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	التزامات مالية
(بالريالات السعودية)				
-	-	٢,٢٠٠,١٠٠	٢,٢٠٠,١٠٠	ذمم دائنة
-	١,٨٦٠,٧١٣	١,٠٠٩,٥٠٠	٢,٨٧٠,٢١٣	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
-	-	٣,٢٨٣,٦٤٤	٣,٢٨٣,٦٤٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	١٨٧,٢٧١	٨٦,٩٦٠	٢٧٤,٢٣١	التزامات عقود الإيجار
-	-	٤٤,٠٨١	٤٤,٠٨١	توزيعات أرباح مستحقة
-	٢,٠٤٧,٩٨٤	٦,٦٢٤,٢٨٥	٨,٦٧٢,٢٦٩	

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٣,٠٧٧,٠١٧	٣,٠٧٧,٠١٧	التزامات مالية
-	٢,٥٦٤,٢١٣	٨٣٧,١٥٢	٣,٤٠١,٣٦٥	ذمم دائنة
-	-	٢,٦٢٢,٠٧٧	٢,٦٢٢,٠٧٧	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
-	-	١,٥١٨,٠٤٨	١,٥١٨,٠٤٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٢٧٤,٢٣٢	٩٣,٠٣٣	٣٦٧,٢٦٥	التزامات عقود الإيجار
-	٢,٨٣٨,٤٤٥	٨,١٤٧,٣٢٧	١٠,٩٨٥,٧٧٢	توزيعات أرباح مستحقة

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس مننظم 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 أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. 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

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية ذات معدل متغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتدير تأثيرها على القوائم المالية وفقاً لذلك.

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٢ 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		٢٠٢٢	الأسواق
ربح / خسارة		(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة
%	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية
+ - ١%	+ - ٤٠,٧٨٠	٤,٠٧٧,٩٥٨	
حسابية		٢٠٢١	الأسواق
ربح / خسارة		(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة
%	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية
+ - ١%	+ - ٦٢,٨٠٧	٦,٢٨٠,٦٩٩	

٣١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣١-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع للإطار المفاهيمي.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مفسر.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢١ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

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

٣١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان 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 المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٣٢- أرقام المقارنة

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

٣٣- تاريخ الاعتماد

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣.