

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)  
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

## تقرير المراجع المستقل

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

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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### 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 للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

**النتيجة عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى**

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسي.

بيكر تيلي م ك م وشركاه

محاسبون قانونيون

الخبر - المملكة العربية السعودية

بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٢٦ رجب ١٤٤٢ هـ

١٠ مارس ٢٠٢١ م



٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
			(بالريالات السعودية)
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٥,٧٣٥,٧٦٩	١٧,٩٨٩,٥٩٥	٥	ممتلكات، مصنع ومعدات
-	٤٩٨,١٠٦	٦	أصول حق الاستخدام
٣,٧٧٩	-	٧	أصول غير ملموسة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٧٣٩,٥٤٨	١٩,٤٨٧,٧٠١		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧,٠٤٩,٨٢٥	٨,٩١٧,٥٨٥	٩	مخزون
١,٢٨٥,١٩٥	١,٧٥٣,٤٤١	١٠	ذمم مدينة
٢,٣٦٥,٧٥٨	٢,٤٢٦,٣٥١	١١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤,٦٦٩,٦٨٢	١١,٢٧٦,٥٨٩	١٢	نقد وما في حكمه
٢٥,٣٧٠,٤٦٠	٢٤,٣٧٣,٩٦٦		مجموع الأصول المتداولة
٤١,١١٠,٠٠٨	٤٣,٨٦١,٦٦٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٤,٠٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٧٧٦,٩٩٤	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٨٦,٤٤٥	٤١,٧١٥	١٥	احتياطي اكتواري
٥,١٤٧,٥٩٦	٩,١٧٥,٧٤٩	١٣	أرباح مبقاة
٢٥,٠٤١,٠٣٥	٢٧,٥٤٧,٤٦٤		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٣٣٤,٥٠٠	٢٨٣,٥٠٠		ودائع
٨٣٧,٥٧٩	٨٦٨,٩٨٨		التزام التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل
٥,٥٣٨,٤٨٧	٤,٨٠٠,٤٨٥	١٥	التزامات منافع الموظفين
-	٣٦٧,٢٦٧	٦	التزامات عقود الإيجار
٦,٧١٠,٥٦٦	٦,٣٢٠,٢٤٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢,٠١٤,٠٠٠	٢,١٣٥,٤٧٦	١٦	ذمم دائنة
٣,٣٨٥,٥٣٧	٣,٧٢٣,٨٠٧	١٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٨٩,٦١٤	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	١٨	قروض قصيرة الأجل
١,٠٥٨,٨٧٠	١,١٤٥,٠٦٦	١٩	زكاة مستحقة
٩,٣٥٨,٤٠٧	٩,٩٩٣,٩٦٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١٦,٠٦٨,٩٧٣	١٦,٣١٤,٢٠٣		مجموع الالتزامات
٤١,١١٠,٠٠٨	٤٣,٨٦١,٦٦٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٥٠,٥٢٨,١٤٣	٥٣,٤٤٤,٨٢٠	٢٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٧,٥٨٥,٣١٠)	(٢٨,٤٣١,٤٥٧)	٢١ تكلفة المبيعات
٢٢,٩٤٢,٨٣٣	٢٥,٠١٣,٣٦٣	إجمالي الربح
(١٠,١٨٠,٦٩٢)	(١٠,٣٦٩,٠١٣)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٧٢٠,٦٤٢)	(٤,٧٩٩,٢١٦)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
٩,٠٤١,٤٩٩	٩,٨٤٥,١٣٤	الربح التشغيلي
(٨٤,٢٥٥)	(١٨٠,٨٤٤)	٢٤ تكاليف التمويل، بالصافي
٤٣٣,٢٨١	٣٥٦,٨٦٩	إيرادات أخرى
٩,٣٩٠,٥٢٥	١٠,٠٢١,١٥٩	الربح قبل الزكاة
(١,٠٣٦,٠٣٦)	(٦٤٠,٠٠٠)	١٩ زكاة
٨,٣٥٤,٤٨٩	٩,٣٨١,١٥٩	الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى:		
الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
(٣٥,١٢٩)	(٤٤,٧٣٠)	١٥ خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٣٥,١٢٩)	(٤٤,٧٣٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨,٣١٩,٣٦٠	٩,٣٣٦,٤٢٩	مجموع الدخل الشامل للسنة

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال	
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥,٠٤١,٠٣٥	٥,١٤٧,٥٩٦	٨٦,٤٤٥	٥,٧٧٦,٩٩٤	١٤,٠٣٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٩,٣٨١,١٥٩	٩,٣٨١,١٥٩	-	-	-	الربح للسنة
(٤٤,٧٣٠)	-	(٤٤,٧٣٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٩,٣٣٦,٤٢٩	٩,٣٨١,١٥٩	(٤٤,٧٣٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل
٧٠,٠٠٠	-	-	-	٧٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
-	١,٥٤٦,٩٩٤	-	(١,٥٤٦,٩٩٤)	-	محول إلى أرباح مبقاة
(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
٢٧,٥٤٧,٤٦٤	٩,١٧٥,٧٤٩	٤١,٧١٥	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤,٦٦٢,٦٠٦	٢٤,٧٣٤,٠٣٨	١٢١,٥٧٤	٥,٧٧٦,٩٩٤	١٤,٠٣٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٣٥٤,٤٨٩	٨,٣٥٤,٤٨٩	-	-	-	الربح للسنة
(٣٥,١٢٩)	-	(٣٥,١٢٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٨,٣١٩,٣٦٠	٨,٣٥٤,٤٨٩	(٣٥,١٢٩)	-	-	مجموع الدخل الشامل
(٢٧,٩٤٠,٩٣١)	(٢٧,٩٤٠,٩٣١)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
٢٥,٠٤١,٠٣٥	٥,١٤٧,٥٩٦	٨٦,٤٤٥	٥,٧٧٦,٩٩٤	١٤,٠٣٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جيمس كوستا  
المدير المالي

محمد الرسام  
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني  
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٩,٣٩٠,٥٢٥	١٠,٠٢١,١٥٩	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٣,٢٤٣,٢٩١	٣,٢٦٩,٣٢٣	استهلاك وإطفاء
-	(٦٤,٥٠٠)	الربح من استبعاد ممتلكات، مصنع ومعدات
٢٩٤,٩٤٤	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٨٩,٨٢٤	٤٧٨,٥٥٤	التزامات منافع الموظفين
٨٤,٢٥٥	١٨٠,٨٤٤	تكاليف التمويل
١٣,٥٠٢,٨٣٩	١٣,٨٨٥,٣٨٠	
		<b>تغيرات في رأس المال العامل:</b>
٦٢٠,٦٤٢	(١,٨٦٧,٧٦٠)	مخزون
(٢,٨٥٥,٨١٢)	(٤٦٨,٢٤٦)	ذمم مدينة
٤٢٩,٢٥٠	(٦٠,٥٩٣)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٢٤٢	١٢١,٤٧٦	ذمم دائنة
(٨٦,٣٥٧)	٣٣٨,٢٧٠	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	(٥١,٠٠٠)	ودائع
٣٠,٢٧٤	٣١,٤٠٩	التزام التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل
١١,٦٤٨,٠٧٨	١١,٩٢٨,٩٣٦	النقد من التشغيل
(٢٥٤,٧٩٦)	(١,٣٢٩,٢٤٥)	التزامات منافع التوظيف المدفوعة
(٩٥٠,٠٨٨)	(٥٥٣,٨٠٤)	زكاة مدفوعة
(٢٤,٣٥٠)	(١١٢,٨٨٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٠,٤١٨,٨٤٤	٩,٩٣٣,٠٠٢	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٩٩١,١٤٤)	(٥,٤٦٦,٠٨٩)	شراء ممتلكات، مصنع ومعدات
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	شراء أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٦٤,٥٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات، مصنع ومعدات
(١,٩٩١,١٤٤)	(٦,٤٠١,٥٨٩)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٥,١٣٤,٤٨٣)	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٧٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١)
-	(٩٤,٥٠٦)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٥,١٣٤,٤٨٣)	(٦,٩٢٤,٥٠٦)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٣,٢٩٣,٢١٧	(٣,٣٩٣,٠٩٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٣٧٦,٤٦٥	١٤,٦٦٩,٦٨٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,٦٦٩,٦٨٢	١١,٢٧٦,٥٨٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
٢٢,٨٠٦,٤٤٨	-	تسوية مطلوب من جهات ذات علاقة من خلال توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



## ١- معلومات عن الشركة

تم تسجيل شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو) ("الشركة") سابقاً كشركة ذات مسؤولية 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 مقفلة. صدر القرار الوزاري رقم (٥) بإعلان تحول الشركة وذلك في تاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٢ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ١٩٥ الدمام، المدينة الصناعية، ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة المثلجات (البوظة والأيسكريم).

خلال السنة، قامت الشركة بزيادة رأس المال من خلال إصدار ٧,٠٠٠ سهم إضافي بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال السنة تنازل المساهم في شركة هاك القابضة عن ٢٨٠,٦٠٠ سهم لأخرين. المساهمون المعروضون في القوائم المالية هم وفقاً للنظام الأساسي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس مال الشركة من ١,٤١٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ١,٤٠٣,٠٠٠ سهم) سعر السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مملوكة بين المساهمين على النحو التالي:

اسم الشريك		عدد الأسهم		الملكية	
		٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
		(بالريالات السعودية)			
		٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
		%	%	%	%
شركة هاك القابضة		١,٢٦٢,٧٠٠	٩,٨٢١,٠٠٠	١٢,٦٢٧,٠٠٠	٩,٨٢١,٠٠٠
شركة هاكا للتجارة		١٤٠,٣٠٠	١,٤٠٣,٠٠٠	١,٤٠٣,٠٠٠	١,٤٠٣,٠٠٠
أخرين		-	٢,٨٧٦,٠٠٠	-	٢,٨٧٦,٠٠٠
		١,٤٠٣,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠	١,٤٠٣,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠
		%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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 النتائج والالتزامات المتراكمة وأعمال الفروع.

## ٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة للشركة في إيضاح ٣. تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. يتم 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 اساس 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 بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- كونه نقداً او في حكم النقد الا اذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
  - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
  - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ التقرير.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.
- يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول او الالتزامات، او
  - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول او الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول او الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين 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، والنقل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او 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 الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول او التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها 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 سنة مالية.

#### الإيرادات من العقود مع العملاء

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

#### حسم الكميات

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

#### ذمم مدينة

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

#### مصاريف

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

#### الزكاة

##### زكاة

تقوم الشركة بتجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

#### أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

#### ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

#### العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو 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 أساسا. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر).

ممتلكات، مصنع ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات، المصنع والمعدات بالتكلفة مخصصا منها الاستهلاك المتراكم و/ او الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات، المصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات، المصنع 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 قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- مباني: ٢٠ سنة
- آلات ومعدات: ٥ الى ١٠ سنوات
- أثاث وتركيبات: ٤ الى ١٠ سنوات
- سيارات: ٤ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات، المصنع 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 قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات، المصنع 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 والمعدات، بمجرد أن يكون الأصل في موقع و/أو حالة ضرورية لتكون قادرة على العمل في الطريقة التي تقصدها الإدارة. تشمل تكلفة بند من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/التطوير وأي تكلفة أخرى تعزى مباشرة إلى إنشاء أو شراء عنصر من عناصر أعمال رأسمالية قيد التنفيذ من قبل الإدارة.

التزام التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل

يتم احتساب التزام التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل تكاليف 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 قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن المراجعة المستمرة على التوقيت المقدر أو مبلغ التدفقات النقدية غير المخصصة كتغيير في المخصص والأصول ذات الصلة.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع اعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

## الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل او 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 ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر 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 او 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 او 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 تفي 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 قائمة الربح او الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. 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 توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

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

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للمعاملات المستمرة في قائمة 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 آخر 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 بالصافي بعد الاستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها بسنوات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأصول المالية

##### الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة، 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 قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتضمن الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على نم مدينة 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 قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة. 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. ليس لدى الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### 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 قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال 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 قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الإستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الاخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

#### استبعاد الأصول المالية

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 الأصول المالية (تتمة)

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

#### الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او 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 للمدينين التجاريين واصل العقود، 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 والبيئة الاقتصادية.

#### الالتزامات المالية

#### الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الاولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة او كمشقات 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 ومستحقات وقروض وسلف.

#### 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 المحنظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر هذه الالتزامات في قائمة 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 المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

#### استبعاد الالتزامات المالية

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

#### المقاصة بين الأدوات المالية

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



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مخزون

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

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

مواد خام:

- تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.

قطع غيار:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضائع تامة الصنع وبضائع تحت التصنيع:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة مصاريف التصنيع غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية باستثناء تكاليف الاقتراض. تتضمن التكلفة الأولية للمواد الخام تحويل الأرباح والخسائر من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة، المعترف بها في الدخل الشامل الآخر. صافي القيمة الممكن تحقيقها 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 ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

#### 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 تجاوز 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 إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

#### التزامات منافع الموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يُعرفُ 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 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 والتقدير 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 ستأثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة مخاطر الادوات المالية
- إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٢٨
- إيضاح ١٥ و ٢٨

## 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 جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

## (أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- تحديد طريقة لتقدير العوض المتغير وتقييم القيد

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 ترجيحًا استنادًا 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 تقديم هذه الخدمات، 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.

## (ب) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بقيمة ١,١٤٥,٠٦٦ ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ١٩.

## (ج) الهبوط في قيمة الذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة في الإيضاح ١٠.

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.

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

(د) منافع إنهاء التوظيف

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 "مصروفات الإدارة" و "مصاريف البيع والعمومية والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (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.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات، المصنع والمعدات / الأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، المصنع والمعدات / الأصول غير الملموسة لحساب الاستهلاك / الإطفاء. 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 / الإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(و) 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 والتقاعد والضرر إن لزم الأمر. العوامل التي تؤثر على التعديلات مثل تغير الطلب أو سعر المنتج أو الضرر الفعلي أو مشاكل الجودة.

(ز) تأثير جائحة (كوفيد -١٩)

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية على أثر جائحة (كوفيد -١٩). تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد من التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقارير المستقبلية.

(ح) التزام التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل

يمثل التزام التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل 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 ٧ سنوات.

شركة المصانع العربية للماكولات والالبان (فاديكو)

( شركة سعودية مساهمة مقفلة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - ممتلكات، مصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	سيارات (بالريالات السعودية)	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٤١,٤٣٣,٦٦٠	٢٢٨,١٤٩	٦,٠٠٢,٣٤٤	١٣,٤٦٩,٩٩٢	٧,٠٤٤,٦٦٥	١٢,١١٨,٩١٠	٢,٥٦٠,٠٠٠
١,٩٩١,١٤٤	١,٣٦٣,٠٧٢	١٨٧,٩٧١	-	٤٤٠,١٠١	-	-
-	(٢٢٨,١٤٩)	-	-	٢٢٨,١٤٩	-	-
١,٥٠٦,٦٠٤	١,٣٦٣,٠٧٢	٦,١٩٠,٣١٥	١٢,٦١١,٣٩٢	٧,٠٧٢,٥١٥	١٢,١١٨,٩١٠	٢,٥٦٠,٠٠٠
٥,٤٦٦,٠٨٩	١,٤٥٧,١٧٣	٢٤٦,٦٦٠	١,٧٠٢,٩٤٠	١,٣٠٣,٥٠٩	٧٥٥,٨٠٧	-
(١٣٤,٧١٥)	-	-	(١٢٤,٧١٥)	-	-	-
-	(٨٣٨,٥١٥)	-	-	٨٣٨,٥١٥	-	-
١١,٨٩٧,٥٧٨	١,٩٨١,٧٣٠	٦,٤٣٦,٩٧٥	١٤,١٧٩,٦١٧	٧٢,٨٦٤,٥٣٩	١٢,٨٧٤,٧١٧	٢,٥٦٠,٠٠٠
٨٦,٦٠٢,٥٩٧	-	٥,٥٢٧,١٢١	١١,٣٧٥,٥٠٤	٥٩,٢٧٥,٥١٧	١,٠٤٢٤,٤٤٥	-
٣,٢٢٧,٨٢٨	-	٢٢٦,٨٤٦	٥٥٣,٧٦٥	٢,٢٩٨,٧٦٧	١٤٨,٤٦٠	-
٨٩,٨٣٠,٤٣٥	-	٥,٧٥٣,٩٧٧	١١,٩٢٩,٢٦٩	٦١,٥٧٤,٢٨٤	١,٥٧٢,٩٠٥	-
٣,٢١٢,٢٦٣	-	٢٥٤,٣٩٧	٣٦٦,٥٠٠	٢,٤٢٥,٢٣٣	١٦٦,١٣٣	-
(١٣٤,٧١٥)	-	-	(١٢٤,٧١٥)	-	-	-
٩٢,٩٠٧,٩٨٣	-	٦,٠٠٨,٣٧٤	١٢,٦٦١,٠٥٤	٦٣,٩٩٩,٥١٧	١,٧٣٩,٠٣٨	-
١٥,٧٣٥,٧٦٩	١,٣٦٣,٠٧٢	٤٣٦,٣٣٨	٦٨٢,١٢٣	٩,١٤٨,٢٣١	١,٥٤٦,٠٠٥	٢,٥٦٠,٠٠٠
١٧,٩٨٩,٥٩٥	١,٩٨١,٧٣٠	٤٢٨,٦٠١	٢,٠١٨,٥٦٣	٨,٨٦٥,٠٢٢	٢,١٣٥,٦٧٩	٢,٥٦٠,٠٠٠

- تقع الممتلكات، المصنع والمعدات على أرض في المدينة الصناعية الأولى بالدمام مؤجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).

- تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة لبناء مستودع في عرعر وشراء آلات.

- مدرج ضمن الممتلكات، المصنع والمعدات أصول مستهلكة بالكامل بإجمالي تكلفة يبلغ ٧٢,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ : ٢٠١٤ : ٦٦,٩٤ مليون ريال سعودي).

## ٦- أصول حق الاستخدام

أصول حق الاستخدام (بالريالات السعودية)	التكلفة:
-	١ يناير ٢٠٢٠
٥٥١,٣٨٧	إضافات
٥٥١,٣٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	الاستهلاك المتراكم:
٥٣,٢٨١	١ يناير ٢٠٢٠
٥٣,٢٨١	المحمل للسنة
٤٩٨,١٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن أصول حق الاستخدام تمثل أراضي ومباني مستأجرة من ٥ إلى ٧ سنوات.

فيما يلي التزامات عقود الإيجار كما في نهاية السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	التزامات عقود الإيجار
-	٨٩,٦١٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	٣٦٧,٢٦٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	٤٥٦,٨٨١	مجموع التزامات عقود الإيجار

مجموع مصاريف فوائد التزامات عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو ١٣,٤٠٩ ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء).

## ٧- أصول غير ملموسة

برنامج محاسبي (بالريالات السعودية)	التكلفة:
٦١,٨١٠	١ يناير ٢٠١٩
-	إضافات
٦١,٨١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	إضافات
٦١,٨١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	الإطفاء المتراكم:
٤٢,٥٧٨	١ يناير ٢٠١٩
١٥,٤٥٣	المحمل للسنة
٥٨,٠٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٧٧٩	المحمل للسنة
٦١,٨١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	صافي القيمة الدفترية:
٣,٧٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤ سنوات	الإعمار الإنتاجية

تمثل الأصول غير الملموسة تكلفة برنامج محاسبي للشركة.

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

تمثل 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	١ يناير
-	١,٠٠٠,٠٠٠	إضافة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

تم تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بتكلفتها حيث أن الصندوق لم يبدأ التشغيل بعد ولم يكن هناك أي تقييم متاح من مدير الصندوق كما في نهاية السنة.

## ٩- مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٢,٣٦٣,٨٨٦	٢,٨٥٠,٦٤١	مواد خام
١,٧٧٧,٧٥٢	٢,٢٧٧,١٧٢	مواد تعبئة
١,٠٩٨,٧٤٩	١,٣٥٣,٤٤٩	قطع غيار
١,٣٥٩,٧٧٨	١,٦٠١,٤٢٠	بضائع تامة الصنع
٨٨٩,٤٠٢	١,٢١٩,٧٤٥	بضائع بالطريق
٨٨,٣٦٤	١٤٣,٢٦٤	بضائع تحت التصنيع
٧,٥٧٧,٩٣١	٩,٤٤٥,٦٩١	
(٥٢٨,١٠٦)	(٥٢٨,١٠٦)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,٠٤٩,٨٢٥	٨,٩١٧,٥٨٥	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٢٣٣,١٦٢	٥٢٨,١٠٦	١ يناير
٢٩٤,٩٤٤	-	مخصص السنة
٥٢٨,١٠٦	٥٢٨,١٠٦	٣١ ديسمبر

## ١٠- ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٣,٤١١,٧٢٠	٣,٨٩٢,٣٩٠	ذمم مدينة - جهات أخرى
(٢,١٣٨,٩٤٩)	(٢,١٣٨,٩٤٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٧٢,٧٧١	١,٧٥٣,٤٤١	
١٢,٤٢٤	-	ذمم مدينة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
١,٢٨٥,١٩٥	١,٧٥٣,٤٤١	

إن الذمم المدينة غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم. إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٢,١٤٩,٤١٠	٢,١٣٨,٩٤٩	١ يناير
(١٠,٤٦١)	-	شطب
٢,١٣٨,٩٤٩	٢,١٣٨,٩٤٩	٣١ ديسمبر

## ١٠- ذمم مدينة (تمة)

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

المجموع	ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها			لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	
	أكثر من ٦١ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٣٠-٠ يوم		
	(بالريالات السعودية)				
١,٧٥٣,٤٤١	٧٠,٥٧١	٨٤٣,٢٩١	٧١٩,٥٢٠	١٢٠,٠٥٩	٢٠٢٠
١,٢٧٢,٧٧١	-	٤٥٦,٧٢٧	٦٩٨,٥٦٤	١١٧,٤٨٠	٢٠١٩

تقوم الشركة بقيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة آخذة بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن اعمار الذمم، الوضع المالي للعملاء، الوضع الاقتصادي لبلد العميل وغيرها .

## ١١- مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١,٦٣٤,٢٤٢	١,٧٧٦,٣٥٤	قروض وسلف للموظفين
٧٣١,٥١٦	٦٣٩,١٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٠,٨٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٦٥,٧٥٨	٢,٤٢٦,٣٥١	

## ١٢- نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٩٨,٦٦٣	٤٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٤,٥٧١,٠١٩	١١,٢٣١,٥٨٩	نقد لدى البنوك
١٤,٦٦٩,٦٨٢	١١,٢٧٦,٥٨٩	

## ١٣- توزيعات الأرباح

خلال السنة، أعلن مساهمو الشركة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٧,٩٤٠,٩٣١ ريال سعودي). تم دفع الرصيد بالكامل (٢٠١٩: ٢٠١٩) تم تسوية جزء من توزيعات الأرباح من خلال مقاصة رصيد جهة ذات علاقة بمبلغ ٢٢,٨٠٦,٤٤٨ ريال سعودي وتم توزيع الرصيد المتبقي نقداً).

## ١٤- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين. 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.



## ١٥- التزامات منافع الموظفين

فيما يلي حركة منافع نهاية الخدمة للموظفين، خطة المنافع المحددة، خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)
٥,٥٣٨,٤٨٧	٥,٢٠٨,٤٢٥	١ يناير
٥٤٦,٥١٣	٥٤٩,٧٢٩	مصروف محمل على الربح أو الخسارة
٤٤,٧٣٠	٣٥,١٢٩	إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
(١,٣٢٩,٢٤٥)	(٢٥٤,٧٩٦)	مدفوعات
٤,٨٠٠,٤٨٥	٥,٥٣٨,٤٨٧	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)
٤٧٨,٥٥٤	٤٨٩,٨٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٦٧,٩٥٩	٥٩,٩٠٥	تكلفة الفائدة
٥٤٦,٥١٣	٥٤٩,٧٢٩	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة

## الافتراضات الاكتوارية الهامة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
%٢,٥٠	%٣,٥٠	معدل الخصم المستخدم
%٢,٠٠	%٢,٥٠	معدل زيادة الراتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(بالريالات السعودية)	%	(بالريالات السعودية)	%	
٢٥٩,٩٧٦	%١+	٢٢٧,٤٦٨	%١+	معدل الخصم
٤٦١,١٣١	%١-	٢٤١,١٨٢	%١-	زيادة
				نقص
٤٦١,١٣١	%١+	٢٨٩,٣٩٢	%١+	معدل نمو الراتب
٣١٧,٩١٢	%١-	٢٧٥,٥٤٩	%١-	زيادة
				نقص

## ١٦- ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
		(بالريالات السعودية)
١,٦٦٠,٠٢٧	١,٧٤٥,٨١١	ذمم دائنة - جهات أخرى
٤٧٥,٤٤٩	٢٦٨,١٨٩	ذمم دائنة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢,١٣٥,٤٧٦	٢,٠١٤,٠٠٠	

## ١٧- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١,٢٣٧,٠٧٥	١,١٤٠,٢٨٨	عمولة مبيعات
٧١٨,٤٩٩	٣٦١,٨٤٦	مصاريف مستحقة
١,٣٨١,٣٦٣	٢,٢٢١,٦٧٣	منافع موظفين مستحقة
٤٨,٦٠٠	-	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣,٣٨٥,٥٣٧</u>	<u>٣,٧٢٣,٨٠٧</u>	

## ١٨- قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
<u>٢,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٩٠٠,٠٠٠</u>	قروض بنكية قصيرة الأجل

تم الحصول على قروض بنكية قصيرة الأجل من بنك سامبا كقروض تورق وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل بأسعار السوق السائدة والتي تعتمد على هامش ربح ثابت. تاريخ استحقاق التسهيلات ٦ أشهر وهي مضمونة من المساهمين. قد تقوم الإدارة بتمديد أو تسوية هذه القروض عند استحقاقها بناءً على متطلبات رأس المال العامل للشركة.

أطلق البنك المركزي السعودي خلال السنة "برنامج دعم تمويل القطاع الخاص" للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم في مارس ٢٠٢٠. وقد سمح البرنامج للشركة بتأجيل سداد القروض، وعليه، تم تأجيل سداد القروض للبنك المحلي بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي ليتم الدفع خلال سنة ٢٠٢١. القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل بالريال السعودي.

## 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٩٧٢,٩٢٢	١,٠٥٨,٨٧٠	١ يناير
١,٠٥٨,٨٧٠	٦٤٠,٠٠٠	المحمل للسنة
(٢٢,٨٣٤)	-	المحمل للسنة السابقة
(٩٥٠,٠٨٨)	(٥٥٣,٨٠٤)	مدفوعات
<u>١,٠٥٨,٨٧٠</u>	<u>١,١٤٥,٠٦٦</u>	٣١ ديسمبر

## ١٩- زكاة مستحقة (تتمة)

١٩-٣ تتكون الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)
(٢٢,٨٣٤)	-	فائض مخصص من السنة السابقة
١,٠٥٨,٨٧٠	٦٤٠,٠٠٠	الزكاة الحالية المحملة
١,٠٣٦,٠٣٦	٦٤٠,٠٠٠	

## ١٩-٤ وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. مازالت الربوط الزكوية للشركة من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٩ قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).

## ٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء

## ٢٠-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	القطاعات
		(بالريالات السعودية)
		نوع العملاء
٤٤,٩٠٧,٥٢٦	٤٧,٩١٧,٩٢٢	عملاء تجزئة
٥,٦٢٠,٦١٧	٥,٥٢٦,٨٩٨	عملاء الشركات
٥٠,٥٢٨,١٤٣	٥٣,٤٤٤,٨٢٠	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
		المناطق الجغرافية
٣٠,٤٦٧,٦٣٦	٣٢,١٣٥,٦٣١	المنطقة الشرقية
١١,٦٦١,٢٩٢	١٢,٢٣٤,٥٥٧	المنطقة الوسطى
٥,٢٦٤,٩٤٦	٦,١٧٣,٤٢٠	المنطقة الشمالية
٣,١٣٤,٢٦٩	٢,٩٠١,٢١٢	المنطقة الجنوبية
٥٠,٥٢٨,١٤٣	٥٣,٤٤٤,٨٢٠	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
		شروط الائتمان
٢١,٨٦١,٩٩٠	٢٣,١١٩,٩٣٨	مبيعات نقدية
٢٨,٦٦٦,١٥٣	٣٠,٣٢٤,٨٨٢	مبيعات آجلة
٥٠,٥٢٨,١٤٣	٥٣,٤٤٤,٨٢٠	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

## ٢٠-٢ التزامات الأداء

## بيع الأيس كريم:

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون السداد مستحق بشكل عام مقدماً أو في خلال من ٣٠ إلى ٩٠ يوم من تاريخ التسليم. توفر العقود للعملاء حسومات على الحجم تؤدي إلى عوض متغير يخضع للقيود.

## ٢١- تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١٨,٧٢٩,٨٣٩	٢٠,٢٩٣,٨٧٩	تكلفة المواد
٢,٦٦٨,١٧١	٢,٩١٢,٥٢٢	منافع موظفين
١,٣١١,٥٤٠	١,٤٧٣,٠٤٠	استهلاك
١,١٧٧,٦٦٢	١,٣٣٥,٥٩٨	منافع
٣,٦٩٨,٠٩٨	٢,٤١٦,٤١٨	أخرى
<u>٢٧,٥٨٥,٣١٠</u>	<u>٢٨,٤٣١,٤٥٧</u>	

## ٢٢- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٥,٠٩٤,٩٧٨	٥,٠٣٠,٩٠٧	منافع موظفين
١,٧٨٧,٥٦٧	١,٦٦٧,٩٤١	استهلاك
١,٠٧٤,٤١٢	١,٢١١,٣٨٢	عمولة مبيعات
٧٢٤,١٣٥	٨٥٣,٥٧١	إصلاح وصيانة
٦٠٣,٠٢٧	٤٨٥,٨٢٦	وقود ونقل
٣٨٣,٨٥٨	٣٩٢,٩٣٣	هدايا دعائية وترويجية
٣٣٠,١٣٦	٤٤١,٢١٦	منافع واتصالات
١٤٤,١٩٩	١٣٦,٩٨٢	تأمين
٣٨,٣٨٠	١٤٨,٢٥٥	أخرى
<u>١٠,١٨٠,٦٩٢</u>	<u>١٠,٣٦٩,٠١٣</u>	

## ٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٢,٩٦٨,١٢٨	٣,٢٦٣,٣٢٤	منافع موظفين
٢٠٦,٩٣١	١٧٩,١٣٦	إصلاح وصيانة
١٤٤,١٨٤	١٢٨,٣٤٢	استهلاك وإطفاء
١٤٣,٢٢٩	١٤٣,٣٢٥	مصاريف حراسة
١٣٤,٠٠٠	٩٠٨,١٣٦	أتعاب مهنية وحكومية
٦١,١٢٦	٦١,٥٤٢	منافع واتصالات
٦٣,٠٤٤	١١٥,٤١١	أخرى
<u>٣,٧٢٠,٦٤٢</u>	<u>٤,٧٩٩,٢١٦</u>	

## ٢٤ - تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)
٣٠,٢٧٤	٣١,٤٠٩	إلغاء الخصم على مخصص تكاليف الإزالة
٥٩,٩٠٥	٦٧,٩٥٩	تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين
(٥,٩٢٤)	(٢٩,٨٤٢)	إلغاء الخصم على قروض الموظفين
-	٩٧,٩٠٩	الفائدة على القروض
-	١٣,٤٠٩	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
٨٤,٢٥٥	١٨٠,٨٤٤	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)
		مدرجة في تكلفة المبيعات:
٢,٦٦٨,١٧١	٢,٩١٢,٥٢٢	منافع موظفين
١,٣١١,٥٤٠	١,٤٧٣,٠٤٠	استهلاك
		مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع:
٥,٠٩٤,٩٧٨	٥,٠٣٠,٩٠٧	منافع موظفين
١,٧٨٧,٥٦٧	١,٦٦٧,٩٤١	استهلاك
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٢,٩٦٨,١٢٨	٣,٢٦٣,٣٢٤	منافع موظفين
١٢٨,٧٣١	١٢٤,٥٦٣	استهلاك
١٥,٤٥٣	٣,٧٧٩	إطفاء

## ٢٦ - معاملات مع جهات ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات علاقة المساهمين، الشركات الزميلة والشقيقة. تمت الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. تم توضيح المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية مع جهات ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	العلاقة	الاسم
				(بالريالات السعودية)
٢٢,٨٠٦,٤٤٨	-	تحويل ذمم مدينة لجهات ذات علاقة / تسوية توزيعات أرباح	الشركة الأم / شريك	شركة هاك القابضة
٥,١٣٤,٤٨٣	٦,٩٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة		
٢,٠٩٩,٩٤٠	-	توفير مدفوعات مقدماً		
٥,٤٦٠,٦٤٢	-	مصاريف منكبدة بالنيابة	شركة شقيقة	شركة ركاز المحدودة
٥٣٥,٤٠٧	-	توفير مدفوعات مقدماً		
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	توفير مدفوعات مقدماً		شركة أبناء حسن عبد الكريم
-	٢٥,٢٠٠	مشتريات بضائع	شركة شقيقة	القططاني للتجارة والمقاولات

## ٢٦- معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

الاسم	العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)				
شركة أنسال للمقاولات	شركة شقيقة	مصاريف متكبدة بالنيابة	-	٧١٤,٧٠٨
شركة ادويتاكس	شركة شقيقة	تكاليف التمويل المحملة	-	٢٤٢,٩٣٥
		مصاريف متكبدة بالنيابة	-	٤٧,٥٠٠
شركة هاكا موتورز والصناعة	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	-	٩,٦٧١
شركة الايمان للطباعة والنشر	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٧٢٧,٩٤٢	٤٨٠,٤٠٥
شركة القحطاني العالمية				
للكالات الملاحية	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٢٠١,٠٨٧	-
شركة موارد هاكا	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	١١١,٩٣٠	١٠٤,٥٢٨

نتج عن المعاملات الهامة المذكورة أعلاه الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر :

## ذمم مدينة - جهات ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
-	١٢,٤٢٤

شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية

## ذمم دائنة - جهات ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
-	١٠٤,٥٢٨
٢٠,٠٠٠	٥٤,١٢٤
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
٧٥,٥٦٦	-
٥٧٥	١٩,٦٧١
٣٢٦,١١٥	٤٧,٨٦٦
١١,١٩٣	-
٤٧٥,٤٤٩	٢٦٨,١٨٩

شركة موارد هاكا  
شركة أنسال للمقاولات  
شركة هاكا لإدارة الممتلكات  
شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية  
شركة هاكا موتورز والصناعة  
شركة الايمان للطباعة والنشر  
شركة أبناء حسن عبد الكريم القحطاني للتجارة والمقاولات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن أرصدة جهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وتستحق الدفع وفقاً لشروط الائتمان القياسية.

## 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)
١,١٧٤,٧٢١	٩٧٦,٩٨٥	رواتب وبدلات كبار موظفي الإدارة
٤٠٨,٤٨٨	٦٢٧,٠٣٢	مكافأة وعمولة كبار موظفي الإدارة
١,٥٨٣,٢٠٩	١,٦٠٤,٠١٧	مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة

## ٢٧- ارتباطات والتزامات

## ارتباطات

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متعلقة في إنشاءات قيد التنفيذ بمبلغ ١,٠٨٦,٨٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٠٦,٩٦٧ ريال سعودي).

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)  
( شركة سعودية مساهمة مغلقة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٨ 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 ٢٠٢٠

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة الدفترية		
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المغطاة	القيمة العادلة	(بالريالات السعودية)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الأصول المالية
-	-	-	-	١,٧٥٣,٤٤١	١,٧٥٣,٤٤١	-	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
-	-	-	-	١,٧٧٦,٣٥٤	١,٧٧٦,٣٥٤	-	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٥٢٩,٧٩٥	٣,٥٢٩,٧٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدنية
-	-	-	-	٢,١٣٥,٤٧٦	٢,١٣٥,٤٧٦	-	مفوعات مقدماً وذمم مدنية أخرى
-	-	-	-	٣,٧٢٣,٨٠٧	٣,٧٢٣,٨٠٧	-	الإلتزامات المالية
-	-	-	-	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٢٨٣,٥٠٠	٢٨٣,٥٠٠	-	مصارييف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	-	-	-	٩,٠٤٢,٧٨٣	٩,٠٤٢,٧٨٣	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	٢٨٣,٥٠٠	٢٨٣,٥٠٠	-	ودائع
-	-	-	-	٩,٠٤٢,٧٨٣	٩,٠٤٢,٧٨٣	-	



شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)  
 (شركة سعودية مساهمة مغلقة)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)  
 ١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	القيمة العادلة			المجموع	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
	(بالريالات السعودية)				(بالريالات السعودية)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	١,٢٨٥,١٩٥	١,٢٨٥,١٩٥
-	-	-	-	١,٦٣٤,٢٤٢	١,٦٣٤,٢٤٢
-	-	-	-	٢,٩١٩,٤٣٧	٢,٩١٩,٤٣٧
-	-	-	-	٢,٠١٤,٠٠٠	٢,٠١٤,٠٠٠
-	-	-	-	٣,٣٨٥,٥٣٧	٣,٣٨٥,٥٣٧
-	-	-	-	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	٣٣٤,٥٠٠	٣٣٤,٥٠٠
-	-	-	-	٨,٦٢٤,٠٣٧	٨,٦٢٤,٠٣٧

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

ذمم مدنية

مدفوعات مقدماً وذمم مدنية أخرى

الإلتزامات المالية

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

قروض قصيرة الأجل

ودائع

## ٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## ٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

## 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 تجارية، ذمم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك نقد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
( بالريالات السعودية )		
١,٢٨٥,١٩٥	١,٧٥٣,٤٤١	ذمم مدينة (إيضاح ١٠)
١,٦٣٤,٢٤٢	١,٧٧٦,٣٥٤	ذمم قروض وسلف للموظفين (إيضاح ١١)
١٤,٥٧١,٠١٩	١١,٢٣١,٥٨٩	نقد لدى البنوك (إيضاح ١٢)
١٧,٤٩٠,٤٥٦	١٤,٧٦١,٣٨٤	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بذمم مدينة تجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية. لدى الشركة خمسة عملاء فقط تقريباً يمثلون ٢٦٪ من الذمم المدينة التجارية المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٣٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

## مخاطر السيولة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	التزامات مالية
( بالريالات السعودية )				
-	-	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	٢,١٣٥,٤٧٦	٢,١٣٥,٤٧٦	ذمم دائنة
-	-	٣,٧٢٣,٨٠٧	٣,٧٢٣,٨٠٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٢٨٣,٥٠٠	-	٢٨٣,٥٠٠	ودائع
-	٢٨٣,٥٠٠	٨,٧٥٩,٢٨٣	٩,٠٤٢,٧٨٣	

## ٢٨ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## ٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## مخاطر السيولة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		أكثر من سنة وقل من خمس سنوات	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات
	أقل من سنة	أقل من سنة وقل من خمس سنوات		
	(بالريالات السعودية)			
<b>التزامات مالية</b>				
قروض قصيرة الأجل	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	-
ذمم دائنة	٢,٠١٤,٠٠٠	٢,٠١٤,٠٠٠	-	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,٣٨٥,٥٣٧	٣,٣٨٥,٥٣٧	-	-
ودائع	-	٣٣٤,٥٠٠	٣٣٤,٥٠٠	-
	٨,٦٣٤,٥٣٧	٨,٦٣٤,٥٣٧	٣٣٤,٥٠٠	-

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات 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 بالريال السعودي والدولار الأمريكي وكرونة الدنماركي واليورو وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالريال السعودي والدولار الأمريكي والكرونة 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 ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).  
تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتدير تأثيرها على القوائم المالية وفقاً لذلك.

## ٢٩- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

## ١-٢٩ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الاعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية. التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاءً من التقييم وامتیازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد -١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

## ٢-٢٩ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

## سارية المفعول للفترات

## السنوية التي تبدأ في أو بعد

## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

سارية 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 للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البند المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصول للاستخدام المقصود منها.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.
١يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعايير المحاسبة الدولية ٤١.

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

## ٣٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢١.