

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

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

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") والتي نشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (٣ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٦١٦,٢٧٨	١١,٩٠٧,٢٥٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥٥٤,٧٤٣	٤٩٧,٣٥٦	١٦	حق استخدام الأصول
٣,١٢٠,١٤٥	-	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٠,٢٩١,١٦٦	١٢,٤٠٤,٦١٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٣٠٧,٢٠١	٥,٤١٦,٢٥٥	٨	مخزون
٣,٠١٦,٧٩٢	٣,٨٨٤,٤٤٤	٩	ذمم مدينة، صافي
٩٦٦,٥٠٩	٦٢٤,٢٧٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨	١١	نقد وما في حكمه
١١,٤٦٦,٩٤٠	١١,٦٣٣,١١٧		اجمالي الموجودات المتداولة
٢١,٧٥٨,١٠٦	٢٤,٠٣٧,٧٣١		اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٧٢,٥٣١	٨٧٩,٨١٨	١٣	احتياطي نظامي
٤,٣٩٦,٧٠١	٣,٨٢٤,٧٨٦		أرباح مبقاه
١٦,١٦٩,٢٣٢	١٦,٠٠٤,٦٠٤		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٠,١٨٥	٥٦٠,٠٠٧	١٤	التزامات منافع الموظفين
٤٧٥,١١٨	٤١٨,٢١٧	٦ب	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الايجار
-	١,٢١٤,٥٩٠	١٥	قرض طويل الأجل
٩٨٥,٣٠٣	٢,١٩٢,٨١٤		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤	١٧ب	مخصص الزكاة التقديرية
١,٤٨٧,٢٥٤	٢,٧٦٦,٨١٠	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٣٦,٨٧٠	٢,٨٠٢,٠٩٤		ذمم دائنة
٨٠,٢١١	٩٥,٩٣٥	٦ب	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الايجار
٤,٦٠٣,٥٧١	٥,٨٤٠,٣١٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٥٨٨,٨٧٤	٨,٠٣٣,١٢٧		اجمالي المطلوبات
٢١,٧٥٨,١٠٦	٢٤,٠٣٧,٧٣١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٧,٩٧٣,٦٤٦	٣١,٥٩٦,٦٢٥	١٨	المبيعات، صافي
(١٨,٠١٤,٥٤٧)	(٢٢,٩٥٥,٤٠٨)	١٩	تكلفة المبيعات
٩,٩٥٩,٠٩٩	٨,٦٤١,٢١٧		مجمل الربح
(٢,٠٦٠,٤٢٥)	(٢,٣٠٨,٩٥١)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٨٣٢,٦٠٩)	(٢,٣٤٤,٨٩٢)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
٥,٠٦٦,٠٦٥	٣,٩٨٧,٣٧٤		اجمالي الدخل التشغيلي
١٩,٥٣٨	١٤١,٨٠٤		إيرادات أخرى
(٢١,٤٠٧)	(٢٠,٣٦٧)	٦ب	تكاليف تمويل
٥,٠٦٤,١٩٦	٤,١٠٨,٨١١		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(١٩٩,٢٣٦)	(١٧٥,٤٧٤)	١٧ب	الزكاة التقديرية
٤,٨٦٤,٩٦٠	٣,٩٣٣,٣٣٧		صافي دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(١٣٩,٦٤٧)	١٣٩,٥٣٥	١٤	البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٤,٧٢٥,٣١٣	٤,٠٧٢,٨٧٢		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٤٨	٣,٥٣	٢٢	ربحية السهم من:
			الدخل من العمليات
٤,٣١	٣,٤٨	٢٢ب	صافي دخل السنة

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

شركة مصنع فئش فايش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
١٦,٢٦٨,٩١٩	٦,٦٠٩,٧٨٢	٨٩١,٣٨٣	١,٢٦٧,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٨٠٠,٠٠٠
(١,٢٦٧,٧٥٤)	-	-	(١,٢٦٧,٧٥٤)	-
-	(٤٧٢,٥٣١)	-	٤٧٢,٥٣١	-
(٨٩١,٣٨٣)	-	(٨٩١,٣٨٣)	-	-
(١,٥٩٠,٨٦٣)	(١,٥٩٠,٨٦٣)	-	-	-
(٤,٨٧٥,٠٠٠)	(٤,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-
٤,٨٦٤,٩٦٠	٤,٨٦٤,٩٦٠	-	-	-
(١٣٩,٦٤٧)	(١٣٩,٦٤٧)	-	-	-
٤,٧٢٥,٣١٣	٤,٧٢٥,٣١٣	-	-	-
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠
-	(٤٠٧,٢٨٧)	-	٤٠٧,٢٨٧	-
(٤,٢٣٧,٥٠٠)	(٤,٢٣٧,٥٠٠)	-	-	-
٣,٩٣٣,٣٣٧	٣,٩٣٣,٣٣٧	-	-	-
١٣٩,٥٣٥	١٣٩,٥٣٥	-	-	-
٤,٠٧٢,٨٧٢	٤,٠٧٢,٨٧٢	-	-	-
١٦,٠٠٤,٦٠٤	٣,٨٢٤,٧٨٦	-	٨٧٩,٨١٨	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩
التغير في رأس المال
المحول من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال
المحول الى الاحتياطي النظامي خلال السنة
المحول من الاحتياطي العام لزيادة رأس المال
المحول من الأرباح المبقاه لزيادة رأس المال
توزيعات أرباح
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠
المحول الى الاحتياطي النظامي خلال السنة
توزيعات أرباح
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الأنشطة التشغيلية:
٥,٠٦٤,١٩٦	٤,١٠٨,٨١١	صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
		تعديلات لتسوية دخل السنة قبل الزكاة التقديرية الى صافي النقد
		المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٨٤,٤٤٨	١,٤٣٤,١٦٢	استهلاكات
٥٠,٠٠٠	٢٨,٦٣٥	التغير في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٤,٣٠٣	٢٣١,٩١٤	المكون من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
٥٧,٣٨٧	٥٧,٣٨٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٢١,٤٠٧	٢٠,٣٦٧	تكاليف تمويل
-	(٢,١١٣)	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٣٦١,٧٤١	٥,٨٧٩,١٦٣	
		التغير في الموجودات والمطلوبات:
(١,٧١٨,٥٩٩)	(١٠٩,٠٥٤)	صافي التغير في المخزون
(١٦٢,٩٥٥)	(٨٩٦,٢٨٧)	ذمم مدينة
(٣٢٠,٨٩٤)	٣٤٢,٢٣٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥٢,٦٧٩	(٣٤,٧٧٦)	ذمم دائنة
٥٨٠,٢٢٤	١,٢٧٩,٥٥٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٢٩٢,١٩٦	٦,٤٦٠,٨٤١	المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٥٢,٠٣١)	(٤٢,٥٥٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(٢٧٠,٧٩٠)	(١٩٩,٢٣٦)	المسدد من الزكاة التقديرية خلال السنة
٥,٩٦٩,٣٧٥	٦,٢١٩,٠٤٨	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(١,٥٨٨,٤٢٤)	(١,٥٩٨,٠٦٩)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٤٣,٥٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٢٢٦,٠٦٧)	(٢,١٤٨,٣١٥)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٨١٤,٤٩١)	(٣,٦٠٢,٨٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٥٠,٠٠٠	-	المسدد لزيادة رأس المال
(٤,٨٧٥,٠٠٠)	(٤,٢٣٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(٤١,٣٦٠)	(٦١,٥٤٤)	المسدد من مطلوبات عقود الايجار
-	١,٢١٤,٥٩٠	قروض مستلمة خلال السنة
(٤,٨٦٦,٣٦٠)	(٣,٠٨٤,٤٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٧١١,٤٧٦)	(٤٦٨,٢٩٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٨٨٧,٩١٤	٢,١٧٦,٤٣٨	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
-	٥,٢٦٨,٤٦٠	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦١٢,١٣٠)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١,٢٦٧,٧٥٤	-	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي
٨٩١,٣٨٣	-	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي العام
١,٥٩٠,٨٦٣	-	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الأرباح المبقة

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

١- التكوين والنشاط

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة - سعودية مقفلة) - مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٠٤٤٧٢٨) وتاريخ ١٩/٠٧/١٤٠٢ هـ. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس، الخ). انشاء وادارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف انواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها، صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها، إستيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات، تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية، التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات، المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق والاستيراد والتصدير والوكالات .

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

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها. تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد ١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

١-٣-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري"
يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

١-٣-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهرية
هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
(١) استخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
(٢) توضيح شرح تعريف الجوهرية؛
(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

١-٣-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر
سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

١-٣-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٣-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

١-٣-٦ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

١-٣-٧ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تتضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣-٤ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زانداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذ أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) و
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

• يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و

• الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة ومدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي. بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
 - عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
 - مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.
- مبدئياً يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الإستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛

- حالات تخلف سابقة

- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و

- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

إستبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تَمُ الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترابطة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجح والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأيضا مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وآلات ومعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبدن الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

إن فئات الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

١٠ - ٢٠ سنة

المباني والانشاءات وتحسينات على المباني المستأجرة

٧ سنوات

الآلات والمعدات

٥ سنوات

الأثاث والمفروشات والادوات المكتبية والعدد والأدوات

٤ سنوات

السيارات والمكيفات

- لا يتم احتساب إستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٩ حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية المتعلقة بأرض المصنع. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١ - يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم

٢ - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١١ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٣-١٢ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر فوراً في الأرباح المستبقاة ولا يتم ادراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
 - مصروفات الفوائد؛
 - إعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الأخر.

٣-١٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.
تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

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

إثبات إيرادات المبيعات

يتم إثبات إيرادات المبيعات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.
تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للقبض بعد خصم المرتجعات أو المخصصات والخصيمات والتخفيضات التجارية.

إيرادات أخرى

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

٣-١٤ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيع وتسويق ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

٤ - استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الايضاح رقم (٣) يتعين على إدارة الشركة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والافصاحات المصاحبة التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعمليات عدم التأكيد المقدره في نهاية فترة إعداد التقرير والتي قد تكون لها مخاطر كبيرة تتعلق بإجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تحتفظ الشركة بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات، وأي زيادة في عدد المدفوعات المتأخرة للمستحقات بعد متوسط فترة الائتمان. إذا تدهورت الحالة المالية للعملاء فقد تكون عمليات الشطب الفعلية أعلى من المتوقع. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والالات والمعدات

إن مصروف الاستهلاك يعتمد على الاعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول. يتم تقييم أرصدة الأصول سنوياً والاعمار الإنتاجية لها ويتم تغييرها عند الضرورة لتعكس الظروف الحالية مع الأخذ بعين الاعتبار التغيير التكنولوجي والظروف المادية للأصول المعنية.

التزامات منافع الموظفين

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

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

شركة مصنع فئ فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تامة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول

يتمثل حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٦١٢,١٣٠	<u>التكلفة</u>
٦١٢,١٣٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	إضافات
		الرصيد في نهاية السنة
-	٥٧,٣٨٧	<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥٧,٣٨٧	٥٧,٣٨٧	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٣٨٧	١١٤,٧٧٤	إضافات
٥٥٤,٧٤٣	٤٩٧,٣٥٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٥٥٥,٣٢٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٧٥,٢٨٢	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٢١,٤٠٧	٢٠,٣٦٧	تكاليف تمويل محملة
(٤١,٣٦٠)	(٦١,٥٤٤)	سداد مطلوبات عقود إيجار
٥٥٥,٣٢٩	٥١٤,١٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠,٢١١	٩٥,٩٣٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤٧٥,١١٨	٤١٨,٢١٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥٥٥,٣٢٩	٥١٤,١٥٢	مطلوبات عقود الإيجار

٧- مشاريع تحت التنفيذ

تتلخص حركة المشاريع تحت التنفيذ مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٩٤,٠٧٨	٣,١٢٠,١٤٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٠١٧,٦٣٠	٢,١٤٨,٣١٥	الإضافات خلال السنة
-	(٥,٢٦٨,٤٦٠)	التحويلات خلال السنة
(٧٩١,٥٦٣)	-	الاستبعادات خلال السنة
٣,١٢٠,١٤٥	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٨- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٢١٦,٤٢٩	٤,٨٨٧,٨٠٣	مواد خام
٦٨٧,١١٦	٥٢٨,٤٥٢	مخزون تام الصنع
٤٠٣,٦٥٦	-	بضاعة بالطريق
٥,٣٠٧,٢٠١	٥,٤١٦,٢٥٥	

٩- ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٦٦٦,٧٩٢	٤,٥٦٣,٠٧٩	إجمالي الذمم المدينة
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٧٨,٦٣٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٣,٠١٦,٧٩٢	٣,٨٨٤,٤٤٤	

* إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(٢١,٣٦٥)	ديون معدومة خلال السنة
٦٥٠,٠٠٠	٦٧٨,٦٣٥	الرصيد في نهاية السنة

١٠- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٣٥,٢٢٧	٣٠٥,٢٤٦	مدنيون متنوعون
٢١٥,٥٩٠	٢٧٢,٠٢٤	سلف وذمم موظفين
٢٧٢,٥٩٨	٤٧,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨,٠٩٤	-	دفعات مقدمة لموردين
٥,٠٠٠	-	تأمينات لدي الغير
٩٦٦,٥٠٩	٦٢٤,٢٧٠	

١١- نقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٠,٢٢٤	٥٠,٤٣٨	نقد في الصندوق
٢,٠٥٤,٥٩٢	٧٠,٦٥٢	نقد لدى البنوك
٨١,٦٢٢	١,٥٨٧,٠٥٨	شيكات تحت التحصيل
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨	

١٢- رأس المال

- قرر المساهمين بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١١ زيادة رأس المال بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة مبلغ وقدره ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية. تم إصدار نسخة النظام الأساسي للشركة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية، وبموافقة وزارة التجارة والصناعة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٣. وقد تم توزيع رأس المال على المساهمين على النحو التالي:

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٢ - رأس المال (تتمة)

الإجمالي	قيمة	عدد	إسم المساهم
٣,٧٥٠,٠٠٠	١٠	٣٧٥,٠٠٠	ابراهيم سليمان المهوس
٨٣٣,٣٠٠	١٠	٨٣,٣٣٠	نجيب حمد المبارك الحميد
٨٣٣,٣٠٠	١٠	٨٣,٣٣٠	نبيل حمد مبارك الحميد
٨٣٣,٣٠٠	١٠	٨٣,٣٣٠	فهد حمد مبارك الحميد
٥٤٩,٢٠٠	١٠	٥٤,٩٢٠	سعود مصطفى النجدي
٥٤٩,٢٠٠	١٠	٥٤,٩٢٠	ليث مصطفى النجدي
٤١٦,٧٠٠	١٠	٤١,٦٧٠	هيلة حمد مبارك الحميد
٤١٦,٧٠٠	١٠	٤١,٦٧٠	منيرة حمد مبارك الحميد
٤١٦,٧٠٠	١٠	٤١,٦٧٠	سلوى حمد مبارك الحميد
٢٧٤,٤٥٠	١٠	٢٧,٤٤٥	امال مصطفى النجدي
٢٧٤,٤٥٠	١٠	٢٧,٤٤٥	منال مصطفى النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبير محمد الخليوي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	إبراهيم عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	نجيد عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبدالعزیز عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	يزيد عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبدالمك عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبدالرحمن عادل النجدي
٢٣٤,٧٠٠	١٠	٢٣,٤٧٠	رجاء سليمان النجدي
١١٨,١٥٠	١٠	١١,٨١٥	سارة عادل النجدي
١١٨,١٥٠	١٠	١١,٨١٥	ايمان عادل النجدي
٧,٢٠٠	١٠	٧٢٠	وليد ابراهيم سليمان المهوس
٧,٢٠٠	١٠	٧٢٠	طارق ابراهيم سليمان المهوس
٥,٣٥٠	١٠	٥٣٥	فيصل حمد عبود الحميد
٤,٠٠٠	١٠	٤٠٠	مشعل نجيب حمد الحميد
٤,٠٠٠	١٠	٤٠٠	مروان نجيب حمد الحميد
٢,٠٠٠	١٠	٢٠٠	دلال نجيب حمد الحميد
١٠٠	١٠	١٠	ابراهيم حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	احمد سليمان الحوشان
١٠٠	١٠	١٠	مساعدة عبدالعزیز بن عكرش
١٠٠	١٠	١٠	احمد سليمان الجاسر
١٠٠	١٠	١٠	فهد عبدالعزیز الباحوث
١٠٠	١٠	١٠	فهد صالح الخليوي
١٠٠	١٠	١٠	ناصر صالح الخليوي
١٠٠	١٠	١٠	عبد الرحمن عبدالله المبارك
١٠٠	١٠	١٠	عبدالله عبد العزيز محمد الحميد
١٠٠	١٠	١٠	مشعل على عبدالله الحميد
١٠٠	١٠	١٠	صالح حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	نوره حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	مها حمد عبود الحميد

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٢ - رأس المال (تتمة)

الإجمالي	قيمة	عدد الحصص	إسم المساهم
١٠٠	١٠	١٠	عبدالله حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	اميره محمد محمد نجيب
١٠٠	١٠	١٠	مبارك حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	محمد حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	طارق حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	بدرية حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	نجوى حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	ونام حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	حميد عبدالله عبد الرحمن المبارك
٢٠٠	١٠	٢٠	طارق وليد ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	سليمان وليد ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	لينه وليد ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	الهيثم وليد ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	يوسف طارق ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	محمد طارق ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	برد وليد ابراهيم المهوس
٢٠٠	١٠	٢٠	ابراهيم طارق ابراهيم المهوس
١١,٣٠٠,٠٠٠	١٠	١,١٣٠,٠٠٠	الإجمالي

١٣ - احتياطي نظامي

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

١٤ - التزامات منافع الموظفين

تتلخص حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥١٠,١٨٥	٣٣٨,٢٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢٠٦,٧١٤	٧١,٧٢٨	تكلفة الخدمة
٢٥,٢٠٠	١٢,٥٧٥	تكلفة الفائدة
(٤٢,٥٥٧)	(٥٢,٠٣١)	المسدد خلال السنة
(١٣٩,٥٣٥)	١٣٩,٦٤٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٦٠,٠٠٧	٥١٠,١٨٥	الرصيد في نهاية السنة

تم استخدام النسب التالية في الاحتساب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٪٣,٥	٪٢,٩١	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل زيادة الرواتب
٪١٥	٪١٥	معدل دوران الموظفين

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٥- قرض طويل الأجل

أ) تم الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل شراء آلات ومعدات. وقد استلمت الشركة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ وهو يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم رهن كافة الممتلكات والمعدات الخاصة بالمشروع ضمانا للقرض بالإضافة الى ضمانات شخصية من المساهمين، كما يتوجب سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقية القرض، من ضمن ما تتضمنه، تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفا معينا للمصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-	الرصيد بداية السنة
-	١,٢١٤,٥٩٠	إضافات خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١,٢١٤,٥٩٠	الرصيد نهاية السنة
-	-	الجزء المتداول
-	١,٢١٤,٥٩٠	الجزء غير المتداول
-	١,٢١٤,٥٩٠	الإجمالي

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٩,٣١٤	١,٠٥٦,٥٢٢	الضريبة على القيمة المضافة
٤٨٩,٣٩٠	٩٩١,٤٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٦٦٢,٥٠٠	٥٧٧,٨١٥	مكافآت مستحقة
١٧١,٤٠٤	١٤١,٠٠١	مصروفات مستحقة
٥٤,٦٤٦	-	دفعات مقدمة من عملاء
١,٤٨٧,٢٥٤	٢,٧٦٦,٨١٠	

١٧- مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الربوط

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم يتم الحصول على ربط نهائي بعد.

ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية:

فيما يلي تحليلا لحركة مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧٠,٧٩٠	١٩٩,٢٣٦	الرصيد في بداية السنة
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤	المكون خلال السنة
(٢٧٠,٧٩٠)	(١٩٩,٢٣٦)	المسدد خلال السنة
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٧- مخصص الزكاة التقديرية (تتمة)

ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(١٠,٢٩١,١٦٦)	(١١,٩٠٧,٢٥٨)
١,٤٤١,٥٦٤	٢,٣٢٧,٦٤٩
١١,٤٠١,٥٩٠	١١,٩٣١,٧٣٢
٥,٣٣٨,١٤٦	٤,٥٨٧,٠٩٠
٧,٨٩٠,١٣٤	٦,٩٣٩,٢١٣
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤

القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
مخصصات اول المدة وتسويات أخرى
حقوق الشركاء حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
صافي الربح المعدل
الوعاء الزكوي
الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٨٤٧٤٪ من وعاء الزكاة.

د) صافي الدخل المعدل للسنة

ان تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥,٠٦٤,١٩٦	٤,١٠٨,٨١١
٢٧٣,٩٥٠	٢٨١,٩١٤
-	١٩٦,٣٦٥
٥,٣٣٨,١٤٦	٤,٥٨٧,٠٩٠

صافي دخل السنة
إضافة مخصصات
حصة الموظفين في صناديق الادخار النظامية والتأمينات الاجتماعية
صافي الدخل المعدل للسنة

١٨- المبيعات، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٩,٥٣٢,٤٥٥	٣٣,٨٨٩,٤٢٥
(٥,٤٩٧)	(١٢,٤٦٩)
(١,٥٥٣,٣١٢)	(٢,٢٨٠,٣٣١)
٢٧,٩٧٣,٦٤٦	٣١,٥٩٦,٦٢٥

بضاعة مبيعة

يخصم:

مردودات مبيعات

خصم مسموح به

١٩- تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣,٥٨٨,٦٠٢	٥,٣٠٧,٢٠١
١٣,٠٦١,٢٥٤	١٤,٠٤٩,٣٩١
٦,٦٧١,٨٩٢	٩,٠١٥,٠٧١
(٥,٣٠٧,٢٠١)	(٥,٤١٦,٢٥٥)
١٨,٠١٤,٥٤٧	٢٢,٩٥٥,٤٠٨

مخزون أول المدة (إيضاح ٨)

صافي المشتريات

تكاليف تشغيلية (*)

مخزون آخر المدة (إيضاح ٨)

تكاليف تشغيلية (*)

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٨٠٦,٥٧٣	٣,٥٧٩,٢٣١
١,٦٩١,١٥٢	٢,١٣٢,٨٢٧
١,١٨١,٦٩٤	١,٩٨٢,٧٣٤
٩٩٢,٤٧٣	١,٣٢٠,٢٧٩
٦,٦٧١,٨٩٢	٩,٠١٥,٠٧١

تكاليف العمالة المباشرة

تكاليف العمالة المستأجرة

المصاريف الصناعية

استهلاك ممتلكات والآت ومعدات

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠ - مصاريف بيع وتوزيع
تتكون مصاريف البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٩٣,٨٠٦	١,١٦٢,٥٨١	رواتب و اضافي وبدلات
١٤٩,٤٢٧	٣٠٥,٧٣٢	عمولة تحصيل وتسويق
١٨٧,٩١٣	٢٣١,٣٧٠	عمالة مستأجرة
٩٨,٠٧٨	٩٣,٧١٨	مصاريف سيارات
١٣٣,٣٨٦	٨٨,١٦٣	تعقيب وتجديد اقامات
١٢٩,٥٤٩	٨٧,٠٢٦	تأمين طبي
٦٤,٢٤٧	٧٦,٤٢٢	تأمينات اجتماعية
٢٦,٦٢١	٥٥,٤٨٣	انتقالات
٢٠١,٤٧٠	٣٩,٥٠٠	مكافآت
٧٢,١٣٣	١٧,٤٣٨	دعاية وإعلان
٣٠,٠٠٠	٦,٨٥٦	تذاكر سفر
٧٣,٧٩٥	١٤٤,٦٦٢	أخرى
<u>٢,٠٦٠,٤٢٥</u>	<u>٢,٣٠٨,٩٥١</u>	

٢١ - مصاريف إدارية وعمومية
تتكون المصاريف الإدارية وعمومية مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥١٦,٩٤٢	٥٣٦,٣١٤	رواتب و اضافي وبدلات
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافأة الشريك المدير
٢٢٩,٢٥٠	٢٩٩,١٩٧	مكافآت
١٠٠,٠٤٢	١٢٦,٤٠٠	تأمين طبي
٦٢,٢٦٣	١١٦,٩٨٥	انتقالات
٩١,٩٧٥	١١٣,٨٨٣	استهلاكات
٨٤,٣٠٣	٢٣١,٩١٤	مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,١٧٨	٦٣,٢١٦	تأمينات اجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠,٦٨٦	٤٣,٩٦٥	عمالة مستأجرة
٤٦,٦٧٧	٣٧,٤٦٢	تعقيب
١٨,٦٠٥	٣٠,٤٤١	قرطاسية مطبوعات
٢٧,٨٢٨	٢٩,٨٥٦	مصاريف بنكية
١٧,٦٨٢	٢٣,٠٩٨	هاتف
١٠,٨٨٥	١٩,٠٠٢	مصاريف سيارات
٣٠,٠٩١	١٧,١٥٤	اشتراقات
٢٦,٦٣٧	١٢,١١٩	تذاكر سفر
٨٧٣,٥٠٠	-	مصاريف تأسيس الشركة المساهمة
١٨٧,٠٦٥	٢٣٣,٨٨٦	أخرى
<u>٢,٨٣٢,٦٠٩</u>	<u>٢,٣٤٤,٨٩٢</u>	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت مجلس الإدارة

٢٢- ربحية السهم

(أ) ربحية السهم من الدخل من العمليات:

يتم احتساب ربح السهم على أساس الدخل التشغيلي مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٠٦٦,٠٦٥	٣,٩٨٧,٣٧٤	الدخل التشغيلي
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٤٨	٣,٥٣	ربح السهم

(ب) ربحية السهم من صافي دخل السنة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٨٦٤,٩٦٠	٣,٩٣٣,٣٣٧	الدخل من العمليات
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٣١	٣,٤٨	ربح السهم

٢٣- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٣ - الأدوات المالية (تتمة)

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر: باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام.

إدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه. تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

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

٢٣ - الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر انتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال

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

٢٤ - أحداث لاحقة

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

٢٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢١ م).