

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤ - ٣	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف 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 التأكد، 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 جوهرية، 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 بجملة 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.

التقرير 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

الخبير - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ

٢٦ أبريل ٢٠٢٢

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الأصول		
أصول غير متداولة		
١٧,٩٨٩,٥٩٥	٢٠,٦٢٥,٣٣٨	٥
٤٩٨,١٠٦	٤٠٥,٨٦٢	٦
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٤,٨٦٢	٧
١٩,٤٨٧,٧٠١	٢٢,٤٧٦,٠٦٢	
مجموع الأصول غير المتداولة		
أصول متداولة		
استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	٤,٨٣٥,٨٣٧	٨
٨,٩١٧,٥٨٥	٩,٨١٤,٧٢٢	٩
١,٧٥٣,٤٤١	٣,٢٧٣,١٥٨	١٠
٢,٤٢٦,٣٥١	٢,٥٤٨,٩٦٤	١١
١١,٢٧٦,٥٨٩	٢,٧٧٢,٢٨٠	١٢
٢٤,٣٧٣,٩٦٦	٢٣,٢٤٤,٩٦١	
٤٣,٨٦١,٦٦٧	٤٥,٧٢١,٠٢٣	
مجموع الأصول المتداولة		
مجموع الأصول		
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	
٤١,٧١٥	١٣٣,٥٣١	١٥
-	٤٤٤,٨٦٢	٧
٩,١٧٥,٧٤٩	٩,١٩٣,٨٤٧	١٣
٢٧,٥٤٧,٤٦٤	٢٨,١٠٢,٢٤٠	
مجموع حقوق الملكية		
التزامات غير متداولة		
٢٨٣,٥٠٠	-	
٨٦٨,٩٨٨	٩٠١,٥٧٦	٥
٤,٨٠٠,٤٨٥	٤,٧٠٠,١١٩	١٥
-	٢,٥٦٤,٢١٣	٢٥
٣٦٧,٢٦٧	٢٧٤,٢٣٢	٦
٦,٣٢٠,٢٤٠	٨,٤٤٠,١٤٠	
مجموع الالتزامات غير المتداولة		

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
			التزامات متداولة
١,٦٦٠,٠٢٧	٣,٠٧٧,٠١٧		ذمم دائنة
٤٧٥,٤٤٩	٨٣٧,١٥٢	٢٥	مطلوب إلى جهات ذات علاقة - الجزء المتداول
٣,٧٢٣,٨٠٧	٢,٦٢٢,٠٧٧	١٦	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٩,٦١٤	٩٣,٠٣٣	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٩٠٠,٠٠٠	-	١٧	قروض قصيرة الأجل
-	١,٥١٨,٠٤٨	١٣	توزيعات أرباح مستحقة
١,١٤٥,٠٦٦	١,٠٣١,٣١٦	١٨	زكاة مستحقة
٩,٩٩٣,٩٦٣	٩,١٧٨,٦٤٣		مجموع الالتزامات المتداولة
١٦,٣١٤,٢٠٣	١٧,٦١٨,٧٨٣		مجموع الالتزامات
٤٣,٨٦١,٦٦٧	٤٥,٧٢١,٠٢٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

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

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٥٣,٤٤٤,٨٢٠	٥٢,٢٤٠,٢٣٩	١٩	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٨,٤٣١,٤٥٧)	(٣٠,٢٠٢,٤٢٤)	٢٠	تكلفة المبيعات
٢٥,٠١٣,٣٦٣	٢٢,٠٣٧,٨١٥		إجمالي الربح
(١٠,٣٦٩,٠١٣)	(١٢,٣٥٠,٠٥٧)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٧٩٩,٢١٦)	(٤,٠٨٠,٥١٣)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٨٤٥,١٣٤	٥,٦٠٧,٢٤٥		الربح التشغيلي
(١٨٠,٨٤٤)	(١٦٢,٩٧٢)	٢٣	تكاليف التمويل، بالصافي
٣٥٦,٨٦٩	٩٨٤,٤٥٠		إيرادات أخرى
١٠,٠٢١,١٥٩	٦,٤٢٨,٧٢٣		الربح قبل الزكاة
(٦٤٠,٠٠٠)	(٤١٠,٦٢٥)	١٨	زكاة
٩,٣٨١,١٥٩	٦,٠١٨,٠٩٨		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):			
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:			
(٤٤,٧٣٠)	٩١,٨١٦	١٥	ربح (خسارة) إعادة قياس التزام المنافع المحددة
-	٤٤٤,٨٦٢	٧	التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٤,٧٣٠)	٥٣٦,٦٧٨		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٩,٣٣٦,٤٢٩	٦,٥٥٤,٧٧٦		مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
٦,٦٥	٤,٢٧	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

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

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
 (شركة سعودية مساهمة مغلقة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي اكتواري (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٧,٥٤٧,٤٦٤	٩,١٧٥,٧٤٩	-	٤١,٧١٥	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٦,٠١٨,٠٩٨	٦,٠١٨,٠٩٨	-	-	-	-
٥٣٦,٦٧٨	-	٤٤٤,٨٦٢	٩١,٨١٦	-	-
٦,٥٥٤,٧٧٦	٦,٠١٨,٠٩٨	٤٤٤,٨٦٢	٩١,٨١٦	-	-
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٨,١٠٢,٢٤٠	٩,١٩٣,٨٤٧	٤٤٤,٨٦٢	١٣٣,٥٣١	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٤١,٠٣٥	٥,١٤٧,٥٩٦	-	٨٦,٤٤٥	٥,٧٧٦,٩٩٤	١٤,٣٠,٠٠٠
٩,٣٨١,١٥٩	٩,٣٨١,١٥٩	-	-	-	-
(٤٤,٧٣٠)	-	-	(٤٤,٧٣٠)	-	-
٩,٣٣٦,٤٢٩	٩,٣٨١,١٥٩	-	(٤٤,٧٣٠)	-	-
٧٠,٠٠٠	-	-	-	-	٧٠,٠٠٠
-	١,٥٤٦,٩٩٤	-	-	(١,٥٤٦,٩٩٤)	-
(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٧,٥٤٧,٤٦٤	٩,١٧٥,٧٤٩	-	٤١,٧١٥	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

محمد الرسام

المدير التنفيذي

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

جيمس كوستا

المدير المالي

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
١٠,٠٢١,١٥٩	٦,٤٢٨,٧٢٣	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٣,٢٦٩,٣٢٣	٣,٦٧٠,٠٠١	استهلاك وإطفاء
(٦٤,٥٠٠)	(٤٦,٢٥٠)	الربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٤٢٩,٣٤٤)	عكس فائض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧٨,٥٥٤	٤٢٣,٢٤٢	التزامات منافع الموظفين
١٨٠,٨٤٤	١٦٢,٩٧٢	تكاليف التمويل
-	(٣٥,٨٣٧)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٨٨٥,٣٨٠	١٠,١٧٣,٥٠٧	
		تغيرات في رأس المال العامل:
(١,٨٦٧,٧٦٠)	(٨٩٧,١٣٧)	مخزون
(٤٦٨,٢٤٦)	(١,٠٩٠,٣٧٣)	ذمم مدينة
(٦٠,٥٩٣)	(١٢٢,٦١٣)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٨٥,٧٨٤)	١,٤١٦,٩٩٠	ذمم دائنة
٢٠٧,٢٦٠	(٩٦١,٥٥٩)	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٣٣٨,٢٧٠	(١,١٠١,٧٣٠)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٥١,٠٠٠)	(٢٨٣,٥٠٠)	ودائع
٣١,٤٠٩	٣٢,٥٨٨	التزامات التفكيك
١١,٩٢٨,٩٣٦	٧,١٦٦,١٧٣	النقد من التشغيل
(١,٣٢٩,٢٤٥)	(٤٥٨,٧٣٦)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٥٥٣,٨٠٤)	(٥٢٤,٣٧٥)	زكاة مدفوعة
(٩٩,٤٧٦)	(١١٧,٧٢٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
٩,٩٤٦,٤١١	٦,٠٦٥,٣٣٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٦٦,٠٨٩)	(٢,٣٢٦,٠٢٥)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	شراء أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	شراء أدوات حقوق الملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٥٠٠	٤٦,٢٥٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٦,٤٠١,٥٨٩)	(٧,٠٧٩,٧٧٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		الأنشطة التمويلية
(٦,٩٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٨١,٩٥٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٠,٠٠٠	-	الزيادة في رأس المال
-	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
(١٠٧,٩١٥)	(١٠٧,٩١٥)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٦,٩٣٧,٩١٥)	(٧,٤٨٩,٨٦٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٣٩٣,٠٩٣)	(٨,٥٠٤,٣٠٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤,٦٦٩,٦٨٢	١١,٢٧٦,٥٨٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٢٧٦,٥٨٩	٢,٧٧٢,٢٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٣,٨٨٧,٤٧٥	إضافة إلى ممتلكات ومصنع ومعدات من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)

جيمس كوستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

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

١- معلومات عن الشركة

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

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

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

يتكون رأس مال الشركة من ١,٤١٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ١,٤١٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم ويملكها المساهمين على

النحو التالي:

اسم الشريك	عدد الاسهم		نسبة الملكية	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
			(بالريالات السعودية)	
			%	%
شركة هاك	٩٨٢,١٠٠	١٢,٦٢٧,٠٠٠	٦٩,٦٥%	٨٩,٥٥%
القابضة	١,٢٦٢,٧٠٠	٩,٨٢١,٠٠٠	٩٠,٣٥%	٩٠,٤٥%
شركة هاكا	١٤٠,٣٠٠	١,٤٠٣,٠٠٠	٩,٦٥%	٩,٦٥%
للاستثمار	٢٨٧,٦٠٠	٧,٠٠٠	٢٠,٤٠%	٠,٥٠%
أخرين	١,٤١٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠%

تمتلك الشركة الفروع التالية المسجلة بموجب رقم سجل تجاري منفصل:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري
الدمام	٢٠٥٠١٠٠٥٢٧
الرياض	١٠١٠٢٤٦٤٠٨
الإحساء	٢٢٥٠٠٦٢٨٣١
عرعر	٣٤٥٠٠١٥٢٥٩
النعيرية	٢٠٥٦١٠٢٦٧٢
القصيم	١١٣١٣٠٧٤١٨

تتضمن هذه القوائم المالية الأصول والالتزامات ونتائج أعمال الفروع.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة للشركة في إيضاح ٣. تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. 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 إذا 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.

قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول او سداه 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 الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير .

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات الى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل. تم الإفصاح عن السياسات التفصيلية المتعلقة بإيرادات الشركة في إيضاح ١٩.

حسم الكميات

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

نعم مدينة

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

مصاريف

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

الزكاة

زكاة

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

أوضاع زكوية غير مؤكدة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول 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 الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

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 الى 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 أجنبية 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 أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة).

ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

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

السنوات

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

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

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات التفكيك

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

الإيجارات

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

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

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

ب- التزامات الإيجار

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

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 ايجار 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 الربح او الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الأصول 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 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 الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتضمن الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة وقروض الموظفين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او
- 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. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول العقود، تطبق الشركة مديلا 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وضم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، وفق الحاجة. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والضم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها. تتضمن الالتزامات المالية للشركة على ضم 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 المحفوظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر هذه الالتزامات في الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

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

استبعاد الالتزامات المالية

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية، على النحو التالي: مواد خام وتغليف:

- تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.

قطع غيار:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضائع تامة الصنع:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من المصاريف غير المباشرة للتصنيع.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بلغ ٣٠٪ من رأس المال، فقد قرر المساهمين تعليق هذا التحويل امتثالاً لأنظمة الشركات والنظام الأساسي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم اثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يُعتبرُ بتكلفة منافع الموظفين قصيرة الأجل (المستحقة خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الخدمة، مثل الإجازات المدفوعة والتذاكر والمكافآت والمنافع غير النقدية مثل الرعاية الطبية) فيما يخص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي، ويُقاس بالمبالغ غير المخصومة المتوقع سدادها عند تسوية الالتزامات.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يُحتسبُ التزام الشركة المتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة. إن الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة نهاية الخدمة محددة المنافع يمثل القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة كما في تاريخ التقرير، ويُقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- إدارة مخاطر الادوات المالية
- افصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٢٩
- إيضاح ١٥ و ٢٩

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- تحديد طريقة لتقدير العوض المتغير وتقييم التعهدات

تتضمن بعض عقود مبيعات البضائع خصومات مما يخلق عوض متغير. عند تقدير العوض المتغير، يتعين على الشركة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ العوض الذي ستحصل عليه. قررت الشركة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير عند تقييم التعهدات عند بيع الآيس كريم، نظراً إلى أن عدد كبير من عقود العملاء لها خصائص متشابهة ولكل عميل أهداف سنوية للبيع ومؤشر أداء رئيسي آخر مثل الموقع ووجود العملاء.

قبل اعتبار أي مبلغ كعوض متغير في سعر المعاملة، تدرس الشركة ما إذا كان مبلغ العوض المتغير مقيداً أم لا. قررت الشركة أن تقديرات العوض المتغير ليست مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية.

(ب) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بقيمة ١,٠٣١,٣١٦ ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ١٨.

(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 الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية .

(د) منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في وقت سابق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، أو

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

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

(د) منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن تقليص التكاليف والتسويات غير الروتينية.
- صافي حساب الفائدة أو الدخل.

(هـ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

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

(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.

(ح) مخصص التزامات التفكيك

يمثل مخصص التزامات التفكيك القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للتدفقات المستقبلية للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة الممتلكات من الأراضي المؤجرة. يتم التقدير على أساس فريق فني للشركة. الفترة غير المنتهية لعقود الإيجار هي ٦ سنوات.

المجموع	أعمال رأسمالية	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي وأجهزة منزلية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١٠,٥٥٦٦,٢٠٤	١,٣٦٢,٠٧٢	٣,٨١١,٦٠٥	٢,٣٧٨,٧١٠	١٢,٦١١,٢٩٢	٧,٠٧٦,٥١٥	١٢,١١٨,٩١٠	٢,٥٦٠,٠٠٠
٥,٤٦٦,٠٨٩	١,٤٥٧,١٧٣	٩١,١٣٥	١٥٥,٥٢٥	١,٧٠٢,٩٤٠	١,٣٠٢,٥٠٩	٧٥٥,٨٠٧	-
(١٣٤,٧١٥)	-	-	-	(١٣٤,٧١٥)	-	-	-
-	(٨٣٨,٥١٥)	-	-	-	٨٣٨,٥١٥	-	-
١١,٠٨٩٧,٥٧٨	١,٩٨١,٧٣٠	٣,٩٠٢,٧٤٠	٢,٥٣٤,٢٣٥	١٤,١٧٩,٦١٧	٧٢,٨٦٤,٥٣٩	١٢,٨٧٤,٧١٧	٢,٥٦٠,٠٠٠
٦,٢١٣,٥٠٠	٤٣٠,٦٦٤	٦٠,٠٧٦	١٤,٣٥١	٣٠,٠٠٠	١,٧٣٦,٤٨٢	٨٤,٤٥٢	٣,٨٥٧,٤٧٥
(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-	(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-
-	(١,٠٧١,٥٤٠)	-	-	٣٥٤,٥٤٠	٧١٧,٠٠٠	-	-
١١٦,٦٤٩,٠٧٨	١,٣٤٠,٨٥٤	٣,٩٦٢,٨١٦	٢,٥٤٨,٥٨٦	١٤,١٠٢,١٥٧	٧٥,٣١٨,٠٢١	١٢,٩٥٩,١٦٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٨٩,٨٢,٤٣٥	-	٢,٧٢٢,٤٤٢	٢,٠٣١,٥٣٥	١١,٩٢٩,٢٦٩	٦١,٥٧٤,٢٨٤	١٠,٥٧٢,٩٠٥	-
٣,٢١٢,٦٢٣	-	٣٥,٤٨٦	٢١٨,٩١١	٣٦٦,٥٠٠	٢,٤٢٥,٢٣٣	١٦٦,١٢٣	-
(١٣٤,٧١٥)	-	-	-	(١٣٤,٧١٥)	-	-	-
٩٢,٩٠٧,٩٨٣	-	٣,٧٥٧,٩٢٨	٢,٢٥٠,٤٤٦	١٢,٦١١,٠٥٤	٦٣,٩٩٩,٥١٧	١٠,٧٣٩,٠٣٨	-
٣,٥٧٧,٧٥٧	-	٤٩,٥٧٥	١٠٢,٨٩٦	٦٩١,٢٩٣	٢,٥٤٦,٣٨٦	١٨٧,٦٠٧	-
(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-	(٤٦٢,٠٠٠)	-	-	-
٩٦,٠٢٣,٧٤٠	-	٣,٨٠٧,٥٠٣	٢,٣٥٣,٣٤٢	١٢,٣٩٠,٣٤٧	٦٦,٥٤٥,٩٠٣	١٠,٩٢٦,٦٤٥	-
١٧,٩٨١,٥٩٥	١,٩٨١,٧٣٠	١٤٤,٨١٢	٢٨٣,٧٨٩	٢,٠١٨,٥٦٣	٨,٨٦٥,٠٢٢	٢,١٣٥,٦٧٩	٢,٥٦٠,٠٠٠
٢,٠٦٢,٥٣٨	١,٣٤٠,٨٥٤	١٥٥,٣١٣	١٩٥,٢٤٤	١,٧١١,٨١٠	٨,٧٧٢,١١٨	٢,٠٣٢,٥٤٤	٦,٤١٧,٤٧٥

القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٢,٥٦٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٦,٤١٧,٤٧٥

- ان المباني مقامة على أرض في المدينة الصناعية الأولى بالدمام مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).
- تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ مدفوعة مقدماً لمشتريات ثلاثيات والتكلفة المتكبدة لتزويد تركيب مكنية آيس كريم.
- مدرج ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات أصول مستهلكة بالكامل بإجمالي تكلفة يبلغ ٧٦,١٨ مليون ريال سعودي (٧٦,١٦ : ٢٠٢٠ : ٢٠٢٠ مليون ريال سعودي).

٦- أصول حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	٥٥١,٣٨٧	التكلفة:
٥٥١,٣٨٧	-	١ يناير
٥٥١,٣٨٧	٥٥١,٣٨٧	إضافات
		٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
-	٥٣,٢٨١	١ يناير
٥٣,٢٨١	٩٢,٢٤٤	المحمل للسنة
٥٣,٢٨١	١٤٥,٥٢٥	٣١ ديسمبر
٤٩٨,١٠٦	٤٠٥,٨٦٢	صافي القيمة الدفترية

تتعلق الأصول حق استخدام بالأراضي والمباني المستأجرة من ٥ إلى ٧ سنوات.

التزامات عقود الإيجار

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

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	٤٥٦,٨٨١	رصيد افتتاحي
٥٥١,٣٨٧	-	إضافة خلال السنة
١٣,٤٠٩	١٨,٢٩٩	تكلفة الفائدة خلال السنة
(١٠٧,٩١٥)	(١٠٧,٩١٥)	مدفوعات خلال السنة
٤٥٦,٨٨١	٣٦٧,٢٦٥	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٨٩,٦١٤	٩٣,٠٣٣	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٦٧,٢٦٧	٢٧٤,٢٣٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٥٦,٨٨١	٣٦٧,٢٦٥	مجموع التزامات عقود الإيجار

٧- 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
-	١,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافة
-	٤٤٤,٨٦٢	إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٤٤,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
-	٢,٥٢٥,٩٨٠	صندوق فالكم للتمويل بالمرابحة
-	٢,٣٠٩,٨٥٧	صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
-	٤,٨٣٥,٨٣٧	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
-	-	في ١ يناير
-	٤,٨٠٠,٠٠٠	مشتريات
-	٣٥,٨٣٧	التغيير في القيمة العادلة
-	٤,٨٣٥,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر

صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي هو صندوق مفتوح والمتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يهدف إلى تحقيق الدخل والسيولة من خلال الاستثمار في صفقات المرابحة.

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

٩- مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢,٩٩٣,٩٠٥	٤,٤٩١,٩٨٢	مواد خام
١,٦٠١,٤٢٠	١,٨٩٣,٥٧٩	بضائع تامة الصنع
١,٣٥٣,٤٤٩	١,٤٠٧,٤٣٠	قطع غيار
٢,٢٧٧,١٧٢	٢,٠٧٢,٥٤٦	مواد تعبئة
١,٢١٩,٧٤٥	٣٨٤,١٠٥	بضائع بالطريق
٩,٤٤٥,٦٩١	١٠,٢٤٩,٦٤٢	
(٥٢٨,١٠٦)	(٤٣٤,٩٢٠)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٨,٩١٧,٥٨٥	٩,٨١٤,٧٢٢	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥٢٨,١٠٦	٥٢٨,١٠٦	١ يناير
-	(٩٣,١٨٦)	شطب
٥٢٨,١٠٦	٤٣٤,٩٢٠	٣١ ديسمبر

١٠- ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣,٨٩٢,٣٩٠	٤,٩٨٢,٧٦٣	ذمم مدينة - جهات أخرى
(٢,١٣٨,٩٤٩)	(١,٧٠٩,٦٠٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٧٥٣,٤٤١	٣,٢٧٣,١٥٨	

إن الذمم المدينة غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوم.
إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢,١٣٨,٩٤٩	٢,١٣٨,٩٤٩	١ يناير
-	(٤٢٩,٣٤٤)	عكس فائض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,١٣٨,٩٤٩	١,٧٠٩,٦٠٥	٣١ ديسمبر

١٠- ذمم مدينة (تتمة)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢,٢٤٧,٤٦٤	١,٩٧٦,٣١٠	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٥٧٧,٩٨٨	٩٠٨,٥٩٥	تجاوز موعد الاستحقاق - من يوم إلى ٣٠ يوم
١٢١,٢٣٦	٨٦٥,٣٥٧	تجاوز موعد الاستحقاق - من ٣١ - ١٢٠ يوم
٩٤٥,٧٠٢	١,٢٣٢,٥٠١	تجاوز موعد الاستحقاق - أكثر من ١٢٠ يوم
٣,٨٩٢,٣٩٠	٤,٩٨٢,٧٦٣	
(٢,١٣٨,٩٤٩)	(١,٧٠٩,٦٠٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٧٥٣,٤٤١	٣,٢٧٣,١٥٨	

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

١١- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١,٧٧٦,٣٥٤	١,٧٥٩,٣٦٧	قروض وسلف للموظفين
٦١٤,١٧٥	٥٧٥,٥١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٩٦٣	١٤١,٢٢٣	دفعات مقدمة إلى الموردين
١٠,٨٥٩	-	ضريبة القيمة المضافة
-	٧٢,٨٥٩	أخرى
٢,٤٢٦,٣٥١	٢,٥٤٨,٩٦٤	

١٢- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
١١,٢٣١,٥٨٩	٢,٧٢٢,٢٨٠	نقد لدى البنوك
١١,٢٧٦,٥٨٩	٢,٧٧٢,٢٨٠	

١٣- توزيعات الأرباح

خلال السنة، قرر المساهمين توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). دفعت الشركة خلال السنة مبلغ ٤,٤٨١,٩٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٤- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين. تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين.

١٥- التزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥,٥٣٨,٤٨٧	٤,٨٠٠,٤٨٥	١ يناير
٥٤٦,٥١٣	٤٥٠,١٨٦	مصرف محمل على الربح أو الخسارة
(١,٣٢٩,٢٤٥)	(٤٥٨,٧٣٦)	مدفوعات
٤٤,٧٣٠	(٩١,٨١٦)	إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر
٤,٨٠٠,٤٨٥	٤,٧٠٠,١١٩	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤٧٨,٥٥٤	٤٢٣,٢٤٢	تكلفة الخدمة الحالية
٦٧,٩٥٩	٢٦,٩٤٤	تكلفة الفائدة
٥٤٦,٥١٣	٤٥٠,١٨٦	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٥٠	%٢,٨٠	معدل الخصم المستخدم
%٢,٠٠	%١,٢٠	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(بالريالات السعودية)	%	(بالريالات السعودية)	%	
				معدل الخصم
٢٢٧,٤٦٨	%١+	٢٣٧,٥٨٦	%١+	زيادة
٢٤١,١٨٢	%١-	٢٥١,٨٦٧	%١-	نقص
				معدل زيادة الرواتب
٢٨٩,٣٩٢	%١+	٣٠٣,٥٧٩	%١+	زيادة
٢٧٥,٥٤٩	%١-	٣٤١,٦٨٢	%١-	نقص

١٦- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١,١٤٠,٢٨٨	١,١٢٢,٢٤٢	عمولة مبيعات
٣٦١,٨٤٦	٨٢٠,٨٩٨	مصاريف مستحقة
٢,٢٢١,٦٧٣	٥٤٢,٦٠٦	منافع موظفين مستحقة
-	١٣٦,٣٣١	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣,٧٢٣,٨٠٧</u>	<u>٢,٦٢٢,٠٧٧</u>	

١٧- قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢,٩٠٠,٠٠٠	-	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 كانت مضمونة بضمانات شخصية من مساهمين. خلال السنة، قامت الشركة بتسوية رصيد القرض. تم تحديد القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل بالريال السعودي.

١٨- زكاة مستحقة

١٨-١ 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.

١٨-٢ ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١,٠٥٨,٨٧٠	١,١٤٥,٠٦٦	١ يناير
٦٤٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥	المحمل للسنة
(٥٥٣,٨٠٤)	(٥٢٤,٣٧٥)	مدفوعات
<u>١,١٤٥,٠٦٦</u>	<u>١,٠٣١,٣١٦</u>	٣١ ديسمبر

١٨-٣ وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. مازالت الربوط الزكوية للشركة من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٠ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٩- إيرادات من العقود مع العملاء

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

١-١٩ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	القطاعات
(بالريالات السعودية)		
		نوع العملاء
٤٧,٩١٧,٩٢٢	٤٩,٠٢٨,٦٥٥	عملاء تجزئة
٥,٥٢٦,٨٩٨	٣,٢١١,٥٨٤	عملاء الشركات
٥٣,٤٤٤,٨٢٠	٥٢,٢٤٠,٢٣٩	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
		المناطق الجغرافية
٣٢,١٣٥,٦٣١	٣٢,٩٥٦,٤٩٨	المنطقة الشرقية
١٢,٢٣٤,٥٥٧	١١,٢٥٠,٣١٠	المنطقة الوسطى
٦,١٧٣,٤٢٠	٥,٣٤٣,٩٥٥	المنطقة الشمالية
٢,٩٠١,٢١٢	٢,٦٨٩,٤٧٦	المنطقة الجنوبية
٥٣,٤٤٤,٨٢٠	٥٢,٢٤٠,٢٣٩	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
		شروط الائتمان
٢٣,١١٩,٩٣٨	٢٦,٠٧٦,٥١٤	مبيعات نقدية
٣٠,٣٢٤,٨٨٢	٢٦,١٦٣,٧٢٥	مبيعات ائتمان
٥٣,٤٤٤,٨٢٠	٥٢,٢٤٠,٢٣٩	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢-١٩ التزامات الأداء

بيع الأيس كريم:

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

٢٠- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢١,١٨٧,٥٨٠	٢٢,٥٨١,٦٨٤	تكلفة المواد
٤,٠٩٨,٠٥٩	٤,٣٦٨,١٠١	منافع موظفين
١,٤٧٣,٠٤٠	١,٤٨٦,١٥٧	استهلاك
١,٣٢٦,٢٣٧	١,٤٥٩,١٠٦	منافع
٣٤٦,٥٤١	٣٠٧,٣٧٦	أخرى
٢٨,٤٣١,٤٥٧	٣٠,٢٠٢,٤٢٤	

٢١- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥,٠٣٠,٩٠٧	٥,٧١٠,٦٠٤	منافع موظفين
١,٦٦٧,٩٤١	٢,٠٦٩,٩١٦	استهلاك
١,٢١١,٣٨٢	١,٠٨٣,٤١٢	عمولة مبيعات
٨٥٣,٥٧١	١,٠٧٨,٠١٧	إصلاح وصيانة
٤٨٥,٨٢٦	٥٢٩,٩٢٢	وقود ونقل
٣٩٢,٩٣٣	٩١٧,٣٥٤	هدايا دعائية وترويجية
٤٤١,٢١٦	٣٧٤,٩٠٩	منافع واتصالات
١٣٦,٩٨٢	١٧٣,٥٤٢	تأمين
١٤٨,٢٥٥	٤١٢,٣٨١	أخرى
<u>١٠,٣٦٩,٠١٣</u>	<u>١٢,٣٥٠,٠٥٧</u>	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣,٢٦٣,٣٢٤	٢,٩٤٥,٦٩٤	منافع موظفين
١٧٩,١٣٦	٢١٣,٩٩٣	إصلاح وصيانة
١٢٨,٣٤٢	١١٣,٩٢٨	استهلاك وإطفاء
١٤٣,٣٢٥	١٤٣,٣٢٥	مصاريف حراسة
٩٠٨,١٣٦	٢٠٩,٩٠٠	أتعاب مهنية وحكومية
٦١,٥٤٢	٦٠,٩١٧	منافع واتصالات
١١٥,٤١١	٣٩٢,٧٥٦	أخرى
<u>٤,٧٩٩,٢١٦</u>	<u>٤,٠٨٠,٥١٣</u>	

٢٣- تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣١,٤٠٩	٣٢,٥٨٨	إلغاء الخصم على مخصص تكاليف الإزالة
٦٧,٩٥٩	٢٦,٩٤٤	تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين
(٢٩,٨٤٢)	(٢٨,٥٩٧)	إلغاء الخصم على قروض الموظفين
-	١١٣,٧٣٨	إلغاء الخصم على مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٩٧,٩٠٩	-	الفائدة على القروض
١٣,٤٠٩	١٨,٢٩٩	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
١٨٠,٨٤٤	١٦٢,٩٧٢	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
		مدرجة في تكلفة المبيعات:
٢,٩١٢,٥٢٢	٤,٣٦٨,١٠١	منافع موظفين
١,٤٧٣,٠٤٠	١,٤٨٦,١٥٧	استهلاك
		مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع:
٥,٠٣٠,٩٠٧	٥,٧١٠,٦٠٤	منافع موظفين
١,٦٦٧,٩٤١	٢,٠٦٩,٩١٦	استهلاك
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٣,٢٦٣,٣٢٤	٢,٩٤٥,٦٩٤	منافع موظفين
١٢٤,٥٦٣	١١٣,٩٢٨	استهلاك
٣,٧٧٩	-	إطفاء

٢٥- معاملات مع جهات ذات علاقة

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

العلاقة	الاسم
شريك	شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)
شريك	شركة هاكا للاستثمار
شركة شقيقة	شركة القحطاني العالمية للوكالات للملاحة
شركة شقيقة	شركة أبناء حسن عبد الكريم القحطاني للتجارة والمقاولات
شركة شقيقة	شركة ركاز العقارية المحدودة
شركة شقيقة	هاكا لإدارة الأملاك
شركة شقيقة	شركة أنسال للإنشاءات
شركة شقيقة	شركة مطبعة الايمان
شركة شقيقة	شركة هاكا للصناعة

٢٥- معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	العلاقة
(بالريالات السعودية)		
(أ) مشتريات من جهات ذات علاقة		
٦٤٢,٦٩٢	١٤,٠٢٢	شركة شقيقة
٢٠١,٠٨٧	٢١٧,٥٥٩	شركة شقيقة
-	٤,٤٤٠	شركة شقيقة
١١١,٩٣٠	-	شركة شقيقة
٢٥,٢٠٠	-	شركة شقيقة
(ب) شراء ممتلكات ومصنع ومعدات		
-	٣,٨٥٧,٤٧٥	شركة شقيقة
-	٣٠,٠٠٠	شركة شقيقة
(ج) إيجارات محملة من خلال جهات ذات علاقة		
-	٦٠,٠٠٠	شركة شقيقة
٨٥,٢٥٠	٦٥,١٦٦	شركة شقيقة
(د) مصاريف محملة من خلال جهة ذات علاقة		
-	١٥٢,٨٤٩	الشريك

(هـ) تتكون المبالغ المطلوبة إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	٣,٢٦٧,٧١٣	شركة ركاز العقارية المحدودة
٣٢٦,١١٥	٥٦,٢٢٨	شركة مطبعة الايمان
٧٥,٥٦٦	٥٣,٨٧٦	شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
١١,١٩٣	١٨,٥٣٣	شركة هاك القابضة
٥٧٥	٥,٠١٥	شركة هاكا للصناعة
٢٠,٠٠٠	-	شركة أنسال للإنشاءات
٤٢,٠٠٠	-	شركة هاكا لإدارة الممتلكات
٤٧٥,٤٤٩	٣,٤٠١,٣٦٥	
-	(٢,٥٦٤,٢١٣)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٤٧٥,٤٤٩	٨٣٧,١٥٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن أرصدة الجهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وتستحق الدفع وفقاً لشروط الائتمان القياسية.

يمثل الجزء غير المتداول دفعة يتم سدادها إلى شركة ركاز العقارية المحدودة لشراء الأراضي وفقاً للشروط المتفق عليها.

٢٥- 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٩٧٦,٩٨٥	١,٠٣٧,٢٥٠	رواتب وبدلات كبار موظفي الإدارة
٦٢٧,٠٣٢	-	مكافأة وعمولة كبار موظفي الإدارة
١,٦٠٤,٠١٧	١,٠٣٧,٢٥٠	مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة

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

٢٦- ارتباطات والتزامات محتملة

ارتباطات

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١,٥٨١,٥٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠): ١,٠٨٦,٨٣٦ ريال سعودي).

٢٧- التقارير القطاعية

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

٢٨- ربحية السهم

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

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦,٦٥	٤,٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
٩,٣٨١,١٥٩	٦,٠١٨,٠٩٨	ربحية السهم
١,٤١٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠	الربح للسنة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة المصانع العربية للمأكولات واللبان (فاديكو)
 (شركة سعودية مساهمة مقفلة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٩ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
 ١-٢٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
	(بالريالات السعودية)			(بالريالات السعودية)		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	١,٧٥٣,٤٤١	١,٧٥٣,٤٤١	-
-	-	-	-	١,٧٧٦,٣٥٤	١,٧٧٦,٣٥٤	-
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٥٢٩,٧٩٥	٣,٥٢٩,٧٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	١,٦٦٠,٠٢٧	١,٦٦٠,٠٢٧	-
-	-	-	-	٤٧٥,٤٤٩	٤٧٥,٤٤٩	-
-	-	-	-	٣,٧٧٣,٨٠٧	٣,٧٧٣,٨٠٧	-
-	-	-	-	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	٢٨٣,٥٠٠	٢٨٣,٥٠٠	-
-	-	-	-	٤٥٦,٨٨١	٤٥٦,٨٨١	-
-	-	-	-	٩,٤٩٩,٦٦٤	٩,٤٩٩,٦٦٤	-

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
 العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

ذمم مدينة

قروض وسلف للموظفين

الإلتزامات المالية

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهات ذات علاقة

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

قروض قصيرة الأجل

ودائع

التزامات عقود الإيجار

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ذمم مدينة ، ذمم مدينة أخرى ونقد لدى البنوك نقد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١,٧٥٣,٤٤١	٣,٢٧٣,١٥٨	ذمم مدينة
١,٧٧٦,٣٥٤	١,٧٥٩,٣٦٧	قروض وسلف للموظفين
١١,٢٣١,٥٨٩	٢,٧٢٢,٢٨٠	نقد لدى البنوك
١٤,٧٦١,٣٨٤	٧,٧٥٤,٨٠٥	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر . تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة مما يؤدي إلى أن تعرض الشركة للديون المعدومة ليس جوهري. يمثل أكبر خمسة عملاء ما يقرب من ٢٨٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٦٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
	(بالريالات السعودية)			
-	-	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	التزامات مالية
-	-	١,٦٦٠,٠٢٧	١,٦٦٠,٠٢٧	قروض قصيرة الأجل
-	-	٤٧٥,٤٤٩	٤٧٥,٤٤٩	ذمم دائنة
-	-	٣,٧٢٣,٨٠٧	٣,٧٢٣,٨٠٧	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
-	٣٦٧,٢٦٧	٨٩,٦١٤	٤٥٦,٨٨١	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٣٦٧,٢٦٧	٨,٨٤٨,٨٩٧	٩,٢١٦,١٦٤	التزامات عقود الإيجار

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 بالدولار الأمريكي والكرونة الدنماركي واليورو. وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن عملة الشركة مرتبطة بالدولار الأمريكي. تتعرض الشركة لمخاطر العملات في التعاملات والأرصدة من الكرونة الدنماركي واليورو.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ليس لدى الشركة أي التزامات مالية ذات معدل متغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتدير تأثيرها على القوائم المالية وفقاً لذلك.

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

حسابية		٢٠٢١	الأسواق
ربح / خسارة			استثمارات بالقيمة العادلة
(بالريالات السعودية)			المملكة العربية السعودية
%	+ - ٦٢,٨٠٧	٦,٢٨٠,٦٩٩	
+ - ١%			
حسابية		٢٠٢٠	الأسواق
ربح / خسارة			استثمارات بالقيمة العادلة
(بالريالات السعودية)			المملكة العربية السعودية
%	+ - ١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
+ - ١%			

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٣٠-١ تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة

- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٣٠-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترة السنوية

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢

٣٠- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣٠-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

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

٣١- أرقام المقارنة

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

٣٢- الأحداث اللاحقة

أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢) بالموافقة على طلب الشركة بطرح ٢٨٢,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة في السوق الموازية.

٣٣- تاريخ الاعتماد

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٢.