

**شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مع تقرير المراجع المستقل**



**العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية**

**شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مع تقرير المراجع المستقل**

**صفحة**

**الفهرس**

٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
عضو كرو الدولية  
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢  
صندوق بريد ١٠٥٤، الرياض ١١٤٤٣  
المملكة العربية السعودية  
تلفزيون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠٠  
Email: ch@crowe.sa  
www.crowe.com.sa

## تقرير المراجع المستقل

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

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 لشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

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

تقرير المراجع المستقل - تتمة  
 شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة.</li> <li>• اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.</li> <li>• تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار لسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</li> <li>• فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المسندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في فتراتها الصحيحة، وكذلك قمنا بفحص كفاية افصاح الشركة المدرج بالقوائم المالية.</li> </ul>	<p>تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة وقامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>بلغت صافي إيرادات الشركة ٢٩,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ م: ٣١,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال ثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

### الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الخسائر الانتمانية المتوقعة	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمرافقه الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر انتمان العملاء.</li> <li>• تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقديرات الذمم المدينة التجارية المتحققة من النظام.</li> <li>• تقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها الشركة على ضوء متطلبات المعيار (٩) وتحديداً بتقييم أسلوب الشركة في تقييم مدى احتمالية التعرّض، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الانتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد تؤدي إلى تعرّض.</li> <li>• فحص كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المطلوبة بموجب المعيار (٩) والمعيار (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات".</li> </ul>	<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٦ مليون ريال سعودي)، حيث بلغ رصيد مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٧٩ ألف ريال سعودي).</p> <p>إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس المستمر.</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الانتمان المتوقعة بناء على ما يتطلبه معيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع احكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الانتمان المتوقعة.</p> <p>نظرأً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة يتضمن احكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، فإننا نعتبر هذا الأمر محوراً رئيسياً للشركة.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل - تتمة  
شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي خطأ جوهري سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضرورة 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 جوهري، بمفردها أو في مجموعة، 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 جوهري في القوائم المالية، سواءً 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 تواؤ 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 مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتبعنا 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 الاستثمار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

**تقرير المراجع المستقل - تتمة  
 شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)**

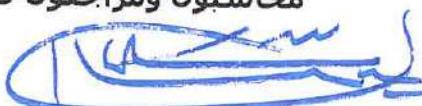
لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.  
 لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الامور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الامور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الامور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

تنطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية فقد تبين وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت في استقالة أعضاء لجنة المراجعة بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢. حيث لم تشكل لجنة مراجعة بقرار من الجمعية العمومية العادية حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، وهو ما يعد حالة عدم التزام بنظام الشركات في المملكة العربية السعودية.

**العزم والسديري والشيخ وشركاؤهم  
 محاسبون ومراجعون قانونيون**



سلمان بندر السديري  
 ترخيص رقم (٢٨٣)



٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٢ م)  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاح
١١,٩٠٧,٢٥٨	١١,٠٧١,٢٨١	الموجودات
٤٩٧,٣٥٦	٤٤٠,١٤٢	الموجودات غير المتداولة
<u>١٢,٤٠٤,٦٩٤</u>	<u>١١,٥١١,٤٢٣</u>	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
		حق استخدام الأصول، صافي
		اجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٥,٤١٦,٢٥٥	٤,١٨١,٠٦٢	مخزون
٣,٨٨٤,٤٤٤	٤,٨٩١,٧٧٣	ذمم مدينة، صافي
٦٢٤,٢٧٠	٨٩٥,٢٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٤٢,١٨٠	نقد وما في حكمه
<u>١١,٦٣٣,١١٧</u>	<u>١١,٠١٠,٢٥٢</u>	اجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢٤,٠٣٧,٧٣١</u>	<u>٢٢,٥٢١,٦٧٥</u>	اجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٧٩,٨١٨	١,٠١٩,٩١٢	احتياطي نظامي
٣,٨٢٤,٧٨٦	١,٦٩٠,١١٨	أرباح McBath
<u>١٦,٠٠٤,٦٠٤</u>	<u>١٤,٠١٠,٠٣٠</u>	اجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات
٥٦٠,٠٠٧	٨٥٣,٠٢٧	المطلوبات غير المتداولة
٤١٨,٢١٧	٤٠٩,٧٨٤	التزامات منافع الموظفين
١,٢١٤,٥٩٠	١,١٤١,٧٨٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢,١٩٢,٨١٤</u>	<u>٢,٤٠٤,٦٠٠</u>	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	مخصص الزكاة التقديرية
٢,٧٦٦,٨١٠	٢,٢٥١,٤٧١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٠٢,٠٩٤	٣,٤١٦,٥٥٨	ذمم دائنة
٩٥,٩٣٥	٦١,٥٤٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
-	٢٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
<u>٥,٨٤٠,٣١٣</u>	<u>٦,١٠٧,٠٤٥</u>	اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨,٠٣٣,١٢٧</u>	<u>٨,٥١١,٦٤٥</u>	اجمالي المطلوبات
<u>٢٤,٠٣٧,٧٣١</u>	<u>٢٢,٥٢١,٦٧٥</u>	اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

إيضاح	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
المبيعات، صافي	٢٩,٨١٩,١٤٣	٣١,٥٩٦,٦٢٥
تكلفة المبيعات	(٢١,٠٤٧,٤٠١)	(٢٢,٩٥٥,٤٠٨)
مجمل الربح	٨,٧٧١,٧٤٢	٨,٦٤١,٢١٧
مصاريف بيع وتوزيع	(٣,٠١٨,٠٥٥)	(٢,٣٠٨,٩٥١)
مصاريف إدارية وعمومية	(٤,١٨٦,٩٥٧)	(٢,٣٤٤,٨٩٢)
اجمالي الدخل التشغيلي	١,٥٦٦,٧٣٠	٣,٩٨٧,٣٧٤
إيرادات أخرى	٨٦,٣٠٧	١٤١,٨٠٤
تكاليف تمويل	(٧٤,٦٢٩)	(٢٠,٣٦٧)
صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية	١,٥٧٨,٤٠٨	٤,١٠٨,٨١١
الزكاة التقديرية	(١٧٧,٤٧٢)	(١٧٥,٤٧٤)
صافي دخل السنة	١,٤٠٠,٩٣٦	٣,٩٣٣,٣٣٧

بنود الدخل الشامل الآخر:  
 البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في  
 فترات لاحقة:  
 إعادة قياس التزامات منافع الموظفين  
 اجمالي الدخل الشامل للسنة

١٣٩,٥٣٥	(٥,٥١٠)	١٣
٤,٠٧٢,٨٧٢	١,٣٩٥,٤٢٦	

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من:  
 الدخل التشغيلي  
 صافي دخل السنة

٣.٥٣	١.٣٩	١٢١
٣.٤٨	١.٢٤	١٢١ب

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

شركة مصنوع فشن فاشن للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

أجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٦,١٦٩,٢٣٢	١,٧٠,٣٩٦,٤	٥٢٢,٧٤	١١,٥٠٠,٠٠٠
-	(٢,٢٨٧,٤٠٤)	-	٧٢,٧٠٤
(٥,٥٠٠)	(٤,٢٣٧,٤٣٤)	-	-
١٣٩,٥٣٥	٣,٩٣٣,٣٣٧	-	-
١٣٩,٥٣٧	١٣٩,٥٣٥	-	-
٤,٦٠,٤٠,٠٠٠	٤,٨٨,٧٢,٤	٧٢,٧٠٤	٨٧٩,٨٩,٤
١٦,٦٤,٤٠,٠٠٠	٦,٨٨,٧٤,٣	٢٧٢,٧٤	١١,٣٠٠,٠٠٠
٤,٠٠,٠٠,٠٠٠	٤,٨٨,٧٤,٣	٢٧٢,٧٤	٨٧٩,٨٩,٤
١٦,٦٤,٤٠,٠٠٠	٦,٨٨,٧٤,٣	٢٧٢,٧٤	١١,٣٠٠,٠٠٠
٤,٠٠,٠٠,٠٠٠	٤,٨٨,٧٤,٣	٢٧٢,٧٤	٨٧٩,٨٩,٤
١٣٩,٣٩٣	١,٩٣٣,٩٣٦	-	-
(٥,٥١٠)	(٤,٠٥٠)	-	-
١,٣٩٥,٤٢٦	١,٣٩٥,٤٢٦	-	-
١,٤٠,١٠,٤١	١,٦٩٠,١١٨	١٩١,٩١٢	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٠  
 المحول إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة  
 توزيعات أرباح (إضاح ٢٢٣)  
 صافي دخل السنة  
 الدخل الشامل الآخر للسنة  
 إجمالي الدخل الشامل للسنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢١  
 المحول إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة  
 توزيعات أرباح (إضاح ٢٢٣)  
 صافي دخل السنة  
 الدخل الشامل الآخر للسنة  
 إجمالي الدخل الشامل للسنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإضافات المرفقة من (١) إلى (٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٤,١٠٨,٨١١	١,٥٧٨,٤٠٨
	١
١,٤٣٤,١٦٢	١,٨٧٨,١١٨
٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
٢٣١,٩١٤	٣٢٩,٩٠٥
٥٧,٣٨٧	٥٧,٢١٤
٢٠,٣٦٧	٧٤,٦٢٩
(٢,١١٣)	(٣٤,٣١٨)
<u>٥,٩٠٠,٥٢٨</u>	<u>٥,٠٣٣,٩٥٦</u>
(١٠٩,٠٥٤)	١,٢٣٥,١٩٣
(٩١٧,٦٥٢)	(٢,١٥٧,٣٢٩)
٣٤٢,٢٣٩	(٢٧٠,٩٦٧)
(٣٤,٧٧٦)	٦١٤,٤٦٤
١,٢٧٩,٥٥٦	(٥٧١,٢٤٨)
<u>٦,٤٦٠,٨٤١</u>	<u>٣,٨٨٤,٠٦٩</u>
(٤٢,٥٥٧)	(٤٢,٣٩٥)
(١٩٩,٢٣٦)	(١٧٥,٤٧٤)
<u>٦,٢١٩,٠٤٨</u>	<u>٣,٦٦٦,٢٠٠</u>
(١,٥٩٨,٠٠٧)	(١,١٣٤,٦٧٣)
١٤٣,٥٠٠	١٦٤,٧٥٠
(٢,١٤٨,٣١٥)	(٣٧,٩٠٠)
(٣,٦٠٢,٨٨٤)	(١,٠٠٧,٨٢٣)
(٤,٢٣٧,٥٠٠)	(٣,٣٩٠,٠٠٠)
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)
١,٢١٤,٥٩٠	١٢٧,١٩٩
(٣,٠٨٤,٤٥٤)	(٣,٣٢٤,٣٤٥)
(٤٦٨,٢٩٠)	(٦٦٥,٩٦٨)
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨
١,٧٠٨,١٤٨	١,٠٠٤٢,١٨٠
<u>٢١,٣٦٥</u>	<u>١٩٤,٣٣٣</u>

**الأنشطة التشغيلية:**

صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية  
 تعديلات لنسوية دخل السنة قبل الزكاة التقديرية إلى صافي النقد  
**المحصل من الأنشطة التشغيلية:**

استهلاكات

المكون من مخصص خسائر التكاليف متوقعة  
 المكون من التزامات منافع الموظفين خلال السنة

استهلاك حق استخدام الأصول

تكاليف تمويل

أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات

**التغير في الموجودات والمطلوبات:**

صافي التغير في المخزون

صافي التغير في الذمم المدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
 ذمم دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية  
 المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة

المسدد من الزكاة التقديرية خلال السنة

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية:**

شراء ممتلكات والآلات ومعدات

المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات  
 التغير في مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:**

توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة

المسدود من مطلوبات عقود الإيجار

قروض مستلمة خلال السنة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة

رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

**معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:**

ديون معدومة

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

#### ١- التكوين والنشاط

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة - سعودية) - مسجلة في بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٤٤٧٢٨) وتاريخ ١٩/٠٧/٢٠٤٠ 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).

إنشاء وادارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف انواعها وتسويقه منتجاتها والقيام بكافة الاعمال 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 ١١٦٢٣، ٩٠٦٢١ المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٨/٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣١ اعلنت الشركة عن صدور موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. كما اعلنت مجموعة تداول السعودية انه سيتم ادراج وبدء تداول أسهم شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ١٤٤٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٥/٤ كإدراج مباشر برمز تداول ٩٥١٥.

#### تحديث كوفيد ١٩

بالإضجابة لانتشار فيروس كوفيد - ١٩، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها. تعتقد الادارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٦ أكتوبر بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية مع الالتزام بمتطلبات الأفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية، والمتضمن أن الهيئة ستقوم بدراسة مدى مناسبة الاستثمار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصدرت قرار متضمناً ما يلي:
- إزام الشركات المدرجة بالاستثمار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية لفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.
  - السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية لفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده.
  - استمرار إزام الشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لمدة خمس سنوات ابتداءً من ١/١/٢٠٢٠م، وستقوم الهيئة بدراسة مدى مناسبة الاستثمار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

## ٢-١ 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 تقارب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

#### ٣-١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

##### ١- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٢- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار المستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقدير ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لا لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً لا إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

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

توضح هذه التعديلات ضيقه 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 بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيّ صباً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحدثت لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد - تتمة

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكالفة الممتلكات والآلات والمعدات البالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.

تنطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

#### ٣-٣ النقد وما في حكمه

يتالف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ونقد 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.

#### ٤- الأدوات المالية

تعرف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولى، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء اصل 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 المستنفدة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولى. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفدة 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 مستنفدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفدة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة اذا 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 لمدفووعات 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 وتتوفر المعلومات إلى الإدارة.

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة - تتمة

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.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقديه 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 المستنفدة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية العاقية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، 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 المستنفدة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتترافق تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصفيف الأرباح أو الخسائر المترافق معها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصفيف 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 الآخر عند الاعتراف الأولى.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفدة، والتي تم تحديدها

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تتمة

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكفة المستفيدة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكفة المستفيدة. لا يسمح 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".

الاستثمار 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 الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ باصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكريدها 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 الاستثمارات 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 والمترآمة في احتياطيات 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 المترآمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المترآم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة 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 للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل البسط 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 تعديليها وفقاً للعوامل الخاصة بالمديدين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد اذا كان ذلك مناسباً.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة  
الانخفاض في قيمة الأصول المالية - تتمة

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 تزداد 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 المتبقى للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

بعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المطردة 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 للتخلُّف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعریض عند التخلُّف 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 يتوفَّر 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 والبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لفروع أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي؛

• حالات تخلف سابقة

- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنیفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافَّة 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 يقل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد 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 تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بمحصتها المحافظة بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الإعتراف بالأصل المالي وتقتصر أيضاً بالاقتراب المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنیف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة 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 التغيرات 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 محاسبى في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنیف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٣ الأدوات المالية - تتمة  
المطلوبات المالية - تتمة

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

٥-٣ مشاريع تحت التنفيذ

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

٦-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناء على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجح والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأية مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون 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 ناقصاً الإستهلاك المتراكم وحسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وألات ومعدات.

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

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقررة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك 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 وتفاصيلها كما يلي:

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

- لا يتم احتساب إستهلاك على الم المشروعات تحت التنفيذ.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنويًا 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.

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 المقترنة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها. في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (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 انخفاض مباشرةً 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 مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة.

٩-٣ حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية المتعلقة بأرض المصنع. يتم توزيع كل دفعـة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحـمـيل تـكـلـفة التـموـيل عـلـى قـائـمة الـرـبـح أـو الـخـسـارـة عـلـى مـدى فـتـرـة الإـيجـار بـحـيث يـتم تـحـقـيق مـعـدـل فـائـدة دـورـي ثـابـت عـلـى الرـصـيد المـتـبـقـي مـنـ الإـلتـزـام لـكـل فـتـرـة. يـتم استـهـلاـك حقـ استـخدـام الأـصـل عـلـى مـدى العـمـر الـإـنـتـاجـي لـلـأـصـل وـفـتـرـة عـقـد الإـيجـار، أيـهـما أـقـصـر، عـلـى أـسـاس القـسـط الثـابـت.

يـتم مـبـدـئـيـاً قـيـاسـاً الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ النـاشـئـةـ عـنـ عـقـدـ الإـيجـارـ عـلـى أـسـاسـ الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ.

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

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،

- أي دفعـات إـيجـارـية تم سـداـدـاـهـاـ فـيـ أوـ قـبـلـ تـارـيخـ بدـءـ العـقـدـ نـاقـصـاـ أيـ حـواـفـزـ إـيجـارـ مـسـتـلـمـ،

- أي تـكـالـيفـ مـباـشـرـةـ مـبـدـئـيـةـ، وـ

- تـكـالـيفـ التـجـديـدـ.

يـتمـ الـقـيـاسـ الـلـاحـقـ لـحقـ استـخدـامـ الأـصـلـ بـالتـكـلـفةـ نـاقـصـاـ الإـسـتـهـلاـكـ المـتـراـكمـ

٢ - تـتـضـمـنـ مـطـلـوبـاتـ الإـيجـارـ صـافـيـ الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـمـدـفـوعـاتـ الإـيجـارـ التـالـيـةـ:

- الدـفـعـاتـ الثـابـتـةـ (ـمـاـ فـيـ ذـلـكـ الدـفـعـاتـ الثـابـتـةـ فـيـ جـوـهـرـهـاـ)ـ نـاقـصـاـ أيـ حـواـفـزـ إـيجـارـ مـدـيـنـةـ،

- دـفـعـاتـ الإـيجـارـ الـمـتـغـيرـةـ الـتـيـ تـسـتـنـدـ إـلـىـ مـؤـشـرـ أوـ مـعـدـلـ،

- الـمـبـالـغـ الـمـتـوقـعـ دـفـعـهـاـ مـنـ قـبـلـ الـمـسـتـأـجـرـ بـمـوجـبـ ضـمـانـاتـ الـقـيـمةـ الـمـتـبـقـيـةـ،

- سـعـرـ مـارـسـةـ خـيـارـ الشـراءـ إـذـاـ كـانـ الـمـسـتـأـجـرـ مـتـاكـداـ بـشـكـلـ مـعـقـولـ مـنـ مـارـسـةـ هـذـاـ خـيـارـ، وـ

- دـفـعـاتـ الـغـرـامـاتـ الـخـاصـةـ بـإـنـهـاءـ عـقـدـ الإـيجـارـ، إـذـاـ كـانـ مـدـةـ الإـيجـارـ تـعـكـسـ مـارـسـةـ الـمـسـتـأـجـرـ لـذـلـكـ خـيـارـ.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٩-٣ حق استخدام الأصول ومتطلبات عقود الإيجار - تتمة

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقرض 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 إنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا 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.

١٠-٣ 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 قيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٣ زكاة تقديرية

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

١٢-٣ 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 دائم في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستبقة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغيرات وتخفيفات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر وتکاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تکاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تکاليف الخدمة (بما في ذلك تکاليف الخدمة الحالية وتکاليف الخدمة السابقة، فضلاً عن المکاسب والخسائر من التخفيفات والتعدلات)؛
  - مصروفات الفوائد؛
  - إعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتکاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

### ١٣-٣ الإعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعرف 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.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهدة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالالتزام 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 المتعهدة 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 المتعهدة بها إلى العميل.

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

فيما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والاحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تتحقق منها الشركة إيرادتها:

#### إثبات إيراد المبيعات

يتم إثبات إيراد المبيعات بالقدر الذي يحتمل أن يتذبذب 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 والخصومات والتخفيفات التجارية.

#### إيرادات أخرى

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-٣ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

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

#### ٥-٣ التفاص

يتم اجراء تفاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفّر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسويقة المطلوبات في نفس الوقت.

#### ٦-٣ مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصاريف التي تتبعها الشركة من مصاريف بيع وتسيير ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحويل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنیف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسيير. ويتم تصنیف 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 تحويل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسيير.

#### ٧-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### ٨-٣ ربحية السهم الأساسية

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

#### ٤- استخدام الأحكام وعدم التأكيد من التقديرات

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

يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات 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 الأفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعمليات عدم التأكيد المقدرة 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 انتظامية متوقعة

تحفظ الشركة بمخصص للذمم المدينة، عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفووعات، وأي زيادة في عدد المدفووعات المتاخرة المستحقات بعد متوسط فترة الانتeman. 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 الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

#### الالتزامات 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 وإلتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الإنفاق ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الإلتزامات .

٥- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

تتكون الممتلكات وألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	اللحمة	الإعلافية	الإثاث	المفروشات	الدكوفات	الأدوات المكتبية	العتاد والأدوات	السيارات	المباني	والإنشاءات	التحسينات على الآلات والمعدات	الآلات والمعدات	السيارات	البيئة	التكلفة
٤٠,٨٧,٧٩,٤٠	-	٢٧,٣٥٩	٧٩٢,٩٢٤	٥٦٩,١٤٧	٥٦٩,١٤٧	٥٦٩,١٤٧	٥٦٩,١٤٧	٥٦٩,١٤٧	٥٦٩,١٤٧	٩٨٢,٢٠٣	٢٧٣	١٥٠,٣٧	٢٧٣	٢٧٣	٢٠٢٠,٥٤٦	
٣,١٤٨,٣١٥	-	١٨,٥٧١	٢٧,٥٢٦	١٩,٧٦٩	١٩,٧٦٩	١٩,٧٦٩	١٩,٧٦٩	١٩,٧٦٩	١٩,٧٦٩	٧٨,٧٩٣	٥٤٣,٣٣٧	٣٢,٣٧	٣٢,٣٧	٣٢,٣٧	-	
(٥,٤٢,٤٣,٥)	-	(٢,٢,٤٣,٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٥٥٤	
(٢,٢,٤٣,٥)	-	-	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(٢,٣٥٩)	(١٨٩,٥٠٦)	(٢٢٥,٨٧)	(١٨٩,٥٠٦)	(١٨٩,٥٠٦)	-	-	
٤٤,٣٣,٥٧٥	-	١٨,٥٧١	٣٢٦,٩٨٨	٤١,٤٤,١٥	٣٧٦,٣٢٦	٤١,٤٤,١٥	٣٧٦,٣٢٦	٤١,٤٤,١٥	٤١,٤٤,١٥	٤٤,٣٢,٤	٣٣,٣٢	٣٢,٤	٣٢,٤	٣٢,٤	٤٠,٥٥٠	
١,١٧٧,٥٧٣	-	٣٧,٩٠٠	-	٧,٠٧٩	١١٢,٣٨	١١٢,٣٨	١١٢,٣٨	١١٢,٣٨	١١٢,٣٨	٢٩,٣٣٧	٢٩,٣٣٧	٢٣,٣٣٧	٢٣,٣٣٧	٢٣,٣٣٧	٣٢,٣٣٧	
(٢٤٩,٦٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤٣,٢٥٤,٤٤,٧٨	٣٧,٩٠٠	١٨,٥٧١	٥٧٦	٤٤,٦٠	٥٧٥	٤٤,٦٠	٥٧٥	٤٤,٦٠	٤٤,٦٠	٤٤,٦٠	٣٣,٣٢	٣٢,٥٧	٣٢,٥٧	٣٢,٥٧	٣٢,٣٩٦	
٣١,٠٥٢,٨٢,٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٤٤,٦٦,٢	-	٢,٤٤,٥	٢,٨,٢	٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦	٢٤,٧	٢٤,٧	٢٤,٧	٢٤,٧	٢٤,٧	٢٤,٤٤,٤	
(٢,١,٦٦,٢)	-	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(٢,١,٦٦,٢)	(١٩٦,١٩)	(١٩٦,١٩)	(١٩٦,١٩)	(١٩٦,١٩)	(١٩٦,١٩)	(١٧٠,١٧٠)	
٣,١٣,٤٤,٣	-	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	٢,٦٦٥	١,٥٧٣	١,٥٧٣	١,٥٧٣	١,٥٧٣	١,٥٧٣	١,٦٢٥	
١,٨٨,٨٧,١٨	-	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٤٣٢	٢,٣٦١	٢,٣٦١	٢,٣٦١	٢,٣٦١	٢,٣٦١	٢,٣٦٢	
(١,١٩,٦٢,٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٤٣	٣٠,٤٣	٣٠,٤٣	٣٠,٤٣	٣٠,٤٣	٣٠,٤٣	
٣٢,١٨٣,١٩٧	-	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٧,٠٨٨	٣٢,٣٩٠	٣٢,٣٩٠	٣٢,٣٩٠	٣٢,٣٩٠	٣٢,٣٩٠	٣٢,٣٩٠	
١,١٧,٢٨٢,٣٠٠	-	٣٧,٩٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	
١,١٩,٧٢٥,٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦,١٢٦	١٦,١٢٦	١٦,١٢٦	١٦,١٢٦	١٦,١٢٦	١٦,١٢٦	
٢٠٢٠,٢٠٢١	٢٠٢٠,٢٠٢١	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	١,٧٥١,٣٢,٣٧٩	٦,٤٣٢,١٢٣,٢٧٩	٦,٤٣٢,١٢٣,٢٧٩	٦,٤٣٢,١٢٣,٢٧٩	٦,٤٣٢,١٢٣,٢٧٩	٦,٤٣٢,١٢٣,٢٧٩	٦,٤٣٢,١٢٣,٢٧٩

- تأمين قسط الاستهلاك للسنة  
- تأمين كلفة الممتلكات والإلادات والمعدات المملوكة من قبل الشركة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ٤١).  
- تأمين كلفة الممتلكات والإلادات والمعدات المملوكة من قبل الشركة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية (ايضاح ٤١).

١- تأمين كلفة الممتلكات والإلادات والمعدات المملوكة من قبل الشركة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية (ايضاح ٤١).  
٢- تأمين كلفة الممتلكات والإلادات والمعدات المملوكة من قبل الشركة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية (ايضاح ٤١).  
٣- تأمين كلفة الممتلكات والإلادات والمعدات المملوكة من قبل الشركة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية (ايضاح ٤١).

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

#### ٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

##### أ- حق استخدام الأصول

يتضمن حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمّل:

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>التكلفة</u>
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
<u>٦١٢,١٣٠</u>	<u>٦١٢,١٣٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

<u>٥٧,٣٨٧</u>	<u>١١٤,٧٧٤</u>	<u>مجموع الاستهلاك</u>
٥٧,٣٨٧	٥٧,٢١٤	الرصيد في بداية السنة
<u>٥٧,٣٨٧</u>	<u>١٧١,٩٨٨</u>	إضافات
<u>١١٤,٧٧٤</u>	<u>٤٤٠,١٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>٤٩٧,٣٥٦</u>	<u>٤٧١,٣٢٨</u>	صافي القيمة الدفترية كما في

##### ب- مطلوبات عقود الإيجار

<u>٢٠٢٠ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>الرصيد في بداية السنة</u>
٥٥٥,٣٢٩	٥١٤,١٥٢	تكاليف تمويل محملة
٢٠,٣٦٧	١٨,٧٢٠	سداد مطلوبات عقود إيجار
(٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٥١٤,١٥٢</u>	<u>٤٧١,٣٢٨</u>	

الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار  
 الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار  
 مطلوبات عقود الإيجار

<u>٩٥,٩٣٥</u>	<u>٦١,٥٤٤</u>
٤١٨,٢١٧	٤٠٩,٧٨٤
<u>٥١٤,١٥٢</u>	<u>٤٧١,٣٢٨</u>

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

#### - ٧- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٤,٨٨٧,٨٠٣	٣,٨٨٤,٦٤٥
٥٢٨,٤٥٢	٢٩٦,٤١٧
<b>٥,٤١٦,٢٥٥</b>	<b>٤,١٨١,٠٦٢</b>

مواد خام  
 مخزون تام الصنع

#### - ٨- ذمم مدينة، صافي

اجمالي الذمم المدينة  
 مخصص خسائر الائتمانية متوقعة \*

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٤,٥٦٣,٠٧٩	٦,٥٢٦,٠٧٥
(٦٧٨,٦٣٥)	(١,٦٣٤,٣٠٢)
<b>٣,٨٨٤,٤٤٤</b>	<b>٤,٨٩١,٧٧٣</b>

\* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٦٥٠,٠٠٠	٦٧٨,٦٣٥
٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
(٢١,٣٦٥)	(١٩٤,٣٣٣)
<b>٦٧٨,٦٣٥</b>	<b>١,٦٣٤,٣٠٢</b>

الرصيد في بداية السنة  
 المكون خلال السنة  
 ديون معدومة خلال السنة  
 الرصيد في نهاية السنة

#### - فيما يلي تحليل اعمار الذمم المدينة:

أقل أو تساوي ٩٠ يوماً	١٢٠-٩١ ١٢٠-٩١	٢٠٢١	٢٠٢٠ المجموع	٣٦٥-٢٧١ ٢٧٠-١٨١ ١٨٠-١٥١ -١٢١ ١٢٠-٩١	٣٦٥ يوماً				
٤,٣٩٨,٥٥١	٤,٣٩٨,٥٥١		٦,٥٢٦,٠٧٥	١,٣٢٥,٦٤٥	١٨٩,٠٢٩	٣٣٤,٢٣٩	-	-	٢٧٨,٦١١
٢,٩٠٠,٢١١	٢,٩٠٠,٢١١		٤,٥٦٣,٠٧٩	-	٦٤٢,٠٣٨	٤٩٩,٥١٦	-	-	٥٢١,٣١٤

#### - ٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصارييف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣٠٥,٢٤٦	١٩٩,٨٧٤
٢٧٢,٠٢٤	٢٤١,٠٤٣
٤٧,٠٠٠	٤٥٤,٣٢٠
<b>٦٢٤,٢٧٠</b>	<b>٨٩٥,٢٣٧</b>

مدينون متتنوعون  
 سلف وذمم موظفين  
 مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

#### - ١٠- نقد وما في حكمه

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

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٥٠,٤٣٨	٢٧,٨٧٠
٧٠,٦٥٢	٩٩٩,٩١٥
١,٥٨٧,٠٥٨	١٤,٣٩٥
<b>١,٧٠٨,١٤٨</b>	<b>١,٠٤٢,١٨٠</b>

نقد في الصندوق  
 نقد لدى البنوك  
 شيكات تحت التحصيل

#### ١١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة تبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

#### ١٢ - 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 على المساهمين.

#### ١٣ - التزامات منافع الموظفين

تتألف حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
٥١٠,١٨٥	٥٦٠,٠٠٧	تكلفة الخدمة
٢٠٦,٧١٤	٣٠٨,٦٠٠	تكلفة الفائدة
٢٥,٢٠٠	٢١,٣٠٥	المسدد خلال السنة
(٤٢,٥٥٧)	(٤٢,٣٩٥)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٣٩,٥٣٥)	٥,٥١٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>٥٦٠,٠٠٧</u>	<u>٨٥٣,٠٢٧</u>	

تم اجراء التقييم الاكتواري من قبل مكتب عطية العنزي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الالتعان المتوقعة.

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	معدل الخصم
%٣,٥	%٣	معدل زيادة الرواتب
%٣	%٣	معدل دوران الموظفين
%١٥	%١٥	

تم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء نتائج إعادة قياس التزامات منافع الموظفين التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

#### تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور أدناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٠١٪
ريال سعودي	ريال سعودي	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٠١٪
٢٤٥,٨٢١	٤٢,٣٦٧	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ٠,٠١٪
٢٨٩,٣٩٦	٤٤,٩٢٣	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ٠,٠١٪
٢٨٩,٥٥٢	٤٤,٧٠٠	
<u>٢٤٥,٩٦٨</u>	<u>٤٢,٩٧٥</u>	

#### ٤ - قرض

أ) تم الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل شراء آلات ومعدات. تم استلام حوالي مبلغ ١٢٧ ألف ريال خلال العام ٢٠٢١ هذا وقد استلمت الشركة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ وهو يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم التأمين على المصنع ببوليصة تأمين بلغت قيمتها ٦٥٣,٣٦١ ريال سعودي، هذا وتم تجير البوليصة كرهن وضماناً لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالإضافة إلى ضمانات شخصية من بعض المساهمين، كما يتوجب سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية. هذا وتتضمن اتفاقية القرض تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفاً معيناً للمصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

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

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الرصيد بداية السنة
		إضافات خلال السنة
		الرصيد نهاية السنة
-	١,٢١٤,٥٩٠	١,٢١٤,٥٩٠
١,٢١٤,٥٩٠	١٢٧,١٩٩	١,٣٤١,٧٨٩
<u>١,٢١٤,٥٩٠</u>	<u>١,٣٤١,٧٨٩</u>	
-	٢٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١,٢١٤,٥٩٠	١,١٤١,٧٨٩	الجزء غير المتداول
<u>١,٢١٤,٥٩٠</u>	<u>١,٣٤١,٧٨٩</u>	الإجمالي

#### ٥ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الضريبة القيمة المضافة
		أرصدة دائنة أخرى
		مكافآت مستحقة
		مصروفات مستحقة
١,٠٥٦,٥٢٢	٧٥٥,٢١٧	
٩٩١,٤٧٢	٨٤١,٢٦٠	
٥٧٧,٨١٥	٣٧٦,٧٢٥	
١٤١,٠٠١	٢٧٨,٢٦٩	
<u>٢,٧٦٦,٨١٠</u>	<u>٢,٢٥١,٤٧١</u>	

#### ٦ - مخصص الزكاة التقديرية

##### أ) وضع الربوط

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولم يتم الحصول على ربط نهائي بعد.

##### ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية:

فيما يلي تحليل لحركة مخصص الزكاة التقديرية:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
		المكون خلال السنة
		المسدود خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤	
١٧٥,٤٧٤	١٧٧,٤٧٢	
(١٩٩,٢٣٦)	(١٧٥,٤٧٤)	
<u>١٧٥,٤٧٤</u>	<u>١٧٧,٤٧٢</u>	

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

#### ١٦- مخصص الزكاة التقديرية - تتمة

##### ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
(١١,٩٠٧,٢٥٨)	(١١,٥١١,٤٤٤)
٢,٣٢٧,٦٤٩	٢,٨١٥,٠٣١
١١,٩٣١,٧٣٢	١٢,٦١٤,٦٠٤
٤,٥٨٧,٠٩٠	٣,٠٥٨,٩٣٨
<b>٦,٩٣٩,٢١٣</b>	<b>٦,٩٧٧,١٤٩</b>
<b>١٧٥,٤٧٤</b>	<b>١٧٧,٤٧٢</b>

القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل  
 مخصصات أول المدة وتسويات أخرى  
 حقوق الشركاء حسب هيئة الزكاة والضرائب والجمارك  
 صافي الربح المعدل  
 الوعاء الزكوي  
 الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي بواقع ٢,٥٧٧٦٨ ،٪ ٢,٥٨٤٧٤ ،٪ من صافي الربح المعدل ومن وعاء  
 الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

##### د) صافي الدخل المعدل للسنة

ان تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٤,١٠٨,٨١١	١,٥٧٨,٤٠٨
٢٨١,٩١٤	١,٤٧٩,٩٠٥
١٩٦,٣٦٥	٦٢٥
<b>٤,٥٨٧,٠٩٠</b>	<b>٣,٠٥٨,٩٣٨</b>

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

#### ١٧- المبيعات، صافي

بضاعة مباعة  
 يخصم:

مردودات مبيعات  
 خصم مسموح به

#### ١٨- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٣٣,٨٨٩,٤٢٥	٣٠,٥٥٧,١٦٨
(١٢,٤٦٩)	(٨١,٦٠٧)
(٢,٢٨٠,٣٣١)	(٦٥٦,٤١٨)
<b>٣١,٥٩٦,٦٢٥</b>	<b>٢٩,٨١٩,١٤٣</b>

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

##### تكاليف تشغيلية (\*)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٣,٥٧٩,٢٣١	٤,١٨١,١٣٨
٢,١٣٢,٨٢٧	٨٦٠,٩٥٤
١,٩٨٢,٧٣٤	١,٧٧٥,٧٦٦
١,٣٢٠,٢٧٩	١,٧٥١,٨٧٧
<b>٩,٠١٥,٠٧١</b>	<b>٨,٥٦٩,٧٣٥</b>

تكاليف العمالة المباشرة  
 تكاليف العمالة المستأجرة  
 المصارييف الصناعية  
 استهلاك ممتلكات والأثاث ومعدات

شركة مصنع فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

#### ١٩ - مصاريف بيع وتوزيع

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
١,١٦٢,٥٨١	١,٤٠٨,٣٨٢
٣٠٥,٧٣٢	٢٧٧,٣٦٠
١٧,٤٣٨	٢٠٩,٤٧٧
٢٣١,٣٧٠	١٩٣,٠٦٣
٨٧,٠٢٦	١٢٩,١٤٤
٩٣,٧١٨	١٠٦,٢٧٣
٨٨,١٦٣	٨٤,٧٨٣
٧٦,٤٢٢	٨٤,٣٥٢
٥٥,٤٨٣	٧٢,٣٣٠
٦,٨٥٦	٥٠,٧٢٩
٣٩,٥٠٠	٢٣,٣٩٩
١٤٤,٦٦٢	٣٧٨,٧٦٣
<b>٢,٣٠٨,٩٥١</b>	<b>٣,٠١٨,٠٥٥</b>

رواتب واضافي وبدلات  
 عمولة تحصيل وتسويق  
 دعاية وإعلان  
 عماله مستأجرة  
 تأمين طبي  
 مصاريف سيارات  
 تعليب وتجديد إقامات  
 تأمينات اجتماعية  
 انتقالات  
 تذاكر سفر  
 مكافآت  
 أخرى

#### ٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصاريف الإدارية وعمومية مما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
٥٣٦,٣١٤	٦٠٥,٦٩٥
-	٤٤٠,٠٠٠
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
٢٣١,٩١٤	٣٢٩,٩٠٥
٢٩٩,١٩٧	٣١٩,٧٢١
١٧,١٥٤	١٦٣,٧٧٧
١١٣,٨٨٣	١٢٦,٢٤١
١٢٦,٤٠٠	١١٩,٦٧١
٦٣,٢١٦	٧١,٧٩٩
١١٦,٩٨٥	٦٨,٨٦٠
١٩,٠٠٢	٥٨,٢٤٥
٣٧,٤٦٢	٤٣,٩٨٦
٤٣,٩٦٥	٣٤,١٠٠
٢٣,٠٩٨	٣٠,٩٣٣
٢٩,٨٥٦	٢٨,٤٩٦
١٢,١١٩	٢٢,٣٣٤
٣٠,٤٤١	٧,١١٨
٢٣٣,٨٨٦	٢٠٦,٠٧٦
<b>٢,٣٤٤,٨٩٢</b>	<b>٤,١٨٦,٩٥٧</b>

مصرفوف خسائر انتقائية متوقعة  
 رواتب واضافي وبدلات  
 مصاريف استشارات  
 مكافأة الشريك المدير  
 مكافأة نهاية الخدمة  
 مكافآت  
 اشتراكات  
 استهلاكات  
 تأمين طبي  
 تأمينات اجتماعية  
 انتقالات  
 مصاريف سيارات  
 تعليب  
 عماله مستأجرة  
 هاتف  
 مصاريف بنكية  
 تذاكر سفر  
 قرطاسية مطبوعات  
 أخرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠

رواتب ومكافآت مجلس الإدارة

## ٢١ - ربحية السهم

أ) ربحية السهم من الدخل التشغيلي:

يتم احتساب ربح السهم على أساس الدخل التشغيلي مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣,٩٨٧,٣٧٤	١,٥٦٦,٧٣٠
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠
<b>٣.٥٣</b>	<b>١.٣٩</b>

الدخل التشغيلي  
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
 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.	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣,٩٣٣,٣٣٧	١,٤٠٠,٩٣٦
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠
<b>٣.٤٨</b>	<b>١.٢٤</b>

صافي الدخل  
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
 ربح السهم

## ٢٢ - الأدوات المالية

### قياس القيمة العادلة

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

١- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.

٢- السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن 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 بالقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد إن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفواند لها يعاد تسعيرها خلال العام.

### ادارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإنتمان
- 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.

## ٢٢ - الأدوات المالية - تتمة

### 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 مرافقتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.  
يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة  
الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناء  
ومنظمة بحيث يفهم 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 والمدينيين والموجودات  
الأخرى والاستثمارات والدائنин والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء  
مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدقها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.  
يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة  
بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.  
تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان  
كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٨٨٤,٤٤٤
٥٨٠,٢٧٠	٤٤٠,٩١٧
١,٦٥٧,٧١٠	١,٠١٤,٣١٠
٦,١٢٢,٤٤٤	٦,٣٤٧,٠٠٠

ذمم مدينة، صافي  
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
النقد وما في حكمه

### مخاطر السيولة

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

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية (تنمية)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

٢٢ - الأدوات المالية - تنمية  
 مخاطر السيولة - تنمية

تحرص الشركة على أن يتوفّر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصارييف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن أن يتضمّن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المستقة:

بالريال السعودي ٢٠٢١ ديسمبر	المدفوعات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية بالريال السعودي	أقل من سنة اكثر من سنة
(٨٥٣,٠٢٧)	-	(٨٥٣,٠٢٧)	(٨٥٣,٠٢٧)
(٤٠٩,٧٨٤)	(٦١,٥٤٤)	(٤٧١,٣٢٨)	٤٧١,٣٢٨
(١,١٤١,٧٨٩)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٣٤١,٧٨٩)	١,٣٤١,٧٨٩
-	(١٧٧,٤٧٢)	(١٧٧,٤٧٢)	١٧٧,٤٧٢
-	(٢,٢٥١,٤٧١)	(٢,٢٥١,٤٧١)	٢,٢٥١,٤٧١
-	(٣,٤١٦,٥٥٨)	(٢,٢٥١,٤٧١)	٣,٤١٦,٥٥٨
<b>(٢,٤٠٤,٦٠٠)</b>	<b>(٦,١٠٧,٠٤٥)</b>	<b>(٨,٥١١,٦٤٥)</b>	<b>٨,٥١١,٦٤٥</b>
<hr/>			
بالريال السعودي ٢٠٢٠ ديسمبر	المدفوعات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية بالريال السعودي	أقل من سنة اكثر من سنة
(٥٦٠,٠٠٧)	-	(٥٦٠,٠٠٧)	(٥٦٠,٠٠٧)
(٤١٨,٢١٧)	(٩٥,٩٣٥)	(٥١٤,١٥٢)	٥١٤,١٥٢
(٤١٨,٢١٧)	-	(٥١٤,١٥٢)	١,٢١٤,٥٩٠
-	(١٧٥,٤٧٤)	(٥١٤,١٥٢)	١٧٥,٤٧٤
-	(٢,٧٦٦,٨١٠)	(٥١٤,١٥٢)	٢,٧٦٦,٨١٠
-	(٢,٨٠٢,٠٩٤)	(٥١٤,١٥٢)	٢,٨٠٢,٠٩٤
<b>(٢,١٩٢,٨١٤)</b>	<b>(٥,٨٤٠,٣١٣)</b>	<b>(٨,٠٣٣,١٢٧)</b>	<b>٨,٠٣٣,١٢٧</b>

### مخاطر السوق

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

### مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تم 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، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادي 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.

#### ٤٣ - توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٤١هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٠)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٤,٢٣٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٥ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ٩٠,٠٠٠ ريال سعودي.

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢١)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٣,٣٩٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال سعودي للسهم، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١٠٥,٠٠٠ ريال سعودي.

#### ٤٤ - أحداث لاحقة

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

#### ٤٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢م).