

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١- ٤
٥
٦
٧
٨
٩- ٣٢

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة ... (تتمة)

فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

أمر مراجعة رئيسي	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
اثبات الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:
يعتبر اثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج الشركة.	• اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٩) بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٧,٧٣٣,٢٣١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٣,٧٥٠,٥٦٠ ريال سعودي)	• اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
	• إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	• اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
	• التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
	• التحقق من مدى كفاية واكتمال الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.
* راجع إيضاح رقم (١٨/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	

أمر رئيسي للمراجعة	الأرصدة الافتتاحية
الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	أمر رئيسي للمراجعة
لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية للتحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية:	تعتبر مراجعة الأرصدة الافتتاحية من الأمور الرئيسية للتحقق حيث تتطلب معايير المراجعة الدولية من المراجعين عن ارتباط المراجعة الأولى (أي أن القوائم المالية للفترة السابقة تم تدقيقها من قبل مراجع سابق) الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة تثبت أن الأرصدة الافتتاحية خالية من أي أخطاء جوهرية قد تؤثر على البيانات المالية للفترة الحالية وأن السياسات المحاسبية المناسبة المنعكسة في الأرصدة الافتتاحية مناسبة كما تم تطبيقها بشكل متسق في البيانات المالية للفترة الحالية، أو أن التغييرات عليها يتم المحاسبة عنها بشكل مناسب وتقديمها بشكل كافٍ.
• مراجعة السجلات المحاسبية لتحديد ما إذا كان قد تم نقل أرصدة إغلاق الفترة السابقة بشكل صحيح إلى الفترة الحالية.	
• تمت مراجعة الأرصدة الافتتاحية لتحديد ما إذا كانت تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة.	
• تم تقييم ما إذا كانت إجراءات التدقيق التي تم إجراؤها في السنة الحالية توفر أدلة ذات صلة بأرصدة الافتتاح.	
• تنفيذ إجراءات تدقيق محددة للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية	
• تمت مراجعة أوراق عمل المراجع المستقل السابق للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية.	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية وذلك في تقريره بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

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

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله العيوطي

عبد الله بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

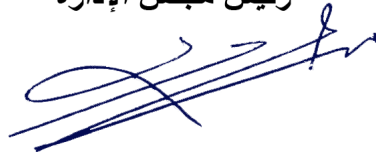
٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٢,٨٢٦,٢٩٦	١٢,٠٤٧,٤٧٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣١٩,٨١٥	٦٤٣,١٧٩	١/٦	حق استخدام أصول - بالصافي
١٣,١٤٦,١١١	١٢,٦٩٠,٦٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦,١٦١,٢٢١	٤,٥٧٩,٤٦٣	٧	مخزون - بالصافي
٤,٣٩٩,٤١٤	٥,٠٥٥,٣٤١	٨	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٩٤٣,٥٠٨	٩٢٨,٠٥١	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي
٥٥٧,١٧٤	-	١/١٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٤٣٥,٩٠٠	٥,١٩١,٩٧٠	١١	نقد وما في حكمه
١٤,٤٩٧,٢١٧	١٥,٧٥٤,٨٢٥		مجموع الأصول المتداولة
٢٧,٦٤٣,٣٢٨	٢٨,٤٤٥,٤٧٦		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٤٢٧,٩٥٠	١,٤٢٧,٩٥٠	١٣	احتياطي نظامي
٢,٢٣٠,٨٦٣	٤,٣٤٠,٠٢٥		أرباح مبقاه
١٤,٩٥٨,٨١٣	١٧,٠٦٧,٩٧٥		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٣,٣٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢/١٤	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٣١٨,٩٢٨	٢٧٠,٧٥٨	٢/٢/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٤٢٧,١٠٠	١,٥٠٧,٩٩٠	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٠٤٦,٠٢٨	٤,٢٧٨,٧٤٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١/١٤	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٦١,٥٤٤	٢٥٢,٧٤٤	١/٢/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٢٣٩,٢٧٣	٢,٣١٥,٣٦٠	١٦	ذمم دائنة تجارية
٢,٤٩٢,٢٥٨	٣,٤٨٧,٢٤٨	١٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٤٥,٤١٢	٢٤٣,٤٠١	٢/١٨	مخصص الزكاة
٧,٦٣٨,٤٨٧	٧,٠٩٨,٧٥٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٢,٦٨٤,٥١٥	١١,٣٧٧,٥٠١		مجموع الإلتزامات
٢٧,٦٤٣,٣٢٨	٢٨,٤٤٥,٤٧٦		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٣,٧٥٠,٥٦٠	٣٧,٧٣٣,٢٣١	١٩	الإيرادات
(٢٣,٩٥٥,٩٣٩)	(٢٦,٠٩٨,٩٤٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٩,٧٩٤,٦٢١	١١,٦٣٤,٢٨٦		مجمّل الربح
(٣,٣١٥,٦٠٩)	(٣,٣٩٥,٥٥٢)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٩٥,٧٩٦)	(٣,٣٦٥,٨٢١)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨١,٨٢٩)	(٥٥٣,٢٠٠)	١/٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٨٠١,٣٨٧	٤,٣١٩,٧١٣		الربح من الأنشطة التشغيلية
(٩٤,٧٤٠)	(٦٨,١٩٤)	٢٣	تكاليف التمويل
٨٤,٠١٣	٣٤,٦٨٤		إيرادات أخرى
٢,٧٩٠,٦٦٠	٤,٢٨٦,٢٠٣		ربح السنة قبل الزكاة
(٢٤٧,٣٨٣)	(٢٤٥,٣٧٢)	١/١٨	الزكاة
٢,٥٤٣,٢٧٧	٤,٠٤٠,٨٣١		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
(٢٠٦,٨٥٥)	١٠٢,٣٣١	١٥	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
٢,٣٣٦,٤٢٢	٤,١٤٣,١٦٢		أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٣	٠,٣٦	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
			من صافي ربح السنة "بالريال السعودي"

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاه مجموع حقوق الملكية

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>				
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١١,٣٠٠,٠٠٠	١,١٧٣,٦٢٢	١,٨٤٣,٥٦٠	١٤,٣١٧,١٨٢
توزيعات أرباح	-	-	(١,٦٩٤,٧٩١)	(١,٦٩٤,٧٩١)
صافي ربح السنة	-	-	٢,٥٤٣,٢٧٧	٢,٥٤٣,٢٧٧
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٢٠٦,٨٥٥)	(٢٠٦,٨٥٥)
اجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢,٣٣٦,٤٢٢	٢,٣٣٦,٤٢٢
المحول إلى احتياطي نظامي	-	٢٥٤,٣٢٨	(٢٥٤,٣٢٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٣٠٠,٠٠٠	١,٤٢٧,٩٥٠	٢,٢٣٠,٨٦٣	١٤,٩٥٨,٨١٣

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>				
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١١,٣٠٠,٠٠٠	١,٤٢٧,٩٥٠	٢,٢٣٠,٨٦٣	١٤,٩٥٨,٨١٣
توزيعات أرباح	-	-	(٢,٠٣٤,٠٠٠)	(٢,٠٣٤,٠٠٠)
صافي ربح السنة	-	-	٤,٠٤٠,٨٣١	٤,٠٤٠,٨٣١
الدخل الشامل الأخر	-	-	١٠٢,٣٣١	١٠٢,٣٣١
اجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٤,١٤٣,١٦٢	٤,١٤٣,١٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٣٠٠,٠٠٠	١,٤٢٧,٩٥٠	٤,٣٤٠,٠٢٥	١٧,٠٦٧,٩٧٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٤,٢٨٦,٢٠٣	٢,٧٩٠,٦٦٠	
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة للسنة إلى صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١,٥٧١,٢٠٧	
استهلاك حق استخدام أصول	٦	٥٧,٢١٤	
مخصص انخفاض أرصدة مدينة	١/٩	-	
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	١/٧	-	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١/٨	٣٨١,٨٢٩	
التزامات منافع الموظفين المحددة	١٥	٢٠٦,٣٩٠	
تكلفة التمويل	٢٣	٩٤,٧٤٠	
	<u>٧,٧٠٦,٠٩٩</u>	<u>٥,١٠٢,٠٤٠</u>	
التغيرات خلال السنة في:			
مخزون	٧	(١,١٨٥,٣٥٩)	
ذمم مدينة تجارية	٨	١٧,٤٨٧	
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩	٨٠٧,٠٧١	
مستحق من أطراف ذات علاقة	١/١٠	(٥١٣,٥٣٢)	
ذمم دائنة تجارية	١٦	٥٧٥,٨١٢	
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٧	٤٩٨,٠٨٩	
التزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة	١٥	(١١١,٤٣٣)	
الزكاة - المدفوعة	١٨	(٢٤٦,٣٠٩)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	<u>٧,٠٩٩,١٢٥</u>	<u>٤,٩٤٣,٨٦٦</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(١٩٣,٠٥٥)	
إضافة مشروعات تحت التنفيذ	٥	(٤,٦٨٠,٧٩٥)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	<u>(١,٤٣٢,٥١١)</u>	<u>(٤,٨٧٣,٨٥٠)</u>	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من القروض خلال السنة	١٤	(٤٠٠,٠٠٠)	
المستلم من القروض خلال السنة	-	٢,٤١١,٩٧٦	
توزيعات أرباح	٢٤	(١,٦٩٤,٧٩١)	
المسدد من التزامات عقود الإيجار	٢/٦	(٤٦,٣١٩)	
تكلفة التمويل المسددة		(٥١,٢٣٧)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	<u>(٢,٩١٠,٥٤٤)</u>	<u>٢١٩,٦٢٩</u>	
صافي الزيادة في نقد وما في حكمه	<u>٢,٧٥٦,٠٧٠</u>	<u>٢٨٩,٦٤٥</u>	
نقد وما في حكمه في أول السنة	<u>٢,٤٣٥,٩٠٠</u>	<u>٢,١٤٦,٢٥٥</u>	
نقد وما في حكمه في أول السنة	<u>٥,١٩١,٩٧٠</u>	<u>٢,٤٣٥,٩٠٠</u>	١١
معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية			
أرباح / (خسائر) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	١٠٢,٣٣١	(٢٠٦,٨٥٥)	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ لممتلكات وآلات ومعدات	٣,٢٦٢,٦٢٨	٢,٥٧٤,٦٤٢	
المحول من مخزون قطع الغيار إلى ممتلكات وآلات ومعدات	-	١٧٦,٥٢٩	
إضافات إلى حق استخدام أصول	٤٠٥,٠٢٤	-	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١ - شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد التأسيس بتاريخ ١٤٠٢/٠٥/٢٨ هـ الموافق ١٩٨٢/٠٣/٢٤ م، وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٤٧٢٨ بتاريخ ١٤٠٢/٠٧/١٩ هـ الموافق ١٩٨٢/٠٥/١١ م، ساري حتى ١٤٤٨/٠٥/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٨ م. بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم (١٤٩/ق) بتاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٧ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/٠٥ م، تم الترخيص بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة. بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣١ م أعلنت الشركة عن صدور موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. كما أعلنت مجموعة تداول السعودية انه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ١٤٤٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٥/٤ م كإدراج مباشر برمز تداول ٩٥١٥. يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية - مدينة الرياض - المنطقة الصناعية الجديدة ١٧٣ ص.ب. ٩٠٦٢١ رمز بريدي: ١١٦٢٣.

٢/١ - الأنشطة الرئيسية التي تزاوّلها الشركة:

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).

بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم (E-٠١٤٣٢) بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠٤ هـ، الموافق ٢٠٢١/١٢/٠٨ م، ساري حتى ١٤٤٦/٠٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٦ م (منتهية وجاري تجديدها).

وبموجب ترخيص وزارة الصناعة والثروة المعدنية رقم ٤٥١١٠٢١٣١٠١٥ بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٠٨ هـ، ساري حتى ١٤٤٩/١٠/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢٨/٠٣/٢٦ م.

٣/١ - تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤/١ - نظام الشركات الجديد

بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي يدخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٩ م، ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام بموجب تعديل النظام الأساسي للشركة المنشور بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٣ م والذي بموجبه تم موائمة أوضاع الشركة مع نظام الشركات الجديد.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢ - عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، ما لم يذكر غير ذلك.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢- أسس إعداد القوائم المالية ... (تتمة)

٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٤/٢- الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

استيفاء الإلتزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء الإلتزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل أحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

تقوم الشركة بتحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

تضمن الإيضاح التالي معلومات عن الأحكام الأخرى

- إيضاح (٤/٣) تصنيف عقود الإيجار.

٢/٤/٢- الافتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، فإن الإدارة تعتقد أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢/٤/٢ - الافتراضات والتقديرات... (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم اعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من اجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: اسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تعتمد الشركة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الإدارة وفقاً لعمر الدين، وفي تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والممتلكات الاستثمارية والتي يتم تقدير الإنخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحملها على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر. إن المؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد تكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أدائه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى

- إيضاح (٥/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٤/٣) المخصصات.
- إيضاح (١١٧/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣ - المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الشركة أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزام الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣ - الممتلكات والممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات

التكاليف اللاحقة للاقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبنود عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الإنتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي فإنها لا تستهلك. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

مباني وانشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة	١٠ : ٢٠ سنة	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية	٢ : ٧ سنوات
سيارات	٤ سنوات	عدد وأدوات وقطع غيار رئيسية	٥ سنوات
مكيفات	٤ سنوات	أثاث ومفروشات	٥ سنوات
أدوات مكتبية	٥ سنوات	لوحة إعلانية	٥ سنوات

* تستهلك قطع الغيار الرئيسية بعد تخفيض المستخدم على العمر المتوقع / الإنتاجي للقطعة أو عمر الآلة أيهما أسبق.

إلغاء الإعراف

- يتم إلغاء الإعراف لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة، ويتم الإعراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣/٣- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٤/٣- عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما. ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - مبلغ القياس المبدئي للتزامات عقود الإيجار.
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية.
 - تكاليف التجديد.
- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدنية.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
 - الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

- عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل، ويتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥/٣- المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

- **المواد الخام:** وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصاريف المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي، ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **انتاج تام الصنع:** وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتكبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفئري لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفئري يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٦/٣- الذمم المدينة

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينة. تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

٧/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو
 - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
 - ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في الشركة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمجموعة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٨/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل - إن وجدت. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

٩/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

١٠/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للإلتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الانتماء العادية وهي لا تحمل فائدة.

١١/٣- منافع الموظفين

برامج المنافع المحددة (مزاي نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير إكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساداد.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١١/٣ - منافع الموظفين.. (تتمة)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٢/٣ - القروض

تُحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها. يتم تسوية القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

١٣/٣ - الزكاة والضرائب

الزكاة

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعيار الزكاة. يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية للشركة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحديد نصيب كل شركة من الشركات التابعة من الزكاة المستحقة على أساس تقديري.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - ان وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات قصيرة الأجل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٤/٣ - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد. - يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٥/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٦/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٧/٣ - الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١/١٧/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف المبدي، يجوز للمجموعة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوز في تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١/١٧/٣ - الأصول المالية ... (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق ... (تتمة)

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر". وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
- ٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

٢/١٧/٣ - الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢/١٧/٣ - الالتزامات المالية ... (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر

٣/١٧/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

١٨/٣ - تحقيق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهّدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، سنقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متي (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

• المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو

• معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة.

- وتتمثل إيرادات الشركة في:

- إيرادات بيع السلع

يتم إثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وإصدار فاتورة عند تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري مع عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به.

- الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٩/٣ - تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٢٠/٣ - مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات البيع والتوزيع من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة.

٢١/٣ - تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحميل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تكبدها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدي الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية).

٢٢/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات.

٢٣/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٤/٣ - توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

٢٥/٣ - المعلومات القطاعية

١/٢٥/٣ - القطاعات التشغيلية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

٢/٢٥/٣ - القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٤- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "قائمة التدفقات النقدية" متعلقة بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، مع تعديل استتباعي على معيار "الأدوات المالية - الإفصاحات".	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي - الاستدامة ١، الاستدامة ٢	وافق مجلس المعايير الدولية على إصدار معياري التقرير المالي الاستدامة ١ المتعلق بالمتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والاستدامة ٢ والمتعلق الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - ويخضع سريان تطبيق تلك المعايير لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمراجعين.	٠١ يناير ٢٠٢٤م

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان على القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديلات على معيار "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" متعلقة بتعريف العملة القابلة للسرف وتقدير سعر الصرف الوري عندما تكون العملة غير قابلة للسرف والأفصاحات المتعلقة بها.	٠١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "الأدوات المالية" متعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية من حيث توقيت ومتطلبات الاعتراف والإلغاء، مع استثناء جديد بخصوص الالتزامات المسددة عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل التسوية الفعلية عند استيفاء شروط معينة. مع تعديل استتباعي لمعيار "الأدوات المالية - الإفصاحات" متعلقة بالأدوات المالية ذات الشروط التعاقدية المؤثرة على التدفقات النقدية، خاصة المرتبطة بالأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة، مع تحديث الإفصاحات المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	٠١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ والتحديثات الاستتباعية على معياري المحاسبة الدولي رقم ٨ و ٧	اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" والذي حل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ يشمل المعيار تطوير هيكل قائمة الدخل لتقديم معلومات أكثر ملائمة ووضوحاً وتطوير متطلبات خاصة تتعلق بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وقد نتج عن صدور المعيار تعديلات استتباعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ متعلقة بأساس إعداد القوائم المالية والإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية المهمة ومصادر عدم التأكد، وعلى معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ متعلقة بعرض التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح ودخل ومصروف الفائدة مع وضع متطلبات خاصة للمنشآت التي يعتبر نشاطها الرئيسي هو الاستثمار أو التمويل.	٠١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي رقم ١٩ " المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" والذي يهدف بشكل رئيسي الى توفير حد منخفض من الإفصاحات في القوائم المالية للشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي بنسختها الكاملة بهدف تسهيل آليات وأنظمة اعداد القوائم المالية وتخفيض تكلفتها. (علماً أن تطبيق المعيار اختياري، كما يحق التراجع عنه في الفترات المستقبلية بعد تطبيقه)	٠١ يناير ٢٠٢٧م

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التكلفة:	مباني وإنشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة *	آلات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أدوات مكتبية	مكيفات	أثاث ومفروشات	لوحة إعلانية	مشروعات تحت التنفيذ**	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١٢,٤٩٦,٥٨٣	٢٧,١١٥,٩١٣	٢,٠٢٤,٢٢٣	٢,٥٨٣,٥٠٤	٥٠٢,١٢٢	٤٨٩,٣٥٦	٥٤٩,٧٩٣	١٨,٥٧١	٢,٣٤٠,٢٦٣	٤٨,١٢٠,٣٢٨
إضافات خلال السنة	٣١,٧٦١	٣٧٤,٢٥٠	-	٥٥,١١٩	٩,٩١٦	١٩,٩٨١	١٩,١١٩	-	٩٢٢,٣٦٥	١,٤٣٢,٥١١
المحول خلال السنة	١,٥٨٧,٠٧٢	٩١٣,٢١٤	-	-	-	٧٣٣,١٠٢	٢٩,٢٤٠	-	(٣,٢٦٢,٦٢٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤,١١٥,٤١٦	٢٨,٤٠٣,٣٧٧	٢,٠٢٤,٢٢٣	٢,٦٣٨,٦٢٣	٥١٢,٠٣٨	١,٢٤٢,٤٣٩	٥٩٨,١٥٢	١٨,٥٧١	-	٤٩,٥٥٢,٨٣٩
الاستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٧,٧٨٩,٥٩٩	٢٢,٠٥٧,٣٩٨	١,٨٨١,٥٤٧	٢,١٥٣,٨٠٥	٤٣٧,٥٣٧	٤٣٩,٦٢٧	٥١٨,١٤٥	١٦,٣٧٤	-	٣٥,٢٩٤,٠٣٢
استهلاك خلال السنة	٤٠٨,٦٧٤	١,٣٤٩,٨٧٦	٩٨,١٧٢	٢١٣,٧٨٧	٣٠,٩٠٠	٨٠,١٣٧	٢٧,٥٩٢	٢,١٩٧	-	٢,٢١١,٣٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨,١٩٨,٢٧٣	٢٣,٤٠٧,٢٧٤	١,٩٧٩,٧١٩	٢,٣٦٧,٥٩٢	٤٦٨,٤٣٧	٥١٩,٧٦٤	٥٤٥,٧٣٧	١٨,٥٧١	-	٣٧,٥٠٥,٣٦٧
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٩١٧,١٤٣	٤,٩٩٦,١٠٣	٤٤,٥٠٤	٢٧١,٠٣١	٤٣,٦٠١	٧٢٢,٦٧٥	٥٢,٤١٥	-	-	١٢,٠٤٧,٤٧٢

* إن المباني المقامة والانشاءات والتحسينات على أرض مستأجرة أعلاه والبالغ تكلفتها ١٤,١١٥,٤١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٢,٤٩٦,٥٨٣ ريال سعودي) مقامه على أراضي مستأجره بموجب عقد إيجار على مدد قابلة للتجديد، تؤول ملكية كافة المباني إلى مالك تلك الأراضي الهيئة الصناعية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) عند انتهاء مدته عقد الإيجار.

** تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة مباني وإنشاءات وتحسينات على مباني مستأجرة وآلات ومعدات لتوسعة مصنع الشركة. والبالغ تكلفتها صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٢,٣٤٠,٢٦٣ ريال سعودي).

- الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة مرهونة لصالح بنك التنمية الصناعية السعودي كضمان لقرض (إيضاح رقم ١٤)
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر أصول مستهلكة بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٣٠,٥٥١,٧٥٢ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٩,٣٨٦,٩٥١ ريال سعودي).

- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
٢,٠٤٥,٦٨٢	١,٣٨٥,٥٤٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١/٢٠)
١٦٥,٦٥٣	١٨٥,٦٥٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٢,٢١١,٣٣٥	١,٥٧١,٢٠٧	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي									
٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									
مباني وإنشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة	آلات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أدوات مكتبية	مكيفات	أثاث ومفروشات	لوحة إعلانية	مشروعات تحت التنفيذ*	الإجمالي
١٢,٤١٥,٦٤٧	٢٤,٥٦٢,٤١٢	١,٩٣٣,٥٧١	٢,٥٤٩,٠٩٨	٥٠٠,٤٤٧	٤٨٥,٤٨٩	٥٤٩,١٣٣	١٨,٥٧١	٢٣٢,١١٠	٤٣,٢٤٦,٤٧٨
٣٩,٢٠٠	٢٢,٥٩٥	٩٠,٦٥٢	٣٤,٤٠٦	١,٦٧٥	٣,٨٦٧	٦٦٠	-	٤,٦٨٠,٧٩٥	٤,٨٧٣,٨٥٠
٤١,٧٣٦	٢,٥٣٠,٩٠٦	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٧٢,٦٤٢)	-
١٢,٤٩٦,٥٨٣	٢٧,١١٥,٩١٣	٢,٠٢٤,٢٢٣	٢,٥٨٣,٥٠٤	٥٠٢,١٢٢	٤٨٩,٣٥٦	٥٤٩,٧٩٣	١٨,٥٧١	٢,٣٤٠,٢٦٣	٤٨,١٢٠,٣٢٨
التكلفة:									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م									
إضافات خلال السنة									
المحول خلال السنة									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م									
استهلاك خلال السنة									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									
٧,٤٠٢,٣٥٣	٢١,٤٣٧,٢٩٩	١,٧٤١,٩٣٠	١,٨٦٠,٧٨٨	٣٩١,٠٩٦	٣٨٧,٨٧٣	٤٨٩,٧٥٥	١١,٧٣١	-	٣٣,٧٧٢,٨٢٥
٣٨٧,٢٤٦	٦٢٠,٠٩٩	١٣٩,٦١٧	٢٩٣,٠١٧	٤٦,٤٤١	٥١,٧٥٤	٢٨,٣٩٠	٤,٦٤٣	-	١,٥٧١,٢٠٧
٧,٧٨٩,٥٩٩	٢٢,٠٥٧,٣٩٨	١,٨٨١,٥٤٧	٢,١٥٣,٨٠٥	٤٣٧,٥٣٧	٤٣٩,٦٢٧	٥١٨,١٤٥	١٦,٣٧٤	-	٣٥,٢٩٤,٠٣٢
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									
٤,٧٠٦,٩٨٤	٥,٠٥٨,٥١٥	١٤٢,٦٧٦	٤٢٩,٦٩٩	٦٤,٥٨٥	٤٩,٧٢٩	٣١,٦٤٨	٢,١٩٧	٢,٣٤٠,٢٦٣	١٢,٨٢٦,٢٩٦

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٦- عقود الإيجار
١/٦- حق استخدام أصول - بالصافي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>أرض</u>	<u>سكن عمال</u>	<u>الإجمالي</u>	
٦١٢,١٣٠	-	٦١٢,١٣٠	التكلفة:
-	٤٠٥,٠٢٤	٤٠٥,٠٢٤	الرصيد في أول السنة
٦١٢,١٣٠	٤٠٥,٠٢٤	١,٠١٧,١٥٤	إضافات
			الرصيد في آخر السنة
٢٩٢,٣١٥	-	٢٩٢,٣١٥	الاستهلاك المتراكم:
٥٧,٢١٤	٢٤,٤٤٦	٨١,٦٦٠	الرصيد في أول السنة
٣٤٩,٥٢٩	٢٤,٤٤٦	٣٧٣,٩٧٥	استهلاك السنة (إيضاح ١/٢٠)
			الرصيد في آخر السنة
٢٦٢,٦٠١	٣٨٠,٥٧٨	٦٤٣,١٧٩	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>أرض</u>	<u>سكن عمال</u>	<u>الإجمالي</u>	
٦١٢,١٣٠	-	٦١٢,١٣٠	التكلفة:
٦١٢,١٣٠	-	٦١٢,١٣٠	الرصيد في أول السنة
			الرصيد في آخر السنة
٢٣٥,١٠١	-	٢٣٥,١٠١	الاستهلاك المتراكم:
٥٧,٢١٤	-	٥٧,٢١٤	الرصيد في أول السنة
٢٩٢,٣١٥	-	٢٩٢,٣١٥	استهلاك السنة (إيضاح ١/٢٠)
			الرصيد في آخر السنة
٣١٩,٨١٥	-	٣١٩,٨١٥	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢/٦- التزامات عقود الإيجار

٤٢٦,٧٩١	٣٨٠,٤٧٢		الرصيد في أول السنة
-	٤٠٥,٠٢٤		إضافات
(٦١,٥٤٤)	(٢٧٦,٥٤٤)		المسدد خلال السنة
١٥,٢٢٥	١٤,٥٥٠		تكلفة التمويل خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٣٨٠,٤٧٢	٥٢٣,٥٠٢		القيمة الحالية للالتزامات

وقد تم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	
٦١,٥٤٤	٢٥٢,٧٤٤	١/٢/٦- التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣١٨,٩٢٨	٢٧٠,٧٥٨	٢/٢/٦- التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٨٠,٤٧٢	٥٢٣,٥٠٢	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٧- المخزون - بالصافي
٥,٢١٠,٢٣١	٣,٦٥٤,٩٦٩	مواد خام
٥٩٩,٦١١	٦١٣,٥٥٤	مخزون تام الصنع
٣٥١,٣٧٩	٣٦٥,٣٤٧	مخزون قطع الغيار
-	(٥٤,٤٠٧)	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١/٧)
٦,١٦١,٢٢١	٤,٥٧٩,٤٦٣	

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	١/٧- حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥٤,٤٠٧	المكون خلال السنة (إيضاح ١/٢٠)
-	٥٤,٤٠٧	

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٨- ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٦,٥٥٥,٦٠٨	٧,٧٦٤,٧٣٥	عملاء
(٢,١٥٦,١٩٤)	(٢,٧٠٩,٣٩٤)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/٨)
٤,٣٩٩,٤١٤	٥,٠٥٥,٣٤١	

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	١/٨- الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٧٧٤,٣٦٥	٢,١٥٦,١٩٤	الرصيد في أول السنة
٣٨١,٨٢٩	٥٥٣,٢٠٠	المكون خلال السنة
٢,١٥٦,١٩٤	٢,٧٠٩,٣٩٤	الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء
٣,٣٢٩,٩٥٧	٤,٢٢٦,٨٣٩	من يوم الي ٩٠ يوم
٧٦٧,٥٦٦	٤٨٣,٧٠٣	من ٩١ الي ١٨٠ يوما
٣٢١,٣٠٣	١٨٠,٧٩٣	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم
٤٩,٨٣٧	٩٨,٩٧٨	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم
٢,٠٨٦,٩٤٥	٢,٧٧٤,٤٢٢	أكثر من ٣٦٥ يوما
٦,٥٥٥,٦٠٨	٧,٧٦٤,٧٣٥	

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي
٤٢٧,٧٠٧	٥١٦,٠٠٦	سلف وذمم موظفين
٤٥٢,٨٧٤	٤٦٣,٧٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٢,٩٢٧	١٦٥,٥٣٩	دفعات مقدمة للموردين
-	(٢١٧,٢٧٧)	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١/٩)
٩٤٣,٥٠٨	٩٢٨,٠٥١	

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	١/٩- الحركة على مخصص الانخفاض في الذمم المدينة الأخرى
-	-	الرصيد في أول السنة
-	٢١٧,٢٧٧	المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
-	٢١٧,٢٧٧	الرصيد في آخر السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١٠/١- المستحق من الطرف ذو العلاقة

ذوى العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مؤسسة فريق الترميم للمقاولات العامة	ذو علاقة بالعضو المنتدب " الرئيس التنفيذي"	-	٥٥٧,١٧٤
		-	٥٥٧,١٧٤

٢/١٠- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

ذوى العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مؤسسة فريق الترميم للمقاولات العامة	ذو علاقة بالعضو المنتدب " الرئيس التنفيذي"	أعمال رأسمالية	١,٤٠٣,١٣٤	٢,١٢٧,٧٣٤
مؤسسة فهد الحميد التجارية	ذو علاقة بالعضو المنتدب " الرئيس التنفيذي"	مشتريات	١٧١,٥٥٩	١٨,٦٣٥

٣/١٠- تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا:-

رواتب ومزايا ومكافآت	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٥٧٤,٨٠٠	٧١٢,٠٠٠
نهاية خدمة	٤٦٨,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠
	٤٣,٧٥٢	٧١,٦٩٧
	١,٠٨٦,٥٥٢	١,٢٥١,٦٩٧

بتاريخ ١٤٤٥/١١/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٥/٢٣ م وافقت الجمعية العامة العادية على صرف مبلغ ٤٦٨,٠٠٠ ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥,١٢٤,٧٣٤	٢,٣٢٧,٩١١
٦٧,٢٣٦	٧٣,٩٥٩
-	٣٤,٠٣٠
٥,١٩١,٩٧٠	٢,٤٣٥,٩٠٠

١١- النقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق
شيكات تحت التحصيل أقل من ٩٠ يوم

١٢- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١١,٣٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال للسهم العادي وفق قرار تقسيم الأسهم الموافق عليه من الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م.

الاسم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	الرصيد	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	الرصيد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ابراهيم سليمان المهوس	-	-	-	٣٢,٧٤٣	٣,٧٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠		
طارق ابراهيم سليمان المهوس	٦,١٩٥	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٠,١٩٠	٢١,٥٠٤	٢١,٥٠٤		
وليد ابراهيم سليمان المهوس	٥,٧٧٥	٦٥٢,٥٩٠	٦٥٢,٥٩٠	٠,٠٤٥	٥,٠٩٠	٥,٠٩٠		
منيره معيوف عبد العزيز المعيوف	٥,٦٤٢	٦٣٧,٥٦٦	٦٣٧,٥٦٦	-	-	-		
عبد الله خليف جلوي العنزي	٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	٣,١٧٨	٣٥٩,٠٧٧	٣٥٩,٠٧٧		
مساهمون آخرون	٧٧,٣٨٨	٨,٧٤٤,٨٤٤	٨,٧٤٤,٨٤٤	٦٣,٨٤٤	٧,٢١٤,٣٢٩	٧,٢١٤,٣٢٩		
	١٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠		

١٣- احتياطي نظامي

لم تقم الجمعية العامة باتخاذ قرار بما يخص الاحتياطي الحالي بعد موافقة النظام الأساسي مع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي م ١٣٢/ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م).

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٤ - قرض طويل الأجل

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لغرض تمويل توسعة واستبدال وتحديث مصنع الشركة، ويستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة، إن هذه القروض مضمونة برهن المباني والانشاءات والتحسينات على أرض مستأجرة والممتلكات والمعدات الخاصة بالمشروع، ووثيقة تأمين بمبلغ ٧٣,٩٠ مليون ريال سعودي على المصنع، التوقيع على سند الأمر وتعهده بضرورة الحفاظ على النسب والمؤشرات المالية، وحد أقصى للمصروفات الرأسمالية.

- بتاريخ ٠٣ سبتمبر ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على خطاب التزام قرض طويل الأجل بمبلغ ٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لغرض تمويل توسعة مصنع الشركة، ويستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة ولم يتم استلام أي دفعة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١,٨٨٨,٠٢٤	٣,٩٠٠,٠٠٠
٢,٣١٥,٤٩٧	-
٦٠,٤٦٧	-
٣٦,٠١٢	-
(٤٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠

وكانت الحركة خلال السنة كالتالي:

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
تكلفة تمويل مرسلة على آلات ومعدات
تكلفة التمويل المحملة على الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٣)
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

وقد تم عرض التزامات القرض بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
٣,٣٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠

١/١٤ - قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٢/١٤ - قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الشركة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١,٠٨١,٧٨٥	١,٤٢٧,١٠٠
٢٠٦,٣٩٠	٢٣٣,٨٢٣
٤٣,٥٠٣	٥٣,٦٤٤
٢٤٩,٨٩٣	٢٨٧,٤٦٧
(١١١,٤٣٣)	(١٠٤,٢٤٦)
٢٠٦,٨٥٥	(١٠٢,٣٣١)
١,٤٢٧,١٠٠	١,٥٠٧,٩٩٠

وقد كانت الحركة خلال السنة كالتالي:

الرصيد في أول السنة
تكلفة الخدمة الحالية خلال السنة
تكلفة الفائدة خلال السنة
المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ١/١٥)
المسدد خلال السنة
(أرباح) / خسائر إكتوارية "المحمل على الدخل الشامل الآخر"
الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٤١,٧٦٧	١٣٩,٧٧٨
١٩,١٤٧	٢٣,٩٠١
٤٥,٤٧٦	٧٠,١٤٤
٤٣,٥٠٣	٥٣,٦٤٤
٢٤٩,٨٩٣	٢٨٧,٤٦٧

١/١٥ - المحمل على الأرباح والخسائر

المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ١/٢٠)
المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
المحمل على مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
المحمل على تكاليف التمويل (إيضاح ٢٣)

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٥ - التزامات منافع الموظفين المحددة ... (تتمة)

وقد تم إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات إكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	أهم الافتراضات الإكتوارية المستخدمة
٤,٦٠٪	٥,٥٠٪	معدل الخصم
٣,٥٠٪	٣,٥٠٪	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٣٣,٠٠٪-٠,٠٠٪	٣٣,٠٠٪-٠,٠٠٪	معدل دوران الموظفين
٦٥	٦٥	سن التقاعد

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الإكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	الأساس وفقاً للافتراضات الإكتوارية المستخدمة
(١,٣٦٢,٢٩٢)	١,٤٥٢,٥٣٠	حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
١,٥٠٠,٤٩٤	١,٥٧٠,٧٩٤	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
١,٥٠٥,٥٥١	١,٥٧٦,٣٢٢	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)
(١,٣٥٦,٧١٣)	١,٤٤٦,٦٧٧	معدل الزيادة السنوية للرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة السنوية للرواتب (نقص المعدل بنسبة ١٪)

١٦ - الذمم الدائنة التجارية

إن الذمم الدائنة البالغة ٢,٣١٥,٣٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٤,٢٣٩,٢٧٣ ريال سعودي) تمثل مبالغ مستحقة للموردين من المعاملات التجارية الاعتيادية.

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	١٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,١٠٤,٩٠٠	١,١٣٦,٩٠٠	مكافآت مستحقة
٦٥٥,٨٥٣	١,٠٨٤,٧٨٢	مصروفات مستحقة
٥٤١,٥٤٢	٨٤٠,٨٣٧	ضريبة القيمة المضافة
٧٦,٩١١	٣٧٤,٢٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
١١٣,٠٥٢	٥٠,٤٨٧	أخرى
٢,٤٩٢,٢٥٨	٣,٤٨٧,٢٤٨	

١٨ - مخصص الزكاة

١/١٨ - احتساب الزكاة

- طبقاً إلى اللائحة التنفيذية الجديدة تحسب الزكاة على الوعاء الزكوي مع مراعاة الحد الأدنى والحد الأعلى للوعاء الزكوي، فإذا كان إجمالي الوعاء أقل من الحد الأدنى للوعاء الزكوي فتكون الزكاة على الحد الأدنى وإذا كان إجمالي الوعاء أكبر من الحد الأعلى للوعاء الزكوي تكون الزكاة على الحد الأعلى.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
وفق اللائحة التنفيذية القديمة	وفق اللائحة التنفيذية الجديدة	
١٩,٧٧٥,٣٦١	٢٢,٥٤٩,٠٩٦	يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر من البنود التالية:
(١٣,٤٩٧,٤٩٠)	(١٣,٠٥٥,٩٩٨)	إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
٦,٢٧٧,٨٧١	٩,٤٩٣,٠٩٨	حسمات العناصر الغير خاضعة للزكاة
٣,٤٢٢,٣٨٣	٤,٠١٥,٢٣٦	إجمالي الوعاء
لا ينطبق	١٧,٣١١,٣٧٦	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
٩,٧٠٠,٢٥٤	٩,٤٩٣,٠٩٨	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
١٠,٠٢٩,٠٧٦	٩,٨١٤,٨٩٨	الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٥٤ يوم
٢٤٧,٣٨٣	٢٤٥,٣٧٢	الوعاء الزكوي عن السنة لـ ٣٦٦ يوم
		الزكاة عن السنة

- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي لـ ٣٦٦ يوم.
- تم احتساب الزكاة لسنة المقارنة على أساس ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من الوعاء الزكوي بعد خصم الربح المعدل.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

١٨ - مخصص الزكاة... (تتمة)
٢/١٨ - حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٢٤٤,٣٣٨	٢٤٥,٤١٢	الرصيد في أول السنة
(٢٤٦,٣٠٩)	(٢٤٧,٣٨٣)	المسدد خلال السنة
٢٤٧,٣٨٢	٢٤٥,٣٧٢	المكون عن السنة
<u>٢٤٥,٤١٢</u>	<u>٢٤٣,٤٠١</u>	الرصيد في آخر السنة

٣/١٨ - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإفراز الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقامت بالسداد في السنة اللاحقة، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٤/١٨ - ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة للشركة بشكل ربع سنوي.

١٩ - الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٤,٥٨١,٣٣٦	٣٩,١٢٨,٩٢٩	إيرادات
(١٧٤,٠٣٥)	(٢٦٧,٢١٥)	مردودات الإيرادات
(٦٥٦,٧٤١)	(١,١٢٨,٤٨٣)	خصم مسموح به
<u>٣٣,٧٥٠,٥٦٠</u>	<u>٣٧,٧٣٣,٢٣١</u>	

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن
- يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم الخدمة للعميل. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٠٧,٣١٠	٥,٨٠٩,٨٤٢	٢٠ - تكلفة الإيرادات
١٦,٣٤٣,٨٩٣	١٤,٤٤٥,٢٨٤	مخزون أول السنة
٨,٧١٤,٥٧٨	١٠,١١٢,٣٤٢	المشتريات
(٥,٨٠٩,٨٤٢)	(٤,٢٦٨,٥٢٣)	تكاليف تشغيلية (إيضاح ١/٢٠)
<u>٢٣,٩٥٥,٩٣٩</u>	<u>٢٦,٠٩٨,٩٤٥</u>	مخزون آخر المدة (إيضاح ٧)

١/٢٠ - تكاليف تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٠١٥,٣٣٦	٣,٨١٧,٨٨٧	رواتب ومزايا موظفين
١,٣٨٥,٥٤٩	٢,٠٤٥,٦٨٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٨٧١,٤٥٤	٩٣٩,٢٨٢	منافع وخدمات
٩٦٧,٦٤٥	٧٠٣,٩٠٧	عمالة مستأجرة
٤٨٧,٦٧٧	٥٣٥,٦٠٤	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٢١٥,٩٥٩	٣٢٤,٠١٥	مصرفوات سيارات
٢٦٣,٣٩٥	٢٧٠,٢١٥	انتقالات
١٢٥,٧٤٢	١٩٩,٣٢٩	تأمينات اجتماعية
١١٣,٥٠٠	١٦٦,٢٧٧	إيجارات
٢٩٠,٤٠٠	١٨٢,٧٠٠	مكافآت
١٤١,٧٦٧	١٣٩,٧٧٨	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
١٢٣,٣٣٥	١١٤,٦٥٩	تأمين طبي
٥٧,٢١٤	٨١,٦٦٠	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١/٦)
-	٥٤,٤٠٧	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١/٧)
١٠٢,٣١٨	٥٢,٦٠٤	مصرفوات إقامة
٣٤,٧٥٣	١٤,٩٨١	رسوم حكومية واشتراكات
٥١٨,٥٣٤	٤٦٩,٣٥٥	أخرى
<u>٨,٧١٤,٥٧٨</u>	<u>١٠,١١٢,٣٤٢</u>	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريالات السعودية)

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,١٠٤,١٠٠	١,٢٥٩,١٠٠	مكافآت الموظفين والإدارة العليا
٥٨٨,٣١٣	٥٥٨,٧٤٩	رواتب ومزايا موظفين
٦٠٢,٤٢٦	٤٦٧,١٨٠	أتعاب مهنية وإستشارية (إيضاح ١/٢١)
-	٢١٧,٢٧٧	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١/٩)
١٩٥,٦٨٦	١٦٧,٥٠٤	رسوم حكومية واشتراكات
١٨٥,٦٥٨	١٦٥,٦٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٣٧,٣٥٩	١٤١,٥٧٢	تأمين طبي
٨١,١٤٥	٧١,٤٢٤	منافع وخدمات
٥٧,١١٢	٦٤,٦٥١	تعقيب
٥٥,٠٤٥	٥١,٤٢٠	انتقالات
٥٠,٥٧٩	٤٨,٣٠٩	مصروفات بنكية
٦٦,٠٣٩	٤٣,١٦٨	تأمينات اجتماعية
٢٥,٧٧٦	٢٨,٠٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١٩,١٤٧	٢٣,٩٠١	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
١٤٧,٢٢٤	٨٧,٦٠٠	أخرى
٣,٣١٥,٦٠٩	٣,٣٩٥,٥٥٢	

١/٢١- بلغت أتعاب خدمات المراجعة المحملة على مصروفات السنة ١٤٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ريال ١٤٠,٠٠٠ سعودي) والخدمات الأخرى خلاف المراجعة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٣٨٣,٧٦٠	١,٤٧٠,٠٣١	رواتب ومزايا موظفين
٢٨٨,٥١٣	٤٠٦,٨٧٤	دعاية وعلان
٢٦٣,٩٩٨	٢٦٥,١١٠	مصروفات سيارات
٢٣٣,٢٠٩	٢٣٨,٩٦٥	عمالة مستأجرة
١١٠,٠٩١	١٧٠,٨٨٤	نقل
١٤٢,٧٢٢	١٦١,٤٤٨	تأمين طبي
١٧٥,١٤٤	١٥٧,٣١٨	انتقالات
٨٦,٤٩٦	٩٠,١١٣	تعقيب وإقامات
٩٥,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	مكافآت
٤٥,٤٧٦	٧٠,١٤٤	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٥)
٧٦,١٠٠	٦٣,٦٨٨	تأمينات اجتماعية
٣١٩,١٦٣	٣٦,٠٦٢	مصروفات بيعيه وتسويقية
١٠,٧٨٤	٩,٩٦٨	منافع وخدمات
٦٥,٣٤٠	١٤٦,٢١٦	أخرى
٣,٢٩٥,٧٩٦	٣,٣٦٥,٨٢١	

٢٣- تكاليف التمويل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٦,٠١٢	-	تكاليف تمويل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٤)
٤٣,٥٠٣	٥٣,٦٤٤	تكاليف فائدة التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٥)
١٥,٢٢٥	١٤,٥٥٠	تكاليف فائدة التزامات التأجير (إيضاح ٢/٦)
٩٤,٧٤٠	٦٨,١٩٤	

٢٤- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق (٢٣ مايو ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٢,٠٣٤,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,١٨ ريال سعودي عن كل سهم.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٢٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة، وقد تساوت ربحية السهم المخفضة مع ربحية السهم الأساسية وذلك كما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة	٢,٥٤٣,٢٧٧	٤,٠٤٠,٨٣١	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائد لمساهمي الشركة	٠,٢٣	٠,٣٦	

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق التي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات ائتمانية وذمم دائنة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٢٦- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية محددة.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
٨٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٣٠٠,٠٠٠
٢٥٢,٧٤٤	٢٧٠,٧٥٨	-	-	٥٢٣,٥٠٢
٢,٣١٥,٣٦٠	-	-	-	٢,٣١٥,٣٦٠
٣,١١٣,٠٠٦	-	-	-	٣,١١٣,٠٠٦
٦,٤٨١,١١٠	٢,٧٧٠,٧٥٨	-	-	٩,٢٥١,٨٦٨

قرض طويل الأجل

التزامات تأجير

ذمم دائنة تجارية

مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
٦٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠
٦١,٥٤٤	٣١٨,٩٢٨	-	-	٣٨٠,٤٧٢
٤,٢٣٩,٢٧٣	-	-	-	٤,٢٣٩,٢٧٣
٢,٤١٥,٣٤٧	-	-	-	٢,٤١٥,٣٤٧
٧,٣١٦,١٦٤	٣,٦١٨,٩٢٨	-	-	١٠,٩٣٥,٠٩٢

قرض طويل الأجل

التزامات تأجير

ذمم دائنة تجارية

مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريالات السعودية)

٢/١٦- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٥٧,١٧٤	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٦,٥٥٥,٦٠٨	٧,٧٦٤,٧٣٥	ذمم مدينة تجارية
٤٢٧,٧٠٧	٥١٦,٠٠٦	موجودات أخرى
٢,٤٣٥,٩٠٠	٥,١٩١,٩٧٠	نقد وما في حكمه
٩,٩٧٦,٣٨٩	١٣,٤٧٢,٧١١	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وخصومات ومرجعات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها.

٣/٢٦- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الاسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة في:

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وفي رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.

- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣/٢٦ - مخاطر السوق ... (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع أو الخدمات المتوقع أن تحصل عليها الشركة.

٤/٢٦ - إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية. تمشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه). كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	
١٢,٦٨٤,٥١٥	١١,٣٧٧,٥٠١	إجمالي الديون
(٢,٤٣٥,٩٠٠)	(٥,١٩١,٩٧٠)	يخصم : النقد والأرصدة البنكية
١٠,٢٤٨,٦١٥	٦,١٨٥,٥٣١	صافي الديون
١٤,٩٥٨,٨١٣	١٧,٠٦٧,٩٧٥	إجمالي حقوق الملكية
٢٥,٢٠٧,٤٢٨	٢٣,٢٥٣,٥٠٦	إجمالي رأس المال المستخدم
%٦٩	%٣٦	نسبة المديونية*

* تمثل نسبة المديونية نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستخدم.

٢٧ - أرقام المقارنة

الرصيد قبل إعادة التوزيع	إعادة التوزيع	الرصيد بعد إعادة التوزيع	
١٢,٦٤٩,٧٦٧	١٧٦,٥٢٩	١٢,٨٢٦,٢٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٣٧,٧٥٠	(١٧٦,٥٢٩)	٦,١٦١,٢٢١	مخزون
٤,٦٦٤,٧٥٠	(٢٦٥,٣٣٦)	٤,٣٩٩,٤١٤	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
(٢,٧٥٧,٥٩٤)	٢٦٥,٣٣٦	(٢,٤٩٢,٢٥٨)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣٣,٩٨١,٢٨٧)	٢٣٠,٧٢٧	(٣٣,٧٥٠,٥٦٠)	إيرادات
٣,٥٢٦,٥٢٣	(٢٣٠,٧٢٧)	٣,٢٩٥,٧٩٦	مصرفات بيع وتوزيع
٣,٢٩٤,٦٠٦	٢١,٠٠٣	٣,٣١٥,٦٠٩	مصاريف إدارية وعمومية
١١٥,٧٤٣	(٢١,٠٠٣)	٩٤,٧٤٠	تكاليف تمويل

٢٨ - أحداث لاحقة

تعتمد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥م).