

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤ - ٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨ - ٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠ - ٣٩

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية

الدور الأول، كيرفشرز مول،
٦٧٥٩ طريق الملك فهد بن عبد العزيز،
حي البندرية، الخبر ٣٤٤٢٣،
المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠٩٠٦ ٨٣٠ ١٣ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

الدمام، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأدب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقييم المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ المخزون ١١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩,٢٣ مليون ريال سعودي). يدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.	كجزء من عملية المراجعة فقد قمنا بالتالي:
في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق.	• قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة لقياس المخزون.
يعتبر تقييم المخزون من أمور المراجعة الرئيسية بسبب حجم الرصيد والأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تقييم المخزون.	• لقد حضرنا جرد المخزون في نهاية السنة ولاحظنا حالة المخزون من حيث وجود مخزون تالف وبطيء الحركة.
يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ حول السياسة المحاسبية وإيضاح ١٠ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	• استفسرنا من موظفي الإدارة عن مبررات تسجيل مخصص / عكس المخزون وتقديراتهم لتقييم المخزون.
	• قمنا باختبار على أساس العينة لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق بالتكلفة والمخصص المسجل لاستنتاج ما إذا كان المخزون قد تم تسجيله بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.
	• تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

الدمام، المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للشركة بعد تاريخ تقرير المراجعة. لا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ولا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو يبدو أنه تم تحريفه بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا خلصنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف 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 أسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف 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.
- توفير مدى مناسبة السياقات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

الدمام، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال تدابير الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، بناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية

الخير - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي

ترخيص رقم ٤٨٩

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٥

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الأصول		
أصول غير متداولة		
١٩,٥٢٣,٠٦٦	٢١,١٨٤,٩٧٣	٥
		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٢٥,١٨٣	٣٧٨,٧٩٨	٦
		أصول غير ملموسة
٣١٤,٧٠٧	٤,٩٣٤,٦٥٤	٧
		أصول حق الاستخدام
١,٥٩٥,٧٤١	١,٥٩٥,٧٤١	٨
		استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
—	١٢١,٥٠٥	٨
		الشامل الآخر
٢١,٦٥٨,٦٩٧	٢٨,٢١٥,٦٧١	١٢
		مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
		مجموع الأصول غير المتداولة
أصول متداولة		
		استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٢,٧٧٤,٨٥٣	٢,٩٥٩,١١٥	٩
		الخسارة
٩,٢٣١,٩٩٧	١١,٣٠٤,٥٦٩	١٠
		مخزون
٥,٦١٥,٦٩٩	٧,٤٣٥,٠٩١	١١
		ذمم مدينة
٢,٦٦٩,٠٤٦	٢,٨١٩,٤٥٣	١٢
		مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى - الجزء المتداول
٥,٧٣٢,٠٠٢	١٠,١٦٧,٨٩٨	١٣
		نقد وما في حكمه
٢٦,٠٢٣,٥٩٧	٣٤,٦٨٦,١٢٦	
		مجموع الأصول المتداولة
٤٧,٦٨٢,٢٩٤	٦٢,٩٠١,٧٩٧	
		مجموع الأصول
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١
		رأس المال
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	٣
		احتياطي نظامي
٥٩٥,٧٤١	٥٩٥,٧٤١	٨
		احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال
١٢,٧٩١,٩٧٩	١٥,٣٨٨,٧١٤	٨
		الدخل الشامل الآخر
٣١,٧١٧,٧٢٠	٣٤,٣١٤,٤٥٥	
		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة		
٩٧٠,٤٦٠	١,٠٠٦,٨٥٦	٥
		التزامات التفكيك
٤,٦٠٩,٨٣١	٥,٥٥٧,٣٣١	١٦
		التزامات منافع الموظفين
—	٦,٧١٨,٨٨٤	١٨
		قرض لأجل - الجزء غير المتداول
١,٣٣٣,٤٦٣	—	٢٧
		مطلوب إلى جهات ذات علاقة - الجزء غير المتداول
٧٧,١٣٩	٣,٧٩٨,٢٠٩	٧
		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٩٩٠,٨٩٣	١٧,٠٨١,٢٨٠	
		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة المركز المالي (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
			التزامات متداولة
٢,٢٠٠,٩٥٥	٣,٠٧٧,٤٩٨		ذمم دائنة
٧٩٩,٨٢٨	٦٥٤,٤١٩	٢٧	مطلوب إلى جهات ذات علاقة - الجزء المتداول
٤,٦٤٤,٥٣٨	٥,٠١٩,٢٩١	١٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	١٤٠,١١٦	١٨	قرض لأجل - الجزء المتداول
١٠٠,٢٦٧	١,٠٨٥,٥٩٩	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٢٢٨,٠٩٣	١,٥٢٩,١٣٩	١٩	زكاة مستحقة
٨,٩٧٣,٦٨١	١١,٥٠٦,٠٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٥,٩٦٤,٥٧٤	٢٨,٥٨٧,٣٤٢		مجموع الالتزامات
٤٧,٦٨٢,٢٩٤	٦٢,٩٠١,٧٩٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

جيمس كوستا
المدير المالي

محمد الرسام
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

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

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٦٢,١٩٢,٢٧١	٦١,١٤٧,٥٣٦	٢٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣٣,٤٢٦,٣٧٠)	(٣١,٠٦٥,٩٠٢)	٢١ تكلفة المبيعات
٢٨,٧٦٥,٩٠١	٣٠,٠٨١,٦٣٤	إجمالي الربح
(١٥,٥٥٦,٨٠٦)	(١٨,٥٠٦,٦٦٢)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٦٢٠,٧٣٥)	(٧,١٢٤,٠٢٨)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٥٢٢,٢٨٦)	١,٤٤٧,٥٩٧	١١ عكس مخصص / (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٠٦٦,٠٧٤	٥,٨٩٨,٥٤١	الربح التشغيلي
(٤٤٦,٧٦٨)	(٨٢٢,١١٢)	٢٤ تكاليف التمويل
٩٢٧,٣٠٠	٩٥٩,٩٣٣	٢٥ إيرادات أخرى
٦,٥٤٦,٦٠٦	٦,٠٣٦,٣٦٢	الربح قبل الزكاة
(٥٤٨,٣٣٢)	(٨١٨,٨٨٩)	١٩ زكاة
٥,٩٩٨,٢٧٤	٥,٢١٧,٤٧٣	الربح للسنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر:		
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:		
١٩٠,٢٢٩	(٥٠٥,٧٣٨)	١٦ (خسارة) / ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٥٠,٨٧٩	-	٨ التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
٣٤١,١٠٨	(٥٠٥,٧٣٨)	من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٣٣٩,٣٨٢	٤,٧١١,٧٣٥	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة		
ربحية السهم		
٤.٢٥	٣.٧٠	٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

جيمس كوستا
المدير المالي

محمد الريسام
المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

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

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع	أرباح متبقية	احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣١,٧١٧,٧٢٠	١٢,٧٩١,٩٧٩	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
٥,٢١٧,٤٧٣	٥,٢١٧,٤٧٣	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٥٠٥,٧٣٨)	(٥٠٥,٧٣٨)	-	-	-	الربح للسنة
٤,٧١١,٧٣٥	٤,٧١١,٧٣٥	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,١١٥,٠٠٠)	(٢,١١٥,٠٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
٣٤,٣١٤,٤٥٥	١٥,٣٨٨,٧١٤	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٨,٩٥٩,٧٣٨	١٠,١٨٤,٨٧٦	٤٤٤,٨٦٢	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
٥,٩٩٨,٢٧٤	٥,٩٩٨,٢٧٤	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٤١,١٠٨	١٩٠,٣٢٩	١٥٠,٨٧٩	-	-	الربح للسنة
٦,٣٣٩,٣٨٢	٦,١٨٨,٥٠٣	١٥٠,٨٧٩	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٣,٥٨١,٤٠٠)	(٣,٥٨١,٤٠٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
٣١,٧١٧,٧٢٠	١٢,٧٩١,٩٧٩	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

محمد الرسام

المدير التنفيذي

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

جيمس كوستا

المدير المالي

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
الأنشطة التشغيلية		
٦,٥٤٦,٦٠٦	٦,٠٣٦,٣٦٢	الربح قبل الزكاة
تعديلات لينود غير نقدية:		
٣,١٩٩,٠٠٥	٣,٣٧٦,٤٥٩	٥ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٩٥٠	٢٩,٢٣١	٦ إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧٨,٩١١	١,٠٠٨,٥٤٧	٧ استهلاك أصول حق استخدام
(٧١,٠٠٣)	(١٣٨,٠٠٠)	٢٥ ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٢٢,٢٨٦	(١,٤٤٧,٥٩٧)	١١ (عكس مخصص) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٩٨,٩٨١	٤٩٠,٦٩٥	١٦ التزامات منافع الموظفين
٤٤٦,٧٦٨	٨٢٢,١١٢	٢٤ تكاليف التمويل
١٧٠,٧٣٥	٣٥,٧٠٣	١٠ مخصص المخزون المتقادم
-	(٣٠,٠٠٠)	٨ إيرادات توزيعات أرباح
(١٤١,٧٥٧)	(١٨٤,٢٦٢)	٩ التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٦٨,٤٨٢	٩,٩٩٩,٢٥٠	
تغييرات في رأس المال العامل:		
١,٦٢٠,٠٩١	(٢,١٠٨,٢٧٥)	مخزون
(٢,١٥٢,٦٩٠)	(٣٧١,٧٩٥)	ذمم مدينة
(٦٣٥,٦٠٣)	١٧,٠٨٨	مدفوعات مقبلاً وذمم مدينة أخرى
٨٥٥	٨٧٦,٥٤٣	ذمم دائنة
(٨٣٣,٢٤٦)	(١,٤٠٧,٠٠٠)	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١,١٥٠,٢٨٥	٣٥٨,٨٧٥	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٠,٦١٨,١٧٤	٧,٣٦٤,٦٨٦	النقد من التشغيل
(١٦٦,٢٣٠)	(٢٥١,١٧٢)	١٦ التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤٣٢,٨٥١)	(٥١٧,٨٤٣)	١٩ زكاة مدفوعة
(١٤٦,٣٤٠)	(٦٣٩,٤٧١)	تكاليف التمويل المدفوعة
٩,٨٧٢,٧٥٣	٥,٩٥٦,٢٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣,٥٨٩,٣٤٥)	(٥,٠٣٨,٣٦٦)	٥ شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٣٠,٠٠٠	٨ توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشام الآخر
(٢٥,٥٧٧)	(١٨٢,٨٤٦)	٦ شراء أصول غير ملموسة
٧١,٠٠٣	١٣٨,٠٠٠	٢٥ المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣,٥٤٣,٩١٩)	(٥,٠٥٣,٢١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الأنشطة التمويلية
(٣,٥٨١,٤٠٠)	(٢,١١٥,٠٠٠)	١٤	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨	قرض مستلم
-	(٤٣٠,٠٠٠)	١٨	تكاليف المعاملة مدفوعة
(٩٦,٨٢٥)	(٩٢٢,٠٩٢)	٧	دفعات عقود الإيجار من الجزء الأساسي
(٣,٦٧٨,٢٢٥)	٣,٥٣٢,٩٠٨		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٦٥٠,٦٠٩	٤,٤٣٥,٨٩٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٠٨١,٣٩٣	٥,٧٣٢,٠٠٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧٣٢,٠٠٢	١٠,١٦٧,٨٩٨		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
-	٢٨٩,٠٠٠	١٨	تكاليف المعاملة محولة إلى مدفوعات مقدماً وضمن مدينة أخرى
٢٨٠,٠٠٠	-	٧	أصول غير مالية أخرى محولة إلى أصول حق استخدام

جيمس كويستا

المدير المالي

محمد الرسام

المدير التنفيذي

خالد حسن القحطاني

رئيس مجلس إدارة

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

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- معلومات عن الشركة

سجلت شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو) ("الشركة") سابقاً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٣٥٢٠ بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٨ هـ الموافق ٢٤ مارس ١٩٩٨. وفي تاريخ ١١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠ قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة. تم صدور القرار الوزاري رقم (٥) بإعلان تحول الشركة وذلك في تاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠. كما في ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢)، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لطرح ٢٨٢ ألف سهم، تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة، في السوق الموازي. بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٢) حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لتداول الأسهم في السوق الموازي. ان عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ١٩٥ النمام / المدينة الصناعية ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الآيس كريم وتسويق منتجات الشركة والتجارة. يتكون رأس مال الشركة من ١,٤١٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ١,٤١٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم. تمتلك الشركة الفروع التالية المسجلة بموجب رقم سجل تجاري منفصل:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري
الدمام	٢٠٥٠١٠٥٢٧
الرياض	١٠١٠٢٤٦٤٠٨
جدة	٤٠٣٠٥١٦٥٠٧
الإحساء	٢٢٥٠٠٦٢٨٣١
عرعر	٣٤٥٠٠١٥٢٥٩
النعيرية	٢٠٥٦١٠٣٩٢٤
النعيرية	٢٠٥٦١٠٢٦٧٢
البريدة	١١٣١٣٠٧٤١٨
الدمام	٢٠٥٠١٨٢٧١٣

تتضمن هذه القوائم المالية الأصول والالتزامات ونتائج أعمال الفروع.

٢- أساس الإعداد

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي طبقها الشركة في إعداد قوائمها المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.

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

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

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

- المستوى الثالث: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

توزيعات أرباح

يتم تكوين مخصص لمبلغ أي توزيعات أرباح معلنة، بعد اعتمادها بشكل مناسب، والتي لا تخضع لتقدير المنشأة، خلال أو قبل نهاية فترة التقرير. ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي يتم الإعلان والموافقة عليها من مساهمي الشركة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

حسم الكميات

يتم عادة بيع البضائع بحسم كميات بأثر رجعي بناءً على إجمالي المبيعات خلال فترة ١٢ شهر. ويُعترف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بالصافي من حسم الكميات المقدّر. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتزويد الحسومات، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا في حالة وجود احتمال كبير لعدم حدوث عكس هام. ويُعترف بالتزام استرداد (مُدرج ضمن المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى) مقابل حسم الكميات المتوقع المستحق للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

مصاريف

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

الزكاة

زكاة

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

أوضاع زكوية غير مؤكدة

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

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
 - إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

الضريبة المستقطعة

تستقطع الشركة ضريبة على معاملات معينة مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة).

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

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

السنوات

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

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

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة من دمج الأعمال هي قيمتها العادلة كما في تاريخ الاقتناء. بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم، إن وجدت. لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم الاعتراف بالمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها للهبوط في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصاريف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة في فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول غير ملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار الهبوط في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت العمر غير محدد لا تزال قابلة للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

التزامات التفكيك

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

الإيجارات

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

الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

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

ب- التزامات الإيجار

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

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسطة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توفرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة. تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملزمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. إذا وجد مثل هذه المؤشرات، تحدد الشركة قيمة الأصول المتوقعة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسائر التدني المعترف بها سابقاً فقط إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصول القابلة للاسترداد منذ آخر خسائر تدني تم الاعتراف بها. ان قيمة العكس لها حد معين حيث ان القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة التي سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها بسنوات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة.

مخزون

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

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

مواد خام وتغليف: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.

قطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضائع بالطريق: يتم قيد البضائع بالطريق بسعر الفاتورة الأصلي.

بضائع تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من المصاريف غير المباشرة للتصنيع.

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

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي تخضع لمتطلبات الهبوط في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الأصول غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة باقتناء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتضمن الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة، وقروض وسلف موظفين، ونقد وما في حكمه.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

استبعاد

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه. إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بمدااه، أيهما أقل.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر). بالنسبة للذمم المدينة والنقد لدى البنوك، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين / البنوك والبيئة الاقتصادية.

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). راجع السياسات المحاسبية للأصول المالية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولى والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الاولى، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كفروض و ذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر، وفق الحاجة. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة على ذمم دائنة، ومطلوب إلى جهات ذات علاقة، ومصاريف مستحقة، وقروض لأجل، والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر هذه الالتزامات في الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

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

استبعاد

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المقاصة بين الأدوات المالية

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

احتياطي نظامي

ألغى نظام الشركات السعودي الجديد، الذي دخل حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣، شرط تكوين الاحتياطي النظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد، إلا أن المساهمين لم يقرروا تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

مخصصات

عام

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

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

التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٣١
- إيضاح ١٦ و ٣١

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- تحديد طريقة لتقدير العوض المتغير وتقييم التعهدات

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

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

(ب) خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

(ج) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على الشركة بمبلغ ١,٥٢٩,١٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٢٢٨,٠٩٣ ريال سعودي) بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ١٩.

(د) الهبوط في قيمة النعم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للنعم المدينة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان). تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على النعم المدينة في الإيضاح ١٢.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

(هـ) منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، أو

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

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

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن تقليص التكاليف والتسويات غير الروتينية.

- صافي حساب الفائدة أو الدخل.

(و) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

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

(ز) مخصص مخزون بطيء الحركة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، يتم تخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم تخفيض كل منتج على حدا للزيادة المتوقعة والتقدم والتلف إن لزم الأمر. العوامل التي تؤثر على التعديلات مثل تغير الطلب أو سعر المنتج أو الضرر الفعلي أو مشاكل الجودة.

(ح) مخصص التزامات التقنيك

يمثل مخصص التزامات التقنيك القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للتدفقات المستقبلية للمنافع الاقتصادية التي ستكون مطلوبة لإزالة الممتلكات من الأراضي المؤجرة. يتم التقدير على أساس فريق فني للشركة. الفترة غير المنتهية لعقود الإيجار هي ٣ سنوات ونصف.

(ط) الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُقيم الشركة وجود أي مؤشرات على هبوط قيمة الأصول غير المالية في كل تاريخ تقرير. ويتم اختبار الأصول غير المالية للتحقق من الهبوط في قيمتها عند وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وعند إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو وحدة توليد النقد، وتختار معدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

(أ) التزامات محتملة

لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة في القوائم المالية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ما لم تكن إمكانية حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعدة. أما الالتزامات المحتمل حدوثها، يتم إدراجها في قائمة المركز المالي ضمن بند نمذنة دائنة ومستحقات والتزامات أخرى. لا يتم إدراج الأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنه عندما يرجح تدفق منافع اقتصادية.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاسيكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أصول رأسمالية قيد التفتيش	أثاث وتجهيزات	حاسب آلي وأجهزة كهربائية	سيارات (بالريالات السعودية)	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١١٨,٢٢٣,٣١٧	٩٠٥,٩٩٢	٤,٠٠٩,٦٩١	٢,٦٨٦,٤٥١	١٣,٤٧٤,٦٥٠	٧٧,٥٣٧,٠٢٩	١٢,٩٩٥,٠٢٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٣,٥٨٩,٣٤٥	-	٥,٦٥٢	١٧٤,٣٩٧	٤٧,١٧٢	٢,٩٣٦,٥٦٧	٤٢٩,٥٥٧	-
(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-	(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-
-	(٩٠٥,٩٩٢)	-	-	-	٧٦٥,٨٢٩	١٤٠,١٦٣	-
١٢,٠٧٩,٣١٢	-	٤,٠١٥,٣٤٣	٢,٨٥٦,٨٤٨	١٢,٧٠٩,٤٧٢	٨١,٢٣٥,٤٢٥	١٣,٥٦٤,٧٤٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٥,٠٣٨,٣٦٦	١,١٩٩,٤٩٥	٥٢,٨٠٠	٧٤,٨٥٠	-	٣,٦٩٦,٢٢١	١٥,٠٠٠	-
(٣٥٧,٩٠٠)	-	-	-	(٣٥٧,٩٠٠)	-	-	-
١٢٥,٤٧٩,٧٧٨	١,١٩٩,٤٩٥	٤,٠٦٨,١٤٣	٢,٩٣١,٦٩٨	١٢,٣٥١,٥٧٢	٨٤,٩٣١,٦٤٦	١٣,٥٧٩,٧٤٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٩٨,٨٨٩,٥٩١	-	٣,٨٦٤,١٤٥	٢,٤٦٨,٧٠٤	١٢,٣٧٣,٩٠٤	٦٩,٠٦٥,٦٩٨	١١,١١٧,١٤٠	-
٣,١٩٩,٠٠٥	-	٤٣,٨٩٦	١٠٨,٩٤٥	٥٢٤,١٨٠	٢,٣٢١,١١٠	١٩٠,٨٧٤	-
(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-	(٨١٢,٣٥٠)	-	-	-
١٠١,٢٧٦,٢٤٦	-	٣,٩٠٨,٠٤١	٢,٥٧٧,٦٤٩	١٢,٠٩٥,٧٣٤	٧١,٣٨٦,٨٠٨	١١,٣٠٨,٠١٤	-
٣,٣٧٦,٤٥٩	-	٣٩,٠٣٢	١١٦,٦٨٩	٥٢٣,٥٤٠	٢,٤٧٦,٧٨٠	٢٢,٤١٨	-
(٣٥٧,٩٠٠)	-	-	-	(٣٥٧,٩٠٠)	-	-	-
١٠٤,٢٩٤,٨٠٥	-	٣,٩٤٧,٠٧٣	٢,٦٩٤,٣٣٨	١٢,٢٦١,٣٧٤	٧٣,٨٦٣,٥٨٨	١١,٥٢٨,٤٣٢	-
١٩,٥٢٣,٠٦٦	-	١٠٧,٣٠٢	٢٧٩,١٩٩	٦١٣,٧٣٨	٩,٨٤٨,٦١٧	٢,٢٥٦,٧٣٥	٦,٤١٧,٤٧٥
٢,١٨٤,٩٧٣	١,١٩٩,٤٩٥	١٢١,٠٧٠	٢٣٧,٣١٠	٩٠,١٩٨	١١,٠٦٨,٠٥٨	٢,٥٥١,٣١٧	٦,٤١٧,٤٧٥

- ان المباني مقامة على أرض في الحديقة الصناعية الأولى بالدمام مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) (إيضاح ٧).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تمثل الأصول الرأسمالية قيد التفتيش مبالغ مدفوعة مقدماً لمشروعات ثلاثيات وإنشاء مستودعات وتوريد آلات أخرى.
- مدرج ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات أصول مستهلكة بالكامل بإجمالي تكلفة مبلغ ٩٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٧,٢١ مليون ريال سعودي).
- يمثل التزام التفتيش التزام الشركة باستعادة الأرض بعد انتهاء عقد إيجار المصنع.

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
 (شركة سعودية مساهمة)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- أصول غير ملموسة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		برامج حاسب آلي	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
		(بالريالات السعودية)		
٢٨٤,٠٠٣	٣٠٩,٥٨٠	١٥٠,٣٩٣	١٣٣,٦١٠	١٣٣,٦١٠
٢٥,٥٧٧	١٨٢,٨٤٦	٢٥,٥٧٧	-	١٠٨,٢٩٩
٣٠,٩٥٨٠	٤٩٢,٤٢٦	١٧٥,٩٧٠	١٣٣,٦١٠	٢٤١,٩٠٩
٦٦,٤٤٧	٨٤,٣٩٧	-	٦٦,٤٤٧	٨٤,٣٩٧
١٧,٩٥٠	٢٩,٢٣١	-	١٧,٩٥٠	٢٩,٢٣١
٨٤,٣٩٧	١١٣,٦٢٨	-	٨٤,٣٩٧	١١٣,٦٢٨
٢٢٥,١٨٣	٣٧٨,٧٩٨	١٧٥,٩٧٠	٤٩,٢١٣	١٢٨,٢٨١

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمر إنتاجي لمدة ٢ - ٤ سنوات.

- تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بدفعات مقدمة لبرامج الحاسب الآلي المتوقع تنفيذها في ٢٠٢٥.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	(بالريالات السعودية)	
٥٥١,٣٨٧	٨٣١,٣٨٧	التكلفة:
—	٥,٦٢٨,٤٩٤	١ يناير
٢٨٠,٠٠٠	—	إضافات
٨٣١,٣٨٧	٦,٤٥٩,٨٨١	محول (١)
		٣١ ديسمبر
٢٣٧,٧٦٩	٥١٦,٦٨٠	الاستهلاك المتراكم:
٢٧٨,٩١١	١,٠٠٨,٥٤٧	١ يناير
٥١٦,٦٨٠	١,٥٢٥,٢٢٧	المحمل للسنة
٣١٤,٧٠٧	٤,٩٣٤,٦٥٤	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

(١) يمثل التكلفة المباشرة الأولية المتكبدة للحصول على اتفاقية إيجار وتم تحويلها إلى أصول حق الاستخدام عند الانتهاء من اتفاقية الإيجار الأساسية. تتضمن أصول حق استخدام السيارات والأراضي والمباني المستأجرة لفترات من ٣ إلى ٨ سنوات.

التزامات عقود الإيجار

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت الشركة بخصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد المطبق في تاريخ بدء عقد الإيجار، والذي تراوح من ٣.٧٥٪ إلى ١٠٪.

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	(بالريالات السعودية)	
٢٧٤,٢٣١	١٧٧,٤٠٦	في ١ يناير
—	٥,٦٢٨,٤٩٤	إضافات
١١,٣٤٠	٣٤٩,٨٨٣	تكلفة الفائدة خلال السنة
(١٠٨,١٦٥)	(١,٢٧١,٩٧٥)	مدفوعات خلال السنة
١٧٧,٤٠٦	٤,٨٨٣,٨٠٨	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	(بالريالات السعودية)	
١٠٠,٢٦٧	١,٠٨٥,٥٩٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٧,١٣٩	٣,٧٩٨,٢٠٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٧٧,٤٠٦	٤,٨٨٣,٨٠٨	مجموع التزامات عقود الإيجار

دفعات عقود الإيجار غير المخصومة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	(بالريالات السعودية)	
١٠٧,٩١٥	١,٤٦٢,٧٣٢	أقل من سنة
١٥٧,٧٧٣	٤,٣٨١,١١٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢٦٥,٦٨٨	٥,٨٤٣,٨٤٧	

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

يمثل استثمار قامت به الشركة في صندوق ملكية خاصة تديره شركة مفيك كابيتال في المملكة العربية السعودية. اختارت إدارة الشركة بشكل غير قابل للتعديل عند الاعتراف الأولي الاعتراف بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يلي حركة الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١,٤٤٤,٨٦٢	١,٥٩٥,٧٤١	في ١ يناير
١٥٠,٨٧٩	-	التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١,٥٩٥,٧٤١	١,٥٩٥,٧٤١	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، استلمت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي من الاستثمار (إيضاح ٢٥)

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

تمثل استثمارات قامت بها الشركة في صناديق الأسهم الخاصة التي تديرها شركة "يقين كابيتال" في المملكة العربية السعودية. اختارت إدارة الشركة عند الاعتراف الأولي الاعتراف بأدوات حقوق الملكية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. فيما يلي حركة أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٢,٦٢٣,٠٩٦	٢,٧٧٤,٨٥٣	في ١ يناير
١٤١,٧٥٧	١٨٤,٢٦٢	التغير في القيمة العادلة
٢,٧٧٤,٨٥٣	٢,٩٥٩,١١٥	في ٣١ ديسمبر

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

١٠- مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٣,٨٢٥,٣١٣	٥,٧٨٤,٧٦٢	مواد خام
١,٩٨٨,٣٥٩	٢,١٥٩,٠٨٢	بضائع تامة الصنع
٢,١٢١,٧٦٢	١,٩١٦,٣١٨	مواد تعبئة
١,٣٨٩,٠٣٦	١,٤٠٨,٥٦٥	قطع غيار
٧٩٠,١٨٩	٩٥٤,٢٠٧	بضائع بالطريق
١٠,١١٤,٦٥٩	١٢,٢٢٢,٩٣٤	
(٨٨٢,٦٦٢)	(٩١٨,٣٦٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٩,٢٣١,٩٩٧	١١,٣٠٤,٥٦٩	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٧١١,٩٢٧	٨٨٢,٦٦٢	١ يناير
١٧٠,٧٣٥	٣٥,٧٠٣	المحمل خلال السنة
٨٨٢,٦٦٢	٩١٨,٣٦٥	٣١ ديسمبر

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- ذمم مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		ذمم مدينة
٧,٩٢٤,٦٥٤	٨,٢٩٦,٤٤٩	نقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٣٠٨,٩٥٥)	(٨٦١,٣٥٨)	
٥,٦١٥,٦٩٩	٧,٤٣٥,٠٩١	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		١ يناير
١,٨٠٢,٣٠٣	٢,٣٠٨,٩٥٥	(عكس مخصص) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٢٢,٢٨٦	(١,٤٤٧,٥٩٧)	شطب
(١٥,٦٣٤)	-	٣١ ديسمبر
٢,٣٠٨,٩٥٥	٨٦١,٣٥٨	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤			
خسائر ائتمانية			
إجمالي	متوقعة	صافي	
(بالريالات السعودية)			
٣,٣٥٦,٢١٦	(٤٨,٧٠١)	٣,٣٠٧,٥١٥	صفر - ٩٠ يوم
٣,٠٦٣,٧٦٤	(١٣٨,٢١٨)	٢,٩٢٥,٥٤٦	٩١ - ١٨٠ يوم
٩٠١,٣٤٨	(١٧٧,١٥٦)	٧٢٤,١٩٢	١٨٠ - ٣٦٥ يوم
٩٧٥,١٢١	(٤٩٧,٢٨٣)	٤٧٧,٨٣٨	أكثر من ٣٦٥ يوم
٨,٢٩٦,٤٤٩	(٨٦١,٣٥٨)	٧,٤٣٥,٠٩١	
٢٠٢٣			
خسائر ائتمانية			
إجمالي	متوقعة	صافي	
(بالريالات السعودية)			
٣,٢٢٠,٤٣٣	(٢٤٣,١٩٢)	٢,٩٧٧,٢٤١	صفر - ٩٠ يوم
٣,٢٧١,٠٣٩	(٨٧١,٨٠٠)	٢,٣٩٩,٢٣٩	٩١ - ١٨٠ يوم
٧١٧,٦٨٣	(٤٧٨,٤٦٤)	٢٣٩,٢١٩	١٨٠ - ٣٦٥ يوم
٧١٥,٤٩٩	(٧١٥,٤٩٩)	-	أكثر من ٣٦٥ يوم
٧,٩٢٤,٦٥٤	(٢,٣٠٨,٩٥٥)	٥,٦١٥,٦٩٩	

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

شركة المصانع العربية للمأكولات واللبنان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١,٧٢٢,٤٨٨	١,٧٦٧,٣٨٨	قروض وسلف للموظفين
٦٤٩,٧١٩	٩١٣,٠٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٩٤,٤٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٤,٥٢٤	٨٦,٤٣٢	دفعات مقدمة إلى الموردين
٩٢,٣١٥	٧٩,٥٤٨	أخرى
٢,٦٦٩,٠٤٦	٢,٩٤٠,٩٥٨	
-	(١٢١,٥٠٥)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢,٦٦٩,٠٤٦	٢,٨١٩,٤٥٣	الجزء غير المتداول

١٣- نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٥,٦٨٢,٠٠٢	١٠,١١٢,٨٩٨	نقد لدى البنوك
٥٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٥,٧٣٢,٠٠٢	١٠,١٦٧,٨٩٨	

١٤- توزيعات الأرباح

وفقاً للمادة ٤٦ من النظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة توزيع أرباح أولية على المساهمين بعد تفويض سنوي من الجمعية العمومية إلى مجلس الإدارة.

أعلن مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٤، عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣ بمبلغ ٢,١١٥,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١.٥ ريال سعودي للسهم).

أعلن مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣، عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٩٠,٧٠٠ ريال سعودي (بواقع ١.٢٧ ريال سعودي للسهم).

أعلن مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣، عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٣ بمبلغ ١,٧٩٠,٧٠٠ ريال سعودي (بواقع ١.٢٧ ريال سعودي للسهم).

١٥- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس المال، يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦-التزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٤,٢٩٨,٢٨١	٤,٦٠٩,٨٣١	١ يناير
٦٦٨,٠٠٩	٦٩٢,٩٣٤	مصرف محمل على الربح أو الخسارة
(١٦٦,٢٣٠)	(٢٥١,١٧٢)	منافع مدفوعة
(١٩٠,٢٢٩)	٥٠٥,٧٣٨	إعادة القياس الاكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر
٤,٦٠٩,٨٣١	٥,٥٥٧,٣٣١	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٤٩٨,٩٨١	٤٩٠,٦٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٦٩,٠٢٨	٢٠٢,٢٣٩	تكلفة الفائدة
٦٦٨,٠٠٩	٦٩٢,٩٣٤	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة
		الافتراضات الاكتوارية الهامة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٠١	%٤,٨٠	معدل الخصم المستخدم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(بالريالات السعودية)	%	(بالريالات السعودية)	%	
٥,٤٠٢,٥٢٢	%١+	٤,٤٥٢,٧٨٥	%١+	معدل الخصم
٥,٧٣٢,٣٢٦	%١-	٤,٧٨٥,٥٠٩	%١-	زيادة
٥,٧٤٥,٠٠٢	%١+	٤,٧٩٧,٤٦٤	%١+	نقص
٥,٣٨٨,٥٩٩	%١-	٤,٤٣٩,٢٤٦	%١-	معدل زيادة الرواتب
				زيادة
				نقص

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- مصاريف مستحقة وندم دائرة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١,٤٣٠,٨٦٣	١,٨٠٦,١٤١	عمولة مبيعات
١,٠٦٢,٨١٢	١,٢٦٣,١٠٩	مناقص موظفين مستحقة
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	تعويضات مستحقة لمجلس الإدارة ولجان المجلس
٧٧٠,٥٣٥	٧٣٣,٩٦٠	مصاريف مستحقة
٤٤,٠٨١	٤٤,٠٨١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦,٨٤٩	٢٢,٠٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٤٩,٣٩٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٤٤,٥٣٨	٥,٠١٩,٢٩١	

١٨- قرض لأجل

خلال سنة ٢٠٢٤، حصلت الشركة على تسهيلات تمويل إسلامية بحد إجمالي بمبلغ ٢١,٣٥ مليون ريال سعودي من بنك محلي لتمويل خططها التوسعية لإنشاء مراكز توزيع في الرياض واستيراد المواد الخام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم استخدام ٧ مليون ريال سعودي من هذا التمويل. هذه التسهيلات مضمونة بشكل رئيسي بسند لأمر ورهن عقاري لا يقل عن ٥ مليون ريال سعودي. كما يخضع هذا التمويل لشروط قرض متفق عليها مع البنك.

- ألا تقل الأصول المتداولة عن ١:١ مقابل الالتزامات المتداولة في نهاية كل سنة.
 - ألا تقل نسبة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلى خدمة الدين في نهاية كل سنة عن ١:١,٢٥.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، التزمت الشركة بالتعهدات المالية المذكورة أعلاه.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
-	(١٤١,٠٠٠)	ناقصاً: تكاليف المعاملة
-	٦,٨٥٩,٠٠٠	
-	(١٤٠,١١٦)	ناقصاً: الاستحقاق الحالي المعروض ضمن الالتزامات المتداولة
-	٦,٧١٨,٨٨٤	الجزء غير المتداول

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
-	-	في ١ يناير
-	٤٣٠,٠٠٠	إضافات
-	(٢٨٩,٠٠٠)	محول إلى مدفوعات مقدماً وندم مدينة أخرى
-	١٤١,٠٠٠	

١٩- زكاة مستحقة

١٩-١ الوعاء الزكوي:

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩-زكاة مستحقة (تتمة)

١٩-٢ ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١,١١٢,٦١٢	١,٢٢٨,٠٩٣	١ يناير
٥٤٨,٣٣٢	٦٤٠,٢٨٥	المحمل للسنة
-	١٧٨,٦٠٤	المحمل للسنوات السابقة
(٤٣٢,٨٥١)	(٥١٧,٨٤٣)	المدفوع
١,٢٢٨,٠٩٣	١,٥٢٩,١٣٩	٣١ ديسمبر

١٩-٣ وضع الشهادات والربوط

قمت الشركة بإقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. خلال سنة ٢٠٢٣، استلمت الشركة ربط زكوي عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ قامت فيه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٥٣,٨٨٨ ريال سعودي و ٥٨,٥٦٥ ريال سعودي على التوالي. قامت الشركة بمصادق الالتزام الإضافي بالكامل خلال سنة ٢٠٢٣. مازالت الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠-إيرادات من العقود مع العملاء

لدى الشركة قطاع واحد من الإيراد والذي يتكون من بيع الأيس كريم داخل المملكة العربية السعودية المعترف بها في وقت معين.

٢٠-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	القطاعات
(بالريالات السعودية)		
٥٥,٨٤١,٧٤٩	٥٣,٢٢٢,٤٣٦	نوع العملاء
٦,٣٥٠,٥٢٢	٧,٩٢٥,١٠٠	عملاء منافذ البيع بالتجزئة
٦٢,١٩٢,٢٧١	٦١,١٤٧,٥٣٦	عملاء شركات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
(بالريالات السعودية)		
٣٧,٣٩٢,٩٥٠	٣٥,٢٢٠,٤٥٤	المناطق الجغرافية
١٤,١٩٦,١٢٩	١٥,٠٣١,٦٧٩	المنطقة الشرقية
٤,٣٣٦,٤٦٦	٤,٥٢١,٢٨٧	المنطقة الوسطى
٤,١٩٤,٩٦٠	٤,٢٦٨,٩١٤	المنطقة الشمالية
٢,٠٧١,٧٦٦	٢,١٠٥,٢٠٢	المنطقة الجنوبية
٦٢,١٩٢,٢٧١	٦١,١٤٧,٥٣٦	المنطقة الغربية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
(بالريالات السعودية)		
٣٢,٠٢٨,٨٩٧	٢٨,٠٩٥,٤٨٧	شروط الائتمان
٣٠,١٦٣,٣٧٤	٣٣,٠٥٢,٠٤٩	مبيعات نقدية
٦٢,١٩٢,٢٧١	٦١,١٤٧,٥٣٦	مبيعات ائتمان
		مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٢٠-٢ التزامات الأداء

بيع الآيس كريم:

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

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٢٤,٣١٨,٠٥٦	٢٢,١٠٥,٦٥٨	تكلفة المواد
٤,٤٤٦,٠٦٣	٥,٣١٧,٥٦٣	منافع موظفين
١,٤٠٦,١١٩	١,٤١٤,٥٤٩	منافع
١,٢٥٤,٣١٦	٨٨٣,٤٥٩	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٧٨,٩١١	١١١,٣٩٣	استهلاك أصول حق استخدام
١,٧٢٢,٩٠٥	١,٢٣٣,٢٨٠	أخرى
٣٣,٤٢٦,٣٧٠	٣١,٠٦٥,٩٠٢	

٢٢- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٥,٧٦٣,٧٠٩	٦,٦٩٦,١٩٣	منافع موظفين
٢,٦٦٨,٩٤٣	٢,٣٨١,٩٧٢	هدايا دعائية وترويجية
١,٨٣٨,٣٢١	٢,٣٧٩,٠٦٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٠٣٣,٧٤١	٢,١٢٧,٨١٨	عمولة مبيعات
١,٢٢٩,٣٠٤	١,٦٠٦,٦٤٧	وقود ونقل
-	٨٩٧,١٥٤	استهلاك أصول حق استخدام
٨٦٥,٧٩٢	٨٣٨,٩٨٤	إصلاح وصيانة
١٩٨,٢٢٦	٦١٦,٨٧٦	تأمين
٤٤٢,٩٩٥	٤٦٥,٤٥٦	منافع واتصالات
٥١٥,٧٧٥	٤٩٦,٤٩٨	أخرى
١٥,٥٥٦,٨٠٦	١٨,٥٠٦,٦٦٢	

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٣,٤٩٣,٢٧٢	٤,١٤٧,٦١٥	منافع موظفين
١,٧٩٣,٦٧٦	١,٦٨٨,٣٢٤	تعويضات مجلس الإدارة ولجان المجلس
٦٠٧,٧٥٢	٥٩٨,٤٩٦	أتعاب مهنية وحكومية
١٤٣,٣٢٥	١٣٧,٦٢٥	حراسة
١٠٦,٣٦٨	١١٣,٩٣٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧٥,٤٤١	٩٦,٦٢٥	إصلاح وصيانة
٦٠,٢٤٤	٤٠,٣٢٦	منافع واتصالات
١٧,٩٥٠	٢٩,٢٣١	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٢٢,٧٠٧	٢٧١,٨٥٠	أخرى
٦,٦٢٠,٧٣٥	٧,١٢٤,٠٢٨	

٢٤ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١١,٣٤٠	٣٤٩,٨٨٣	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
-	٢٢٣,٩١٤	تكلفة التمويل على القروض
١٦٩,٠٢٨	٢٠٢,٢٣٩	تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين (إيضاح ١٦)
٩٦,٣٢٤	١٤٣,٨٢٠	إلغاء الخصم على مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١٣٥,٠٠٠	٨١,٥٥٢	رسوم تسهيلات بنكية
٣٥,٠٧٦	٣٦,٣٩٦	إلغاء الخصم على تكاليف الإزالة
-	(٢١٥,٦٩٢)	ربح من إعادة قياس التزام التكلفة المطفأة (إيضاح ٢٧)
٤٤٦,٧٦٨	٨٢٢,١١٢	

٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٢٩٢,٥٦٥	٣٨٦,٥٦٠	دعم برنامج تنمية الموارد البشرية
١٤١,٧٥٧	١٨٤,٢٦٢	التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١,٠٠٣	١٣٨,٠٠٠	ربح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٩٧,١٦٥	عكس مصاريف مستحقة
-	٤٨,٠٠٠	إيرادات الإيجار
٣٨,٩٢٧	٣٠,٩٨٤	أرباح صرف العملات الأجنبية
-	٣٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
٤٥,٠٦٨	٢٣,٧٦٢	مبيعات خردة
٣٢٨,١٨٠	٢١,٢٠٠	مطالبات التأمين
٩,٨٠٠	-	رسوم التوصيل عبر الإنترنت
٩٢٧,٣٠٠	٩٥٩,٩٣٣	

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
		مدرجة في تكلفة المبيعات:
٤,٤٤٦,٠٦٣	٥,٣١٧,٥٦٣	منافع موظفين
١,٢٥٤,٣١٦	٨٨٣,٤٥٩	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٧٨,٩١١	١١١,٣٩٣	استهلاك أصول حق استخدام
		مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع:
٥,٧٦٣,٧٠٩	٦,٦٩٦,١٩٣	منافع موظفين
١,٨٣٨,٣٢١	٢,٣٧٩,٠٦٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٨٩٧,١٥٤	استهلاك أصول حق استخدام
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٣,٤٩٣,٢٧٢	٤,١٤٧,٦١٥	منافع موظفين
١٠٦,٣٦٨	١١٣,٩٣٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٩٥٠	٢٩,٢٣١	إطفاء أصول غير ملموسة

٢٧ - المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

العلاقة	الاسم	
مساهم	شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)	
سيطرة مشتركة	شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية	
سيطرة مشتركة	شركة ركاز العقارية المحدودة	
سيطرة مشتركة	شركة هاكا للمحركات والصناعة	
	فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة:	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	العلاقة
(بالريالات السعودية)		
		(أ) مشتريات من جهات ذات علاقة
١٨٨,٣٥٠	٣٢٩,١٤٠	سيطرة مشتركة شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
-	١٠,٢٢٨	سيطرة مشتركة شركة هاكا للمحركات والصناعة
		(ب) مصاريف محملة من خلال جهة ذات علاقة
١٣٤,٣١٦	-	مساهم شركة هاك القابضة (مجموعة حسن عبد الكريم القحطاني)
		(ج) إلغاء الخصم
٩٦,٣٢٤	١٤٣,٨٢٠	سيطرة مشتركة شركة ركاز العقارية المحدودة
-	٢١٥,٦٩٢	سيطرة مشتركة شركة ركاز العقارية المحدودة

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة مسهودة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة
(هـ) يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٢,١٣٣,٢٩١	٦٥٤,٤١٩	شركة ركاز العقارية المحدودة
٢,١٣٣,٢٩١	٦٥٤,٤١٩	
(١,٣٣٣,٤٦٣)	-	ناقصاً: الجزء غير المتداول
٧٩٩,٨٢٨	٦٥٤,٤١٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن أرصدة الجهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وتستحق الدفع وفقاً لشروط الائتمان القياسية.

يمثل الجزء غير المتداول قيمة دفعة سيتم سددها إلى شركة ركاز العقارية المحدودة مقابل شراء أرض وفقاً للشروط المتفق عليها.

مكافآت كبار موظفي الإدارة:

يضم كبار موظفي الإدارة مجلس الإدارة (أعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين) وجميع أعضاء الإدارة العليا للشركة. فيما يلي المنافع المدفوعة أو المستحقة لكبار موظفي الإدارة مقابل خدمات الموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
١,٧٩٣,٦٧٦	١,٦٨٨,٣٢٤	تمويضات مجلس الإدارة ولجان المجلس
١,٣٧٧,٣٥٨	١,٤٥٤,٠٨٤	رواتب وبدلات كبار موظفي الإدارة
٣٨٨,٥٤٥	٣٧٠,٤١٤	مكافأة وعمولة كبار موظفي الإدارة
١٠١,٢٨١	١٠١,٥٩٥	منافع طويلة الأجل
٣,٦٦٠,٨٦٠	٣,٦١٤,٤١٧	مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٨- ارتباطات والتزامات محتملة
ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٠,٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٩- التقارير القطاعية

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

٣٠- ربحية السهم

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

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٤.٢٥	٣.٧٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
		ربحية السهم (بالريال السعودي)
٥,٩٩٨,٢٧٤	٥,٢١٧,٤٧٣	الربح للسنة (بالريال السعودي)
١,٤١٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية
١-٣١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة (بالريالات السعودية)	
١,٥٩٥,٧٤١	١,٥٩٥,٧٤١	-	-	١,٥٩٥,٧٤١	-	١,٥٩٥,٧٤١
٢,٩٥٩,١١٥	٢,٩٥٩,١١٥	-	-	٢,٩٥٩,١١٥	-	٢,٩٥٩,١١٥
-	-	-	-	٧,٤٣٥,٠٩١	٧,٤٣٥,٠٩١	-
-	-	-	-	١,٧٦٧,٣٨٨	١,٧٦٧,٣٨٨	-
-	-	-	-	١٠,١٦٧,٨٩٨	١٠,١٦٧,٨٩٨	-
٤,٥٥٤,٨٥٦	٤,٥٥٤,٨٥٦	-	-	٢٣,٩٢٥,٢٣٣	١٩,٣٧٠,٣٧٧	٤,٥٥٤,٨٥٦
-	-	-	-	٣,٠٧٧,٤٩٨	٣,٠٧٧,٤٩٨	-
-	-	-	-	٦٥٤,٤١٩	٦٥٤,٤١٩	-
-	-	-	-	٦,٨٥٩,٠٠٠	٦,٨٥٩,٠٠٠	-
-	-	-	-	٤,٩٩٧,٢٩١	٤,٩٩٧,٢٩١	-
-	-	-	-	٤,٨٨٣,٨٠٨	٤,٨٨٣,٨٠٨	-
-	-	-	-	٢٠,٤٧٢,٠١٦	٢٠,٤٧٢,٠١٦	-

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة

قروض وسلف للموظفين

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهة ذات علاقة

قرض لأجل

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

الالتزامات عقود الإيجار

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
١-٣١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢ (بالريالات السعودية)	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة (بالريالات السعودية)
١,٥٩٥,٧٤١	١,٥٩٥,٧٤١	-	-	١,٥٩٥,٧٤١	-
٢,٧٧٤,٨٥٣	٢,٧٧٤,٨٥٣	-	-	٢,٧٧٤,٨٥٣	-
-	-	-	-	٥,٦١٥,٦٩٩	٥,٦١٥,٦٩٩
-	-	-	-	١,٧٢٢,٤٨٨	١,٧٢٢,٤٨٨
-	-	-	-	٥,٧٣٢,٠٠٢	٥,٧٣٢,٠٠٢
٤,٣٧٠,٥٩٤	٤,٣٧٠,٥٩٤	-	-	١٧,٤٤٠,٧٨٣	١٣,٠٧٠,١٨٩
-	-	-	-	٢,٢٠٠,٩٥٥	٢,٢٠٠,٩٥٥
-	-	-	-	٢,١٣٣,٢٩١	٢,١٣٣,٢٩١
-	-	-	-	٤,٤٥٨,٢٩١	٤,٤٥٨,٢٩١
-	-	-	-	١٧٧,٤٠٦	١٧٧,٤٠٦
-	-	-	-	٨,٩٦٩,٩٤٣	٨,٩٦٩,٩٤٣

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة

قروض ولفل للموظفين

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهة ذات علاقة

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

شركة المصانع العربية للأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان:

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٥,٦١٥,٦٩٩	٧,٤٣٥,٠٩١	ذمم مدينة
١,٧٢٢,٤٨٨	١,٧٦٧,٣٨٨	قروض وسلف للموظفين
٥,٦٨٢,٠٠٢	١٠,١١٢,٨٩٨	نقد لدى البنوك
١٣,٠٢٠,١٨٩	١٩,٣١٥,٣٧٧	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة مما يؤدي إلى أن تعرض الشركة للديون المعدومة ليس جوهري.

قروض وسلف للموظفين مضمونة مقابل رصيد التزامات مخافع الموظفين.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس		المجموع
		سنوات		
(بالريالات السعودية)				
التزامات مالية				
ذمم دائنة	٣,٠٧٧,٤٩٨	٣,٠٧٧,٤٩٨	-	٣,٠٧٧,٤٩٨
مطلوب إلى جهة ذات علاقة	٦٥٤,٤١٩	٦٥٤,٤١٩	-	٦٥٤,٤١٩
قرض لأجل	٦,٨٥٩,٠٠٠	٧٦٩,٣١٢	٧,٦٤١,١٣١	٨,٤١٠,٤٤٣
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٤,٩٩٧,٢٩١	٤,٩٩٧,٢٩١	-	٤,٩٩٧,٢٩١
التزامات عقود الإيجار	٤,٨٨٣,٨٠٨	١,٤٦٢,٧٣٢	٤,٣٨١,١١٥	٥,٨٤٣,٨٤٧
	٢٠,٤٧٢,٠١٦	١٠,٩٦١,٢٥٢	١٢,٠٢٢,٢٤٦	٢٢,٩٨٣,٤٩٨

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
القيمة الدفترية	اقل من سنة	من سنة إلى خمس	المجموع
	سنوات		
(بالريالات السعودية)			
التزامات مالية			
ذمم دائنة	٢,٢٠٠,٩٥٥	٢,٢٠٠,٩٥٥	٢,٢٠٠,٩٥٥
مطلوب إلى جهة ذات علاقة	٢,١٣٣,٢٩١	٧٩٩,٨٢٨	٢,١٣٣,٢٩١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٤,٤٥٨,٢٩١	٤,٤٥٨,٢٩١	٤,٤٥٨,٢٩١
التزامات عقود الإيجار	١٧٧,٤٠٦	١٠٧,٩١٥	٢٦٥,٦٨٨
	٨,٩٦٩,٩٤٣	٧,٥٦٦,٩٨٩	٩,٠٥٨,٢٢٥

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالتزامات المستقبالية للشركة.

مخاطر سعر السوق:

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات:

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو. وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن عملة الشركة مرتبطة بالدولار الأمريكي. تتعرض الشركة لمخاطر العملات في التعاملات والأرصدة من اليورو.

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق في المقام الأول باقتراض الشركة الذي يعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية الشركة لتغير محتمل في أسعار الفائدة على الجزء المتأثر من القروض والسلف. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة بتأثير القروض ذات الفائدة المتغيرة كما يلي:

٢٠٢٤	قرض لأجل	التأثير على الربح قبل الزكاة	زيادة / نقصان في نقاط الأساس
		(٧٠,٠٠٠)	١٠٠+
		٧٠,٠٠٠	١٠٠-

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
٢-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
مخاطر أسعار الأسهم:

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

حسابية		٢٠٢٤	الأسواق
ربح / خسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة
%	٤٥,٥٤٩ - +	٤,٥٥٤,٨٥٦	المملكة العربية السعودية
١ - + %			
حسابية		٢٠٢٣	الأسواق
ربح / خسارة	(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	استثمارات بالقيمة العادلة
%	٤٣,٧٠٦ - +	٤,٣٧٠,٥٩٤	المملكة العربية السعودية
١ - + %			

٣٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تتوافق مع السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اعتماد بعض التعديلات التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم تطبق الشركة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد. تطبق الشركة، لأول مرة، التعديلات التالية:

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١: تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١: الالتزامات غير المتداولة مع تعهدات.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- لم يكن لهذه التعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية المفعول بعد:

ملخص التعديل	ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير / التعديلات الجديدة على المعايير
يحدد التعديل معالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	معالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨
يحدد التعديل سعر الصرف الذي يجب استخدامه في المعاملات بالعملة المالية عندما تكون قابلية الصرف غير متاحة بشكل مؤقت.	١ يناير ٢٠٢٥	تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.	معايير المحاسبة الدولية ٢١
يوضح التعديل الأمور التي تم تحديدها خلال المراجعة اللاحقة للتطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس وبعض متطلبات الإفصاح.	١ يناير ٢٠٢٦	الأدوات المالية، الأدوات المالية؛ الإفصاحات.	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
معايير جديد يوضح الإفصاحات المطلوبة للشركات التابعة التي لا تتعرض لأي مساءلة عامة.	١ يناير ٢٠٢٧	الشركات التابعة بدون مساءلة عامة.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩
معايير جديد يتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في قائمة الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاحات في القوائم المالية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨

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

٣٣- تاريخ الاعتماد

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥.