

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥ - ٤	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والأصداق الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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 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.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
	تقييم المخزون
كجزء من عملية المراجعة فقد قمنا بالتالي: <ul style="list-style-type: none">• قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة لقياس المخزون.• لقد حضرنا جرد المخزون في نهاية السنة ولاحظنا حالة المخزون من حيث وجود مخزون تالف وبطيء الحركة.• استفسرنا من موظفي الإدارة عن مبررات تسجيل مخصص / عكس المخزون وتقديراتهم لتقييم المخزون.• قمنا باختيار 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 و صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.• تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات في القوائم المالية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ المخزون ١٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٢ مليون ريال سعودي). يدرج المخزون بسعر التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون وتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. يعتبر تقييم المخزون من أمور المراجعة الرئيسية بسبب حجم الرصيد والأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تقييم المخزون. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٢ حول السياسة المحاسبية وإيضاح ١٠ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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 نبدي 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 وأحكام نظام 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 أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن هناك خيار واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حدة 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:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

الدمام، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- 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 زدونا أيضا 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، بناء على ذلك نعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح 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
الجبيل - المملكة العربية السعودية



بدر حاتم التميمي
ترخيص رقم ٤٨٩
١٠ شوال ١٤٤٧
٢٩ مارس ٢٠٢٦

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
الأصول		
أصول غير متداولة		
٢١,١٨٤,٩٧٣	٢٢,٧٢٥,١٣٦	٥
٢٧٨,٧٩٨	٥٤٢,٨٨٤	٦
٤,٩٢٤,٦٥٤	٦,٧٠١,٦١٩	٧
١,٥٩٥,٤٧٤	١,٧٥٤,٤٠٠	٨
١٢١,٥٠٥	٥٠,٥٠٠	١٢
<u>٢٨,٢١٥,٦٧١</u>	<u>٣١,٧٧٥,٥٣٩</u>	
مجموع الأصول غير المتداولة		
أصول متداولة		
استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من		
٣,٩٥٩,١١٥	٢,١٣٨,٧١١	٩
١١,٢٠٤,٥٦٩	١٢,٤٢٠,٦٧٣	١٠
٧,٤٣٥,٠٩١	٧,٥٢١,١٠٥	١١
٢,٨١٩,٤٥٣	٢,٠٩٢,٨٩٠	١٢
١٠,١٦٧,٨٩٨	٦,٩٢٢,٢٢٩	١٣
<u>٢٤,٦٨٦,١٢٦</u>	<u>٣٢,١٠٥,٧٠٨</u>	
<u>٦٣,٩٠١,٧٩٧</u>	<u>٦٤,٨٨١,٢٤٧</u>	
مجموع الأصول المتداولة		
مجموع الأصول		
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	٢٢
٥٩٥,٧٤١	٧٥٤,٤٠٠	٨
١٥,٢٨٨,٧٤٤	١٤,٠٥٠,٥٢٦	
<u>٢٤,٢١٤,٤٥٥</u>	<u>٣٢,١٢٤,٩٢٦</u>	
مجموع حقوق الملكية		
الالتزامات غير متداولة		
١,٠٠٦,٨٥٦	١,٠٤٤,٦٠٨	٥
٥,٥٥٧,٢٣١	٦,٨٩٨,٠١٠	١٦
٦,٧١٨,٨٨٤	٦,٧٤٥,٢٢٧	١٨
٢,٧٩٨,٢٠٩	٥,١٠٩,٦٩٨	٧
<u>١٧,٠٨١,٢٨٠</u>	<u>١٩,٧٩٧,٥٥٣</u>	
مجموع الالتزامات غير المتداولة		




شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة المركز المالي (تقنية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	التزامات متداولة
٣,٠٧٧,٤٩٨	١,٧٤٢,٩٦٦		ذمم دائنة
٦٥٤,٤١٩	-	٣٧	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
٥,٠١٩,٢٩١	٤,٦٢٢,٦٦٨	١٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٤٠,١١٦	٢,٣٧٥,٠٠٠	١٨	قرض لأجل - الجزء المتداول
١,٠٨٥,٥٩٩	١,٦٨١,٠٢٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٥٢٩,١٣٩	١,٥١٦,١١٣	١٩	زكاة مستحقة
١١,٥٠٦,٠٦٢	١١,٩٤٨,٧٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٨,٥٨٧,٢٤٢	٢١,٧٤٦,٢٣١		مجموع الالتزامات
٦٢,٩٠١,٧٩٧	٦٤,٨٨١,٢٤٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات


فضل فواز
المدير المالي التنفيذي


محمد الرسام
المدير التنفيذي




خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٦١,١٤٧,٥٣٦	٦٤,٠٥٢,٠١٩	٢٠ الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣١,٠٦٥,٩٠٢)	(٣٥,٠٣٩,٠٤٠)	٢١ تكلفة الإيرادات
٣٠,٠٨١,٦٣٤	٢٩,٠١٢,٩٧٩	إجمالي الربح
(١٨,٥٠٦,٦٦٣)	(١٨,٢٥٠,٧٠٨)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٧,١٢٤,٠٢٨)	(٦,٩٤٢,٤٢٤)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
-	(٩٠,٩٠٩)	١٢ مخصص مقابل سلف للموظفين
١,٤٤٧,٥٩٧	(٥٧٠,٨١٩)	١١ (محمل) / عكس مخصص الحسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٨٩٨,٥٤١	٢,١٥٨,١١٩	الربح التشغيلي
(٨٢٢,١١٢)	(١,٤٦٥,٩١٤)	٢٤ تكاليف التمويل
٩٥٩,٩٣٣	٥٧٢,٦٤٠	٢٥ إيرادات أخرى
٦,٠٣٦,٣٦٢	٢,٣٦٥,٨٤٥	الربح قبل الزكاة
(٨١٨,٨٨٩)	(٦٥١,٨٥٤)	١٩ زكاة
٥,٢١٧,٤٧٣	١,٦١٣,٩٩١	الربح للسنة
الدخل الشامل الأخر:		
البيود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
(٥٠٥,٧٣٨)	(٨٢٧,١٧٩)	١٦ خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	١٥٨,٦٥٩	٨ التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
(٥٠٥,٧٣٨)	(٦٦٨,٥٢٠)	من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٧١١,٧٣٥	٩٣٥,٤٧١	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، بالضافى من الزكاة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم		
٣,٧٠	١,١٤	٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة


فضل فواز
المدير المالي التنفيذي


محمد الرسام
المدير التنفيذي




خالد حسين القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

المجموع	أرباح صفاة	احتياطي القيمة العائدة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي احتياطي	رأس المال
٢٤,٢١٤,٤٥٥	١٥,٢٨٨,٧١٤	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٢٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
١,٦١٢,٩٩١	١,٦١٢,٩٩١	-	-	-
(٦٧٨,٥٢٠)	(٨٢٧,١٧٩)	١٥٧,٦٥٩	-	-
٩٢٥,٤٧١	٧٦,٨١٢	١٥٧,٦٥٩	-	-
(٢,١١٥,٠٠٠)	(٢,١١٥,٠٠٠)	-	-	-
٢٢,١٢٤,٩٢٦	١٤,٠٥٠,٥٢٦	٧٥٤,٤٠٠	٤,٢٢٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٢١,٧١٧,٧٣٠	١٢,٧٩١,٩٧٩	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٢٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠
٥,٢١٧,٤٧٢	٥,٢١٧,٤٧٢	-	-	-
(٥٠٥,٧٢٨)	(٥٠٥,٧٢٨)	-	-	-
٤,٧١١,٧٣٥	٤,٧١١,٧٣٥	-	-	-
(٢,١١٥,٠٠٠)	(٢,١١٥,٠٠٠)	-	-	-
٢٤,٢١٤,٤٥٥	١٥,٢٨٨,٧١٤	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٢٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠



فضل فواز
المدير المالي التنفيذي

محمد الرسام
المدير التنفيذي

خالد حسين الفخطاني
رئيس مجلس إدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:
كما في ١ يناير ٢٠٢٥
الربح للسنة
الدخل الشامل الأخر / (الخسارة الشاملة
الأخرى)
مجموع الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إصلاح ١٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إصلاح ١٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٦,٠٣٦,٣٦٢	٦,٣٦٥,٨٤٥	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٢,٣٧٦,٤٥٩	٢,٨٣٦,٩٠٧	٥ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩,٢٣١	٤٧,٩٥٠	٦ إطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٠٨,٥٤٧	١,٥١٤,٨٣٨	٧ استهلاك أصول حق استخدام
(١٢٨,٠٠٠)	(٤١,٠٠٠)	٢٥ ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٤٤٧,٥٩٧)	٥٧٠,٨١٩	١١ محمل / (عكس مخصص) الحسابات الائتمانية الموقوفة
-	٩٠,٩٠٩	١٢ مخصص مقابل سلف للموظفين
٤٩٠,٦٩٥	٤٤٢,٨٧٣	١٦ التزامات منافع الموظفين
٨٢٢,١١٢	١,٤٦٥,٩١٤	٢٤ تكاليف التمويل
٢٥,٧٠٢	٩,٧٥٢	١٠ مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٠,٠٠٠)	-	٨ إيرادات توزيعات أرباح
(١٨٤,٢٦٢)	(١٧٩,٥٩٦)	٩ التعبير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٩٩٩,٢٥٠	٩,٠١٥,٢٠٢	
		التعديلات في رأس المال العامل:
(٢,١٠٨,٢٧٥)	(١,١٢٥,٨٥٧)	مخزون
(٢٧١,٧٩٥)	(٦٥٦,٨٢٣)	دعم مدينة
١٧,٠٨٨	(٣٤٢,٨٤١)	مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى
٨٧٦,٥٤٢	(١,٢٢٤,٥٢٢)	ذمم دائنة
(١,٤٠٧,٠٠٠)	(٧٠٢,٥٠٠)	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٥٨,٨٧٥	(٢٨٥,٦٢٢)	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
٧,٣٦٤,٦٨٦	٤,٤٦٥,٠١٦	النقد من التشغيل
(٢٥١,١٧٢)	(٢٠١,٢٩٢)	١٦ التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٥١٧,٨٤٢)	(٦٦٤,٨٨١)	١٩ زكاة مدفوعة
(٦٣٩,٤٧١)	(١,١٠٧,٥٠٨)	تكاليف التمويل المدفوعة
٥,٩٥٦,٢٠٠	٢,٤٩١,٢٢٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٢٨,٢٦٦)	(٤,٣٦٧,٠٧٠)	٥ شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠,٠٠٠	-	٨ توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٨٢,٨٤٦)	(٢١٢,٠٣٦)	٦ شراء أصول غير ملموسة
١٢٨,٠٠٠	٤١,٠٠٠	٢٥ المنحصر من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥,٠٥٢,٢١٢)	(٤,٥٣٩,١٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية



شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية (تمه)


للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الأنشطة التمويلية
(٣,١١٥,٠٠٠)	(٣,١١٥,٠٠٠)	١٤	توزيعات أرباح مدفوعة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨	قرض مستلم
-	(١٩٧,٩١٧)	١٨	قرض مدفوع
(٤٣٠,٠٠٠)	-	١٨	تكاليف المعاملة مدفوعة
(٩٢٢,٠٩٢)	(١,٢٧٤,٨٨١)	٧	دفعات عقود الإيجار من الجزء الأساسي
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٢,٥٢٢,٩٠٨	(١,١٨٧,٧٩٨)		
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٤٢٥,٨٩٦	(٢,٢٢٥,٥٦٩)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧٢٢,٠٠٢	١٠,١٦٧,٨٩٨		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٠,١٦٧,٨٩٨	٦,٩٢٢,٣٢٩		
			معاملات غير نقدية:
			تكاليف المعاملة محولة (من) / إلى مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢٨٩,٠٠٠	(٥٠,٥٠٠)	١٨	


فصل فواز
المدير المالي التنفيذي


محمد الرسام
المدير التنفيذي




خالد حسن القحطاني
رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه الفوائم المالية.

١- معلومات عن الشركة

سجلت شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (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 مغلقة. تم صدور القرار الوزاري رقم (٥) بإعلان تحويل 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.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ١٩٥ الدمام / المدينة الصناعية ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الأيس كريم وتسويق منتجات الشركة والتجارة.

يتكون رأس مال الشركة من ١,٤١٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ١,٤١٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

تمتلك الشركة الفروع التالية المسجلة بموجب رقم سجل تجاري منفصل:

رقم السجل التجاري	مواقع الفروع
٢٠٥٠١٠٠٥٢٧	الدمام
١٠١٠٣٤٦٤٠٨	الرياض
٤٠٣٠٥١٦٥٠٧	جدة
٢٣٥٠٠٦٢٨٢١	الإحساء
٢٤٥٠٠١٥٢٥٩	عرعر
٢٠٥٦١٠٣٩٢٤	النعيرية
٢٠٥٦١٠٣٦٧٢	النعيرية
١١٣١٣٠٧٤١٨	البريدة
٢٠٥٠١٨٢٧١٢	الدمام

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 والأصناف الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة في إيضاح ٢٣.

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- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والأفصاحات المرفقة وأفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير 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 ٢١
إيضاح ١٦ و ٣١

٢- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمة) ١-٢ التفديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التفديرات 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 ترجيحًا استنادًا إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ العوض الذي ستحصل عليه. قررت الشركة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير عند تقييم التعهدات عند بيع الأيس كريم، نظراً إلى أن عدد كبير من عقود العملاء لها خصائص متشابهة ولكل عميل أهداف سنوية للبيع ومؤشر أداء رئيسي آخر مثل الموقع ووجود العملاء.

قبل اعتبار أي مبلغ كعوض متغير في سعر المعاملة، تدرس الشركة ما إذا كان مبلغ العوض المتغير مقيماً أم لا. قررت الشركة أن تفديرات العوض المتغير ليست مقيّدة 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 والتفديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

(ج) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على الشركة بمبلغ ١,٥١٦,١١٢ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,٥٢٩,١٢٩ 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 الذمم المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم 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 الذمم المدينة في الإيضاح ١١.

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 التفديرات المستقبلية.

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١ التفديرات والافتراضات (تتمة)

(هـ) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الأئتمان 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، تقر الشركة بالتغيرات 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 التفكيك

يمثل مخصص التزامات التفكيك القيمة الحالية لأفضل تقدير لإدارة 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 سنة ونصف.

(ط) الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقيم 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.

٣-٢ 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 ادراج 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 ادراجها في قائمة المركز المالي ضمن بند ذمم دائنة ومستحقات والتزامات أخرى، لا يتم ادراج الأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنه عندما يرجح تدفق منافع اقتصادية.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

توافق السياسات المحاسبية وأساليب الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء اعتماد تعديل واحد أصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد. لم تطبق الشركة مبدئياً أي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكنه غير ساري المفعول بعد.

تطبق الشركة، لأول مرة، التعديل التالي:

- تعديلات على معيار المحاسبية الدولي ٢١: عدم قابلية الصرف.

لم يكن لهذا التعديل الجديد أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة المصانع العربية للمأكولات والابواب (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥٠ ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	اثاث وتجهيزات	حاسب الي و أجهزة كهربائية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١٢٠,٧٩٩,٣١٢	-	٤,١٥,٣٤٢	٢,٨٥٦,٧٤٧	١٢,٧٠٩,٤٧٣	٨١,١٣٥,٤٦٥	١٢,٥٦٤,٧٤٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٥,٠٣٨,٣٦٦	١,١٩٩,٤٩٥	٥٢,٨٠٠	٧٤,٨٥٠	-	٢,٦٩٦,٣٢١	١٥,٠٠٠	-
(٢٥٧,٩٠٠)	-	-	-	(٢٥٧,٩٠٠)	-	-	-
١٢٥,٤٧٩,٧٨٧	١,١٩٩,٤٩٥	٤,٠٦٨,١٤٢	٧٩,٦٣١,٦٩٦	١٢,٢٥١,٥٧٣	٨٤,٩٣١,٦٤١	١٢,٥٧٩,٧٤٩	٦,٤١٧,٤٧٥
٤,٣٦٧,٠٧٠	١,٧٨١,١٩٥	-	٧,٥٠٠	١٧,٠٠٠	٢,٥٦١,٣٧٥	-	-
(١٤٨,٠٠٧)	-	-	-	(١٤٨,٠٠٧)	-	-	-
١٢٩,٦٩٨,٨٤١	٧٨٧,٦٦٨	٤,٠٦٨,١٤٢	٢,٩٩٩,١٩٦	١٢,٣٣٠,٥٦٥	٨٧,٣٧٥,٧٤٧	١٢,٥٧٩,٧٤٩	٦,٤١٧,٤٧٥
١٠٤,٢٩٤,٧٠٥	-	٢,٩٤٧,٠٧٣	٧٢,٦٩٤,٣٢٨	١٢,٣٦١,٣٧٤	٧٣,٧٦٢,٥٧٧	١١,٥٢٨,٤٣٣	-
٢,٧٦٦,٤٥٩	-	٢٩,٠٣٢	٧٧,٦٦٦,١١١	٥١٣,٥٤٠	٢,٤٦٦,٧٨٠	٧١٤,٠٣١	-
(٢٥٧,٩٠٠)	-	-	-	(٢٥٧,٩٠٠)	-	-	-
١٠٤,٢٩٤,٧٠٥	-	٢,٩٧٦,١٠٥	٧٢,٦٩٤,٣٢٨	١٢,٣٦١,٣٧٤	٧٣,٧٦٢,٥٧٧	١١,٥٢٨,٤٣٣	-
٢,٧٦٦,٤٥٩	-	٢٤,٣٣٠	٩٧,٤٩٢	٦٩,٧٠٦	٢,٤٠٨,١٠٤	٢١٧,٣٧٥	-
(١٤٨,٠٠٧)	-	-	-	(١٤٨,٠٠٧)	-	-	-
١٠٦,٩٧٣,٧٠٥	-	٢,٩٨١,٤٣٥	٧٢,٧٩١,٧٢٠	١٢,١٦٣,٠٧٣	٧٦,٢٦١,٦٩٢	١١,٧٤٥,٨٠٧	-
٢١,١٧٤,٩٧٣	١,١٩٩,٤٩٥	٢١,٠٧٠	٢٢٧,٣٦٠	٩٠,٧٦١	٧٥,٠١١,١١١	٧١,٣١٥,٠٠٢	٦,٤١٧,٤٧٥
٢٢,٧٢٥,١٢١	٢,٥٩٧,٩٦٨	٨٦,١٤٠	٧٢٨,٣٦١	٢٧٤,٤٧١	١٥١,٦٠٤,١٥١	١٢٩,٦٦٧	٥٧٣,٧٤٧

صافي القيمة

الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧٤,٨١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٧٣,٧٤٧

- ان المباني مقامة على أرض في المدينة الصناعية الأولى بالدمام مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) (إيضاح ٧).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء آلة صنع الأيس كريم وإنشاء مخزن التبريد في الرياض.
- مدرج ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات أصول مستهلكة بالكامل بإجمالي تكلفة بمبلغ ٩٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩٢,٨ مليون ريال سعودي).
- يمثل التزام التفكيك التزام الشركة باستعادة الأرض بعد انتهاء عقد إيجار المصنع.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- أصول غير ملموسة

المجموع	برامج حاسب آلي		أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		٢٠٢٤	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٣٠٩,٥٨٠	٤٩٢,٤٣٦	٢٥٠,٥١٧	١٧٥,٩٧٠	٢٥٠,٥١٧	١٣٣,٦١٠	٢٤١,٩٠٩
١٨٢,٨٤٦	٢١٢,٠٣٦	٧٤,٥٤٧	٧٤,٥٤٧	٢١٢,٠٣٦	١٠٨,٦٩٩	-
-	-	-	-	(٢١,٩٢٠)	-	٢١,٩٢٠
٤٩٢,٤٣٦	٧٠٥,٤٧٢	٢٥٠,٥١٧	٢٥٠,٥١٧	٤٢١,٦١٣	٢٤١,٩٠٩	٢٧٢,٨٣٩
٨٤,٣٩٧	٧٨٥,١٦١	-	-	-	٨٤,٣٩٧	١١٢,٦٢٨
١١٢,٦٢٨	٤٧,٩٥٠	-	-	-	٢٩,٣٣١	٤٧,٩٥٠
١١٢,٦٢٨	١٦١,٥٧٨	-	-	-	١١٢,٦٢٨	١٦١,٥٧٨
٢٧٨,٧٨١	٥٤٢,٨٧٤	٢٥٠,٥١٧	٢٥٠,٥١٧	٤٢١,٦١٣	١٢٨,٢٨١	١١٢,٢٥١

الإطفاء المتراكم:
في ١ يناير
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمر إنتاجي لمدة ٢ إلى ٤ سنوات.
- تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بدفعات مقدمة لبرامج الحاسب الآلي المتوقع تنفيذها في ٢٠٢٦.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- الإيجارات
٧-١ أصول عقد استخدام

المجموع	سيارات	مبانى	أراضى	التكلفة:
٨٣١,٢٨٧	-	٥٧١,٤١٢	٢٥٩,٩٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥,٦٢٨,٤٩٤	٥,٦٢٨,٤٩٤	-	-	إضافات
٦,٤٥٩,٨٨١	٥,٦٢٨,٤٩٤	٥٧١,٤١٢	٢٥٩,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٢٨١,٧٩٢	٢,٤٥٧,١٦٦	٨٢٤,٦٢٧	-	إضافات
٩,٧٤١,٦٧٤	٨,٠٨٥,٦٦٠	١,٣٩٦,٠٣٩	٢٥٩,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١٦,٦٨٠	-	٢٨١,٤٨٢	١٢٥,١٩٨	الاستهلاك المتراكم:
١,٠٠٨,٥٥٧	٨٢٢,٩٦٩	١٥١,٧٧٨	٢٢,٨٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٥٢٥,٢٢٧	٨٢٢,٩٦٩	٥٢٢,٢٦٠	١٦٨,٩٩٨	المحمل للسنة
١,٥١٤,٨٢٨	١,٢٨٢,٢٨٥	٩٧,٧٤٢	٢٢,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٠٤٠,٠٥٥	٢,٢٠٦,٢٥٤	٦٢١,٠٠٢	٢٠٢,٧٩٨	المحمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٩٢٤,٦٥٤	٤,٨٠٥,٥٢٥	٢٨,١٥٢	٩٠,٩٧٧	صافي القيمة الدفترية:
٦,٧٠١,٦١٩	٥,٨٧٩,٤٠٦	٧٦٥,٠٣٦	٥٧,١٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تستأجر الشركة الأرض التي تم إنشاء المصنع والمقر الرئيسي عليها، مدة الإيجار ٧ سنوات، تستأجر الشركة مخازن تبريد لتخزين البضائع تامة الصنع، مدة الإيجار ٥ سنوات و١٢ سنة، تستأجر الشركة سيارات، مدة الإيجار ٤ سنوات و٥ سنوات.

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

كانت حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٧,٤٠٦	٤,٨٨٢,٨٠٨	في ١ يناير
٥,٦٢٨,٤٩٤	٢,٢٨١,٧٩٢	إضافات
٢٤٩,٨٨٢	٤٩٢,٢٠٤	إلغاء الخصم
(١,٢٧١,٩٧٥)	(١,٨٦٨,٠٨٥)	المدفوع
٤,٨٨٢,٨٠٨	٦,٧٩٠,٧٢٠	في ٣١ ديسمبر

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٪.

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمواعيد استحقاق التزامات عقود الإيجار في إيضاح ٣١.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٩٥,٧٤١	١,٥٩٥,٧٤١	في ١ يناير
-	١٥٨,٦٥٩	التغير في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١,٥٩٥,٧٤١	١,٧٥٤,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، لم تستلم الشركة أي توزيعات أرباح من الاستثمار (٢٠٢٤: ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥).

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٧٧٤,٨٥٣	٢,٩٥٩,١١٥	في ١ يناير
١٨٤,٣٦٣	١٧٩,٥٩٦	التغيير في القيمة العادلة
<u>٢,٩٥٩,١١٥</u>	<u>٣,١٣٨,٧١١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

١٠- مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٧٨٤,٧٦٣	٦,٥٥٦,٣٨١	مواد خام
٢,١٥٩,٠٨٣	٢,٣١٦,٠٦٦	بضائع تامة الصنع
١,٩١٦,٣١٨	١,٧٠٤,٩٦٥	مواد تعبئة
١,٤٠٨,٥٦٥	١,٦٥٧,٩٧٠	قطع غيار
٩٥٤,٣٠٧	١,٣١٣,٥٠٩	بضائع بالطريق
<u>١٣,٣٣٣,٩٣٤</u>	<u>١٣,٢٤٨,٧٩١</u>	
(٩١٨,٣٦٥)	(٩٢٨,١١٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>١١,٢٠٤,٥٦٩</u>	<u>١٢,٤٢٠,٦٧٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٨٢,٦٦٣	٩١٨,٣٦٥	١ يناير
٢٥,٧٠٣	٩,٧٥٢	المحمل خلال السنة
<u>٩١٨,٣٦٥</u>	<u>٩٢٨,١١٨</u>	٣١ ديسمبر

١١- ذمم مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٢٩٦,٤٤٩	٨,٩٥٢,٢٨٣	ذمم مدينة
(٨٦١,٣٥٨)	(١,٤٣٣,١٧٧)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٣١)
<u>٧,٤٣٥,٠٩١</u>	<u>٧,٥٣١,١٠٥</u>	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٣٠٨,٩٥٥	٨٦١,٣٥٨	١ يناير
(١,٤٤٧,٥٩٧)	٥٧٠,٨١٩	محمل / (عكس مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٨٦١,٣٥٨</u>	<u>١,٤٣٣,١٧٧</u>	٣١ ديسمبر

إن الذمم المدينة غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوم.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٧٦٧,٢٨٨	١,٨٨٢,٦٦١	قروض وسلف للموظفين
٩١٢,٠٩٢	٩٧٩,٨٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٦,٤٢٢	٢٩١,٢٢٨	دفعات مقدمة إلى الموردين
٩٤,٤٩٨	١٥,١٩٩	ضريبة القيمة المضافة
٧٩,٥٤٨	٦٥,٤٢٢	أخرى
٢,٩٤٠,٩٥٨	٢,٢٣٤,٢٩٩	
-	(٩٠,٩٠٩)	ناقصاً: مخصص مقابل قرض للموظفين
٢,٩٤٠,٩٥٨	٢,١٤٣,٣٩٠	

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٨١٩,٤٥٢	٢,٠٩٢,٨٩٠	الجزء المتداول
١٢١,٥٠٥	٥٠,٥٠٠	الجزء غير المتداول
٢,٩٤٠,٩٥٨	٢,١٤٣,٣٩٠	

١٢- نقد وما في حكمه

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٠,١١٢,٨٩٨	٦,٨٧٧,٢٣٩	نقد لدى البنوك
١٠,١٦٧,٨٩٨	٦,٩٣٢,٢٣٩	

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 ٣ سبتمبر ٢٠٢٥، عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ بمبلغ ٢,١١٥,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم).

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).

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 ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦-التزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٦٠٩,٨٣١	٥,٥٥٧,٣٣١	١ يناير
٦٩٢,٩٣٤	٧٠٤,٧٩٢	مصرف محمل على الربح أو الخسارة
(٣٥١,١٧٢)	(٢٠١,٢٩٢)	المدفوع
٥٠٥,٧٣٨	٨٣٧,١٧٩	إعادة القياس الاكتواري المحمل على الدخل الشامل الآخر
٥,٥٥٧,٣٣١	٦,٨٩٨,٠١٠	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٩٠,٦٩٥	٤٤٢,٨٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٢,٢٣٩	٢٦١,٩١٩	إلغاء الخصم
٦٩٢,٩٣٤	٧٠٤,٧٩٢	التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٤,٨٠	%٥,٣٠	معدل الخصم المستخدم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
	%		%	
٥,٤٠٢,٥٢٢	%١+	٦,٧١٠,٤١٧	%١+	معدل الخصم
٥,٧٣٢,٣٣٦	%١-	٧,١٦٢,٠٢٧	%١-	زيادة
				نقص
٥,٧٤٥,٠٠٢	%١+	٧,١٧٨,٥٤٤	%١+	معدل زيادة الرواتب
٥,٢٨٨,٥٩٩	%١-	٦,٦٩٢,٨١٠	%١-	زيادة
				نقص

١٧- مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٨٠٦,١٤١	١,٧٨٢,٦٣٦	عمولة مبيعات
٧٣٣,٩٦٠	١,٠١١,٨١٢	مصاريف مستحقة
١,١٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تعويضات مستحقة لمجلس الإدارة ولجان المجلس
١,٢٦٣,١٠٩	٧٧٢,٩٨٢	منافع موظفين مستحقة
٤٤,٠٨١	٤٢,١٢٤	توزيعات أرباح مستحقة
٢٢,٠٠٠	٢٢,١٢٢	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٠١٩,٢٩١	٤,٦٢٢,٦٦٨	

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- قرض لأجل

خلال سنة ٢٠٢٥، حصلت الشركة على قرض إسلامي بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي من بنك محلي، ضمن تسهيلات ائتمانية بحد إجمالي بمبلغ ٢١,٢٥ مليون ريال سعودي، لتمويل خطتها التوسعية لإنشاء مراكز توزيع في الرياض واستيراد المواد الخام، كما ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم استخدام ٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧ مليون ريال سعودي) من هذا القرض. هذه التسهيلات مضمونة بشكل رئيسي بسند لأمر ورهن عقاري لا يقل عن ٥ مليون ريال سعودي. كما يخضع هذا القرض للشروط المالية التالية المتفق 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، التزمت الشركة بالتعهدات المالية المذكورة أعلاه.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٢,٠٨٢	قرض لأجل
(١٤١,٠٠٠)	(١٨١,٨٤٦)	ناقصاً: تكاليف المعاملة
٦,٨٥٩,٠٠٠	٩,١٢٠,٢٣٧	
(١٤٠,١١٦)	(٢,٢٧٥,٠٠٠)	ناقصاً: الاستحقاق الحالي المعرض ضمن الالتزامات المتداولة
٦,٧١٨,٨٨٤	٦,٨٤٥,٢٣٧	الجزء غير المتداول
٢٠٢٤	٢٠٢٥	فيما يلي الحركة في قرض لأجل:
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(١٩٧,٩١٧)	سداد
٧,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٢,٠٨٢	٢١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١٤١,٠٠٠	في ١ يناير
٤٣٠,٠٠٠	-	إضافات
-	(٩,٦٥٤)	إطفاء تكاليف المعاملة
(٢٨٩,٠٠٠)	٥٠,٥٠٠	محول من / (إلى) مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى
١٤١,٠٠٠	١٨١,٨٤٦	٢١ ديسمبر

١٩- زكاة مستحقة

١٩-١ النوعاء الزكوي:

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

١٩-٢ ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٢٢٨,٠٩٣	١,٥٢٩,١٢٩	١ يناير
٦٤٠,٢٨٥	٦٥١,٨٥٤	المحمل للسنة
١٧٨,٦٠٤	-	المحمل للسنوات السابقة
(٥١٧,٨٤٣)	(٦٦٤,٨٨١)	المدفوع
١,٥٢٩,١٢٩	١,٥١٦,١١٢	٣١ ديسمبر

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- زكاة مستحقة (تمة)

٢-١٩ وضع الشهادات والربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ريبط زكوي عن سنة ٢٠٢٣، بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٩,٥٦٥ ريال سعودي، وقد تم سدادها بالكامل. وبعد مراجعة الهيئة للمستندات الداعمة التي قدمتها الشركة خلال السنة، تم اعتماد الربوط النهائية دون أي التزام زكوي إضافي أو رصيد دائن.

لاحقاً لنهاية السنة، أصدرت الهيئة ربوط أولية للزكاة عن سنة ٢٠٢٤، يقضي بفرض التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٢,١٢٦ ريال سعودي. قد قدمت الشركة للمستندات الداعمة المطلوبة، وهي الآن بانتظار الربوط النهائية من الهيئة. لا تزال الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات
القطاعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥٢,٢٢٢,٤٣٦	٥٨,٥١٥,٦٠٦
٧,٩٢٥,١٠٠	٥,٥٣٦,٤١٣
٦١,١٤٧,٥٣٦	٦٤,٠٥٢,٠١٩

نوع العملاء
عملاء منافذ البيع بالتجزئة
عملاء شركات
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٤,٩٩١,٩٩٩	٢٤,٥٦٧,١٥٨
١٥,٠٣١,٦٧٩	١٥,٨٥٤,٦٤٧
٤,٣٦٨,٩١٤	٥,٩٥٥,٢٤٩
٤,٥٢١,٢٨٧	٥,٠٣٦,٨٤٢
٢,١٠٥,٢٠٢	٢,٣٢٧,١٨٥
٢٢٨,٤٥٥	٤٠٠,٨٢٨
٦١,١٤٧,٥٣٦	٦٤,٠٥٢,٠١٩

المناطق الجغرافية
المنطقة الشرقية
المنطقة الوسطى
المنطقة الجنوبية
المنطقة الشمالية
المنطقة الغربية
الصادرات
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٨,٠٩٥,٤٨٧	٢٢,٨٣٢,٠١٢
٢٢,٠٥٢,٠٤٩	٢١,٢٢٠,٠٠٧
٦١,١٤٧,٥٣٦	٦٤,٠٥٢,٠١٩

شروط الائتمان
مبيعات ائتمان
مبيعات نقدية
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠-٢ التزامات الأداء

بيع الأيس كريم:

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

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٢,١٠٥,٦٥٨	٢٥,٢٢٧,٨٩٩
٥,٣١٧,٥٦٣	٥,٥٧٩,٥٩٩
١,٤١٤,٥٤٩	١,٤٦٧,٧٧٤
٨٣,٤٥٩	٩٨٥,٧٩٢
١١١,٣٩٣	١٢١,٥٤٢
١,٢٢٣,٢٨٠	١,٥٤٦,٤٢٣
٢١,٠٦٥,٩٠٢	٢٥,٠٢٩,٠٤٠

تكلفة المواد
منافع موظفين
منافع
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
استهلاك أصول حق استخدام
أخرى

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٦٩٦,١٩٣	٦,٩٧٦,٢٨٦	منافع موظفين
٢,٢٨١,٩٧٢	١,٧٤٤,٠٠٢	هدايا دعائية وترويجية
٢,٢٧٩,٠٦٤	١,٧٢٢,٧٦٠	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٦٠٦,٦٤٧	٢,١٨٤,٦٢٤	وقود ونقل
٢,١٢٧,٨١٨	٢,٠٨٠,٦٤٦	عمولة مبيعات
٨٩٧,١٥٤	١,٢٨٢,٢٨٥	استهلاك أصول حق استخدام
٨٢٨,٩٨٤	٧٤٥,٦٤٩	إصلاح وصيانة
٦١٦,٨٧٦	٤٣٦,٢٢٧	تأمين
٤٦٥,٤٥٦	٤٧٧,٨٠٥	منافع واتصالات
٤٩٦,٤٩٨	٥٠٩,٢٠٤	أخرى
<u>١٨,٥٠٦,٦٦٢</u>	<u>١٨,٢٥٠,٧٠٨</u>	

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,١٤٧,٦١٥	٢,٧٢٦,٧٩٢	منافع موظفين
١,٦٨٨,٢٢٤	١,٧٧٤,٨٢٦	تعويضات مجلس الإدارة ولجان المجلس
٥٩٨,٤٩٦	٥٨٤,١٢٥	أتعاب مهنية وحكومية
١٢٧,٦٢٥	١٦١,٧٠٠	حراسة
١١٢,٩٣٦	١١٨,٢٥٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٦,٦٢٥	١١٢,٩٢٤	إصلاح وصيانة
٤٠,٣٢٦	٦١,٠٦٨	منافع واتصالات
٢٩,٢٢١	٤٧,٩٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧١,٨٥٠	٢٥٢,٦٧٤	أخرى
<u>٧,١٢٤,٠٢٨</u>	<u>٦,٩٤٢,٤٢٤</u>	

أتعاب المراجعة المتعاقد عليها:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	رسوم مراجعة وفحص حسابات الشركة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	خدمات التصديق على الزكاة والضريبة
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	خدمات التأكيد النظامية الأخرى
<u>٢٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٨٥,٠٠٠</u>	

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤٩,٨٨٢	٤٩٢,٢٠٤	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٢٢٢,٩١٤	٥٤٤,٦٦٥	تكلفة التمويل على القروض
٢٠٢,٢٢٩	٢٦١,٩١٩	تكلفة الفائدة على التزام منافع الموظفين (إيضاح ١٦)
١٤٢,٨٢٠	٤٩,٠٨١	إلغاء الخصم على مطلوب (إلى جهة ذات علاقة) (إيضاح ٢٧)
٨١,٥٥٢	٦٩,٦٢٩	رسوم تسهيلات بنكية
٢٦,٢٩٦	٢٧,٧٥٢	إلغاء الخصم على التزام التفكيك
-	٩,٦٥٤	إطفاء تكلفة المعاملة (إيضاح ١٨)
(٢١٥,٦٩٢)	-	ربح من إعادة قياس التزام التكلفة المطفأة (إيضاح ٢٧)
<u>٨٢٢,١١٢</u>	<u>١,٤٦٥,٩١٤</u>	

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥- إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨٦,٥٦٠	٣٣٤,٣٨٧	دعم برنامج تنمية الموارد البشرية
١٨٤,٣٦٢	١٧٩,٥٩٦	التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٨,٠٠٠	٤١,٠٠٠	ربح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٣,٧٦٢	١١,٣٢٢	مبيعات خردة
٣٠,٩٨٤	٧,٥٢٥	أرباح صرف العملات الأجنبية
٩٧,١٦٥	-	عكس مصاريف مستحقة
٤٨,٠٠٠	-	إيرادات الإيجار
٢٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
٢١,٣٠٠	-	مطالبات التأمين
٩٥٩,٩٣٣	٥٧٢,٦٤٠	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		مدرجة في تكلفة الإيرادات:
٥,٣١٧,٥٦٣	٥,٥٧٩,٥٩٩	منافع موظفين
٨٨٣,٤٥٩	٩٨٥,٧٩٣	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١١١,٣٩٣	١٢١,٥٤٣	استهلاك أصول حق استخدام
		مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع:
٦,٦٩٦,١٩٣	٦,٩٧٦,٢٨٦	منافع موظفين
٢,٣٧٩,٠٦٤	١,٧٢٣,٧٦٠	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٩٧,١٥٤	١,٢٨٢,٣٨٥	استهلاك أصول حق استخدام
		مدرجة في مصاريف عمومية وإدارية:
٤,١٤٧,٦١٥	٢,٧٣٦,٧٩٢	منافع موظفين
١١٣,٩٣٦	١١٨,٣٥٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩,٣٣١	٤٧,٩٥٠	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

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)
فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٣٩,١٤٠	١٦٠,٥٣٧
١٠,٣٣٨	٢,٠٢١

(أ) مشتريات من جهات ذات علاقة
شركة القحطاني العالمية للوكالات الملاحية
شركة هاكا للمحركات والصناعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٤٢,٨٢٠	٤٩,٠٨١

(ب) إلغاء الخصم
شركة ركاز العقارية المحدودة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢١٥,٦٩٢	-

(ج) ربح من إعادة قياس التزام التكلفة المطغاة
شركة ركاز العقارية المحدودة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦٥٤,٤١٩	-

(د) يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة مما يلي:

شركة ركاز العقارية المحدودة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فإن أرصدة الجهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وتستحق الدفع وفقاً لشروط الائتمان القياسية.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٤٥٤,٠٨٤	١,٥٤١,٤٧٦
١,٦٨٨,٢٣٤	١,٧٧٤,٨٢٦
٣٧٠,٤١٤	٤٤٤,٨٣٦
١٠١,٥٩٥	٢١٢,٢٧٩
٢,٦١٤,٤١٧	٣,٩٧٤,٤٠٧

رواتب وبدلات كبار موظفي الإدارة
تعويضات مجلس الإدارة ولجان المجلس
مكافأة وعمولة كبار موظفي الإدارة
منافع طويلة الأجل
مجموع مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٨- ارتباطات والتزامات محتملة

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٠,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٥١ مليون ريال سعودي).

٢٩- التقارير القطاعية

تمتلك الشركة قطاع تجاري واحد يتمثل في إنتاج وبيع الأيس 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 متوقفة خلال السنة.

تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣,٧٠	١,١٤
٥,٣١٧,٤٧٣	١,٦١٢,٩٩١
١,٤١٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠

ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

ربحية السهم (بالريال السعودي)
الربح للسنة (بالريال السعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة المصانع العربية للأموال والائتمان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢١-١ 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 إذ كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	القيمة العادلة		المجموع	القيمة الدفترية		القيمة العادلة
	المستوى ٢	المستوى ١		المستوى ٢	المستوى ١	
١,٧٥٤,٤٠٠	١,٧٥٤,٤٠٠	-	١,٧٥٤,٤٠٠	-	-	١,٧٥٤,٤٠٠
٢,١٢٨,٧١١	٢,١٢٨,٧١١	-	٢,١٢٨,٧١١	-	-	٢,١٢٨,٧١١
-	-	-	٧,٥٢١,١٠٥	-	-	-
-	-	-	١,٨٨٢,٦٢١	-	-	-
-	-	-	٦,٩٢٢,٢٢٩	-	-	-
٤,٨٩٢,١١١	٤,٨٩٢,١١١	-	٢١,٢٢٩,١٦٦	-	-	٤,٨٩٢,١١١
-	-	-	١,٧٤٢,٩٦٦	-	-	-
-	-	-	٩,١٢٠,٢٢٧	-	-	-
-	-	-	٤,٦١٠,٥٤٥	-	-	-
-	-	-	٦,٧٩٠,٧٢٠	-	-	-
-	-	-	٢٢,٢٦٤,٤٦٨	-	-	-

الأصول المالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

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

ذمم مديونية

قروض وسلف للموظفين

نقد وما في حكمه

الالتزامات المالية

ذمم دائنة

قروض لأجل

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢-٢١ 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:

تمثل 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 الذمم المدينة، والقروض والسلف للموظفين والنقد لدى البنوك نقد كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧,٤٢٥,٠٩١	٧,٥٢١,١٠٥	ذمم مدينة
١,٧٦٧,٢٨٨	١,٨٨٢,٦٢١	قروض وسلف للموظفين
١٠,١١٢,٨٩٨	٦,٨٧٧,٢٣٩	نقد لدى البنوك
١٩,٣١٥,٢٧٧	١٦,٢٨١,٠٥٥	

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.

قروض وسلف الموظفين مضمونة مقابل رصيد التزامات منافع الموظفين.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل للهبوط في القيمة في تاريخ كل تقارير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم حساب معدلات المخصصات بناءً على عدد أيام التعثر عن السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط خسائر متشابهة.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة من العملاء:

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض (بالريالات السعودية)	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة %	
١١٢,٧٠٥	٢,٧٥٦,٠٢٠	%٢,٠٣	صفر - ٩٠ يوم
٢٦٢,٤٠٨	٢,٩٩٢,٥١٧	%٨,٧٧	٩١ - ١٨٠ يوم
١١٧,٢٩٩	٦٨٢,٢٢٩	%١٧,١٧	١٨٠ - ٣٦٥ يوم
٩٢٨,٧٦٥	١,٥٢١,٤٩٦	%٦١,٧٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
١,٤٢٢,١٧٧	٨,٩٥٢,٢٨٢		

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض (بالريالات السعودية)	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة %	
٤٨,٧٠١	٢,٢٥٦,٢١٦	%١,٤٥	صفر - ٩٠ يوم
١٢٨,٢١٨	٢,٠٦٢,٧٦٤	%٤,٥١	٩١ - ١٨٠ يوم
١٧٧,١٥٦	٩٠١,٢٤٨	%١٩,٦٥	١٨٠ - ٣٦٥ يوم
٤٩٧,٢٨٢	٩٧٥,١٢١	%٥١,٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٨٦١,٢٥٨	٨,٢٩٦,٤٤٩		

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٦- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢٦-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات 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:

٢٠٢٥			
المجموع	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
-	-	١,٧٤٢,٩٦٦	١,٧٤٢,٩٦٦
-	٨,٤٢١,٧٧٧	٢,٩٧٠,٩٨٤	١١,٤٠٢,٧٦١
-	-	٤,٦١٠,٥٤٥	٤,٦١٠,٥٤٥
٢٥٠,٠٠٠	٥,٤٤٥,٦١٠	٢,١٥٠,٥٢٥	٧,٩٤٦,١٤٥
٢٥٠,٠٠٠	١٢,٨٧٧,٢٨٧	١١,٤٧٥,٠٢٠	٢٥,٧٠٢,٤١٧

التزامات مالية

ذمم دائنة
قرض لأجل
مصاريف مستحقة وذمم
دائنة أخرى
التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤			
المجموع	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
-	-	٢,٠٧٧,٤٩٨	٢,٠٧٧,٤٩٨
-	-	٦٥٤,٤١٩	٦٥٤,٤١٩
-	٧,٦٤١,١٣١	٧٦٩,٢١٢	٨,٤١٠,٤٤٢
-	-	٤,٩٩٧,٢٩١	٤,٩٩٧,٢٩١
-	٤,٢٨١,١١٥	١,٤٦٢,٧٣٢	٥,٨٤٢,٨٤٧
-	١٢,٠٢٢,٢٤٦	١٠,٩٦١,٢٥٢	٢٢,٩٨٢,٤٩٨

التزامات مالية

ذمم دائنة
مطلوب إلى جهة ذات
علاقة
قرض لأجل
مصاريف مستحقة وذمم
دائنة أخرى
التزامات عقود الإيجار

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات ائتمانية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر سعر السوق:

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

مخاطر العملات:

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي 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 مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات أسعار الفائدة في السوق، ويرتبط تعرض الشركة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق في المقام الأول بافتراض الشركة الذي يعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

شركة المصانع العربية للمأكولات والالبان (فاديكو)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢٠٢١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
مخاطر أسعار الفائدة (تمة):
حسابية 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:

زيادة / نقصان في نقاط الأساس	التأثير على الربح قبل الزكاة	
١٠٠+	(٩٣,٠٣١)	٢٠٢٥
١٠٠-	٩٣,٠٣١	قرض لأجل
١٠٠+	(٧٠,٠٠٠)	٢٠٢٤
١٠٠-	٧٠,٠٠٠	قرض لأجل

مخاطر أسعار الأسهم:

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

التغير في القيمة العادلة	٢٠٢٥	الأسواق
%		استثمارات بالقيمة العادلة
+ - ١%	٤٨,٩٣١ - +	المملكة العربية السعودية

التغير في القيمة العادلة	٢٠٢٤	الأسواق
%		استثمارات بالقيمة العادلة
+ - ١%	٤٥,٥٤٩ - +	المملكة العربية السعودية

٣٢- 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.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى 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 الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات 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 أسس تجارية بتاريخ القياس، يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم أما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن يكون لدى الشركة القدرة على أن 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 أنهم 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 الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل 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 أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار 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 إثباتها 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 تكوّن 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 إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقعه الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل. تم الإفصاح عن السياسات التفصيلية المتعلقة بإيرادات الشركة في إيضاح ٢٠.

حسم الكميات

يتم عادةً بيع البضائع بحسم كميات بأثر رجعي بناءً على إجمالي المبيعات خلال فترة ١٢ شهر، ويُعترف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بالضافي من حسم الكميات المقدر. 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.

٣٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

مصاريف

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

الزكاة

زكاة

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

أوضاع زكوية غير مؤكدة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

-- تظهر 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 والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف، ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ أعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروقات 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).

ممتلكات ومصنع ومعدات

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

تفيد الأراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني وأي خسائر هبوط في القيمة.

٢٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة) ممتلكات ومصنع ومعدات (تمة)

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

السنوات

٣٠	- 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 الاقضاء. بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم، إن وجدت. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم الاعتراف بالمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبيدها.

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

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الانتاجي 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 الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الانتاجي 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.

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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 الانتاجي 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 المقدر. يتم إضافة قيمة الالتزام إلى القيمة الدفترية للأصل ذات الصلة ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي للأصل. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغييرات في تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن المراجعة المستمرة على التوقيت المقدر أو مبلغ التدفقات النقدية غير المخصصة كتغيير في المخصص والأصول ذات الصلة.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة) الإيجارات

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

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

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

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار، تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع 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 للالتزامات 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 اصول منخفضة القيمة

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

الهبوط في قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الاصول غير المالية، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الاصول 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 الاصول، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل، وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الاصول الفردية عليها، وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات، لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الاصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

٢٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تمة)

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، إن قيمة العكس لها حد معين حيث إن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة التي سيتم تحديدها بالصادفي 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 ويصرف أولاً.

قطع غير: 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 المقدر للإكمال والتكاليف المقدر 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.

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 بالقيمة العادلة

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.

٢٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

استبعاد

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 الي طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه، في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به، ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الاولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم 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 بالصادفي 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.

٢٢- السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة) الالتزامات المالية (تمة)

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 المحتفظ بها بغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر هذه الالتزامات في الربح أو الخسارة.

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

القروض والسلف

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

استبعاد

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

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء 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 اختياري

ألغى نظام الشركات السعودي الجديد، الذي دخل حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٢، شرط تكوين الاحتياطي النظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد، إلا أن المساهمين لم يُقرروا 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 أن 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

يُعترف 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

يُحتسب التزام الشركة المتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولية. إن الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة نهاية الخدمة محددة المنافع يمثل القيمة الحالية للالتزام 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.

٢٣- المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: تصنيف وقياس الأدوات المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - الجزء ١١.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة - الإفصاحات.

من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تأثير جوهري على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة. أما المعايير الجديدة والمعدلة الأخرى، فليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية، تنوي الإدارة اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

٢٤- أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم تقع أي أحداث هامة بين نهاية فترة إعداد التقرير وتاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٢٥- تاريخ الاعتماد

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٦.