



مستند تسجيل أسهم شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17هـ (الموافق 2018/03/05م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15هـ (الموافق 2018/05/30م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19هـ (الموافق 1982/05/12م) الصادر بمدينة الرياض.

السعر الاسترشادي لتداول سهم الشركة في السوق الموازية (٥٠) ريال سعودي

ويقتصر التداول في الأسهم محل الإدراج المباشر في السوق الموازية على المساهمين الحاليين (باستثناء المساهمين الكبار في الشركة الذين يملكون (5%) أو أكثر من رأس مالها المذكورين أعلاه والتي تنطبق عليهم فترة الخطر)، بالإضافة إلى فئات المستثمرين المؤهلين وهم:

1. أشخاص مرخص لهم يتصرفون لحسابهم الخاص.
2. عملاء شخص مرخص له في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن يكون ذلك الشخص المرخص له قد تم تعيينه بشروط تمكنه من اتخاذ القرارات الخاصة بقبول المشاركة في طرح والاستثمار في السوق الموازية نيابة عن العميل ودون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه.
3. حكومة المملكة، أو أي جهة حكومية، أو أي هيئة دولية تعترف بها الهيئة، أو السوق، وأي سوق مالية أخرى تعترف بها الهيئة، أو مركز الإيداع.
4. الشركات المملوكة من الحكومة، مباشرة أو عن طريق محفظة يديرها شخص مرخص له في ممارسة أعمال الإدارة.
5. الشركات والصناديق المؤسسية في دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.
6. صناديق الاستثمار.
7. الأجانب غير المقيمين المسموح لهم بالاستثمار في السوق الموازية والذين يستوفون المتطلبات المنصوص عليها في الدليل الاسترشادي لاستثمار الأجانب غير المقيمين في السوق الموازية.
8. المؤسسات المالية الأجنبية المؤهلة.
9. أي أشخاص اعتباريين آخرين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع.
10. أشخاص طبيعيين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع، ويستوفون أي من المعايير الآتية:

(أ) أن يكون قد قام بصفقات في أسواق الأوراق المالية لا يقل مجموع قيمتها عن أربعين مليون ريال سعودي ولا تقل عن عشرة صفقات في كل ربع سنة خلال الاثني عشرة شهراً الماضية.

(ب) أن لا تقل قيمة صافي أصوله عن خمسة ملايين ريال سعودي.

(ج) أن يعمل أو سبق له العمل مدة ثلاث سنوات على الأقل في القطاع المالي.

(د) أن يكون حاصلأ على الشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية المعتمدة من قبل الهيئة.

(هـ) أن يكون حاصلأ على شهادة مهنية متخصصة في مجال أعمال الأوراق المالية المعتمدة من جهة معترف بها دولياً.

11. أي أشخاص آخرين تحددهم الهيئة.

لم يسبق إدراج أسهم الشركة في أي سوق للأسهم سواء داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها قبل إدراجها بشكل مباشر في السوق الموازية. وقد تقدمت الشركة بطلب تسجيل الأسهم الخاضعة لهذا المستند إلى هيئة السوق المالية السعودية ("الهيئة") وطلب إدراجها إلى شركة السوق المالية السعودية ("تداول")، وتم تقديم جميع المستندات المطلوبة إلى الجهات ذات العلاقة واستيفاء جميع المتطلبات، وتم الحصول على جميع الموافقات المتعلقة بعملية التسجيل والإدراج المباشر للأسهم في السوق الموازية بما في ذلك موافقة الهيئة على مستند التسجيل هذا.

ينطوي الاستثمار في الأسهم محل التسجيل والإدراج المباشر في السوق الموازية على مخاطر وأموار غير مؤكدة ولذلك يجب دراسة قسمي "إشعار مهم" و"عوامل المخاطرة" الواردة في مستند التسجيل هذا بعناية من قبل المستثمرين المؤهلين المحتملين قبل أن يتخذوا قراراً بالاستثمار في أسهم الشركة بعد الانتهاء من تسجيلها وإدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية.

تأسست شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة" أو "المصدر") كشركة تضامنية بتاريخ 1401/06/22هـ (الموافق 1981/04/26م) تحت اسم "شركة الحميد والتجدي التضامنية للصناعة"، برأس مال قدره مليون (1,000,000) ريال سعودي مقسم إلى عشر (10) حصص نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة مائة ألف (100,000) ريال سعودي. وبتاريخ 1401/08/08هـ (الموافق 1981/06/10م) تم تعديل الاسم التجاري للشركة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/386) ليصبح "شركة الحميد والمهوس لصناعة المواد الغذائية" كشركة تضامنية. وبتاريخ 1401/12/27هـ (الموافق 1981/10/24م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين (4,000,000) ريال سعودي مقسم إلى حصتين متساويتين القيمة، قيمة كل منها مليوني (2,000,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين (3,000,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة حمد المبارك وإبراهيم المهوس التضامنية". وبتاريخ 1409/02/01هـ (الموافق 1988/09/12م) وافق الشركاء على إدخال شريك جديد بالتضامن (عادل إبراهيم التجدي) وتم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين وخمسمائة وسبعين ألف (4,575,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص متساوية القيمة، قيمة كل منها مليون وخمسمائة وخمسة وخمسمائة ألف (1,525,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة خمسة وخمسمائة وخمسة وسبعين ألف (575,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها حمد المبارك وإبراهيم المهوس وعادل التجدي التضامنية". وبتاريخ 1420/12/22هـ (الموافق 2000/03/28م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها مليونين وخمسمائة ألف (2,500,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة اثنين مليون وتسعمائة وخمسة وعشرين ألف (2,925,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء. وبتاريخ 1438/08/19هـ (الموافق 2017/05/15م) تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية" برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين وتسعمائة وخمسة وعشرين ألف (2,925,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء. وبتاريخ 1439/01/28هـ (الموافق 2017/10/18م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعة ملايين وخمسين ألف (750,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17هـ (الموافق 2018/03/05م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15هـ (الموافق 2018/05/30م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19هـ (الموافق 1982/05/12م) الصادر بمدينة الرياض. وبتاريخ 1441/04/14هـ (الموافق 2019/12/11م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي إلى أحد عشر مليوناً وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي، مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل عن طريق إصدار عدد ثلاثمائة وثمانين ألف (380,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف (3,800,000) ريال سعودي من خلال (1) زيادة مبلغ ثلاثة ملايين وسبع مائة وخمسين ألف (3,750,000) ريال سعودي وتم تغطية تلك الزيادة من خلال تحويل مبلغ مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف وست مائة وثمانية وعشرين (1,375,628) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة، وتحويل مبلغ مليونين وثلاثمائة وأربعة وسبعين ألف وثلاثمائة واثنان وسبعون (2,374,372) ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي، وتم منح واحد (1) سهم مجاني مقابل كل (2) سهم يمتلكها المساهمون المقيدون في تاريخ 1441/04/14هـ (الموافق 2019/12/11م) والذي يمثل تاريخ انعقاد الجمعية العامة الغير عادية (2) زيادة مبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي عن طريق إصدار عدد خمسة آلاف (5,000) سهم جديد وبإجمالي قيمة إسمية تبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين المؤسسين لصالح المساهمين الجدد. والبالغ عددهم واحد وأربعين (41) مساهم جديد.

يبلغ رأس مال الشركة الحالي أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم مدفوعة القيمة بالكامل، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وجميع أسهم الشركة أسهماً عادية من فئة واحدة، ولا يعطى أي مساهم أي حقوق تفضيلية، وبحق لكل مساهم ("المساهم") أيأ كان عدد أسهمه حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ("الجمعية العامة") والتصويت فيها ولن يتمتع أي مساهم بأي حقوق تصويت تفضيلية. تستحق الأسهم محل الإدراج المباشر حصتها من أي أرباح تعلىها الشركة اعتباراً من تاريخ مستند التسجيل هذا. (فضلاً راجع قسم رقم (5) "سياسة توزيع الأرباح" في هذا المستند).

وكما في تاريخ هذا المستند، فإن المساهمين الكبار في الشركة الذين يملكون (5%) أو أكثر من رأس مالها هم: إبراهيم سليمان محمد المهوس بنسبة ملكية (32.74%) ونجيب حمد مبارك الحميد بنسبة ملكية (37.37%)، ونبيل حمد مبارك الحميد بنسبة ملكية (37.37%)، وفهد حمد مبارك الحميد بنسبة ملكية (7.37%)، ولزويد من التفاصيل حول المساهمين فضلاً راجع قسم (4-1) "هيكل ملكية الشركة قبل الإدراج" في هذا المستند. ويحظر على كبار المساهمين المذكورين أعلاه التصرف في أسهمهم مدة اثني عشر (12) شهراً من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية ("فترة الحظر")، ويجوز لهم التصرف في أسهمهم بعد انتهاء هذه الفترة دون الحصول على موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") المسبقة.

المستشار المالي

FALCOM فالكوم



يحتوي هذا المستند على معلومات قدمت بحسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ "الهيئة")، وتتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم على الصفحة (ج) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في هذا المستند، ويكونون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في المستند إلى جعل أي إفادة وإفادة فيه مضللة، ولا تتحمل الهيئة وشركة السوق المالية السعودية (تداول) أي مسؤولية عن محتويات هذا المستند، ولا تعطين أي تأكيدات تتعلق بدقة هذا المستند أو اكتماله، وتخليان أنفسهما صراحة من أي مسؤولية فيما كانت عن أي خسارة نتجت عما ورد في هذا المستند أو الاعتماد على أي جزء منه. ويجب على الراغبين في الاستثمار بموجب هذا المستند تحري مدى صحة المعلومات المتعلقة بالأسهم محل الإدراج المباشر في السوق الموازية. وفي حال تقديمهم محتويات هذا المستند، يجب استشارة مستشار مالي مرخص له.



شركة مصنع فَش فَش للمواد الغذائية

إشعار مهم

يقدم هذا المستند معلومات تفصيلية كاملة عن شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية والأسهم محل الإدراج المباشر. وسيعامل المستثمرون المؤهلون المحتملون الذين يرغبون بالاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر بعد الانتهاء من تسجيل أسهم الشركة وبدء تداولها في السوق الموازية على أساس أن قرار الاستثمار يستند إلى المعلومات التي يحتويها هذا المستند، والتي يمكن الإطلاع عليها من خلال زيارة موقع الشركة على الإنترنت (www.feshfashfood.com) أو موقع المستشار المالي شركة فالكم للخدمات المالية (www.falcom.com.sa) أو موقع هيئة السوق المالية (www.cma.org.sa). كما سيتم الإعلان من قبل المستشار المالي "شركة فالكم للخدمات المالية" على موقع السوق المالية السعودية "تداول" عن نشر مستند التسجيل وإتاحته للمستثمرين المؤهلين خلال المدة المحددة وفق قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وعن أي تطورات أخرى.

يحتوي مستند التسجيل هذا على تفاصيل تم تقديمها حسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن الهيئة، ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الواردة أسمائهم في صفحة (ج) مجتمعين ومنفردين، كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في هذا المستند، ويؤكدون حسب علمهم واعتقادهم بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في هذا المستند إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة.

وقد تم تعيين شركة فالكم للخدمات المالية كمستشار مالي ("المستشار المالي") فيما يتعلق بطلب تسجيل أسهم الشركة وإدراجها بشكل مباشر في السوق الموازية.

إن المعلومات الواردة في هذا المستند كما في تاريخ إصداره عرضة للتغيير، وعلى وجه الخصوص يمكن أن يتأثر الوضع المالي للشركة وقيمة الأسهم محل الإدراج المباشر بشكل سلبي بالتطورات المستقبلية المتعلقة بعوامل التضخم ومعدلات الفائدة والضرائب أو أي عوامل اقتصادية أو سياسية أخرى خارجة عن نطاق سيطرة الشركة (فضلاً راجع قسم رقم (2) "عوامل المخاطرة" في هذا المستند)، ولا يجب اعتبار أو تفسير أو الاعتماد بأي شكل على هذا المستند ولا على أي اتصالات شفوية أو كتابية أو مطبوعة فيما يتعلق بأسهم الإدراج أو تفسيرها كوعد أو بيان فيما يتعلق بالأرباح أو النتائج أو الأحداث المستقبلية.

لا يجوز اعتبار هذا المستند بمثابة توصية من الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو من مستشارها المالي بالمشاركة في عملية الاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر. وتعتبر المعلومات التي يحتوي عليها هذا المستند ذات طبيعة عامة، وقد تم إعداد هذا المستند دون الأخذ في الاعتبار الأهداف الاستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الاحتياجات الاستثمارية الخاصة للأشخاص الراغبين بالاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر. وقبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار، على كل مستلم لهذا المستند الحصول على استشارة مهنية مستقلة بخصوص الاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر بعد بدء تداولها من قبل مستشار مالي مرخص له من قبل الهيئة، وذلك لتقييم مدى ملاءمة فرصة الاستثمار والمعلومات المدرجة في هذا المستند للأهداف والأوضاع والاحتياجات الاستثمارية الخاصة به، بما في ذلك المزايا والمخاطر المتعلقة بالاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر، قد يكون الاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر مناسباً لبعض المستثمرين دون غيرهم، ويجب على المستثمرين المحتملين عدم الاعتماد على قرار طرف آخر بالاستثمار أو عدم الاستثمار كأساس للدراسة المفترض قيامهم بها فيما يخص فرصهم للاستثمار أو على الظروف الخاصة لأولئك المستثمرين.

وتطلب الشركة والمستشار المالي من متلقي هذا المستند الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بشراء أو بيع أسهم الإدراج ومراعاة التقيد بها.

المعلومات المالية

تم إعداد القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020، والإيضاحات المرفقة بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA). وقد تمت مراجعة وتدقيق البيانات المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م والسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل شركة العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم محاسبون ومراجعون قانونيون. هذا وتقوم الشركة بإصدار قوائمها المالية بالريال السعودي.

التوقعات والإفادات المستقبلية

تم إعداد التوقعات الواردة في هذا المستند على أساس افتراضات محددة ومفصّل عنها في هذا المستند. وقد تختلف ظروف الشركة في المستقبل عن الافتراضات المستخدمة، وبالتالي فإنه لا يوجد ضمان أو تأكيد أو تعهد فيما يتعلق بدقة أو اكتمال هذه التوقعات.

وتمثل بعض التوقعات الواردة في هذا المستند "إفادات مستقبلية"، والتي يمكن أن يستدل عليها بشكل عام من خلال استخدام بعض الكلمات ذات الدلالة المستقبلية مثل "يخطط"، "يعتزم"، "ينوي"، "يقدر"، "يعتقد"، "يتوقع"، "من المتوقع"، "يمكن"، "من الممكن"، "يحتمل"، "من المحتمل"، "سوف"، "قد"، والصيغ النافية لها وغيرها من المفردات المقاربة أو المشابهة لها في المعنى. وتعكس هذه الإفادات وجهة النظر الحالية للشركة بخصوص أحداث مستقبلية، لكنها لا تشكل ضماناً أو تأكيداً لأي أداء فعلي مستقبلي للشركة، إذ أن هناك العديد من العوامل التي قد تؤثر على الأداء الفعلي للشركة أو إنجازاتها أو نتائجها وتؤدي إلى اختلافها بشكل كبير عما تضمنته هذه الإفادات صراحةً أو ضمناً. وقد تم استعراض أهم المخاطر والعوامل التي يمكن أن تؤدي إلى مثل هذا الأثر بصورة أكثر تفصيلاً في أقسام أخرى في هذا المستند (راجع قسم رقم (2) "عوامل المخاطرة"). وفيما لو تحقق واحد أو أكثر من هذه العوامل، أو لو ثبت عدم صحة أو عدم دقة أي من التوقعات أو التقديرات الواردة في هذا المستند، فإن النتائج الفعلية للشركة قد تختلف بشكل جوهري عن تلك الموضحة في هذا المستند.

ومراعاً لمتطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، ستقوم الشركة بتقديم مستند تسجيل تكميلي إلى الهيئة إذا علمت في أي وقت بعد اعتماد هذا المستند من الهيئة وقبل اكتمال الإدراج بأي من الآتي: (1) وجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في مستند التسجيل، أو (2) ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في مستند التسجيل. وباستثناء هاتين الحالتين، فإن الشركة لا تعزم تحديث أو تعديل أي معلومات تضمنها هذا المستند، سواء كان ذلك نتيجة معلومات جديدة أو حوادث مستقبلية أو غير ذلك. ونتيجة لهذه المخاطر والأمور غير المؤكدة والتقديرات، فإن الأحداث والظروف والتوقعات المستقبلية التي يتناولها هذا المستند قد لا تحدث على النحو الذي تتوقعه الشركة وقد لا تحدث مطلقاً. وعليه، يتعين على المستثمرين المؤهلين المحتملين فحص جميع الإفادات المستقبلية في ضوء هذه الإيضاحات مع عدم الاعتماد على الإفادات المستقبلية بشكل أساسي.

دليل الشركة

أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس*							
الاسم	المنصب	صفة العضوية	الاستقلالية****	الجنسية	العمر	الأسهم المملوكة*****	
						مباشرة	النسبة
سعود مصطفى إبراهيم النجدي	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	45	54,920	4.86%
فيصل حمد عبود الحميد	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	مستقل	سعودي	36	535	0.05%
نجيب حمد مبارك الحميد	عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي	تنفيذي	غير مستقل	سعودي	55	83,330	7.37%
إبراهيم سليمان محمد المهوس	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	85	370,000	32.74%
إبراهيم عادل إبراهيم النجدي	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	42	23,545	2.08%
وليد إبراهيم سليمان المهوس**	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	57	720	0.06%
أمين سر مجلس الإدارة							
عبدالعزیز عبدالكريم عبدالعزيز المطرودي***	أمين سر المجلس	-	-	سعودي	35	-	-

المصدر: الشركة

* وافقت الجمعية التحولية المنعقدة في تاريخ 1439/07/10 هـ (الموافق 2018/03/27 م) على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أعلاه كأول مجلس إدارة للشركة وذلك لمدة خمس سنوات من تاريخ الجمعية.

** وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 1441/06/17 هـ (الموافق 2020/02/11 م) على تعيين السيد/ وليد إبراهيم سليمان المهوس كعضو مجلس إدارة.

*** وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في تاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) على تعيين السيد/ عبدالعزيز عبدالكريم عبدالعزيز المطرودي كأمين سر لمجلس الإدارة.

**** تم الاستناد على لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في تحديد عوارض الاستقلال لأعضاء مجلس الإدارة، وتمثل عوارض الاستقلال لأعضاء مجلس الإدارة في كل من:

- أن يكون مالكا لما نسبته خمسة في المائة أو أكثر من أسهم الشركة أو من أسهم شركة أخرى من مجموعتها أو له صلة قرابة مع من يملك هذه النسبة.
- أن تكون له صلة قرابة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة في الشركة.
- أن يعمل أو كان يعمل موظفاً خلال العامين الماضيين لدى الشركة.

***** لا يوجد أي ملكية غير مباشرة في أسهم الشركة لأي من أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس كما بتاريخ هذا المستند.

عنوان الشركة المسجل



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
الرياض – 1733893 المنطقة الصناعية الجديدة
ص.ب. 90621 الرياض 11623
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 11 4981916
فاكس: +966 11 4981451
البريد الإلكتروني: info@feshfashfood.com
الموقع الإلكتروني: www.feshfashfood.com

ممثلا الشركة

البيان	الممثل الأول	الممثل الثاني
الاسم	نجيب حمد مبارك الحميد	سعود مصطفى إبراهيم النجدي
الصفة	عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
العنوان	الرياض – المنطقة الصناعية الجديدة طريق الخرج ص.ب. 90621 الرياض 11623 المملكة العربية السعودية	الرياض – المنطقة الصناعية الجديدة طريق الخرج ص.ب. 90621 الرياض 11623 المملكة العربية السعودية
رقم الهاتف	+966 11 4981916 تحويلة رقم (400)	+966 11 4981916 تحويلة رقم (420)
رقم الفاكس	+966 11 4981451	+966 11 4981451
البريد الإلكتروني	N_alhumaid@feshfashfood.com	S_alnujaidi@feshfashfood.com

المصدر: الشركة

سوق الأسهم

شركة السوق المالية السعودية (تداول)
طريق الملك فهد – العليا 6897
وحدة رقم: 15
الرياض 12211 - 3388
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 920001919
فاكس: +966 11 2189133
البريد الإلكتروني: csc@tadawul.com.sa
الموقع الإلكتروني: www.tadawul.com.sa



المستشار المالي



شركة فالكوم للخدمات المالية

الرياض - حي الورود - شارع العليا

ص.ب 884 الرياض 11421

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 8004298888

فاكس: +966 11 2054827

البريد الإلكتروني: Info@falcom.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.falcom.com.sa

المحاسب القانوني



العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم - محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز - وحدة رقم 11.

ص.ب 10504 الرياض 11443

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 2175000

فاكس: +966 11 2176000

البريد الإلكتروني: ch@crowe.sa

الموقع الإلكتروني: www.crowe.com/sa

تنويه

كلاً من المستشار المالي والمحاسب القانوني المذكورين أعلاه أعطوا موافقتهم الكتابية على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم في هذا المستند وفق الشكل والسياق الظاهر فيها، ولم يقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا المستند. وتجدر الإشارة إلى أن جميع هذه الجهات والعاملين فيها أو أي من أقاربهم لا يملكون أسهماً أو مصلحة من أي نوع في الشركة كما في تاريخ هذا المستند.

الملخص

يهدف هذا الملخص إلى تقديم خلفية موجزة عن المعلومات الواردة في هذا المستند. وعليه فإن هذا الملخص لا يحتوي على كافة المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمستثمرين المحتملين. لذلك، فإنه يجب قراءة هذا الملخص كمقدمة لهذا المستند، وينبغي على المستثمرين المحتملين قراءة ومراجعة هذا المستند بالكامل، ويجب أن يُبنى أي قرار يتعلق بالاستثمار في الأسهم محل الإدراج المباشر من قبل المستثمرين المحتملين على مراعاة هذا المستند ككل. وعلى وجه الخصوص، فإنه من الضروري مراعاة ما ورد في قسم "إشعار مهم" في الصفحة (أ) والقسم رقم (2) (عوامل المخاطرة) قبل اتخاذ أي قرار استثماري في الأسهم محل الإدراج المباشر الخاضعة لهذا المستند.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17 هـ (الموافق 2018/03/05 م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15 هـ (الموافق 2018/05/30 م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م) الصادر بمدينة الرياض. ويبلغ رأس مال الشركة الحالي أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم مدفوعة القيمة بالكامل، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وجميعها أسهم عادية. تأسست شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية كشركة تضامنية بتاريخ 1401/06/22 هـ (الموافق 1981/04/26 م) تحت اسم "شركة الحميد والنجدي التضامنية للصناعة"، برأس مال قدره مليون (1,000,000) ريال سعودي مقسم إلى عشر (10) حصص نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة مائة ألف (100,000) ريال سعودي. وتاريخ 1401/08/08 هـ (الموافق 1981/06/10 م) تم تعديل الاسم التجاري للشركة بموجب القرار الوزاري رقم (386/ص) ليصبح "شركة الحميد والمهوس لصناعة المواد الغذائية" كشركة تضامنية. وتاريخ 1401/12/27 هـ (الموافق 1981/10/24 م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين (4,000,000) ريال سعودي مقسم إلى حصتين متساويتي القيمة، قيمة كل منها مليوني (2,000,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين (3,000,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة حمد المبارك وإبراهيم المهوس التضامنية". وتاريخ 1409/02/01 هـ (الموافق 1988/09/12 م) وافق الشركاء على إدخال شريك جديد بالتضامن (عادل إبراهيم النجدي) وتم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين وخمسمائة وخمسة وسبعين ألف (4,575,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص متساوية القيمة، قيمة كل منها مليون وخمسمائة وخمسة وعشرين ألف (1,525,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة خمسمائة وخمسة وسبعين ألف (575,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها حمد المبارك وإبراهيم المهوس وعادل النجدي التضامنية". وتاريخ 1420/12/22 هـ (الموافق 2000/03/28 م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها مليونين وخمسمائة ألف (2,500,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة اثنين مليون وتسعمائة وخمسة وعشرين ألف (2,925,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء. وتاريخ 1438/08/19 هـ (الموافق 2017/05/15 م) تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية" برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ريال سعودي واحد وجميعها حصص عادية نقدية. وتاريخ 1439/01/28 هـ (الموافق 2017/10/18 م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعمائة وخمسين ألف (750,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17 هـ (الموافق 2018/03/05 م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15 هـ (الموافق 2018/05/30 م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م) الصادر بمدينة الرياض. وتاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي إلى أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي، مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل عن طريق إصدار عدد ثلاثمائة وثمانين ألف (380,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف (3,800,000) ريال سعودي من خلال (1) زيادة مبلغ ثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسين ألف (3,750,000) ريال سعودي وتم تغطية تلك الزيادة من خلال تحويل مبلغ مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف وستمائة وثمانية وعشرين (1,375,628) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة، وتحويل مبلغ مليونين وثلاثمائة وأربعة وسبعين ألف وثلاثمائة واثنان وسبعون (2,374,372) ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي، وتم منح واحد (1) سهم مجاني مقابل كل (2) سهم يمتلكها المساهمون المقيدون في تاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) والذي يمثل تاريخ انعقاد الجمعية العامة الغير العادية (2) زيادة مبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي عن طريق إصدار عدد خمسة آلاف (5,000) سهم جديد وإجمالي قيمة إسمية تبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين المؤسسين لصالح المساهمين الجدد والبالغ عددهم واحد وأربعين (41) مساهم جديد.

اسم الشركة ووصفها
وتأسيسها

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م)، والترخيص الصناعي الوطني الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) رقم (768) وتاريخ 1440/03/21 هـ (الموافق 2018/11/29 م) توسعة للترخيص رقم (201) وتاريخ 1401/05/22 هـ (الموافق 1981/03/28 م) والذي ينتهي بتاريخ 1443/03/19 هـ (الموافق 2021/10/26 م).

وتتمثل أنشطة الشركة كما في سجلها التجاري في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة اطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس... الخ).

وتتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

- إنشاء وإدارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف أنواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها.
- صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها.
- استيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات.
- تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية.
- التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات.
- المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق والاستيراد والتصدير والوكالات.

وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهة الاختصاص إن وجدت. وقد حصلت الشركة على جميع التراخيص النظامية ولا زالت جميع تلك التراخيص سارية المفعول حتى تاريخ هذا المستند.

يتمثل نشاط الشركة الحالي في صناعة وإنتاج منتجات منتفخات الذرة ومنتفخات البطاطس والبطاطس شيبس الطبيعية، حيث تقوم الشركة بتصنيع وتسويق وبيع هذه المنتجات من خلال مصنعها الواقع في المدينة الصناعية الثانية الواقعة على طريق الخرج على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية، تبلغ مساحتها الإجمالية (15,386) متر مربع.

ملخص أنشطة الشركة

إن المساهمين الكبار الذين يملك كلاً منهم خمسة بالمائة (5%) أو أكثر من أسهم الشركة هم:

الاسم	قبل الإدراج	
	عدد الأسهم	النسبة
إبراهيم سليمان محمد المهوس	370,000	32.74%
نجيب حمد مبارك الحميد	83,330	7.37%
نبيل حمد مبارك الحميد	83,330	7.37%
فهد حمد مبارك الحميد	83,330	7.37%
الإجمالي	619,990	54.87%

المصدر: الشركة

المساهمون الكبار وعدد أسهمهم ونسب ملكيتهم قبل الإدراج

لا يوجد شخص مرخص له معين لبيع أي من أسهم المساهمين الكبار في الشركة، وذلك نظراً لاستيفاء الشركة متطلبات السيولة الواردة في المادة الحادية والأربعون من قواعد الإدراج، حيث أن عدد المساهمين في الشركة والذين ينطبق عليها تعريف الجمهور يبلغ (53) مساهم يملكون من نسبته (38.00%) من رأس مال الشركة كما في تاريخ مستند التسجيل.

المساهمون الكبار الذين يجوز للشخص المرخص له بيع أسهمهم وفقاً لتقديره وعدد أسهمهم ونسبة ملكيتهم قبل الإدراج وبعد تطبيق خطة استيفاء متطلبات السيولة المقدمة إلى السوق وفقاً لقواعد الإدراج

أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي مدفوع بالكامل.

رأس مال المصدر

مليون ومائة وثلاثون ألف (1,130,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل.

إجمالي عدد أسهم المصدر

عشرة (10) ريال سعودي.

القيمة الاسمية للسهم

سعر السهم الاسترشادي عند الإدراج	(50) ريال سعودي للسهم الواحد.
الأحقية في الأرباح	تستحق الأسهم محل التسجيل والإدراج المباشر حصتها من أي أرباح تعلنها الشركة اعتباراً من تاريخ مستند التسجيل هذا وعن السنوات المالية التي تليها (فضلاً راجع قسم رقم (5) "سياسة توزيع الأرباح").
حقوق التصويت	إن جميع أسهم الشركة هي أسهم عادية من فئة واحدة، ولا يعطي أي سهم لحامله حقوق تفضيلية. ويعطي كل سهم لحامله الحق في صوت واحد ويحق لكل مساهم في الشركة حضور اجتماع الجمعية العامة للمساهمين (سواء العادية أو غير العادية) والتصويت فيه.
القيود المفروضة على الأسهم	يحظر على كبار المساهمين المذكور أسمائهم في الصفحة (ز) من هذا المستند التصرف في أسهمهم مدة اثني عشر (12) شهراً من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية ("فترة الحظر")، ويجوز لهم التصرف في أسهمهم بعد انتهاء هذه الفترة دون الحصول على موافقة الهيئة المسبقة.
الأسهم التي سبق للشركة إدراجها	لم يسبق إدراج أسهم الشركة في أي سوق للأسهم سواء داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها قبل إدراجها بشكل مباشر في السوق الموازية.
فئات المستثمرون المؤهلون	يقتصر التداول في الأسهم محل الإدراج المباشر في السوق الموازية على المساهمين الحاليين (باستثناء المساهمين الكبار في الشركة الذين يملكون (5%) أو أكثر من رأس مالها المذكورين في الصفحة (ز) والتي تنطبق عليهم فترة الحظر)، بالإضافة إلى فئات المستثمرين المؤهلين وهم: 1. أشخاص مرخص لهم يتصرفون لحسابهم الخاص. 2. عملاء شخص مرخص له في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن يكون ذلك الشخص المرخص له قد تم تعيينه بشروط تمكنه من اتخاذ القرارات الخاصة بقبول المشاركة في الطرح والاستثمار في السوق الموازية نيابة عن العميل ودون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه. 3. حكومة المملكة، أو أي جهة حكومية، أو أي هيئة دولية تعترف بها الهيئة، أو السوق، وأي سوق مالية أخرى تعترف بها الهيئة، أو مركز الإيداع. 4. الشركات المملوكة من الحكومة، مباشرة أو عن طريق محافظة يديرها شخص مرخص له في ممارسة أعمال الإدارة. 5. الشركات والصناديق المؤسسية في دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية. 6. صناديق الاستثمار. 7. الأجانب غير المقيمين المسموح لهم بالاستثمار في السوق الموازية والذين يستوفون المتطلبات المنصوص عليها في الدليل الاسترشادي لاستثمار الأجانب غير المقيمين في السوق الموازية. 8. المؤسسات المالية الأجنبية المؤهلة. 9. أي أشخاص اعتباريين آخرين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع. 10. أشخاص طبيعيين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع، ويستوفون أي من المعايير الآتية: (أ) أن يكون قد قام بصفقات في أسواق الأوراق المالية لا يقل مجموع قيمتها عن أربعين مليون ريال سعودي ولا تقل عن عشرة صفقات في كل ربع سنة خلال الاثني عشرة شهراً الماضية. (ب) أن لا تقل قيمة صافي أصوله عن خمسة ملايين ريال سعودي. (ج) أن يعمل أو سبق له العمل مدة ثلاث سنوات على الأقل في القطاع المالي. (د) أن يكون حاصلاً على الشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية المعتمدة من قبل الهيئة. (هـ) أن يكون حاصلاً على شهادة مهنية متخصصة في مجال أعمال الأوراق المالية معتمدة من جهة معترف بها دولياً. 11. أي أشخاص آخرين تحددهم الهيئة.

ملخص المعلومات الأساسية

تنويه للمستثمرين

يقدم هذا الملخص نبذة موجزة عن المعلومات الواردة في هذا المستند؛ ونظراً لأنه ملخص فإنه لا يشتمل على كل المعلومات التي قد تكون مهمة للمستثمرين المؤهلين، ويجب على مستلمي هذا المستند قراءته بالكامل قبل اتخاذ قراراتهم بالاستثمار في أسهم الشركة بعد الانتهاء من تسجيلها وإدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية. وقد تم تعريف بعض المصطلحات والعبارات المختصرة الواردة في هذا المستند في القسم (1) "التعريفات والمصطلحات" من هذا المستند.

نبذة عن الشركة

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17 هـ (الموافق 2018/03/05 م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15 هـ (الموافق 2018/05/30 م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م) الصادر بمدينة الرياض.

تأسست شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية كشركة تضامنية بتاريخ 1401/06/22 هـ (الموافق 1981/04/26 م) تحت اسم "شركة الحميد والتجدي التضامنية للصناعة"، برأس مال قدره مليون (1,000,000) ريال سعودي مقسم إلى عشر (10) حصص نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة مائة ألف (100,000) ريال سعودي. وبتاريخ 1401/08/08 هـ (الموافق 1981/06/10 م) تم تعديل الاسم التجاري للشركة بموجب القرار الوزاري رقم (ص/386) ليصبح "شركة الحميد والمهوس لصناعة المواد الغذائية" كشركة تضامنية. وبتاريخ 1401/12/27 هـ (الموافق 1981/10/24 م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين (4,000,000) ريال سعودي مقسم إلى حصتين متساويتين القيمة، قيمة كل منها مليوني (2,000,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين (3,000,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة حمد المبارك وإبراهيم المهوس التضامنية". وبتاريخ 1409/02/01 هـ (الموافق 1988/09/12 م) وافق الشركاء على إدخال شريك جديد بالتضامن (عادل إبراهيم التجدي) وتم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين وخمسمائة وخمسة وسبعين ألف (4,575,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص متساوية القيمة، قيمة كل منها مليون وخمسمائة وخمسة وعشرين ألف (1,525,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة خمسمائة وخمسة وسبعين ألف (575,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية لأصحابها حمد المبارك وإبراهيم المهوس وعادل التجدي التضامنية". وبتاريخ 1420/12/22 هـ (الموافق 2000/03/28 م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها مليونين وخمسمائة ألف (2,500,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة اثنين مليون وتسعمائة وخمسة وعشرين ألف (2,925,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء. وبتاريخ 1438/08/19 هـ (الموافق 2017/05/15 م) تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية" برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ريال سعودي واحد وجميعها حصص عادية نقدية. وبتاريخ 1439/01/28 هـ (الموافق 2017/10/18 م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعمائة وخمسين ألف (750,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17 هـ (الموافق 2018/03/05 م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15 هـ (الموافق 2018/05/30 م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م) الصادر بمدينة الرياض. وبتاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي إلى أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي، مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل عن طريق إصدار عدد ثلاثمائة وثمانين ألف (380,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف (3,800,000) ريال سعودي من خلال (1) زيادة مبلغ ثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسين ألف (3,750,000) ريال سعودي وتم تغطية تلك الزيادة من خلال تحويل مبلغ مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف وستمائة وثمانية وعشرين (1,375,628) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة، وتحويل مبلغ مليونين وثلاثمائة وأربعة وسبعون ألف وثلثمائة واثني وسبعون (2,374,372) ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي، وتم منح واحد (1) سهم مجاني مقابل كل (2) سهم يمتلكها المساهمون المقيدون في تاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) والذي يمثل تاريخ انعقاد الجمعية العامة الغير عادية (2) زيادة مبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي عن طريق إصدار عدد خمسة آلاف (5,000) سهم جديد وبإجمالي قيمة إسمية تبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين المؤسسين لصالح المساهمين الجدد والبالغ عددهم واحد وأربعين (41) مساهم جديد.

هيكل ملكية الشركة قبل الادراج

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة قبل الادراج:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (ريال سعودي)	النسبة *
إبراهيم سليمان محمد المهوس	370,000	3,700,000	% 32.74
نجيب حمد المبارك الحميد	83,330	833,300	% 7.37
نبيل حمد مبارك الحميد	83,330	833,300	% 7.37
فهد حمد مبارك الحميد	83,330	833,300	% 7.37
مساهمون آخرون (59 مساهم)	510,010	5,100,100	% 45.13
الإجمالي	1,130,000	11,300,000	% 100

المصدر: الشركة

* لا يوجد أي ملكية غير مباشرة في الشركة كما في تاريخ هذا المستند.

أنشطة الشركة الرئيسية

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م)، والترخيص الصناعي الوطني الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) رقم (768) وتاريخ 1440/03/21 هـ (الموافق 2018/11/29 م) توسعة للترخيص رقم (201) وتاريخ 1401/05/22 هـ (الموافق 1981/03/28 م) والذي ينتهي بتاريخ 1443/03/19 هـ (الموافق 2021/10/26 م).

وتتمثل أنشطة الشركة كما في سجلها التجاري في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة اطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس.. الخ)

وتتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

- إنشاء وإدارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف أنواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها.
- صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها.
- استيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات.
- تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية.
- التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات.
- المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق والاستيراد والتصدير والوكالات.

وتمارس الشركة أنشطتها وفق الانظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهة الاختصاص إن وجدت. وقد حصلت الشركة على جميع التراخيص النظامية ولا زالت جميع تلك التراخيص سارية المفعول حتى تاريخ هذا المستند.

يتمثل نشاط الشركة الحالي في صناعة وإنتاج منتجات منتفخة الذرة ومنتفخة البطاطس والبطاطس شيبس الطبيعية، حيث تقوم الشركة بتصنيع وتسويق وبيع هذه المنتجات من خلال مصنعها الواقع في المدينة الصناعية الثانية الواقعة على طريق الخرج على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية، تبلغ مساحتها الإجمالية (15,386) متر مربع.

رسالة المصدر واستراتيجيته العامة

أ) رؤية الشركة

أن تكون شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية من رواد صناعة المنتجات الغذائية الخفيفة في المنطقة.

ب) رسالة الشركة

إنتاج وتسويق مواد غذائية خفيفة تكون مناسبة لجميع الأعمار والأجناس في منطقة الشرق الأوسط وذلك باستخدام أحدث ما توصلت إليه تكنولوجيا التصنيع الغذائي.

ج) استراتيجية الشركة

تتضمن استراتيجية الشركة ما يلي:

- تعزيز العلاقة وتوثيقها مع العملاء الحاليين وذلك من خلال الإيفاء بطلباتهم مع الحفاظ على أعلى معايير الجودة.
- العمل باستمرار على تحسين العمليات التشغيلية من خلال رفع كفاءة العمليات.
- الاعتماد على الموارد الذاتية للشركة في تمويل عملياتها التوسعية والتشغيلية.
- زيادة الطاقة الإنتاجية للمنتجات الأساسية للشركة مع إضافة منتجات جديدة.
- التركيز على التوسع الجغرافي خلال الفترة المقبلة داخل وخارج المملكة.
- توثيق العلاقة مع الموردين الحاليين لمواد الإنتاج.
- الإدارة الفاعلة لرأس المال العامل للشركة من خلال الحفاظ على مستوى سيولة جيدة.

نواحي القوة والميزات التنافسية للشركة

- أول علامة تجارية محلية في السوق السعودي تقوم بإنتاج منتفخات البطاطس ومنتفخات الذرة، وبخبرة تزيد عن 30 سنة.
- أداء مالي تاريخي جيد.
- قاعدة عملاء واسعة ومستقرة.
- خبرة الإدارة التنفيذية وإطلاعها الواسع على السوق.
- توجه الإدارة إلى توسيع نشاط إنتاجها خارج مدينة الرياض، مع التركيز على المنطقة الشمالية والجنوبية وفتح أسواق جديدة للتصدير خارج المملكة.

ملخص المعلومات المالية

إن ملخص المعلومات المالية الوارد أدناه مبني على القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م (التي تتضمن أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م)، والقوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م والإيضاحات المرفقة بهم.

السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (مراجعة)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (ريال سعودي)
31,596,625	27,973,646	27,145,985	المبيعات، صافي
(22,955,408)	(18,014,547)	(16,960,943)	تكلفة المبيعات
8,641,217	9,959,099	10,185,042	مجمل الربح
3,987,374	5,066,065	6,617,801	إجمالي الدخل التشغيلي
4,108,811	5,064,196	6,703,760	صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
3,933,337	4,864,960	6,432,970	صافي دخل السنة
4,072,872	4,725,313	6,432,970	إجمالي الدخل الشامل للسنة

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م والسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (مراجعة)	قائمة المركز المالي (ريال سعودي)
11,633,117	11,466,940	12,062,816	إجمالي الموجودات المتداولة
12,404,614	10,291,166	7,006,380	إجمالي الموجودات غير المتداولة
24,037,731	21,758,106	19,069,196	إجمالي الموجودات
5,840,313	4,603,571	2,462,011	إجمالي المطلوبات المتداولة
2,192,814	985,303	338,266	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
8,033,127	5,588,874	2,800,277	إجمالي المطلوبات
16,004,604	16,169,232	16,268,919	إجمالي حقوق المساهمين
24,037,731	21,758,106	19,069,196	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م والسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (مراجعة)	التدفقات النقدية (ريال سعودي)
6,219,048	5,969,375	5,914,228	صافي التدفقات النقدية المحصل من الأنشطة التشغيلية
(3,602,884)	(3,814,491)	(2,090,530)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(3,084,454)	(4,866,360)	(4,800,000)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

المصدر: القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م والسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م (مراجعة)	السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (مراجعة)	مؤشرات الأداء الرئيسية
12.95%	3.05%	لا ينطبق	معدل النمو في الإيرادات
(13.81%)	(26.55%)	لا ينطبق	معدل النمو في صافي الدخل الشامل
27.35%	35.60%	37.52%	هامش مجمل الربح
12.45%	17.39%	23.70%	هامش صافي الربح
1.99	2.49	4.90	نسبة التداول (مرة)
2.99	3.89	6.81	إجمالي الموجودات / إجمالي المطلوبات (مرة)
16.36%	22.36%	33.73%	العائد على الموجودات
131.45%	128.57%	142.36%	الإيرادات / إجمالي الموجودات
7.59%	لا ينطبق	لا ينطبق	نسبة الديون/حقوق الملكية
5.05%	لا ينطبق	لا ينطبق	نسبة الديون / إجمالي الموجودات
24.58%	30.09%	39.54%	العائد على حقوق الملكية

المصدر: معلومات الإدارة.

أعدت الشركة قوائمها المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs)، وبداية من العام 2019م قررت الشركة إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، ولم ينتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) أي تغيير على عناصر القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2018م موضح في الجداول التالية:

البند	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ريال سعودي	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	أرصدة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	19,069,196	0	19,069,196
إجمالي المطلوبات	2,800,277	0	2,800,277
إجمالي حقوق المساهمين	16,268,919	0	16,268,919
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	19,069,196	0	19,069,196

المصدر: القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019م

البند	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ريال سعودي	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	أرصدة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي
المبيعات، صافي	27,145,985	0	27,145,985
تكلفة المبيعات	(16,960,943)	0	(16,960,943)
مجمل الربح	10,185,042	0	10,185,042
إجمالي الدخل التشغيلي	6,617,801	0	6,617,801
صافي دخل السنة	6,432,970	0	6,432,970
إجمالي الدخل الشامل للسنة	6,432,970	0	6,432,970

المصدر: القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019م

ملخص عوامل المخاطرة

أ) المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها.

- المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الخطة الاستراتيجية للشركة
- المخاطر المتعلقة بالائتمان
- المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية
- المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم
- المخاطر المتعلقة بتوفر التمويل مستقبلاً
- المخاطر المتعلقة بالتغيرات في المعايير المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة
- المخاطر المتعلقة بمتطلبات السعودية
- المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية
- المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين
- المخاطر المتعلقة بالتشغيل والتوقف غير المتوقع للأعمال
- المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء
- المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية
- المخاطر المتعلقة بتركز العملاء
- المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات
- المخاطر المرتبطة بزيادة تكاليف الإنتاج
- المخاطر المرتبطة بالطلب على منتجات الشركة
- المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية
- المخاطر المرتبطة باتفاقيات التمويل
- المخاطر المتعلقة باعتماد الشركة على ضمانات شخصية
- المخاطر المتعلقة بالرهن على أصول الشركة
- المخاطر المتعلقة بالتغطية التأمينية
- المخاطر المتعلقة بوجود مصنع الشركة على أرض مستأجرة
- المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على توفير القوى العاملة لتلبية احتياج الشركة للتوسع مستقبلاً
- المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل
- المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات
- المخاطر المتعلقة بتوفر وارتفاع أسعار المواد الأولية
- المخاطر المتعلقة بحدثة التحول إلى شركة مساهمة وعدم وجود الخبرة في إدارة الشركات المساهمة المدرجة
- المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات
- المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولوائح التنفيذ
- المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات
- المخاطر المتعلقة بتركز موردي المواد الأولية للشركة

- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين
- المخاطر المتعلقة بالعقود مع الغير
- المخاطر المتعلقة بقلة عدد الأعضاء المستقلين
- المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة، بما في ذلك الانتشار العالمي المستمر لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)
- المخاطر المتعلقة بزيادة الوعي الصحي وتغير الاتجاهات الاستهلاكية
- المخاطر المرتبطة بالظروف المناخية
- المخاطر المتعلقة بالذمم الدائنة
- المخاطر المتعلقة بعدم وجود إدارة مراجعة داخلية
- المخاطر المتعلقة بالعيوب التصنيعية
- المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام
- المخاطر المتعلقة بإدارة المخزون
- المخاطر المتعلقة بالنقل لمنتجات الشركة
- المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
- المخاطر المتعلقة بخطة التوسعة

ب) المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي يعمل فيه الشركة.

- المخاطر المتعلقة بالأداء الاقتصادي للمملكة
- المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق الأوسط
- المخاطر المتعلقة بنظام الشركات
- المخاطر المرتبطة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات
- المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة وقوانين جديدة
- المخاطر المتعلقة بسحب الترخيص الصناعي
- المخاطر المتعلقة بالبيئة التنافسية
- المخاطر المتعلقة بضريبة القيمة المضافة
- المخاطر المتعلقة بموسمية أعمال الشركة
- المخاطر المتعلقة بخضوع عمليات الشركة لأنظمة ولوائح البيئة والصحة والسلامة
- المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والخدمات ذات الصلة
- المخاطر المرتبطة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية
- المخاطر المتعلقة بتغيير آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل
- المخاطر المتعلقة بقرار هيئة الموائى السعودية برفع رسومها بدءاً من يناير 2021م
- المخاطر المتعلقة بتطبيق اللائحة الفنية السعودية للدهون المتحولة "الأحماض الدهنية"
- المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية

ج) المخاطر المتعلقة في الأسهم التي سيتم إدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية.

- المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم
- المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية

- المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة
- المخاطر المتعلقة بتوزيع أرباح لحاملي الأسهم
- المخاطر المرتبطة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد الإدراج
- المخاطر المرتبطة بعدم وجود سوق سابقة لأسهم الشركة
- المخاطر المرتبطة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الإدراج
- المخاطر المتعلقة بعدم تمكن الشركة من استيفاء متطلبات الانتقال للسوق الرئيسية الحالية أو أي متطلبات تنظيمية مستقبلية
- المخاطر المتعلقة بعدم وجود عدد محدد من الأسهم مخصصة للبيع
- المخاطر المتعلقة بعدم وجود علاقة قوية أو عدم وجود علاقة على الإطلاق بين الأسعار التاريخية لصفقات البيع والشراء التي تمت على أسهم الشركة في السابق وبين سعر الافتتاح في أول يوم تداول لأسهم الشركة في السوق الموازية
- المخاطر المتعلقة بحدوث تقلبات في سعر سهم الشركة مقارنة مع أسعار أسهم الشركات المطروحة طرماً أولاً لعدم وجود سعر محدد للطرح
- المخاطر المتعلقة باختلاف الإدراج المباشر مقارنة مع الإدراج من خلال الطرح الأولي
- المخاطر المتعلقة برغبة الشركة في الاستمرار في السوق الموازية

جدول المحتويات

1	التعريفات والمصطلحات	1 - 1
2	عوامل المخاطرة	5 - 5
2.1	المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها.	5 - 5
2.2	المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة.	18 - 18
2.3	المخاطر المتعلقة في الأسهم التي سيتم إدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية.	22 - 22
3	خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها	24 - 24
3.1	نبذة عن الشركة	24 - 24
3.2	تاريخ الشركة وأهم التطورات في هيكل رأس مالها	25 - 25
3.3	رؤية الشركة	26 - 26
3.4	رسالة الشركة	26 - 26
3.5	استراتيجية الشركة	26 - 26
3.6	نواحي القوة والمزايا التنافسية للشركة	26 - 26
3.7	الطبيعة العامة لأعمال الشركة	26 - 26
3.8	ملخص نموذج عمل الشركة	27 - 27
3.9	السجلات التجارية للشركة	31 - 31
3.10	التراخيص	32 - 32
3.11	قائمة العقارات التي تملكها أو تستأجرها الشركة	33 - 33
3.12	العلامات التجارية وحقوق الملكية	34 - 34
3.13	الموظفون والسعودة	36 - 36
4	هيكل الملكية والهيكل التنظيمي	37 - 37
4.1	هيكل ملكية الشركة قبل الإدراج	37 - 37
4.2	الهيكل التنظيمي	37 - 37
4.3	أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس	38 - 38
4.4	الإدارة التنفيذية	42 - 42
4.5	لجان الشركة	44 - 44
5	سياسة توزيع الأرباح	47 - 47
6	تكاليف الإدراج المباشر	48 - 48
7	الإقرارات	49 - 49
8	المعلومات المتعلقة بالأسهم وأحكام الإدراج المباشر وشروطه	50 - 50
8.1	تقديم طلب إلى الهيئة لتسجيل الأسهم في السوق الموازية	50 - 50
8.2	سعر السهم الاسترشادي عند الإدراج والقيمة الاسمية لكل سهم	50 - 50

8.3	الأوقات والظروف التي يجوز فيها تعليق أسهم الشركة	- 50
8.4	القرارات والموافقات التي ستدرج بموجبها الأسهم	- 52
8.5	الترتيبات القائمة لمنع التصرف في أسهم معينة (فترة الحظر)	- 53
8.6	نبذة عن السوق المالية السعودية (تداول)	- 53
9	المستندات المتاحة للمعاينة	- 54
10	تقرير المحاسب القانوني	- 55
10.1	القوائم المالية المراجعة كما في 31 ديسمبر 2019م	- 55
10.2	القوائم المالية المراجعة كما في 31 ديسمبر 2020م	- 94

فهرس الجداول

- 5 - الجدول رقم (1): جدول أعمار الذمم المدينة للعام 2019م وللعام 2020م
- 11 - الجدول رقم (2): الدفعات النصف سنوية لقرض صندوق التنمية الصناعي
- 11 - الجدول رقم (3): الضمانات الشخصية والاعتبارية المقدمة
- 27 - الجدول رقم (4): الطاقة الإنتاجية الحالية لمصنع الشركة
- 27 - الجدول رقم (5): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة (بالكرتون)
- 28 - الجدول رقم (6): نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج منتفخات الذرة
- 28 - الجدول رقم (7): نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج رقائق البطاطس الطبيعية
- 29 - الجدول رقم (8): نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج منتفخات البطاطس
- 29 - الجدول رقم (9): قائمة أكبر خمسة عملاء للشركة للأعوام 2018م و2019م و2020م
- 29 - الجدول رقم (10): تفاصيل الإيرادات حسب نوع المنتج للأعوام 2018م و2019م و2020م
- 30 - الجدول رقم (11): قائمة أكبر خمسة موردين للشركة للأعوام 2018م و2019م و2020م
- 31 - الجدول رقم (12): الطاقة الإنتاجية بعد الإنتهاء من خطة التوسع
- 31 - الجدول رقم (13): السجلات التجارية للشركة
- 32 - الجدول رقم (14): التراخيص
- 33 - الجدول رقم (15): قائمة العقارات التي تملكها أو تستأجرها الشركة
- 34 - الجدول رقم (16): العلامات التجارية للشركة
- 36 - الجدول رقم (17): أعداد العاملين بالشركة
- 36 - الجدول رقم (18): توزيع الموظفين على الإدارات
- 37 - الجدول رقم (19): هيكل ملكية الشركة قبل الإدراج
- 38 - الجدول رقم (20): مجلس الإدارة
- 39 - الجدول رقم (21): السيرة الذاتية لسعود مصطفى إبراهيم النجدي
- 39 - الجدول رقم (22): السيرة الذاتية لفصيل حمد عبود الحميد
- 40 - الجدول رقم (23): السيرة الذاتية لنجيب حمد مبارك الحميد
- 40 - الجدول رقم (24): السيرة الذاتية لإبراهيم سليمان محمد المهوس
- 41 - الجدول رقم (25): السيرة الذاتية لإبراهيم عادل إبراهيم النجدي
- 41 - الجدول رقم (26): السيرة الذاتية لوليد إبراهيم سليمان المهوس
- 41 - الجدول رقم (27): السيرة الذاتية لعبد العزيز عبد الكريم عبد العزيز المطرودي
- 42 - الجدول رقم (28): أعضاء الإدارة التنفيذية
- 42 - الجدول رقم (29): السيرة الذاتية لنجيب حمد مبارك الحميد
- 42 - الجدول رقم (30): السيرة الذاتية لنيادي مصطفى محمد مصطفى
- 43 - الجدول رقم (31): السيرة الذاتية لغالي محمد خلدون عودة
- 43 - الجدول رقم (32): السيرة الذاتية لفهد حسين موسى جربين

- الجدول رقم (33): السيرة الذاتية لعبدالعزیز عبدالكريم عبدالعزیز المطرودي - 43 -
- الجدول رقم (34): السيرة الذاتية لفياض حسين غلام سرور - 43 -
- الجدول رقم (35): أعضاء لجنة المراجعة - 44 -
- الجدول رقم (36): السيرة الذاتية لفهد حمد مبارك الحميد - 44 -
- الجدول رقم (37): السيرة الذاتية ليزيد عادل إبراهيم النجدي - 45 -
- الجدول رقم (38): السيرة الذاتية للششتاوي سيد الششتاوي بندق - 45 -
- الجدول رقم (39): أعضاء لجنة المكافآت - 46 -
- الجدول رقم (40): السيرة الذاتية لنجيب حمد مبارك الحميد - 46 -
- الجدول رقم (41): السيرة الذاتية لغالي محمد خلدون عودة - 46 -
- الجدول رقم (42): السيرة الذاتية لنيازي مصطفى محمد مصطفى - 46 -
- الجدول رقم (43): توزيع الأرباح - 47 -
- الجدول رقم (44): تسلسل الجلسات - 51 -

فهرس الأشكال

- الشكل رقم (1): الهيكل التنظيمي للشركة - 37 -

1 التعريفات والمصطلحات

يبين الجدول التالي قائمة بالتعريفات والاختصارات للعبارة المستخدمة في مستند التسجيل:

المصطلح أو الاختصار المعرف	التعريف
الشركة / المصدر	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية - شركة مساهمة سعودية مقفلة.
الإدارة أو الإدارة العليا	إدارة شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية.
النظام الأساسي	النظام الأساسي للشركة.
وزارة التجارة	وزارة التجارة (وزارة التجارة والاستثمار سابقاً) بالمملكة العربية السعودية.
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزارة العمل والتنمية الاجتماعية سابقاً) بالمملكة العربية السعودية.
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	وزارة الصناعة والثروة المعدنية بالمملكة العربية السعودية.
الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة	الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة بالمملكة العربية السعودية.
الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بالمملكة العربية السعودية.
الهيئة العامة للغذاء والدواء	الهيئة العامة للغذاء والدواء في المملكة العربية السعودية.
صندوق التنمية الصناعية السعودي	صندوق التنمية الصناعية السعودي وهو جهة حكومية مرتبطة بوزارة الطاقة، تم تأسيسها في عام 1394 هـ (الموافق 1974 م)، لتطوير الصناعة في المملكة العربية السعودية والمساعدة في إنشاء وتطوير وتوسيع المصانع في المملكة عن طريق منح قروض طويلة الأجل بتكاليف منخفضة ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.
تسجيل الأسهم	تقديم طلب للهيئة لتسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية.
الإدراج المباشر	الإدراج المباشر لأسهم الشركة في قائمة الشركات المدرجة في السوق الموازية والموافقة على تداولها.
سعر السهم الاسترشادي عند الإدراج	خمسين (50) ريال سعودي لكل سهم.
أسهم المساهمين الحاليين قبل الإدراج	100 % من مجموع أسهم رأس مال الشركة والتي تبلغ مليون ومائة وثلاثون ألف (1,130,000) سهم عادي.
السهم	سهم عادي بقيمة اسمية (10) ريالات سعودية.
القيمة الاسمية	10 ريالات سعودية للسهم الواحد.
الشخص	الشخص الطبيعي أو الاعتباري.
المساهمون الكبار	مساهمو الشركة الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة والواردة أسمائهم في صفحة (ز) من هذا المستند.
المساهمون الحاليون	المساهمون المبين أسمائهم في الصفحة (ي) والجدول رقم (19) في هذا المستند (هيكل ملكية الشركة قبل الإدراج).
السنة المالية	السنة المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر من كل سنة ميلادية.
السعودة	لوائح العمل في المملكة العربية السعودية التي تفرض على الشركات العاملة في المملكة توظيف نسبة معينة من السعوديين.
يوم عمل	أي يوم عمل فيما عدا يومي الجمعة والسبت وأي يوم يكون عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية أو أي يوم تغلق فيه المؤسسات المصرفية أبوابها عن العمل بموجب الأنظمة السارية والإجراءات الحكومية الأخرى.
نظام العمل	نظام العمل السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/51 وتاريخ 1426/08/23 هـ (الموافق 2005/09/27 م) وتعديلاته.
القوائم المالية	القوائم المالية المراجعة للشركة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر من عام 2019 م و القوائم المالية المراجعة للشركة عن السنة المالية المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر من عام 2020 م والإيضاحات المرفقة بها، والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (IFRS).
هـ	التقويم الهجري.
م	التقويم الميلادي.
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 123-3-2017 وتاريخ 1439/4/9 هـ (الموافق 2017/12/27 م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/30 وتاريخ 1424/6/2 هـ، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 1-7-2021 وتاريخ 1442/06/01 هـ (الموافق 2021/01/14 م).
قواعد الإدراج	قواعد الإدراج الصادرة عن شركة السوق المالية السعودية (تداول) والموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 123-3-2017 وتاريخ 1493/04/09 هـ (الموافق 2017/12/27 م)، والمعدلة بموجب قراره رقم (1-104-2019) بتاريخ 1441/02/01 هـ (الموافق 2019/09/30 م) والمعدلة بموجب قراره رقم (1-22-2021) وتاريخ 1442/07/12 هـ الموافق 2021/02/24 م.

المصطلح أو الاختصار المعرف	التعريف
مستند التسجيل / المستند	مستند التسجيل هذا، وهو الوثيقة المطلوبة لتسجيل الأسهم لدى الهيئة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية، وذلك بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.
المستشار المالي	شركة فالكم للخدمات المالية.
المجلس أو مجلس الإدارة	مجلس إدارة الشركة.
هيئة السوق المالية أو الهيئة	هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.
السوق المالية السعودية أو السوق المالية أو سوق الأسهم أو السوق	شركة السوق المالية السعودية (تداول).
السوق الموازية	السوق التي تُتداول فيها الأسهم التي تم تسجيلها وقبول إدراجها بموجب "قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة" و "قواعد الإدراج".
نظام الشركات	نظام الشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/3) بتاريخ 1437/01/28 هـ (الموافق 2015/11/10 م)، والمعدل بموجب المرسوم الملكي رقم (م/79) تاريخ 1439/07/25 هـ.
نظام السوق المالية	نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/30 وتاريخ 1424/06/02 هـ (الموافق 2003/07/31 م).
تداول	النظام الآلي لتداول الأسهم السعودية.
الجمعية العامة	الجمعية العامة للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة.
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية.
فئات المستثمرون المؤهلون	المستثمرون المؤهلون هم أي من الأشخاص المذكورين أدناه: 1. أشخاص مرخص لهم يتصرفون لحسابهم الخاص. 2. عملاء شخص مرخص له في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن يكون ذلك الشخص المرخص له قد تم تعيينه بشروط تمكنه من اتخاذ القرارات الخاصة بقبول المشاركة في الطرح والاستثمار في السوق الموازية نيابة عن العميل ودون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه. 3. حكومة المملكة، أو أي جهة حكومية، أو أي هيئة دولية تعترف بها الهيئة، أو السوق، وأي سوق مالية أخرى تعترف بها الهيئة، أو مركز الإيداع. 4. الشركات المملوكة من الحكومة، مباشرة أو عن طريق محافظة يديرها شخص مرخص له في ممارسة أعمال الإدارة. 5. الشركات والصناديق المؤسسة في دول مجلس التعاون لدول الخليج العربية. 6. صناديق الاستثمار. 7. الأجانب غير المقيمين المسموح لهم بالاستثمار في السوق الموازية والذين يستوفون المتطلبات المنصوص عليها في الدليل الاسترشادي لاستثمار الأجانب غير المقيمين في السوق الموازية. 8. المؤسسات المالية الأجنبية المؤهلة. 9. أي أشخاص اعتباريين آخرين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع. 10. أشخاص طبيعيين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع، ويستوفون أي من المعايير الآتية: أ. أن يكون قد قام بصفقات في أسواق الأوراق المالية لا يقل مجموع قيمتها عن أربعين مليون ريال سعودي ولا تقل عن عشرة صفقات في كل ربع سنة خلال الاثني عشرة شهراً الماضية. ب. أن لا تقل قيمة صافي أصوله عن خمسة ملايين ريال سعودي. ج. أن يعمل أو سبق له العمل مدة ثلاث سنوات على الأقل في القطاع المالي. د. أن يكون حاصلاً على الشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية المعتمدة من قبل الهيئة. هـ. أن يكون حاصلاً على شهادة مهنية متخصصة في مجال أعمال الأوراق المالية معتمدة من جهة معترف بها دولياً. 11. أي أشخاص آخرين تحددهم الهيئة.

المصطلح أو الاختصار المعرف	التعريف
الجمهور	تعنى في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الأشخاص غير المذكورين أدناه: 1. تابعي المصدر. 2. المساهمين الكبار في المصدر. 3. أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر. 4. أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المصدر. 5. أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر. 6. أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (1)، (2)، (3)، (4) أو (5) أعلاه. 7. أي شركة يسيطر عليها أي من الأشخاص المشار إليهم في (1)، (2)، (3)، (4)، (5) أو (6) أعلاه. 8. الأشخاص الذين يتصرفون بالاتفاق معاً ويملكون مجتمعين (5%) أو أكثر من فئة الأسهم المراد إدراجها.
فترة الحظر	يحظر على كبار المساهمين المذكورين في الصفحة (ز) في هذا المستند التصرف في أسهمهم مدة اثني عشر (12) شهراً من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، ويجوز لهم التصرف في أسهمهم بعد انتهاء هذه الفترة دون الحصول على موافقة الهيئة المسبقة.
المساهم أو المساهمون	حملة أسهم الشركة لأي فترة محددة من الزمن.
المستثمر	كل شخص يستثمر في الأسهم محل الإدراج المباشر بعد إدراجها في السوق الموازية.
المملكة	المملكة العربية السعودية.
عوامل المخاطرة	هي مجموعة المؤثرات المحتملة التي يجب الإلمام بها والتحوط لها قبل اتخاذ قرار الاستثمار في الأسهم محل التسجيل والإدراج المباشر في السوق الموازية.
المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي تضم المعايير الدولية بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات الإضافية المطلوبة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وغيرها من المعايير والتصريحات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي تشمل المعايير والإصدارات الفنية المتعلقة بالمسائل التي لا تغطيها المعايير الدولية، مثل مسألة الزكاة.
المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs)	مجموعة المعايير المحاسبية وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (International Financial Reporting Standards For Small and medium-sized enterprises) وتعتمد هذه المعايير على متطلبات إفصاح أقل، ومتطلبات قياس أسهل من تلك التي تطلبها النسخة الكاملة من المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)، ويتم تطبيق هذه المعايير من المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والتي تعرف لغرض تطبيق معايير المحاسبة بأنها تلك المنشآت التي لا تخضع للمسائلة العامة بغض النظر عن حجمها أو شكلها القانوني. (يقصد بالشركات التي تخضع للمسائلة العامة مثل الشركات المالية والشركات المدرجة في السوق المالية).
السنة المالية / السنوات المالية	هي الفترة الزمنية لعرض نتيجة نشاط المنشأة المحددة بدايتها ونهايتها في عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة المعنية. علماً بأن السنة المالية للشركة تنتهي في 31 ديسمبر من كل عام.
الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس الهيئة بموجب القرار رقم 8-16-2017 بتاريخ 1438/05/16هـ (الموافق 2017/02/13م)، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 1-07-2021 وتاريخ 1442/06/01هـ (الموافق 2021/01/14م).
نطاقات	تم اعتماد برنامج السعودية (نطاقات) بموجب قرار وزير العمل رقم 4040 بتاريخ 1432/10/12هـ (الموافق 2011/09/10م) القائم على قرار مجلس الوزراء رقم 50 بتاريخ 1415/05/12هـ (الموافق 1994/10/27م)، وقد أطلقت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزارة العمل والتنمية الاجتماعية سابقاً) بالمملكة برنامج (نطاقات) لتقديم الحوافز للمؤسسات كي تقوم بتوظيف المواطنين السعوديين، ويقوم هذا البرنامج أداء أي مؤسسة على أساس نطاقات محددة، وهي البلايني والأخضر والأحمر.
الهيئة العامة للزكاة والدخل	الهيئة العامة للزكاة والدخل (مصلحة الزكاة والدخل سابقاً)، وهي إحدى الجهات الحكومية التي ترتبط تنظيمياً بوزير المالية، وهي الجهة الموكلة بأعمال جباية الزكاة وتحصيل الضرائب.

المصطلح أو الاختصار المعرف	التعريف
الريال	ريال سعودي - عملة المملكة العربية السعودية.
الدولار	الدولار الأمريكي - العملة الرسمية للولايات المتحدة الأمريكية.
رؤية 2030	البرنامج الاقتصادي الاستراتيجي الوطني الذي يهدف إلى تقليل الاعتماد على النفط وصناعة البتروكيماويات وتنويع الاقتصاد السعودي وتطوير الخدمات العامة.
ضريبة القيمة المضافة (VAT)	قرر مجلس الوزراء بتاريخ 1438/05/02 هـ (الموافق 2017/01/30 م) الموافقة على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية والتي بدأ العمل بها ابتداء من 1 يناير 2018 م، كضريبة جديدة تضاف لمنظومة الضرائب والرسوم الأخرى الواجب العمل بها من قبل قطاعات محددة في المملكة، وفي دول مجلس التعاون لدول الخليج العربي. مقدار هذه الضريبة (5%)، وقررت حكومة المملكة زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% ودخل هذا القرار حيز التنفيذ ابتداءً من تاريخ 1 يوليو 2020 م، وقد تم استثناء عدد من المنتجات منها (الأغذية الأساسية والخدمات المتعلقة بالرعاية الصحية والتعليم).
الوباء أو فيروس كورونا "كوفيد - 19"	هو مرض فيروسي مُعدي يُعرف باسم (فيروس كورونا) واختصاراً "كوفيد - 19"، حيث بدأ بالانتشار في معظم دول العالم ومن ضمنها المملكة العربية السعودية وذلك في مطلع العام 2020 م، وعلى أثر ذلك صنفته منظمة الصحة العالمية بأنه وباء عالمي.
الدهون المتحولة (الأحماض الدهنية)	بحسب الهيئة العامة للغذاء والدواء، فإن الأحماض الدهنية المتحولة تعرف بأنها جميع أيزومرات (نظائر) الأحماض الدهنية أحادية وعديدة عدم التشبع ذات الروابط الكربونية المزدوجة غير المقترنة والتي يفصلها على الأقل مجموعة مثيلين واحدة، وتصنع خلال الهدرجة الجزئية للزيوت النباتية وهي العملية التي تتم فيها إضافة ذرات الهيدروجين إلى المواقع غير المشبعة على الأحماض الدهنية، وبالتالي القضاء على الروابط المزدوجة. وتنقل الهدرجة الجزئية بعض الروابط المزدوجة وتنتهي ذرات الهيدروجين على جوانب مختلفة من السلسلة ويسمى هذا النوع من التهيئة "ترانس أو المتحولة".
الميتالايز فلم	العبوة النهائية للمنتج المعبأ، وهو مصنوع من مادة ميتالايز (CPP) تحافظ على سلامة المنتج و طبقة خارجية قابلة للطباعة. ويسمى في الصناعة ميتالايز فيلم
الزيوت المهدرجة جزئياً	زيوت نصف صلبة في درجة حرارة الغرفة، وهذه الأنواع من الزيوت هي مصدر الزيوت غير المشبعة في النظام الغذائي، وتعتبر هذه الزيوت غير صحية بسبب تأثيرها على صحة القلب ويتم إنتاجها عن طريق تسخين الزيوت المتعددة غير المشبعة مع الهيدروجين والمحفز. هذه العملية تكسر الروابط المزدوجة في الزيوت، مما يؤدي إلى مزيج من الزيوت الأحادية غير المشبعة والمشبعة.
الزيوت المهدرجة كلياً	الزيوت الصلبة في درجة حرارة الغرفة، يتم إنشاء الزيوت المهدرجة بالكامل عن طريق كسر الروابط المزدوجة في الزيوت المتعددة غير المشبعة. تعتبر الزيوت المهدرجة كلياً صحية أكثر من الزيوت المهدرجة جزئياً، لأنها ليست مصدراً للزيوت المتحولة.

2 عوامل المخاطرة

إن الاستثمار في الأسهم التي سيتم إدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية ينطوي على مخاطر عالية وقد لا يكون الاستثمار فيها ملائماً إلا للمستثمرين القادرين على تقييم مزايا ومخاطر هذا الاستثمار وتحمل أي خسارة قد تنتج عنه.

يتعين على كل من يرغب في الاستثمار في الأسهم التي سيتم إدراجها إدراجاً مباشراً وسيتم تداولها في السوق الموازية دراسة كافة المعلومات التي يحتويها هذا المستند بعناية بما فيها عوامل المخاطرة المبينة أدناه قبل اتخاذ قرار الاستثمار، علماً بأن المخاطر الموضحة أدناه قد لا تشمل جميع المخاطر التي يمكن أن تواجهها الشركة، بل إنه من الممكن وجود عوامل إضافية ليست معلومة للشركة في الوقت الحالي والتي من شأنها التأثير على عملياتها.

إن نشاط الشركة، والظروف المالية، والتوقعات المستقبلية، ونتائج العمليات، والتدفقات النقدية، قد تتأثر سلباً بصورة جوهرية إذا ما حدثت أو تحققت أي من المخاطر التي تضمنها هذا القسم والتي ترى إدارة الشركة حالياً أنها جوهرية. بالإضافة إلى أي مخاطر أخرى لم يحددها مجلس الإدارة أو يصنفها حالياً بأنها غير جوهرية. لكنها قد تحدث بالفعل وتصبح جوهرية.

وفي حالة حدوث أو تحقق أحد عوامل المخاطرة التي تعتقد إدارة الشركة في الوقت الحاضر بأنها جوهرية، أو حدوث أية مخاطر أخرى لم يتسنى لإدارة الشركة أن تحددها، أو التي تعتبرها في الوقت الحالي غير جوهرية، فإن ذلك قد يؤدي إلى انخفاض سعر الأسهم في السوق وإضعاف قدرة الشركة على توزيع أرباح على المساهمين وقد يخسر المستثمر كامل استثماره في أسهم الشركة أو جزء منه.

ويقر أعضاء مجلس إدارة الشركة بأنه على حد علمهم واعتقادهم، فإنه لا توجد أي مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذا المستند بخلاف تلك المذكورة في هذا القسم، يمكن أن تؤثر على قرارات المستثمرين بالاستثمار في الأسهم التي سيتم إدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية. إن المخاطر والشكوك المبينة أدناه مقدمة بترتيب لا يعبر عن مدى أهميتها. كما أن المخاطر والشكوك الإضافية، بما في ذلك تلك المخاطر الغير المعلومة حالياً أو التي تعتبر غير جوهرية، قد يكون لها التأثيرات المبينة أعلاه.

2.1 المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها.

2.1.1 المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الخطة الاستراتيجية للشركة

تعتمد قدرة الشركة على زيادة إيراداتها وتحسين ربحيتها على مدى قدرتها على تنفيذ الخطة الاستراتيجية للشركة بنجاح على سبيل المثال تحسين خطوط الإنتاج الحالية أو التوسع بإضافة خطوط إنتاج جديدة. إن قدرة الشركة على التوسع في أعمالها في المستقبل تعتمد على قدرتها على مواصلة تنفيذ وتحسين نظم المعلومات التشغيلية والمالية والإدارية بكفاءة وفي الوقت المناسب، وكذلك على قدرتها على زيادة قواها العاملة وتدريبها وتحفيزها وإدارتها. علاوةً على ذلك، فإن أي خطط توسع في الأعمال تعترض الشركة القيام بها في المستقبل سوف تخضع للتكاليف المقدرة وجدول التنفيذ الزمني المحدد لها، وقد تحتاج الشركة إلى الحصول على تمويل إضافي لإنجاز أي خطط توسع، وإذا لم تتمكن من تنفيذ خطط التوسع وفقاً للجدول الزمني المحدد لها ووفق التكاليف المقدرة للمشروع أو في حال عدم تحقيق الربحية المرجوة من هذه المشاريع والذي قد يعود لأسباب مختلفة بما فيها تغير حالة السوق وقت تنفيذ هذه المشاريع أو في حال وجود خلل في دراسة الجدوى، فإن ذلك سيؤثر سلباً على الوضع التنافسي للشركة، وبالتالي على وضعها المالي ونتائج أعمالها وربحياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.2 المخاطر المتعلقة بالائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان عندما يعجز أحد الأطراف عن الوفاء بالتزام مالي معين للطرف الآخر. وقد تواجه الشركة مخاطر الائتمان في عدة حالات مؤقتة أو دائمة منها وجود أرصدة مدينة من العملاء، وفشل أطراف أخرى مدينة بالوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة، وغيرها.

بلغ صافي الذمم المدينة للشركة كما في 31 ديسمبر 2019م مبلغ (3.02) مليون ريال سعودي وكما في 31 ديسمبر 2020م مبلغ (3.88) مليون ريال سعودي، وتمثل الذمم المدينة غير المسددة لأكثر من 90 يوماً وأقل من 180 يوماً حوالي (31.02%) من صافي الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2019م وحوالي (13.42%) من صافي الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2020م. يوضح الجدول التالي تحليل متعلق بأعمار الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2019م وكما في 31 ديسمبر 2020م:

الجدول رقم (1): جدول أعمار الذمم المدينة للعام 2019م و للعام 2020م:

جدول أعمار الديون	كما في 31 ديسمبر 2019م		كما في 31 ديسمبر 2020م	
	القيمة (ريال سعودي)	النسبة (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة (%)
من 0 يوم إلى 30 يوم	927,593	30.75%	2,008,787	51.71%
من 31 يوم إلى 90 يوم	1,153,332	38.23%	900,604	23.18%
من 91 يوم إلى 120 يوم	398,251	13.20%	208,760	5.37%
من 121 يوم إلى 180 يوم	537,616	17.82%	312,545	8.05%
أكثر من 181 يوم	0	0.00%	453,748	11.68%
الإجمالي	3,016,792	100.00%	3,884,444	100.00%

المصدر: الشركة

كما بلغ رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في 31 ديسمبر 2019 مبلغ (650,000) ريال سعودي للشركة وكما في 31 ديسمبر 2020 مبلغ (678,635) ريال سعودي. كما يوجد لدى الشركة سياسة لتكوين مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات، وأي زيادة في عدد المدفوعات المتأخرة للمستحقات بعد متوسط فترة الائتمان. إذا تدهورت الحالة المالية للعملاء فقط تكون عمليات الشطب الفعلية أعلى من المتوقع. يتم عمل تقدير للمبلغ غير القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

وقد شكلت الذمم المدينة التجارية لأكثر خمسة عملاء (لا يوجد من ضمنهم أي طرف ذو علاقة) نسبة 45.49% و 26.53% من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2019م وكما في 31 ديسمبر 2020م على التوالي. كما شكلت صافي الذمم المدينة إلى إجمالي الموجودات نسبة 13.87% و 16.16% كما في 31 ديسمبر 2019م وكما في 31 ديسمبر 2020م على التوالي. كما لم تقم الشركة بإعدام أي ذمم مدينة من أرصدة الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2019م، بينما قامت بإعدام ذمم مدينة مبلغ 21,365 ريال سعودي تم خصمها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في 31 ديسمبر 2020. وتتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء من 30 يوم إلى 60 يوم، ويتم تحديد فترة الائتمان الممنوحة للعملاء بشكل أساسي وفقاً لتقييم مدى التزام العميل بالسداد خلال الفترة التاريخية مع وضع حد أعلى لكل عميل على حده من ناحية القيمة.

أيضاً لدى الشركة سياسة تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية لاحتساب مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها في حين تقادم عمر هذه الديون تحوطاً. حيث تحتفظ الشركة بمخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

وفي حالة عدم التزام المدينين بسداد مستحقات الشركة أو التأخر في تحصيل الذمم المدينة، سيؤثر ذلك سلباً وبشكل جوهري على الشركة وعلى وضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.3 المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات

يتعين على الشركة الحصول على التصاريح والتراخيص والموافقات النظامية المختلفة فيما يتعلق بأنشطتها والمحافظة عليها. وتشمل هذه التراخيص على سبيل المثال لا الحصر: الترخيص الصناعي الوطني الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية وشهادات تسجيل الشركة الصادرة عن وزارة التجارة وشهادات تسجيل العلامات التجارية وشهادات السعودة وشهادات الزكاة وشهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة وشهادات التأمينات الاجتماعية والرخصة البيئية للتشغيل من الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة ورخصة التشغيل من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وشهادة التسجيل لدى الهيئة العامة للغذاء والدواء.

إن عدم تمكن الشركة من تجديد رخصتها وتصاريحها وشهاداتها الحالية أو الحصول على أي من التراخيص اللازمة لأعمالها أو إذا تم تعليق أو انتهاء أي من تراخيصها أو إذا تم تجديد أي من تلك التراخيص بشروط غير مناسبة للشركة، أو في حالة عدم قدرة الشركة على الحصول على الرخص والتصاريح والشهادات الإضافية التي قد تطلب منها في المستقبل، فإن ذلك قد يعرض الشركة للتوقف والامتناع عن القيام بأعمالها كإغلاق الشركة أو تجميد جميع الخدمات التي تقدمها الجهات الرقابية للشركة (كتجديد التراخيص والشهادات واستخراج التأشيرات ورخص الإقامة ونقل الكفالات... إلخ) أو تعرضها لغرامات مالية تفرضها الجهات ذات العلاقة بالتراخيص والتصاريح والشهادات، مما سينتج عنه تعطل عمليات الشركة وتكبدها تكاليف إضافية والذي بدوره سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.4 المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية

تعتمد الشركة وخططها المستقبلية للنجاح على خبرات وكفاءات إدارتها التنفيذية والموظفين الرئيسيين، وتهدف الشركة إلى استقطاب وتوظيف الأشخاص المؤهلين لضمان كفاءة وجودة الأعمال من خلال الإدارة الفعالة والتشغيل السليم. كذلك ستحتاج الشركة إلى زيادة رواتب موظفيها لكي تضمن بقاءهم أو لاستقطاب كوادر جديدة ذات مؤهلات وخبرات مناسبة. وعليه إذا خسرت الشركة أيًا من كبار التنفيذيين أو الموظفين المؤهلين ولم تتمكن من توظيف بدائل بنفس مستوى الخبرة والمؤهلات وبتكلفة مناسبة للشركة فسيكون لذلك تأثيراً سلبياً جوهرياً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.5 المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم

قد تواجه الشركة أخطاء من الموظفين أو سوء سلوك، كالغش والأخطاء المتعمدة والاختلاس والاحتيال والسرقة والتزوير وإساءة استخدام ممتلكاتها والتصرف نيابة عنها دون الحصول على التفويضات الإدارية المطلوبة. وبالتالي قد يترتب عن تلك التصرفات تبعات ومسؤوليات تتحملها الشركة، أو عقوبات نظامية، أو مسؤولية مالية مما سيؤثر سلباً على سمعة الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.6 المخاطر المتعلقة بتوفر التمويل مستقبلاً

قد تحتاج الشركة إلى الحصول على قروض وتسهيلات بنكية لتمويل خطط التوسع في المستقبل، ومن الجدير بالذكر، أن الحصول على التمويل يعتمد على رأس مال الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية والضمانات المقدمة وسجلها الائتماني. ولا تعطي الشركة أي تأكيد أو ضمان بشأن حصولها على التمويل المناسب إذا استدعت الحاجة، لذلك فإن عدم قدرة الشركة على الحصول على التمويل الذي تحتاجه من جهات ممولة، أو تمويل بشروط تفضيلية مقبولة تتناسب مع الشركة، سيكون له أثر سلبي على أداء الشركة وعملياتها التشغيلية وخططها المستقبلية.

2.1.7 المخاطر المتعلقة بالتغيرات في المعايير المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

تم إعداد القوائم المالية المراجعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م و في 31 ديسمبر 2020م والإيضاحات المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، والشركة ملزمة في هذه الحالة بتطبيق التعديلات أو التغييرات التي تطرأ على هذه المعايير من وقت لآخر. وبالتالي فإن أي تغييرات في هذه المعايير أو إلزامية تطبيق بعض المعايير الجديدة من الممكن أن تؤثر سلباً على القوائم المالية وبالتالي على النتائج المالية للشركة ومركزها المالي.

مع الإشارة إلى أنه وفقاً للقوائم المالية المراجعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م وهي أول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة، فإنه لا يوجد تأثير لتطبيق المعايير الدولية على القوائم المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2017م.

كما أن الشركة قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ 1 يناير 2019م.

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، صنفت الشركة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الإنشاء كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي إستناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ إنشاء العقد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، قامت الشركة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت الشركة بمطلوبات لدفعات عقود الإيجار وحق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها، امتثالاً لطريق الأثر الرجعي المعدلة للتطبيق، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 في التاريخ المبدي للتطبيق. ضمن طريقة الأثر الرجعي المعدلة للتطبيق، تم قياس حق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ 31 ديسمبر 2018م بدون أي أثر على الخسائر المتراكمة. بالتالي، لا يتم إعادة احتساب المعلومات المقارنة.

وكان أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي في 1 يناير 2019م:

- الاعتراف وعرض حق استخدام الأصول بمبلغ 612,130 ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- الاعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ 575,282 ريال بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- إعادة تصنيف مبلغ 36,848 ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة مسبقاً كدفعات مسبقة إلى حق استخدام الأصول
- ولا يوجد تأثير على الأرباح المبقاة في 1 يناير 2019م كنتيجة للتغير في السياسة المحاسبية.
- وكان أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2019م:
- زيادة مصروف الإهلاك بمبلغ 57,387 ريال سعودي متعلقة بإهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ 78,308 ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ 21,407 ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

كذلك فإن التغير في السياسة المحاسبية قد أثر على قائمة الدخل كما في 31 ديسمبر 2019م من خلال انخفاض صافي الدخل السنوي بقيمة 586 ريال سعودي.

كما قامت الشركة بتطبيق كل من المعايير الجديدة التالية بداية من 01 يناير 2020م، مع العلم أنه لم ينتج عن تطبيق المعايير المطبقة من بداية 01 يناير 2020م أي تغييرات في بنود القوائم المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) – تعريف النشاط التجاري.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8) بشأن تعريف الجوهري.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (7) – إصلاح مؤشر سعر الفائدة.

كذلك يوجد بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021م، مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، وتتمثل في كل من التالي:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 3 ومعايير المحاسبة الدولية رقم 16 و 37.
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة 2018م – 2020م).

وبناء على ما ذكر أعلاه، فقد أدى تطبيق الشركة لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS) إلى تغييرات على قوائمها المالية للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2018 و 2019م، كما سيؤدي تطبيق المعايير المطبقة مسبقاً أو المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة مسبقاً التي لم تقم الشركة بتطبيقها بعد إلى تغييرات مماثلة في السنوات المالية اللاحقة أو تغييرات أخرى قد تكون جوهرية ولم يظهر أثرها حالياً أو قد لا تعلمها الشركة. كما أن حادثة تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IFRS) على النحو المعتمد في المملكة خلال السنوات القادمة، وقد ينتج عن ذلك تغييرات جوهرية على القوائم المالية للشركة وبالتالي فإن أي تغييرات في هذه المعايير أو إلزامية تطبيق بعض المعايير الجديدة من الممكن أن تؤثر سلباً على القوائم المالية وبالتالي على النتائج المالية للشركة ومركزها المالي.

2.1.8 المخاطر المتعلقة بمتطلبات السعودية

يعتبر الالتزام بمتطلبات السعودية متطلباً نظامياً بالمملكة بحيث تلتزم بجميع الشركات العاملة في المملكة، بما في ذلك الشركة، بتوظيف نسبة معينة من الموظفين السعوديين بين مجموع موظفيها والمحافظة على تلك النسبة. ووفقاً لبرنامج نطاقات الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، بلغت نسبة السعودة لدى الشركة كما في تاريخ 31 ديسمبر 2020م (42.6%) ومُصنفة ضمن النطاق البلاتيني، إلا أنه في حال عدم استمرارها في الحفاظ على هذه النسب أو في حال قررت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فرض سياسات توطين أكثر شدة في المستقبل، ولم تتمكن الشركة من الالتزام بمتطلبات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، فإن ذلك سيؤدي إلى فرض عقوبات على الشركة تفرضها الجهات الحكومية، كتعليق طلبات تأشيرات العمل ونقل الكفالة للعاملين غير السعوديين، والتي سيكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها. (ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع القسم الفرعي (3.13) "الموظفون والسعودة" من القسم (3) "خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها" في هذا المستند).

2.1.9 المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية

لدى الشركة التأمين على الممتلكات، وقد يؤدي أي ضرر من الكوارث الطبيعية يصيب مرافق الشركة مثل الفيزيانات والحرائق والزلازل والأحداث الطبيعية الأخرى والتي لا تتوفر تغطية تأمينية كافية عليها أو لا تتوفر بشروط معقولة تجارياً، إلى تكبد الشركة تكاليف كبيرة واطالة. كما يؤثر بشدة على قدرة الشركة على أداء وممارسة عملياتها والالتزام بمتطلباتها التعاقدية، وبالتالي التقليل من نتائجها التشغيلية. وفي حالة حدوث كوارث طبيعية وإضرارها بمرافق وأصول الشركة، فسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.10 المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين

أقرت الحكومة عدداً من القرارات التي تهدف لإجراء إصلاحات شاملة لسوق العمل في المملكة العربية السعودية، والتي اشتملت على إقرار رسوم إضافية مقابل كل موظف غير سعودي يعمل لدى جهة سعودية اعتباراً من 2018/01/01م، وبواقع أربع مائة (400) ريال سعودي شهرياً عن كل موظف غير سعودي عام 2018م، تزيد إلى ستمائة (600) ريال سعودي شهرياً عام 2019م ثم ثمان مائة (800) ريال سعودي شهرياً عام 2020م. الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة مقابل موظفيها غير السعوديين، وبالتالي زيادة في تكاليف الشركة بشكل عام، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

ومن الجدير بالذكر، أنه في تاريخ 1441/01/25هـ (الموافق 2019/09/24م) وافق مجلس الوزراء برئاسة خادم الحرمين الشريفين، على أن تتحمل الدولة لمدة خمسة أعوام المقابل المالي المقرر على العمالة الوافدة وفقاً للفقرتين (1.1) و (2.1) من البند (ثانياً) من قرار مجلس الوزراء رقم (197) وتاريخ 1438/03/23هـ (الموافق 2016/12/22م)، عن المنشآت الصناعية المرخص لها بموجب ترخيص صناعي وذلك اعتباراً من تاريخ 1441/02/02هـ (الموافق 2019/10/01م) مع الإشارة إلى أن إجمالي رسوم الموظفين غير السعوديين التي تكبدها الشركة خلال الفترة من 2019/01/01م وحتى 2019/12/31م بلغت (350,411) ريال سعودي، وبناءً عليه فإن الشركة معفاة من رسوم المقابل المالي على العمالة الوافدة لديها لمدة خمسة أعوام، وعند انتهاء المدة المحددة لتحمل الدولة هذه الرسوم وعدم تجديدها، أو في حال إلغاء هذا القرار، فإن الشركة ستكون معرضة لدفع هذه الرسوم، الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة مقابل موظفيها غير السعوديين، وبالتالي زيادة في تكاليف الشركة بشكل عام، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

بالإضافة إلى ذلك فقد أقرت الحكومة أيضاً رسوم إصدار وتجديد الإقامة لتابعي ومرافقي الموظفين غير السعوديين (رسوم المرافقين) والتي أصبحت نافذة اعتباراً من 2017/07/01م، علماً أنها ارتفعت تدريجياً من مائة (100) ريال سعودي شهرياً لكل تابع ابتداءً من يوليو 2017م، لتصل إلى أربع مائة (400) ريال سعودي شهرياً لكل تابع ابتداءً من يوليو 2020م، وعليه فإن الزيادة في رسوم إصدار وتجديد الإقامة التي سيتحملها الموظف غير السعودي عن عائلته من الممكن أن تؤدي إلى زيادة تكلفة المعيشة عليه، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى توجيهه للعمل في دول أخرى تكون تكلفة المعيشة فيها أقل، وإذا ما حدث مثل هذا الأمر فستواجه الشركة صعوبة في المحافظة على موظفيها غير السعوديين، الأمر الذي قد يضطرها إلى تحمل تلك التكاليف عن الموظفين غير السعوديين أو جزء منها بشكل مباشر، أو بطريقة غير مباشرة عن طريق رفع الأجور الخاصة بموظفيها غير السعوديين، الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة في تكاليف الشركة، وبالتالي سيكون له تأثير سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها. وقد بلغ إجمالي قيمة رسوم الموظفين غير السعوديين (350,411) ريال سعودي عام 2019م.

2.1.11 المخاطر المتعلقة بالتشغيل والتوقف غير المتوقع للأعمال

تعتمد الشركة في استمرار عملياتها على سير وفعالية خطوط الإنتاج وأنظمة العمل فيها، وتعتبر المنشآت الصناعية عرضة لمخاطر تشغيلية كبيرة نتيجة لعدة عوامل بما في ذلك الكوارث الطبيعية والأعطال المفاجئة بالمعدات الرئيسة وقصور أداء أو توقف خطوط الإنتاج وأجهزة الحاسب الآلي أو توقف إمداد الطاقة والكهرباء، وقد تسبب تلك المخاطر في إلحاق ضرر كبير بمرافق المنشآت الصناعية أو القوة العاملة بها، أو تسبب في تعطيل عملية الإنتاج وقدرة الشركة على تسليم منتجاتها، مما يترتب عليها تكبد الشركة لخسائر، وبالتالي التأثير بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.12 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء

تسعى الشركة إلى المحافظة على رضا عملائها من خلال الاستمرار في تقديم نفس مستوى جودة منتجاتها، ولكن في حال عدم قدرة الشركة على الاستمرار بتقديم منتجاتها بنفس مستوى الجودة، فإن ذلك سوف يؤثر سلباً على سمعتها لدى عملائها وبالتالي العزوف عن التعامل معها، مما يؤثر بشكل سلبي وجوهري على مبيعات الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.13 المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام 2019م، وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرارات المقدمة وقد حصلت على شهادة زكاة نهائية حتى عام 2019م بالرقم (1020821446) صالحة حتى تاريخ 1442/09/18هـ (الموافق 2021/04/30م)، وكما بتاريخ هذا المستند لم تستلم الشركة أي ربوط زكوية عن أي سنوات سابقة، وكما بتاريخ هذا المستند لا يوجد أي نزاعات أو مطالبات بفروقات زكوية قائمة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. ومن المحتمل أن تقوم الهيئة العامة للزكاة والدخل بمطالبة الشركة بدفع مبالغ إضافية عن الإقرارات المقدمة من الشركة الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.14 المخاطر المتعلقة بتركز العملاء

تعتمد مبيعات الشركة على عدد من العملاء الرئيسيين جميعهم من فئة المؤسسات والشركات، حيث أن الشركة لاتتعامل مع الأفراد، مع الإشارة إلى أن العلاقة مع كبار العملاء تقوم على أساس أوامر وطلبات الشراء المباشرة، حيث أن أكبر خمسة (5) عملاء رئيسيين للشركة (فضلاً راجع القسم الفرعي (3.8.3.1) "كبار العملاء" من القسم (3) "خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها" في هذا المستند) شكلت نسبتهم حوالي (47.91%) و(40.32%) من إجمالي إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2019م وكما في 31 ديسمبر 2020م على التوالي، وعليه فإنه في حال انهيار أو قطع العلاقة مع أحد أو مجموعة من العملاء الرئيسيين، وإخفاق الشركة في إيجاد العلاقات اللازمة مع عملاء جدد، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأداءها المالي.

2.1.15 المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات

تتكون إيرادات الشركة بشكل رئيسي من بيع منتجات منتفخات الذرة ورقائق البطاطس الطبيعية، والتي شكلت نسبة (75.7%) و(22.3%) على التوالي من إجمالي إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2019م، وتمثل (78.00%) و(19.73%) على التوالي من إجمالي إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2020م، لذا فإن التغيرات السلبية في سوق منتفخات الذرة ورقائق البطاطس الطبيعية أو توقعات الأعمال المستقبلية لهذا القطاع سيؤدي بدوره إلى تراجع كبير في مبيعات وأرباح الشركة الناتجة عنهم، مما سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.16 المخاطر المرتبطة بزيادة تكاليف الإنتاج

يعتبر إنتاج منتفخات الذرة والبطاطس بأنواعها وتكاليفها المرتبطة بالمواد الخام التي تعتمد الشركة في الحصول عليها من أطراف خارجية والتكاليف الأخرى المرتبطة بالإنتاج مثل قيمة الإيجارات وتكاليف استهلاك الوقود والمياه والكهرباء ورسوم الخدمات وتكاليف العمالة وتكاليف الإصلاح والصيانة وأقساط التأمين عرضة للتقلبات، فإذا كانت هناك زيادات كبيرة في تكاليف الإنتاج (لا سيما في إنتاج منتفخات الذرة والتي تشكل نسبة (75.7%) من إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2019م ونسبة (78.00%) من إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2020م)، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري وبدرجة كبيرة على مبيعات الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.17 المخاطر المرتبطة بالطلب على منتجات الشركة

تمثل مبيعات منتفخات الذرة ورقائق البطاطس الطبيعية مصادر الدخل الرئيسية للشركة، حيث شكلت نسبة (75.7%) و(22.3%) على التوالي من إجمالي إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2019م، وتمثل (78.00%) و(19.73%) على التوالي من إجمالي إيرادات الشركة كما في 31 ديسمبر 2020م، لذا قد يترتب على انخفاض الطلب على منتفخات الذرة ورقائق البطاطس الطبيعية نتيجة لأي عوامل منها على سبيل المثال أي عوامل موسمية أو التغيرات الاقتصادية أو تغير سلوك المستهلكين وقدرتهم الشرائية أو زيادة المنافسة أو انخفاض السعر الذي تباع به الشركة تلك المنتجات تأثيرات سلبية وجوهرياً على مبيعات الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.18 المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية

تعتمد قدرة الشركة في تسويق منتجاتها وتطوير أعمالها على استخدام اسمها وشعارها وعلاماتها التجارية، والتي تدعم أعمالها ومركزها التنافسي وتمنحها تميزاً واضحاً في السوق بين العملاء. وقد قامت الشركة بتسجيل جميع علاماتها التجارية لدى الجهات المختصة. (فضلاً راجع القسم الفرعي (3.12) "العلامات التجارية وحقوق الملكية" من القسم (3) "خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها" من هذا المستند). إن أي إخلال بحقوق الملكية أو استخدام غير مشروع للعلامات التجارية للشركة سيؤدي إلى التأثير على سمعة الشركة، ورفع دعاوى قضائية ومطالبات أمام المحاكم المختصة لحماية هذه الحقوق. وهي عملية مكلفة وتحتاج إلى وقت وجهد كبير من قبل الإدارة في متابعتها. وفي حال ما إذا فشلت الشركة في حماية علاماتها التجارية بشكل فعال عند تجديد شهادة التسجيل أو تتبع العلامات المشابهة، فإن ذلك سيؤثر سلباً على قيمتها، مما ينعكس سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.19 المخاطر المرتبطة باتفاقيات التمويل

بلغت الديون إلى إجمالي الموجودات نسبة 0.00% ونسبة 5.05% كما في تاريخ 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020م على التوالي.

أبرمت الشركة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي اتفاقية قرض بتاريخ 1440/06/29هـ (الموافق 2019/03/06م) بقيمة (4,500,000) ريال سعودي لتمويل نسبة (50%) من تكاليف مشروع التوسعة للشركة (فضلاً راجع القسم الفرعي رقم "3.8.4" بعنوان "خطة التوسعة الحالية" في هذا المستند لمزيد من التفاصيل)، يخصم منه (180,000) ريال سعودي مقابل تكاليف تقييم المشروع ودراسته يتم حسمه على أساس تناسبي من مبلغ القرض إضافة إلى تكاليف المتابعة الفعلية التي يتم تحديدها وفقاً للنظام المعمول به في صندوق التنمية الصناعية السعودي. كما وأنه بحسب اتفاقية القرض فإنه يتم صرف القرض على دفعات متفق عليها بالاتفاقية وبالأستناد إلى لوائح الصرف الاعتيادية المعتمدة لدى الصندوق حتى تاريخ 1442/03/29هـ (الموافق 2020/11/15م) وتم تمديد فترة سحب القرض لفترة سنة كاملة بحيث تنتهي في تاريخ 04 نوفمبر 2021م بدلاً عن 15 نوفمبر 2020م نظراً لأن أول دفعة من القرض حصلت عليها الشركة كانت بتاريخ 2020/12/31م. إن القرض مضمون بضمانات شخصية بالتضامن والتكافل من قبل المساهمين والموضح أسماؤهم في الجدول رقم (3) بعنوان (الضمانات الشخصية والاعتبارية المقدمة) من الخطر رقم (2.1.20). وبمعناؤنا (المخاطر المتعلقة باعتماد الشركة على الضمانات الشخصية)، بالإضافة إلى رهن كافة الأصول الثابتة لمشروع التوسعة. وقد حصلت الشركة على مبلغ (1,214,590) ريال من القرض حتى تاريخ 2020/12/31م لم يتم سداد أي جزء من المبلغ المستخدم حتى تاريخ هذا المستند. مع الإشارة إلى أنه تم تأجيل تفعيل اتفاقية القرض سابقاً لحين تم الانتهاء من استكمال متطلبات صندوق التنمية الصناعية السعودي. وقد تم استلام أول دفعة من القرض بتاريخ 2020/12/31م بعد استيفاء الشركة لكافة متطلبات صندوق التنمية الصناعية السعودي. وبحسب الاتفاقية الموقعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن الشركة تتعهد خلال فترة القرض بالتالي:

- أ) ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن 1:1 طوال أجل القرض.
- ب) ألا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة لإجمالي الأصول عن 3:1 طول أجل القرض.
- ج) ألا تزيد المصروفات الرأسمالية السنوية على مبلغ 600,000 ريال سعودي.
- د) ألا تزيد الإيجارات السنوية على مبلغ 300,000 ريال سعودي.
- هـ) موافقة الصندوق بالبيانات المالية المراجعة خلال فترة لا تزيد عن 90 يوماً من نهاية السنة المالية وبالبيانات المالية المؤقتة الربع سنوية خلال مدة لا تزيد عن 30 يوماً من نهاية كل ربع سنة علاوة على أي معلومات أو بيانات أخرى يطلبها الصندوق من وقت لآخر.
- و) التأمين على النحو اللازم لدى إحدى الشركات المرخصة والمعتمدة من قبل البنك المركزي السعودي على أصول المشروع ضد الأخطار التي يحددها الصندوق من وقت لآخر على أن تنص وثيقة التأمين على أن الصندوق هو المستفيد من كافة التعويضات عن الخسائر المؤمن عليها إضافة إلى موافقة الصندوق بأية تعديلات أو إلغاءات جوهرية قبل وقوعها بمدة (30) يوماً ويشترط ألا يقل المبلغ الإجمالي المؤمن عليه بموجب وثيقة التأمين عن مبلغ القيمة الدفترية لأصول المشروع.

كما وبحسب اتفاقية القرض، فيما يلي ملخص للشروط والتعهدات الخاصة التي يجب على الشركة الإلتزام بها كالتالي:

- أ) أن تقدم الشركة ترخيصاً صناعياً ساري المفعول يعكس المنتجات المقترحة والطاقة الإنتاجية للمشروع حسبما تم تقييمه من قبل المختصين بالصندوق وذلك قبل صرف الخمس الأخير (20%) من مبلغ القرض.
- ب) أن تقدم الشركة موافقة من الهيئة العامة للغذاء والدواء بأن المنتجات المقترحة مطابقة لقواعد ولوائح الهيئة، وذلك قبل صرف الخمس الأخير (20%) من مبلغ القرض.
- ج) أن يتم تنفيذ توصيات الصندوق الخاصة بالسلامة الصناعية والوقاية من الأخطار والمتطلبات البيئية على نحو يقبل به المختصون بالصندوق، وذلك قبل صرف الخمس الأخير (20%) من مبلغ القرض.
- د) تتعهد الشركة بكل من التالي:

- التقيد بالمواصفات الصادرة عن الهيئة السعودية للمواصفات والمقاييس والجودة ومتطلبات الرئاسة العامة للأرصاد وحماية البيئة.
- الإلتزام بمتطلبات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية طوال أجل قرض الصندوق.
- أن كافة المعاملات بين المشروع والجهات ذات العلاقة تتم على أساس تجاري تخدم مصلحة المشروع.
- استخدام الدفعة المقدمة بنسبة 30% من القرض في تنفيذ المشروع.
- أن كل من السيد/ إبراهيم سليمان المهوس والسيد/ فهد حمد مبارك الحميد يتعهدان بتعديل تقييم المخاطرة الائتمانية المالية لدى الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (سمة) خلال ستة أشهر من توقيع الاتفاقية.

وبحسب الاتفاقية الموقعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإنه يسدد القرض على أقساط نصف سنوية متتالية وفقاً لجدول السداد التالي:

الجدول رقم (2): الدفعات النصف سنوية لقرض صندوق التنمية الصناعي:

التاريخ	مقدار السداد
1443/10/15 هـ	100,000
1444/04/15 هـ	100,000
1444/10/15 هـ	200,000
1445/04/15 هـ	200,000
1445/10/15 هـ	300,000
1446/04/15 هـ	300,000
1446/10/15 هـ	400,000
1447/04/15 هـ	400,000
1447/10/15 هـ	550,000
1448/04/15 هـ	550,000
1448/10/15 هـ	700,000
1449/04/15 هـ	700,000
المجموع	4,500,000 ريال

المصدر: الشركة

وقد يطلب صندوق التنمية الصناعية السعودي ضمانات أخرى مقابل القروض ولا تتمكن الشركة من تقديمها، الأمر الذي سيجعل الشركة في حالة إخلال لبنود الاتفاقية؛ وإذا لم تتمكن الشركة من الوفاء بالتزامات السداد المترتبة عليها بموجب اتفاقية القرض، أو لم تتمكن من تقديم أي ضمانات أخرى قد يطلبها الصندوق، أو أخلت في المستقبل بأي من الالتزامات أو التعهدات الخاصة بالدين المترتب عليها، فقد تطلب الجهة المقرضة سداد الدين على الفور وتحصيل الضمانات المقدمة من الشركة، وتبدأ بإجراءات التنفيذ القضائي على الأصول المرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي. وفي هذه الحالة، قد لا تتمكن الشركة من الحصول على مصادر تمويل بديلة كافية للوفاء بسداد الدين. وسيكون لأي من هذه العوامل تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.20 المخاطر المتعلقة باعتماد الشركة على الضمانات الشخصية

وفق الاتفاقية التي أبرمتها الشركة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ 1440/06/29 هـ (الموافق 2019/03/06 م)، اعتمدت الشركة على ضمانات شخصية واعتبارية مقدمة من قبل المساهمين للحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (3): الضمانات الشخصية والاعتبارية المقدمة

الضامون	نوع الضمان	نسبة الضمان
إبراهيم سليمان محمد المهوس	شخصي	33.33%
نجيب حمد مبارك الحميد	تضامن وتكافل	33.34%
نبيل حمد مبارك الحميد		
فهد حمد مبارك الحميد		
إبراهيم عادل إبراهيم النجدي	تضامن وتكافل	33.33%
عبدالعزیز عادل إبراهيم النجدي		
عبدالمالك عادل إبراهيم النجدي		
الإجمالي		100.00%

المصدر: الشركة

وبالتالي في حال عدم مقدرة الشركة على الحصول على الدعم والضمانات من المساهمين المشار إليهم أعلاه، فإنه سيكون من الصعب على الشركة الحصول على باقي قيمة القرض أو قد يطلب الصندوق سداد القرض على الفور، مما سيكون له أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي.

2.1.21 المخاطر المتعلقة بالرهن على أصول الشركة

أبرمت الشركة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي اتفاقية قرض بتاريخ 1440/06/29 هـ (الموافق 2019/03/06 م) بقيمة (4,500,000) ريال سعودي لتمويل نسبة (50%) من تكاليف مشروع التوسعة للشركة (فضلاً راجع القسم الفرعي رقم "3.8.4" بعنوان "خطة التوسعة الحالية" في هذا المستند لمزيد من التفاصيل)، يخصم منه (180,000) ريال سعودي مقابل تكاليف تقييم المشروع ودراسته يتم حسمه على أساس تناسبي من مبلغ القرض إضافة إلى تكاليف المتابعة الفعلية التي يتم تحديدها وفقاً للنظام المعمول به في صندوق التنمية الصناعية السعودي. إن القرض مضمون بضمانات شخصية بالتضامن والتكافل من قبل المساهمين والموضح أسماؤهم في الجدول رقم (3) بعنوان (الضمانات الشخصية والاعتبارية المقدمة) من الخطر رقم (2.1.20) وبمعنا (المخاطر المتعلقة باعتماد الشركة على الضمانات الشخصية)، بالإضافة إلى رهن كافة الأصول الثابتة لمشروع التوسعة، كما بلغت صافي القيمة الدفترية لأصول الشركة الثابتة 11,907,258 ريال كما في 31 ديسمبر 2020 م، وإذا لم تتمكن الشركة من الوفاء بالتزامات السداد المترتبة عليها بموجب الاتفاقية الموقعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، أو لم تتمكن من تقديم أي ضمانات أخرى قد يطلبها الصندوق، أو أخلت في المستقبل بأي من الالتزامات أو التعهدات الخاصة بالقرض المترتب عليها، فقد يطلب الصندوق سداد القرض على الفور ويبدأ إجراءات التنفيذ القضائي على الأصول المرهونة لصالح الصندوق وبيعها وتحصيل قيمة القروض من متحصلات بيع الأصول وسيكون لأي من هذه العوامل تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية

2.1.22 المخاطر المتعلقة بالتغطية التأمينية

تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من عقود التأمين لتغطية أعمالها وأصولها، كالتأمين الإلزامي على المركبات والتأمين الطبي للموظفين وتأمين الممتلكات والموجودات الثابتة والأصول الثقيلة لمصانع الشركة، غير أنه قد لا يكون لدى الشركة جميع العقود التأمينية المهمة لأعمالها وأصولها، أو لا يكون لديها الغطاء التأميني الكافي في كل الحالات، أو أنه لا يغطي جميع المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة مثل المخاطر الناتجة عن الكوارث الطبيعية. كما أنه من الممكن أن تقع أحداث في المستقبل لا تكون الشركة مؤمنة ضدها بشكل يغطي الخسائر المحتملة، أو قد لا تكون مؤمنة ضدها على الإطلاق. ولا يوجد أي ضمان أن عقود التأمين الخاصة بالشركة ستظل متاحة بشروط مقبولة تجارياً، أو ستظل متاحة على الإطلاق. إن أيًا من هذه الأحداث أو الظروف أو وقوع حدث غير مؤمن عليه للشركة سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال وأصول الشركة وأوضاعها المالية ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.23 المخاطر المتعلقة بوجود مصنع الشركة على أرض مستأجرة

لدى الشركة مصنع وحيد (مصنع شركة فاش للمواد الغذائية) وهو مقام على أرض تم استئجارها بتاريخ 1431/01/16 هـ (الموافق 2010/01/02 م) في المدينة الصناعية الثانية في مدينة الرياض من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية لمدة (20) سنة هجرية، وبتاريخ 1440/07/18 هـ (الموافق 2019/03/25 م) تم إلغاء عقد الإيجار الموقع بتاريخ 1431/01/16 هـ (الموافق 2010/01/02 م) وتوقيع عقد جديد لمدة (11) سنة هجرية تبدأ من تاريخ 1440/07/18 هـ (الموافق 2019/03/25 م)، وتم زيادة سعر التأجير من واحد (1) ريال للمتر المربع ليصبح أربعة (4) ريال للمتر المربع، مع تعديل مساحة الأرض لتصبح (15,386) متر مربع في عقد الإيجار الجديد بدلاً من (15,352) متر مربع كما في العقد الملغى. وتتمثل أبرز شروط العقد في كل من التالي:

- التزام الشركة باستعمال الأرض طبقاً للنشاط المحدد في ترخيص المصنع عند تخصيص الأرض الذي تم بموجبه تأجيرها قطعة الأرض وعدم استخدامها لأي غرض آخر، كما لا يسمح بتعديل أو إضافة أي نشاط أو زيادة كميات الأنشطة المرخصة إلا بموافقة خطية مسبقة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية.
- التزام الشركة بأخذ موافقة خطية مسبقة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية عند التعديل على الترخيص الصناعي للشركة.
- التزام الشركة بتنفيذ كامل منشآت المصنع وفق المخططات المعتمدة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية والبدء في الإنتاج حسب الطاقة الإنتاجية المرخصة.
- التزام الشركة بالتأمين على المباني والمنشآت والمعدات المقامة على الأرض المؤجرة تأميناً شاملاً بقيمة الكاملة ضد الحريق والأخطار الأخرى.
- لا يحق للشركة أن تؤجر الأرض المستأجرة أو أي جزء منها للغير أو المباني المقامة عليها أو يتنازل عنها أو جزء منها إلى مستأجر آخر إلا بعد حصوله على موافقة خطية مسبقة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية.
- التزام الشركة بدفع جميع الالتزامات المالية التي تتقرر بناءً على عقد الإيجار الموقع سواءً مقابل إيجار الأرض أو مقابل تكاليف التشغيل والصيانة أو غيرها وفق الطريقة التي تراها هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية.
- التزام الشركة بإبقاء الأرض المستأجرة وما عليها من منشآت وموجودات خالية من أي رهن أو امتياز أو مطالبة أو ضمان أو أي نوع آخر من أنواع المطالبات المشابهة، ولا يحق له التنازل عن عقد الإيجار أو المصالح المترتبة عنه أو تحويل أيًا من حقوقه التي اكتسبها بموجب عقد إيجار الأرض دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية.

لذلك، عدم قدرة الشركة على الالتزام بشروط العقد أو عدم القدرة على تجديد العقد مع هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية سوف يؤدي ذلك إلى دخول الشركة في نزاعات قضائية وسحب الأرض المستأجرة، مما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على استمرارية أعمال الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأداءها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كذلك فإنه وبحسب عقد إيجار الأرض، يحق لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية زيادة سعر التأجير للأرض المستأجرة، فإن ذلك سيؤدي إلى ارتفاع التكاليف التشغيلية، مما سيؤثر سلباً على جوهري على استمرارية أعمال الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأداءها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.24 المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على توفير القوى العاملة لتلبية احتياج الشركة للتوسع مستقبلاً

تعتمد قدرة الشركة على توسيع أعمالها وأدائها المستقبلي على عدة عوامل من بينها القدرة على توفير القوى العاملة لتلبية احتياجات الشركة للقيام بخططها المستقبلية، وإذا لم تتمكن الشركة من توفير القوى العاملة الكافية بما يتناسب مع أعمالها واحتياجاتها فإن ذلك سيؤثر سلباً على نجاح الشركة في تنفيذ الخطط المستقبلية للتوسع في الأعمال وبالتالي يؤثر على نتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.25 المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل

تتمثل مخاطر إدارة رأس المال العامل في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها، وقد بلغت نسبة التداول (2.49) مرة (1.99) مرة كما في 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020م على التوالي، وقد بلغ صافي رأس المال العامل حوالي (6.86) مليون ريال و (5.79) مليون ريال كما في 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020م على التوالي، مع الإشارة إلى أن الشركة ستقوم بتمويل نسبة 50% من مصاريف رأس المال العامل الخاص بخطة التوسعة الحالية من خلال قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (للمزيد من المعلومات فضلاً راجع القسم الفرعي (3.8.4) "خطة التوسعة الحالية" من القسم رقم (3.7) "الطبيعة العامة لأعمال الشركة" في هذا المستند)، وتتكون المطلوبات المالية للشركة من مخصص الزكاة التقديرية وذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى والجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار، وقد لا تتمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في مواعيد الاستحقاق. ويمكن أن تنتج مخاطر إدارة رأس المال العامل أيضاً عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها، وقد تقع أية أحداث طارئة أو مفاجئة قد تتطلب سيولة فورية، مما يؤثر سلباً على أعمال الشركة وبالتالي على نتائج العمليات التشغيلية والمالية.

2.1.26 المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات

تخضع بعض معاملات الشركة لعملات غير الريال السعودي، حيث تستورد بعض المواد الأولية بشكل مباشر من موردين خارجيين بالعملات الأجنبية (لا سيما الدولار الأمريكي واليورو الأوروبي والجنية الاسترليني)، حيث بلغ حجم الاستيراد للمواد الأولية والتي تتكون بصورة أساسية في كل من النكهات والذرة المبشورة نسبة 36.38% من إجمالي المشتريات للعام 2019م ونسبة 28.25% من إجمالي المشتريات للعام 2020م، لذا، فإن الشركة عرضة للتأثر بمخاطر التغيرات في صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالتزاماتها ومصرفاتها المرتبطة بعملات غير عملة المملكة. وكجزء من سياسة المملكة، فإن الريال السعودي، حتى تاريخ هذا المستند، مربوط بالدولار الأمريكي بسعر صرف يقدر ب 3.75 ريال سعودي مقابل 1 دولار أمريكي، إلا أنه لا يوجد تأكيدات على ثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، وقد تؤدي التقلبات في قيمة الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية (بما في ذلك الدولار الأمريكي) التي تستخدمها الشركة إلى زيادة التكاليف الإنتاجية المباشرة، وإذا كانت الشركة غير قادرة على رفع أسعار البيع من خلال تمرير الزيادات في تكاليف الإنتاج المباشر الناتجة عن انخفاض قيمة الريال إلى المستهلكين، فإن ذلك سيكون له أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.27 المخاطر المتعلقة بتوفر وارتفاع أسعار المواد الأولية

تعتمد الشركة في استمرار عملياتها على الإمدادات من المواد الأولية المستخدمة في عملية الإنتاج منها على سبيل المثال لا الحصر جريش الذرة والبطاطس الطبيعية والبطاطس نصف المصنعة وزيت النخيل والنكهات، حيث شكلت ما نسبته 63.0% و 72.65% من إجمالي تكلفة إيرادات الشركة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م وللفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م على التوالي. إن أسعار المواد الخام عرضة لتقلبات، وقد يتعرض لتقلبات في المستقبل لأي أسباب منها على سبيل المثال تغير في قوانين الدول التي تستورد منها الشركة المواد الخام أو أي تغير في الأنظمة واللوائح المحلية في المملكة العربية السعودية بشأن استيراد المواد الخام من تلك الدول وكذلك ارتفاع الرسوم والتكاليف المرتبطة بعملية استيراد ونقل المواد الخام أو ارتفاع أسعار المواد الخام عالمياً نتيجة للعوامل المرتبطة بالطلب أو العرض أو لأي تأثيرات أخرى، كما أن الشركة تعمل دائماً على الحفاظ على مستوى معين من المخزون لتفادي أي مشكلة في إمدادات السوق، وأيضاً عدم التأثر بشكل كبير في حال ارتفاع أسعار المواد الأولية، فإذا أصبحت الشركة غير قادرة على الحصول على إمدادات كافية من المواد الأولية في الوقت المناسب أو بشروط مقبولة، أو كان هناك زيادة كبيرة في تكلفة هذه المواد، فإن ذلك سيؤثر سلباً وجوهرياً على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.28 المخاطر المتعلقة بحدثة التحول إلى شركة مساهمة وعدم وجود الخبرة في إدارة الشركات المساهمة المدرجة

تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17هـ (الموافق 2018/03/05م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15هـ (الموافق 2018/05/30م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19هـ (الموافق 1982/05/12م) الصادر بمدينة الرياض، وبالتالي فإن كبار التنفيذيين يتمتعون بخبرة محدودة أو قد لا تتوفر لديهم أي خبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة والتقييد بالأنظمة واللوائح التي تخضع لها، وسيتوجب على كبار التنفيذيين بذل جهود إضافية لضمان التزام الشركة بنظام السوق المالية ولوائح التنفيذيين ومتطلبات الإفصاح ذات العلاقة، مما قد يقلل من الوقت الذي يخصصه كبار التنفيذيين لإدارة الأعمال اليومية للشركة والذي بدوره قد يؤدي إلى التأثير على نتائج أعمال الشركة. بالإضافة إلى ذلك فإنه في حال قامت إدارة الشركة باتخاذ قرارات خاطئة فيما يخص أعمالها أو في حال عدم التزام الشركة بالأنظمة واللوائح

ومتطلبات الإفصاح ذات العلاقة سيؤدي إلى تعريض الشركة للعقوبات والغرامات النظامية التي من شأنها التأثير بشكل سلبي وجوهري على عمليات الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.29 المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات

لا يوجد قضايا قانونية مرفوعة من قبل الشركة أو ضدها كما في تاريخ هذا المستند. إلا أنه وبحكم طبيعة عملها وطبيعة معاملاتها مع الغير فإن الشركة معرضة للدعاوى والشكاوى، ولا تستطيع أن تتوقع بشكل دقيق حجم تكلفة الدعاوى أو الإجراءات القضائية التي يمكن أن تقيمها أو تقام ضدها أو النتائج النهائية لتلك الدعاوى أو الأحكام التي تصدر فيها وما تتضمنه من تعويضات وجزاءات والتأثير بشكل سلبي على سمعة الشركة، وقد تشمل هذه الدعاوى على سبيل المثال لا الحصر: المسائل الزكوية والضريبة ونظام العمل والأضرار الأخرى التي تنجم عن الإهمال أو الاحتيال من قبل أشخاص أو مؤسسات. وبالتالي فإن أي نتائج سلبية لمثل هذه القضايا قد تؤثر سلباً وبشكل جوهري على عمليات الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.30 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولو أئحة التنفيذية

ستخضع الشركة بعد التسجيل والإدراج في السوق الموازية لنظام السوق المالية وللأنظمة واللوائح والتعاميم الصادرة من هيئة السوق المالية، وفي حال عدم مقدرة الشركة على التقيد في أي من اللوائح والأنظمة التي تخضع لها، ستتحمل تكاليف، وعقوبات مثل إيقاف التداول على الأسهم مؤقتاً أو إلغاء إدراج أسهم الشركة في حال عدم التزامها؛ مما سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وأدائها المالي وربحيته.

2.1.31 المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات

تعتمد الشركة على أنظمة تقنية المعلومات لإدارة أعمالها ومرافقها، مما يعرض الشركة لمخاطر تعطل هذه الأنظمة، كانهيار النظام أو فشل أنظمة الحماية أو اختراق أنظمة الشركة أو الفيروسات الإلكترونية أو الكوارث الطبيعية أو الحرائق أو أخطاء الاتصال أو عدم توفر العمالة الماهرة اللازمة لتشغيل هذه الأنظمة وإدارتها أو تسرب البيانات والمعلومات السرية الخاصة بالشركة أو بعملائها أو بموظفيها أو انخفاض درجة أمان تلك البيانات والمعلومات، وإذا فشلت الشركة في الحفاظ على أنظمة تقنية المعلومات وتطويرها أو في حال وجود أي أعطال في وظائفها أو حدوث عطل كبير أو إخفاق متكرر أو في حال وقوع أي من الأحداث المذكورة أعلاه، سيؤثر ذلك بشكل سلبي على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائجها المالية والتشغيلية.

2.1.32 المخاطر المتعلقة بتركز موردي المواد الأولية للشركة

تعتمد الشركة في توريد المواد الأولية على عدد من الموردين الرئيسيين مع الإشارة إلى أن العلاقة مع الموردين تقوم على أساس أوامر وطلبات التوريد والشراء المباشرة، حيث شكلت نسبة أكبر خمسة موردين رئيسيين موزعين بين موردين محليين وموردين من خارج المملكة حوالي (82.5%) من إجمالي المشتريات وحوالي (38%) من إجمالي تكلفة الإيرادات كما في 31 ديسمبر 2019م، وحوالي (42.6%) من إجمالي المشتريات وحوالي (30.1%) من إجمالي تكلفة الإيرادات كما في 31 ديسمبر 2020م فضلاً راجع القسم الفرعي (3.8.3.3) "كبار الموردين" من القسم (3) "خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها" في هذا المستند، وبالتالي فإن حدوث أي خلل أو عطل أو انقطاع مفاجئ في عمل الموردين، أو إيقاف العلاقة مع أحد الموردين أو تغيير أحد الشروط أو الالتزامات سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأدائها المالي.

2.1.33 المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين

تشكل نسبة الموظفين غير السعوديين حوالي (57.4%) من إجمالي الموظفين في الشركة كما في 31 ديسمبر 2020م مما قد يؤثر على نتائج أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج التشغيلية بشكل سلبي إذا لم تتمكن من المحافظة على كوادرها من غير السعوديين أو إيجاد بدلاء عنهم بنفس المهارات والخبرات المطلوبة أو في حال حدوث أي تغيير في سياسات ولوائح ونظم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية نتج عنها زيادة في نسبة سعودة القطاع؛ مما يصعب معه أن تحافظ الشركة على كوادرها من العمالة غير السعودية. مما يتسبب في زيادة التكلفة المالية على الشركة والذي من شأنه أن يؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأرباحها ونتائج عملياتها، وقد بلغ إجمالي قيمة رسوم المقابل المالي للموظفين غير السعوديين (350,411) ريال سعودي عام 2019م.

والجدير بالذكر أيضاً أنه في تاريخ 1442/03/18هـ (الموافق 2020/11/04م) أطلقت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية، مبادرة تحسين العلاقة التعاقدية، والتي تستهدف دعم رؤية وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في بناء سوق عمل جاذب وتمكين وتنمية الكفاءات البشرية وتطوير بيئة العمل، حيث تقدم المبادرة ثلاث خدمات رئيسية، هي: خدمة التنقل الوظيفي، وتطوير آليات الخروج والعودة والخروج النهائي، وتشمل خدمات المبادرة جميع العاملين الوافدين في منشآت القطاع الخاص ضمن ضوابط محددة تراعي حقوق طرفي العلاقة التعاقدية وشروط التعاقد بين صاحب العمل والعامل الوافد، على أن تدخل المبادرة حيز التنفيذ في 14 مارس 2021م. وتتيح خدمة التنقل الوظيفي للعامل الوافد الانتقال للعمل آخر عند انتهاء عقد عمله دون الحاجة لموافقة صاحب العمل، كما تحدد المبادرة آليات الانتقال خلال سريان العقد شريطة الالتزام بفترة الإشعار والضوابط المحددة. وبناءً عليه عند دخول هذه المبادرة حيز التنفيذ لا تضمن الشركة أن تحافظ على كوادرها من العمالة غير السعودية وتجديد عقودهم بشروط مرضية لهم، الأمر الذي سيدفعهم إلى الانتقال إلى عمل آخر وفق الآليات المشار إليها أعلاه، وإذا لم تتمكن الشركة من المحافظة على كوادرها من العمالة غير السعودية أو إيجاد بدلاء عنهم بنفس المهارات والخبرات المطلوبة، فإن ذلك سيؤدي إلى زيادة التكلفة المالية على الشركة والذي من شأنه التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.34 المخاطر المتعلقة بالعقود مع الغير

أبرمت الشركة عقد إيجار أرض مقام عليها مصنع الشركة تم استئجارها بتاريخ 1431/01/16 هـ (الموافق 2010/01/02 م) في المدينة الصناعية الثانية في مدينة الرياض من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية لمدة (20) سنة هجرية. وبتاريخ 1440/07/18 هـ (الموافق 2019/03/25 م) تم إلغاء عقد إيجار الأرض الموقع بتاريخ 1431/01/16 هـ (الموافق 2010/01/02 م) المشار إليه أعلاه وتوقيع عقد إيجار جديد لنفس موقع الأرض مع هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية لمدة 11 عاماً هجرية تبدأ من تاريخ 1440/07/18 هـ (الموافق 2019/03/25 م). وعليه تتعرض الشركة لخطر عدم قدرة الجهات المتعاقدة معها أو عدم رغبتها بالوفاء بالتزاماتها التعاقدية. وقد تخل الجهات التي تتعاقد معها الشركة بالتزاماتها لأي سبب من الأسباب بما في ذلك نتيجة لإفلاسها أو عدم ملاءمتها المالية أو تعطل عملياتها، أو في حال عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية تجاه الغير شاملاً ذلك عقد الإيجار أو أي عقود أخرى سيتم توقيعها مستقبلاً على سبيل المثال عقود التوريد وعقود البيع والتوزيع، وتصبح المخاطر التي تنشأ عن التعامل مع هذه الجهات أكثر حدة في ظل ظروف السوق الصعبة.

كما لا يمكن التأكيد بأن تلك الأطراف أو الشركة سوف تكون على مستوى تطلعات الشركة أو الأطراف المتعاقدة معها، وفي حال عدم قدرة الشركة أو الأطراف المتعاقدة معها على الالتزام ببند تلك العقود، أو في حال وقوع أي منازعات مستقبلية أو قضايا، وخسارة الشركة لتلك المنازعات فإن ذلك سيؤثر سلباً على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية ونتائجها التشغيلية وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.35 المخاطر المتعلقة بقلّة عدد الأعضاء المستقلين

تعتمد الشركة على مجلس إدارتها في تسيير أعمال الشركة نظراً للخبرات العملية التي يمتلكونها، ويتكون مجلس إدارة الشركة في دورته الحالية التي بدأت من تاريخ 1439/07/10 هـ (الموافق 2018/03/27 م) ولمدة خمس سنوات من عدد ستة (6) أعضاء من بينهم عضو واحد (1) فقط مستقل، (لزيد من المعلومات فضلاً راجع القسم رقم (4.3) "أعضاء مجلس الإدارة وأمين السر من هذا المستند"، إن وجود عدد كبير من أعضاء مجلس الإدارة غير المستقلين، قد يؤدي إلى بعض المخاطر منها على سبيل المثال لا الحصر؛ عدم التحقق من مراعاة مصالح الشركة ومساهمتها أو عدم تقديم مصالح الشركة ومساهمتها عند حصول أي تضارب مصالح أو ضعف إبداء رأي مستقل في بعض المسائل كاستراتيجية الشركة وسياساتها وأدائها وتعيين الإدارة التنفيذية، الأمر الذي سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

بالإضافة إلى ذلك نصت الفقرة الثالثة (3) من المادة السادسة عشرة (16) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية على أن لا يقل عدد أعضاء مجلس الإدارة المستقلين عن عضوين أو عن ثلاث أعضاء المجلس أيهما أكثر، وعلى الرغم من أن لائحة حوكمة الشركات تعتبر استرشادية للشركات المدرجة في السوق الموازية كما في تاريخ هذا المستند، إلا أنه في حال تطبيقها بشكل إلزامي فإن الشركة ستكون ملزمة بتطبيق جميع المواد الإلزامية فيها، بما في ذلك الالتزام بعدد أعضاء مجلس الإدارة المستقلين كما ذكر أعلاه، وفي حال عدم التزامها بذلك فإنها ستكون عرضة للمخالفات الجزائية من قبل هيئة السوق المالية، والتي سيكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

2.1.36 المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة، بما في ذلك الانتشار العالمي المستمر لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-19)

نظراً للتأثيرات السلبية على اقتصاد المملكة والاقتصاد العالمي ككل الناتجة عن تبعات تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19) المستجد والذي بدأ بالتفشي منذ أواخر شهر ديسمبر 2019م بداية من الصين ومن ثم في جميع أنحاء العالم، وما صاحب ذلك من القرارات الصادرة من الجهات المختصة بالمملكة العربية السعودية بشأن الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية للتصدي والحد من إنتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، والتي تقتضي على سبيل المثال لا الحصر: حظر التجول الجزئي أو الكامل في بعض مدن ومحافظات المملكة وإغلاق مراكز التسوق ومعارض البيع بالتجزئة وتقليص عدد ساعات العمل لبعض القطاعات أو إلزام بعضها بالعمل عن بعد وغير ذلك، وتعليق جميع رحلات الطيران الداخلي والحافلات وسيارات الأجرة والقطارات، وتعليق الدخول لأغراض العمرة وزيارة المسجد النبوي من خارج المملكة وفرض قيود مؤقتة على جميع الحجاج والمعتمرين المقيمين في المملكة لمنعهم من زيارة مدينتي مكة المكرمة والمدينة المنورة وإغلاق المجمعات التجارية وجميع الأنشطة داخلها باستثناء محال بيع المواد الغذائية والصيدليات.

كما سيترتب على تفشي أي مرض من الأمراض المعدية منها على سبيل المثال فيروس كورونا (COVID-19) ومتلازمة الشرق الأوسط التنفسية (MERS) وفيروس الانفلونزا (HINI) ومتلازمة العدوى التنفسية الحادة (SARS) في منطقة الشرق الأوسط أو أي منطقة أخرى أثر سلبي وجوهري على اقتصاد المملكة وعمليات الشركة.

لا يمكن ضمان أن الإجراءات الموضحة أعلاه سوف تنجح في إيقاف أو الحد من إنتشار فيروس كورونا (COVID-19) في المملكة. كما سيكون لهذه الإجراءات آثار سلبية وجوهريّة على الاقتصاد السعودي وعلى ثقة المستثمرين والأعمال لفترة يصعب التنبؤ بها، مما سيؤثر بدوره وبشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كما أنه وفي ظل إنتشار فيروس كورونا (COVID-19) أو في حال تفشي أي أمراض معدية أخرى في المملكة وفي باقي دول العالم، فإن الشركة ستكون معرضة لمخاطر انقطاع الأعمال، وبشكل خاص قد يكون هنالك تعليق أو تأخير أو التأثير سلباً على بعض المواد الأولية التي تشتريها الشركة من موردين خارجيين في دول متأثرة بالفيروس، مما سيؤثر سلباً على استمرار العمليات الإنتاجية لمصنع الشركة.

كما أنه وفي حال إنتشار العدوى وإصابة موظفي الشركة بأي من هذه الأمراض، فسيؤدي ذلك نقص في عدد الموظفين في كافة إدارات الشركة بما في ذلك في إدارات الإنتاج أو سيؤدي إلى تقليص عدد ورديات العمل أو ساعات العمل، مما من شأنه أن يعطل إنتاج الشركة ويضعف قدرتها على إنتاج كميات كافية من المنتجات بصورة مستمرة أو الإلتزام بمتطلباتها التعاقدية.

وحيث أنه لا يوجد تاريخ متوقع لإنهاء هذا الوباء حتى تاريخ هذا المستند فإن الشركة لا يمكنها ضمان عدم تأثر عملياتها أو تقدير حجم الخسائر الناجمة عن هذه الجائحة وتبعاتها في المستقبل مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها المستقبلية.

2.1.37 المخاطر المتعلقة بزيادة الوعي الصحي وتغير الاتجاهات الاستهلاكية

قد يؤدي زيادة الوعي الصحي وتغير الاتجاهات الاستهلاكية لدى المستهلكين إلى التأثير بشكل سلبي على مستويات الطلب على المنتجات المتاحة لدى الشركة. وفي حال لم تتمكن الشركة من التجاوب مع التغيرات في سلوك المستهلكين، فإن ذلك قد يؤدي إلى تراجع أعداد المستهلكين، وبالتالي التأثير بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.38 المخاطر المرتبطة بالظروف المناخية

قد تؤدي التغيرات المناخية كارتفاع درجات الحرارة والتغيرات في هطول الأمطار، وأنماط الطقس المتقلبة إلى تكبد الشركة تكاليف كبيرة وطائلة ناتجة على سبيل المثال عن زيادة التكاليف المرتبطة بالمواد الخام التي تستوردها الشركة مثل أسعار الشراء أو تكاليف النقل أو التخزين لفترات إضافية في المواسم، كذلك قد تؤدي الظروف المناخية إلى تعطيل عمليات الإنتاج في مصنع الشركة لأي أسباب مرتبطة بالظروف المناخية أو تأخر إيصال منتجات الشركة لعملائها خصوصاً في المناطق الواقعة خارج مدينة الرياض. كما يؤثر على قدرة الشركة لأداء وممارسة عملياتها وبالتالي التقليل من نتائجها التشغيلية. فسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.39 المخاطر المتعلقة بالذمم الدائنة

بلغ إجمالي الذمم الدائنة التجارية للشركة (2.8) و (2.8) مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020م على التوالي. وتمثل نسبة الذمم الدائنة التجارية من إجمالي المطلوبات (50.8%) و (34.9%) لعام 2019م وعام 2020م على التوالي. مع الإشارة إلى أن فترة الائتمان الممنوحة للشركة من قبل الموردين تتراوح من 45 يوم إلى 120 يوم.

وقد لا تتمكن الشركة من سداد كامل ذممها الدائنة التجارية أو السداد في المدة المتفق عليها، الأمر الذي قد يُصعب حصول الشركة على اتفاقيات شراء بالدين بشروط مناسبة في المستقبل مما سيؤثر سلباً على عملياتها التشغيلية ونتائجها المالية.

2.1.40 المخاطر المتعلقة بعدم وجود إدارة مراجعة داخلية

لا يوجد لدى الشركة إدارة مراجعة داخلية حتى تاريخ هذا المستند، ومن أهم مهام إدارة المراجعة الداخلية، إصدار تقارير دورية إلى لجنة المراجعة تلخص نتائج جميع مهام التدقيق وتقييمات المخاطر ونظم الرقابة الداخلية لدى الشركة، والتي تهدف للتنبيه على أهم المخاطر بشكل فوري وتطبيق الإجراءات التصحيحية لتخفيف تأثير الشركة بتلك المخاطر. وفي حال استمرار عدم إنشاء أو تفعيل إدارة المراجعة الداخلية، فإن الشركة ستكون معرضة لمخاطر تشغيلية وإدارية ومالية ورقابية لا سيما بعد إدراج الشركة في السوق الموازية، وهو ما سيكون له أثر سلبي وجوهري على نتائج أعمال الشركة المالية.

2.1.41 المخاطر المتعلقة بالعيوب التصنيعية

يتمحور عمل الشركة حول إنتاج وبيع المواد الغذائية وهذه العمليات معرضة لبعض المخاطر المتعلقة بالعيوب التي قد تحدث فيها خلال إنتاجها أو تعبئتها أو نقلها أو العيوب الناتجة من أخطاء نتيجة سوء سلوك أو تصرف من الموظفين، إن أي عيوب في المنتجات المصنعة من قبل الشركة أو عدم التزامها بالمواصفات قد يعرضها إلى مخاطر سحب منتجاتها من الأسواق والمتاجر ومطالبتها بشأن المسؤولية عن تلك المنتجات، وبالتالي التأثير بشكل سلبي وجوهري على سمعة الشركة بالإضافة إلى تكبد الشركة لأي تكاليف أو تعويضات ناتجة عن صدور أي أحكام ضد الشركة تتعلق بأي مطالبات بشأن مسؤولية الشركة عن المنتجات المسحوبة من السوق، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على توقعات أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي. كما أن الشركة معرضة للمخاطر المرتبطة بسلامة منتجات الشركة الغذائية مثل مخاطر تلوث المواد الأولية الداخلة في عملية الإنتاج أو تلوث المنتجات خلال عملية التوزيع والتوريد أو المخاطر التي قد تنتج نتيجة لاستهلاك أي من منتجات ملوثة من منتجات الشركة، ومثل هذه الحوادث يمكن أن تؤدي إلى تلف المنتجات أو التأثير سلباً على سمعة الشركة أو تجنب عملاء الشركة لشراء أي من منتجات الشركة أو البحث عن مصادر أخرى أو تعرض الشركة لأي عقوبات أو غرامات أو تعويضات مالية، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.42 المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام

إن لدى الشركة الآت ومعدات متخصصة تستخدمها في إنتاج منتجاتها تتراوح معدلات إهلاكها من 10% إلى 15% بشكل سنوي، كما بلغت نسبة الإهلاك المجمع من إجمالي القيمة الدفترية للآلات والمعدات 89.79% و 86.82% كما في 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020م على التوالي، وهي مهمة للغاية لنجاح عملياتها. لذلك تعتمد الشركة على التشغيل الموثوق والمتسق لهذه المعدات من أجل تحقيق أهدافها وتوقعاتها المالية. إن أي عطل غير متوقع يطرأ على الآلات أو المعدات أو

أي صيانة مطولة لها من شأنه أن يعطل إنتاج الشركة ويضعف قدرتها على إنتاج كميات كافية من المنتجات بصورة مستمرة أو على تأمين جودة المنتجات بالشكل الذي يلبي مطالب عملائها أو الإلتزام بمتطلباتها التعاقدية. وفي حال وجود أي إخفاق سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ونتائج عملياتها.

2.1.43 المخاطر المتعلقة بإدارة المخزون

بلغ رصيد المخزون حوالي (5.3) مليون ريال و(5.4) مليون ريال كما في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2020م على التوالي، وتتمثل سياسة الشركة في السعي إلى المحافظة على المستوى الأمثل من المخزون لمراقبة تكاليف حيازة المخزون وزيادة كفاءة رأس المال العامل، مع ضمان تسليم السلع والبضائع في الوقت المناسب والحفاظ على جودة المنتجات المتاحة للعملاء. فإذا لم تتمكن الشركة من الحفاظ على مستويات المخزون المثلى ومراقبة المخزون بشكل دوري، سيؤدي ذلك إلى انخفاض شديد أو إلى فائض في مستويات المخزون، مما قد يلحق بالشركة بخسائر لعدم تمكنها من تلبية متطلبات العملاء، في الحالة الأولى، أو تصريف المخزون، في الحالة الثانية، مما قد يؤثر على عمليات الشركة التجارية بصورة سلبية وجوهرياً، ووضعها المالي، ونتائج عملياتها.

2.1.44 المخاطر المتعلقة بالنقل لمنتجات الشركة

تقوم الشركة بتقديم خدمات النقل لمنتجاتها لعملاء الشركة داخل مدينة الرياض والمناطق القريبة من مدينة الرياض فقط، بينما تعتمد على مقدمي خدمات نقل خارجيين لنقل منتجاتها لعملائها خارج مدينة الرياض (ويستثنى من ذلك العملاء بالمناطق القريبة من مدينة الرياض، حيث تقوم الشركة بتقديم خدمات النقل لهم وفق ماتم الإشارة له أعلاه) مع تحمل العميل لأي تكاليف مرتبطة بالنقل في حال تواجد العميل في أي منطقة خارج مدينة الرياض والمناطق القريبة منها، مع الإشارة إلى أن الشركة تقوم بتعويض العميل عن أي تلف في البضاعة المباعة قبل تسلمها من قبل العميل في حال كان تلف البضاعة المباعة ناتج عن إهمال من قبل الشركة. إن أي تعطل في توفير خدمات النقل هذه سواء بسبب تعطل لأسطول النقل الذي تملكه الشركة أو بسبب تغيير قوانين وأنظمة النقل أو الاشتراطات النظامية لنقل منتجات الشركة أو ارتفاع التكاليف المرتبطة بالنقل مثل تكاليف البنزين والصيانة وقطع الغيار وتكاليف العمالة المرتبطة بالنقل سيؤثر بشكل مؤقت على قدرة الشركة على توريد منتجاتها لعملائها، والذي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية. كما أن تحمل الشركة لأي تعويضات للعملاء مقابل أي تلف في البضاعة المباعة نتيجة لإهمال من قبل الشركة سيؤدي إلى زيادة المصاريف التشغيلية، وبالتالي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية.

2.1.45 المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 17/06/1441هـ (الموافق 11 فبراير 2020م) على العقود والأعمال التي تمت بين الشركة وبين السيد/ نجيب حمد مبارك الحميد بإجمالي قيمة تبلغ (150,603) ريال سعودي والترخيص بها لعام قادم، مع الإشارة إلى أن موافقة الجمعية المشار إليها أعلاه تتعلق بتعامل الشركة مع شركة مصنع الرياض للقطع المعدنية المحدودة (والتي يشغل فيها السيد/ نجيب حمد مبارك الحميد منصب عضو مجلس مديرين) فيما يتعلق بكافة احتياجات الشركة من منتجات الحديد بما في ذلك أرفف المستودعات وكل ما يحتاجه المصنع من أعمال حديدية. كما بتاريخ نشر هذا المستند لا يوجد لدى الشركة أي عقود وتعاملات مع أطراف ذات علاقة.

إن جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تخضع لموافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية للشركة كما أنه يتم عرضها على الجمعية العامة دون إعطاء الحق للمساهمين الذين لهم مصلحة في تلك العقود بالتصويت عليها، وإقرار أعضاء مجلس الإدارة بعدم منافسة أعمال الشركة والتعامل مع الأطراف ذات العلاقة بناء على أسس تنافسية. وفي حال عدم موافقة الجمعية العامة مستقبلاً على هذه التعاملات، فستضطر الشركة للبحث عن أطراف أخرى من غير ذوي العلاقة للتعامل معهم على تنفيذ الأعمال المسندة إلى أطراف ذوي علاقة، بالإضافة إلى أنه إذا لم تتم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل على أسس تجارية بحثة فإن ذلك سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.46 المخاطر المتعلقة بخطة التوسعة

تعمل الشركة كما في تاريخ هذا المستند على خطة توسعة (فضلاً راجع القسم الفرعي رقم "3.8.4" بعنوان "خطة التوسعة الحالية" في هذا المستند لمزيد من التفاصيل)، وبإجمالي تكلفة تقديرية تبلغ حوالي 9 مليون ريال سعودي، سيتم تمويل نسبة 50% من تكاليف مشروع التوسعة من خلال قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية وفقاً لاتفاقية القرض الموقعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ 29/06/1440هـ (الموافق 06/03/2019م) ونسبة 50% من تكاليف مشروع التوسعة من خلال تمويل داخلي من حساب الأرباح المبقاة الخاصة بالشركة. قد تواجه الشركة تحديات وعوائق عديدة - على سبيل المثال لا الحصر - ارتفاع التكاليف المرتبطة بخطة التوسعة مقارنة مع قيم التكاليف المعتمدة وفق اتفاقية القرض الموقعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ 29/06/1440هـ (الموافق 06/03/2019م) مما سيؤدي إلى اعتماد الشركة ذاتياً على تمويل أي تكاليف إضافية بشكل كامل عن التكاليف المعتمدة في اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، أو التأخر في إكمال خطة التوسعة وفق الجدول الزمني وبدء التشغيل فيها، أو عدم الحصول على التراخيص اللازمة أو عدم القدرة على تجديدها، أو تعرض مشروع التوسعة لمخاطر تشغيلية قد تحدث بسبب عوامل مختلفة، مما لا يعطي أي ضمان أن خطط الشركة للتوسعة ستحقق نجاحاً وستكون لها القدرة على تحقيق الإيرادات وتغطية النفقات التشغيلية وغيرها من التكاليف مما يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وأدائها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2 المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة.

2.2.1 المخاطر المتعلقة بالأداء الاقتصادي للمملكة

يعتمد الأداء المستقبلي المتوقع للشركة على عدد من العوامل التي تتعلق بالأوضاع الاقتصادية في المملكة بشكل عام وتشمل، على سبيل المثال لا الحصر، عوامل التضخم ونمو الناتج المحلي ومتوسط دخل الفرد ونحو ذلك. ويعتمد اقتصاد المملكة الكلي والجزئي بشكل أساسي على النفط والصناعات النفطية والتي لا تزال تسيطر على حصة كبيرة من الناتج المحلي الإجمالي، وعليه فإن أي تقلبات غير مواتية تحدث في أسعار النفط سيكون لها أثرها المباشر والجوهري على خطط ونمو اقتصاد المملكة بشكل عام وعلى معدلات الإنفاق الحكومي، والذي من شأنه التأثير سلباً على أداء الشركة المالي، نظراً لعملها ضمن منظومة اقتصاد المملكة وتأثرها بمعدلات الإنفاق الحكومي.

كما يعتمد استمرار نمو اقتصاد المملكة على عدة عوامل أخرى بما فيها استمرار النمو السكاني واستثمارات القطاعين الحكومي والخاص في البنية التحتية، لذا فإن أي تغيير سلبي في أي من هذه العوامل سيكون له تأثير كبير على الاقتصاد وبالتالي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.2 المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق الأوسط

يعتمد الأداء المالي للشركة على الظروف الاقتصادية والسياسية السائدة في المملكة بالإضافة للظروف الاقتصادية العالمية التي تؤثر بدورها على اقتصاد المملكة. ولا يزال قطاع النفط يحتل النصيب الأكبر من إجمالي الناتج المحلي للمملكة. وقد تحدث تقلبات في أسعار النفط، مما قد يؤثر بشكل سلبي على اقتصاد المملكة. والجدير بالذكر أن معدل النمو الاقتصادي في المملكة شهد تباطؤاً خلال الأعوام الأخيرة. كما تواجه المملكة تحديات تتعلق بالارتفاع النسبي في معدلات النمو السكاني. وقد يكون لجميع هذه العوامل تأثير سلبي على اقتصاد المملكة، الأمر أي الذي سيعترب عليه تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وإضافة إلى ذلك، تعاني العديد من الدول في منطقة الشرق الأوسط من عدم استقرار سياسي أو أمني في الوقت الراهن. وعلى سبيل المثال، فقد دخلت المملكة في نزاع عسكري في اليمن منذ عام 2015م، كما قطعت المملكة علاقاتها الدبلوماسية مع إيران في شهر يناير من عام 2016م ودولة قطر في شهر يونيو من عام 2017م وكندا في شهر أغسطس من عام 2018م.

وليس هناك ما يضمن أن التطورات السلبية في العلاقات مع هذه الدول، أو الظروف الاقتصادية والسياسية في تلك الدول، أو في دول أخرى لن تؤثر سلباً على اقتصاد المملكة أو الاستثمار الأجنبي المباشر فيها أو على أسواق المال في المملكة بوجه عام، وقد تؤثر تلك العوامل بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

من شأن أي تغييرات كبرى غير متوقعة في البيئة السياسية أو الاقتصادية أو القانونية في المملكة و / أو أية دول أخرى في الشرق الأوسط، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التقلبات العادية في الأسواق والركود الاقتصادي والأعصار وارتفاع معدلات البطالة والتحول التكنولوجية وغيرها من التطورات، أن تؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.3 المخاطر المتعلقة بنظام الشركات

يفرض نظام الشركات بعض المتطلبات النظامية التي يتوجب على الشركة الالتزام بها. وسيستلزم ذلك قيام الشركة باتخاذ الإجراءات والتدابير للالتزام بمثل هذه المتطلبات والتي من الممكن أن تؤثر على خطة أعمالها أو تستغرق وقت طويلاً. كما يفرض نظام الشركات الحالي عقوبات أشد صرامة على مخالفة أحكامه وقواعده الإلزامية حيث تصل حسب نظام الشركات الحالي (المادة 213) إلى (500,000) ريال، كما نصت المادة (214) من نظام الشركات على تضاعف العقوبات في حال تكرار المخالفات، وبالتالي فإن الشركة ستكون عرضة إلى مثل هذه العقوبات في حال عدم التزامها بتلك القواعد والأحكام، والذي من شأنه التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

2.2.4 المخاطر المرتبطة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات

أصدر مجلس الهيئة لائحة حوكمة الشركات جديدة بموجب القرار رقم (8-16-2017) وتاريخ 1438/05/16هـ (الموافق 2017/12/13م)، بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/3 وتاريخ 1437/01/28هـ (الموافق 2015/11/11م)، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم 1-07-2021 وتاريخ 1442/06/01هـ (الموافق 2021/01/14م).

وعلى الرغم من أن لائحة حوكمة الشركات تعتبر استرشادية للشركات المدرجة في السوق الموازية كما في تاريخ هذا المستند، إلا أنه في حال تطبيقها بشكل إلزامي فإن نجاح الشركة في تطبيق الحوكمة بشكل صحيح يعتمد على مدى استيعاب وفهم المجلس ولجانته والإدارة والعاملين في الشركة لهذه القواعد والإجراءات. وإن مخالفة هذه القواعد والإجراءات أو الفشل في تطبيقها يعرض الشركة للمخالفات الجزائية من قبل هيئة السوق المالية، والتي سيكون لها تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.5 المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة وقوانين جديدة

تخضع الشركة لإشراف عدد من الجهات الحكومية في المملكة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر وزارة الصناعة والثروة المعدنية والهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة وهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية، بالتالي تخضع الشركة لمخاطر التغييرات في الأنظمة واللوائح والعاميم والسياسات في المملكة. وتشهد البيئة التشريعية والتنظيمية في المملكة إصدار عدد من الأنظمة واللوائح، أي أنها أكثر عرضة للتغيير والتطوير. وتعتبر تكاليف الالتزام لهذه الأنظمة مرتفعة. وفي حال إدخال أي تغييرات على الأنظمة أو اللوائح الحالية أو إصدار قوانين أو لوائح جديدة فإن ذلك سيؤدي إلى تكبد الشركة لمصروفات مالية إضافية غير متوقعة لأغراض تتعلق بالالتزام بتلك اللوائح وتلبية اشتراطات هذه القوانين، أو قد تخضع للعقوبات والغرامات التي تفرضها السلطات الإشرافية المختصة في حال عدم التزامها لهذه اللوائح والأنظمة بشكل مستمر، مما سيؤثر سلباً على أعمالها ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.6 المخاطر المتعلقة بسحب الترخيص الصناعي

تمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي الوطني الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) رقم (768) وتاريخ 1440/03/21 هـ (الموافق 2018/11/29 م) والذي ينتهي بتاريخ 1443/03/19 هـ (الموافق 2021/10/26 م) توسعة للترخيص رقم (201) وتاريخ 1401/05/22 هـ (الموافق 1981/03/28 م). وتمتلك الشركة ترخيص صناعي واحد فقط حتى تاريخ هذا المستند.

يجب على الشركة الالتزام بالشروط والتعليمات التي تفرضها وزارة الصناعة والثروة المعدنية على الشركات التي حصلت على تراخيص صناعية. وعلى كافة الشركات الصناعية المرخصة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية التقدم بطلب تعديل ترخيصها تبعاً لأي تعديلات في بياناتها، وإذا لم تلتزم الشركة بشروط وتعليمات وزارة الصناعة والثروة المعدنية ومن هذه الشروط على سبيل المثال تعديل الاسم التجاري أو زيادة عدد العمالة أو الالتزام بمطابقة المنتجات للمواصفات والمقاييس المعتمدة أو المواصفات المتبنية من الهيئة السعودية للمواصفات والمقاييس، والالتزام بمواد النظام العام للبيئة ولائحته التنفيذية للمحافظة على البيئة من التلوث، والالتزام بالأنظمة والتعليمات ولوائح السلامة والأمن الصناعي والصحة العامة وغيرها، فإنها ستكون معرضة لسحب الترخيص الصناعي الخاص بها، وفي حال سحب أو تعليق الترخيص من الشركة فإنه لن يكون باستطاعتها الاستمرار في ممارسة نشاطها. وسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية وسعر سهمها في السوق.

2.2.7 المخاطر المتعلقة بالبيئة التنافسية

تعمل الشركة في بيئة تنافسية قوية، ولا يوجد ضمان باستمرار قدرة الشركة على المنافسة بشكل فعال مع الشركات الأخرى في السوق، وقد تلجأ الشركة في كثير من الأحيان إلى تغيير سياسة التسعير لديها لتحافظ بحصتها في سوق المنافسة، وبالتالي فإنه لا يوجد ضمان بأن الشركة ستكون قادرة باستمرار على منافسة تلك الشركات، مما يؤدي إلى خفض حصة الشركة في السوق وبالتالي التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية.

2.2.8 المخاطر المتعلقة بضرية القيمة المضافة

قامت المملكة بإصدار نظام ضريبة القيمة المضافة والذي دخل حيز النفاذ بتاريخ 1 يناير 2018 م. ويفرض هذا النظام قيمة مضافة بنسبة 5% على عدد من المنتجات والخدمات وذلك حسب ما هو وارد في النظام، وقد قررت حكومة المملكة زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% وذلك ابتداءً من شهر يوليو 2020 م، وبالتالي، فإنه يتعين على المنشآت ذات العلاقة معرفة طبيعة ضريبة القيمة المضافة وطريقة تطبيقها وكيفية حسابها. كما سيتعين عليها تقديم تقاريرها الخاصة إلى الجهات الحكومية ذات العلاقة. وبناءً على ذلك، يتعين على الشركة التكيف مع التغييرات الناتجة عن تطبيق ضريبة القيمة المضافة، والتي تشمل تحصيلها وتسليمها، وتأثير تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة على أعمال الشركة، وقد أدى تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة إلى زيادة أسعار معظم البضائع والخدمات بما في ذلك منتجات الشركة. كما إن أي انتهاك أو تطبيق خاطئ لنظام الضريبة من قبل إدارة الشركة، سوف يُعرضها لغرامات أو عقوبات أو يؤدي إلى الإضرار بسمعتها مما سيزيد أيضاً من التكاليف والمصاريف التشغيلية، وهو ما يمكن أن يقلل من الوضع التنافسي للشركة ومستوى الطلب على منتجاتها، مما سيكون له تأثير سلبي على الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.9 المخاطر المتعلقة بموسمية أعمال الشركة

يتأثر قطاع الشركة، كغيره من القطاعات، بتقلبات العرض والطلب في السوق. لذلك، كما وبحكم طبيعة نشاط الشركة، فإن شهر رمضان تقل فيها أعمال الشركة. لذلك، فإن عدم تكيف مستويات الإنتاج لمنتجات الشركة مع وجود أي انخفاض حاد في الطلب على منتجات الشركة في السوق، فإن ذلك قد يؤدي إلى تكبد الشركة إلى تكاليف إضافية خصوصاً تكاليف تخزين إضافية، كما أن انخفاض الطلب على منتجات الشركة خلال شهر رمضان أو انخفاض الطلب بشكل عام على منتجات الشركة سيؤثر سلباً على إيرادات الشركة، وبالتالي التأثير بشكل سلبي وجوهري على أداء الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.10 المخاطر المتعلقة بخضوع عمليات الشركة لأنظمة ولوائح البيئة والصحة والسلامة

تخضع عمليات الشركة إلى نطاق واسع من الأنظمة واللوائح المتعلقة بحماية البيئة والصحة والسلامة في المملكة، والتي تفرض بصورة متزايدة معايير صارمة يتوجب على الشركة الالتزام بها بصورة مستمرة. وقد تكون تكاليف الالتزام بتلك الأنظمة واللوائح والغرامات الناتجة عنها كبيرة، كما يتطلب الالتزام بمعايير جديدة وصارمة إلى تحمل مصروفات إضافية من رأس المال أو نشوء تعديلات في الممارسات التشغيلية. وقد تنشأ الحوادث المتعلقة بالبيئة والصحة والسلامة، فعلى سبيل المثال يمكن أن ينتج عن عمليات الشركة عدد من مواد النفايات والمواد الملوثة المنبعثة التي يمكن أن تؤدي، في حال لم يتم السيطرة عليها وإدارتها بالشكل الصحيح أو في حال تُركت من دون علاج أو إدارة سليمة، إلى خطر تلوث البيئة. إن عدم الالتزام والامتثال الكامل بالتشريعات والأنظمة البيئية يمكن أن يؤدي إلى إغلاق المنشآت الصناعية التابعة للشركة كما سوف يعرض الشركة إلى مخالفات أو غرامات أو عقوبات قد تفرضها الجهات الرقابية عليها مثل سحب أو إيقاف الترخيص، ومن أمثلة المخالفات على سبيل المثال لا الحصر، مخالفة عدم الالتزام ببرامج المراقبة الذاتية بمصادر الانبعاث، أو مخالفة التهاون في صيانة أجهزة كبح التلوث والمراقبة والرصد أو مخالفة عدم الالتزام بالإجراءات الخاصة بمعالجة الانبعاثات والتسرب في الحالات الطارئة بغرامة لا تتجاوز عشرة آلاف ريال لكل منها أو غيرها من المخالفات، والتي ستؤثر سلباً على عملياتها بحيث تحد من نمو إيراداتها أو تعليق عملها أو ترخيصها وسوف يؤثر ذلك على مقدراتها على مزاولة أعمالها وبالتالي التأثير سلباً وبشكل جوهري على وضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.11 المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والخدمات ذات الصلة

أصدر مجلس الوزراء قراره رقم (95) وتاريخ 1437/03/17هـ (الموافق 2015/12/28م) برفع أسعار منتجات الطاقة وتعرفة استهلاك الكهرباء وتسعيرة بيع المياه وخدمات الصرف الصحي للقطاع السكني والتجاري والصناعي، كجزء من السياسات المتعلقة برفع كفاءة الدعم الحكومي في المملكة، وقد أدت هذه الزيادة إلى ارتفاع تكاليف الإنتاج بحوالي 58,670 ريال سعودي في عام 2017م و 79,271 ريال سعودي في عام 2018م (أي بنسبة تمثل حوالي 0.34% ونسبة 0.50% في عام 2017م وعام 2018م من إجمالي تكاليف الإنتاج على التوالي)، كما مثلت نسبة 1.59% من تكاليف الإنتاج في عام 2019م وكانت الزيادة في عام 2019م مقارنة بالأعوام السابقة ناتجة عن زيادة ورديات العمل في المصنع من ورديتين لكل يوم عمل إلى ثلاث ورديات لكل يوم عمل.

كما أصدرت وزارة الطاقة (الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) بياناً في تاريخ 1439/03/24هـ (الموافق 2017/12/12م) حول خطة برنامج التوازن المالي لتصبح أسعار منتجات الطاقة مثل البنزين والكبروسين وذلك ابتداءً من يوم 1439/04/14هـ (الموافق 2018/01/01م)، مع الإشارة إلى أن أسعار منتجات الطاقة يتم تعديلها بشكل شهري وفقاً لإجراءات حوكمة تعديل أسعار منتجات الطاقة والمياه.

تعتمد عمليات الشركة التشغيلية على توفر منتجات الطاقة والكهرباء والمياه، لذا فإن أي انقطاع أو تقليص في الإمدادات من هذه المنتجات أو أي ارتفاع في أسعارها من شأنه أن يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة، مما سيؤدي إلى تقليص هوامش أرباحها وبالتالي التأثير سلباً على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.12 المخاطر المرتبطة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية

قد تؤثر التقلبات في العناصر الاقتصادية الخارجة عن سيطرة الشركة، بما في ذلك قدرة المستهلكين على الاقتراض ومعدلات الفائدة ومعدلات البطالة ومستويات الرواتب ومستويات الضرائب (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة، التي تم زيادتها من 5% إلى 15%، ابتداءً من 1 يوليو 2020م) وتكاليف استهلاك المياه والكهرباء وإلغاء دعم الحكومة السعودية - سواء بشكل كامل أو جزئي - لبعض المواد والذي بدوره يؤثر بشكل سلبي على مستوى الدخل المتاح للانفاق وعلى مستويات انفاق المستهلكين (بما في ذلك الإنفاق الاختياري على مختلف المنتجات) وبالتالي التأثير بشكل سلبي على الطلب على منتجات الشركة. كما أن نجاح أعمال الشركة يعتمد كذلك على قدرتها على الاستمرار في تطوير منتجاتها وعلى سرعة مواكبتها للمتغيرات في السوق وسلوك المستهلكين.

إن أي تراجع في أعداد المستهلكين أو مستويات إنفاقهم، سيؤثر ذلك سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.13 المخاطر المتعلقة بتغيير آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل التعميم رقم 1438/16/6768 بتاريخ 1438/03/5هـ الموافق (5 ديسمبر 2016م) الذي يلزم الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية بحساب الدخل والزكاة على أساس جنسية المساهمين والملكية الفعلية بين المواطنين السعوديين والخليجيين وغيرهم على النحو الوارد في "نظام تداولاتي" في نهاية العام. وقبل إصدار هذا التعميم، كانت الشركات المدرجة في السوق المالية خاضعة بوجه عام لدفع الزكاة أو الضريبة على أساس ملكية مؤسسها وفقاً لنظامها الأساسي، ولم يتم الأخذ بالاعتبار أثر الأسهم المدرجة في تحديد وعاء الزكاة. وكان من المقرر تطبيق هذا التعميم في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016م والسنوات اللاحقة لذلك. ولكن أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل خطابها رقم 1438/16/12097 بتاريخ 1438/04/19هـ الموافق (17 يناير 2017م) الذي يقتضي تأجيل تنفيذ التعميم للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017م والسنوات التي تليها. وإلى أن تصدر الهيئة العامة للزكاة والدخل توجيهاتها فيما يتعلق بالآليات وإجراءات تنفيذ هذا التعميم، فإن تنفيذ هذا التعميم بما في ذلك المتطلبات النهائية التي يجب الوفاء بها لا يزال قيد النظر، وكذلك القواعد التي تفرض ضريبة الدخل على جميع المقيمين غير الخليجيين المساهمين في الشركات السعودية المدرجة والتي تطبق ضريبة الاستقطاع على توزيعات الأرباح الخاصة بالمساهمين الغير مقيمين بغض النظر عن جنسيتهم. ولم تقم الشركة بتقييم الأثر المالي لهذا التعميم واتخاذ الخطوات الكافية لضمان الالتزام به حيث أنها شركة مساهمة مغلقة مملوكة من مساهمين سعوديين وخليجيين، وفي حال كان الأثر المالي لهذا التعميم حال تطبيقه كبيراً أو في حال تكبدت الشركة تكاليف إضافية لاتخاذ الخطوات اللازمة لضمان الالتزام به فسيؤثر ذلك سلباً على أعمالها ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.14 المخاطر المتعلقة بقرار هيئة الموانئ السعودية برفع رسومها بدءاً من يناير 2021م

قررت الهيئة العامة للموانئ السعودية زيادة الرسوم التي تتقاضاها من الركاب والسفن التي تستفيد من خدماتها، على أن يبدأ تحصيل الرسوم بالزيادة الجديدة اعتباراً من أول يناير 2021. حيث رفعت الهيئة العامة للموانئ السعودية رسوم سفن الحاويات التي تفرغ برافعات الحاويات المتخصصة من 1,500 ريال إلى 6,300 ريال عن كل رافعة في الساعة أو جزء من الساعة بزيادة الرسوم بنسبة 320% كما بلغت رسوم القدوم للميناء 100 ريال للزيارة الواحدة لأي سفينة، و 100 ريال رسوم المغادرة.

وحيث أن الشركة تعتمد على استيراد جزء من المواد الخام المستخدمة في إنتاج منتجات الشركة من خارج المملكة، فإن زيادة الرسوم الخاصة بالهيئة العامة للموانئ السعودية سينعكس بالزيادة على تكاليف المواد الخام المستوردة من خارج المملكة وبالتالي زيادة تكاليف الإنتاج، والذي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية.

2.2.15 المخاطر المتعلقة بتطبيق اللائحة الفنية السعودية للدهون المتحولة "الأحماض الدهنية"

قامت الهيئة العامة للغذاء والدواء اعتباراً من تاريخ 2020/01/01م تطبيق اللائحة الفنية السعودية رقم (2483/ 2018 SAFA.FD) (الدهون (الأحماض الدهنية) المتحولة)، التي نصت على منع استخدام "الزيوت المهدرجة جزئياً" في الصناعات الغذائية. وتطبق هذه اللائحة على جميع المنتجات الغذائية المخصصة للاستهلاك البشري، باستثناء الزيوت المهدرجة كلياً، والدهون المتحولة الناتجة من مصادر طبيعية (من الأغذية ذات المصادر الحيوانية).

تخضع عمليات الشركة للوائح والتعاميم الصادرة عن الهيئة العامة للغذاء والدواء، ويجب على الشركة الالتزام بالشروط والتعليمات التي تفرضها لوائح وتعليمات الهيئة العامة للغذاء والدواء، وإذا لم تلتزم الشركة بلوائح وتعليمات الهيئة العامة للغذاء والدواء بما فيها اللائحة الفنية السعودية للدهون المتحولة (الأحماض الدهنية) فإنها ستكون معرضة للغرامات والعقوبات ممثلة في غرامات مالية تصل قيمتها إلى 500,000 ريال سعودي وتوقيف لخطوط الإنتاج، كما تحال المخالفة إلى لجنة النظر في مخالفات نظام الغذاء ولائحته التنفيذية في حال العمدة، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية.

2.2.16 المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية

استفادت الشركة من الحوافز التي تقدمها الحكومة للمستثمرين من أجل دعم التصنيع في المملكة، بما في ذلك توفير التمويل من خلال صندوق التنمية الصناعية السعودي الذي يقدم قروض ميسرة لدعم القطاع الصناعي، ودعم البنية التحتية وتوفير الأراضي والطاقة والمياه بأسعار مخفضة، مع الإشارة إلى أن الشركة قد وقعت بتاريخ 1440/06/29هـ (الموافق 2019/03/06م) إتفاقية قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة (4,500,000) ريال سعودي لتمويل نسبة (50%) من تكاليف مشروع التوسعة للشركة (فضلاً راجع القسم الفرعي رقم "3.8.4" بعنوان "خطة التوسعة الحالية" في هذا المستند لمزيد من التفاصيل)، يخصم منه (180,000) ريال سعودي مقابل تكاليف تقييم المشروع ودراسته يتم حسمه على أساس تناسبي من مبلغ القرض إضافة إلى تكاليف المتابعة الفعلية التي يتم تحديدها وفقاً للنظام المعمول به في صندوق التنمية الصناعية السعودي. كما وأنه بحسب اتفاقية القرض فإن يتم صرف القرض على دفعات متفق عليها بالاتفاقية وبالإستناد إلى لوائح الصرف الاعتيادية المعتمدة لدى الصندوق حتى تاريخ 1442/03/29هـ (الموافق 2020/11/15م) وتم تمديد فترة سحب القرض لفترة سنة كاملة بحيث تنتهي في تاريخ 04 نوفمبر 2021م بدلاً عن 15 نوفمبر 2020م نظراً لأن أول دفعة من القرض حصلت عليها الشركة كانت بتاريخ 2020/12/31م. إن القرض مضمون بضمانات شخصية بالتضامن والتكافل من قبل المساهمين والموضح أسماؤهم في الجدول رقم (3) بعنوان (الضمانات الشخصية والاعتبارية المقدمة) من الخطر رقم (2.1.20) وبمعنوا (المخاطر المتعلقة باعتماد الشركة على الضمانات الشخصية)، بالإضافة إلى رهن كافة الأصول الثابتة لمشروع التوسعة. وقد حصلت الشركة على مبلغ (1,214,590) ريال من القرض حتى تاريخ 2020/12/31م لم يتم سداد أي جزء من المبلغ المستخدم حتى تاريخ هذا المستند. مع الإشارة إلى أنه تم تأجيل تفعيل اتفاقية القرض سابقاً لحين تم الانتهاء من استكمال متطلبات صندوق التنمية الصناعية السعودي، وقد تم استلام أول دفعة من القرض بتاريخ 2020/12/31م بعد استيفاء الشركة لكافة متطلبات صندوق التنمية الصناعية السعودي. وسيؤدي أي وقف أو تعليق لهذه الحوافز إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة وشركاتها التابعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية

2.3 المخاطر المتعلقة في الأسهم التي سيتم إدراجها إدراجاً مباشراً في السوق الموازية.

2.3.1 المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم

قد لا يكون السعر السوقي لأسهم الشركة مستقرًا بعد الإدراج، وقد يتأثر بشكل كبير بسبب العديد من العوامل منها دون الحصر: ظروف سوق الأسهم، ضعف أداء الشركة، عدم القدرة على تنفيذ خطط الشركة المستقبلية، دخول منافسين جدد للسوق، التغير في رؤية أو تقديرات الخبراء والمحللين لسوق الأوراق المالية، وأي إعلان للشركة أو أي من منافسها يتعلق بعمليات اندماج واستحواذ أو تحالفات استراتيجية.

2.3.2 المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية

إن النتائج المستقبلية وبيانات الأداء للشركة لا يمكن توقعها فعلياً وقد تختلف عن الموجودة في هذا المستند. إذ أن إنجازات وقدرة الشركة على التطور هي من تحدد النتائج الفعلية والتي لا يمكن توقعها أو تحديدها. إن عدم دقة البيانات والنتائج تعتبر إحدى المخاطر التي يجب على المساهم التعرف عليها حتى لا تؤثر على قراره الاستثماري.

2.3.3 المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة

في حال قررت الشركة إصدار أسهم جديدة في المستقبل، فمن المحتمل أن يؤدي ذلك إلى التأثير سلباً على سعر السهم في السوق أو تدني نسبة ملكية المساهمين في الشركة في حال عدم استثمارهم في الأسهم الجديدة في ذلك الحين.

2.3.4 المخاطر المتعلقة بتوزيع أرباح لحاملي الأسهم

تعتمد أرباح السهم في المستقبل على عدد من العوامل من بينها ربحية الشركة والمحافظة على مركزها المالي الجيد والاحتياجات الرأسمالية واحتياطياتها القابلة للتوزيع والقوة الائتمانية المتوفرة للشركة والأوضاع الاقتصادية العامة. قد تؤدي زيادة رأس مال الشركة إلى انخفاض ربحية السهم في المستقبل على خلفية أن أرباح الشركة سوف توزع على عدد أكبر من الأسهم نتيجة لزيادة رأس مالها. لا تضمن الشركة بأن أية أرباح على الأسهم سوف توزع فعلياً، كما لا تضمن المبلغ الذي سيوزع في أي سنة معينة. يخضع توزيع الأرباح لقيود وشروط معينة ينص عليها النظام الأساسي للشركة. (فضلاً راجع القسم (5) "سياسة توزيع الأرباح" في هذا المستند).

2.3.5 المخاطر المرتبطة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد الإدراج

بعد الانتهاء من عملية الإدراج، قد يتمكن المساهمون الحاليون معاً أو مع مساهمين آخرين من السيطرة على القرارات والتصرفات التي تتطلب موافقة المساهمين - بما في ذلك دون حصر - عمليات الاندماج والاستحواذ وبيع الأصول، وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة، وزيادة رأس المال أو تخفيضه، وإصدار أو عدم إصدار أسهم إضافية، أو توزيع الأرباح، أو أي تغيير في الشركة. وفي حال نشأت ظروف تعارض فيها مصالح المساهمين الحاليين مع مصالح مساهمي الأقلية، فإن ذلك قد يضع مساهمي الأقلية في وضع ليس في صالحهم، وقد يمارس المساهمون الحاليون سيطرتهم على الشركة بطريقة تؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي أو نتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.3.6 المخاطر المرتبطة بعدم وجود سوق سابقة لأسهم الشركة

لا يوجد حالياً ولم يسبق وجود سوق مالي لتداول أسهم الشركة، ولا يوجد أي تأكيدات بشأن وجود سوق فعالة ومستمرة لتداول أسهم الشركة بعد إدراج الشركة، وقد يترتب على الإدراج المباشر وجود عرض أو طلب محدود مما سيؤثر ذلك على سعر السهم، وإذا لم يتطور سوق نشط لتداول أسهم الشركة فقد تتأثر سيولة وسعر تداول أسهم الشركة بشكل سلبي وكبير.

2.3.7 المخاطر المرتبطة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الإدراج

قد يؤثر بيع عدد كبير من الأسهم في السوق المالية بعد اكتمال عملية الإدراج، أو احتمالية حدوث عملية البيع هذه، بصورة سلبية على سعر الأسهم في السوق. وقد يؤدي بيع المساهمين الحاليين أو أي منهم (لأسيما المساهمين الكبار الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة ويحق لهم التصرف بأسهمهم بعد انتهاء فترة الحظر) لعدد كبير من الأسهم إلى التأثير سلباً على أسهم الشركة، وبالتالي انخفاض سعرها في السوق.

2.3.8 المخاطر المتعلقة بعدم تمكن الشركة من استيفاء متطلبات الانتقال للسوق الرئيسية الحالية أو أي متطلبات تنظيمية مستقبلية

قد ترغب الشركة في المستقبل بالانتقال إلى السوق الرئيسية، وعليه، يجب عليها استيفاء جميع المتطلبات النظامية الصادرة عن هيئة السوق المالية وعن السوق المالية السعودية (تداول) بناءً على قواعد الإدراج، والمتعلقة بانتقال الشركات المدرجة في السوق الموازية إلى السوق الرئيسية، وبالتالي فإنه في حال عدم تمكن الشركة من استيفاء تلك المتطلبات أو أي متطلبات نظامية إضافية مستقبلية قد تفرضها الجهات الرقابية على الشركة أو السوق، فإن الشركة لن تتمكن من الانتقال إلى السوق الرئيسية. وبما أن السوق الموازية حتى تاريخ مستند التسجيل هي سوق يقتصر فيها التداول على المستثمرين المؤهلين فقط، فإن حجم التداول اليومي والسيولة سيكون أقل منه في السوق الرئيسية وبالتالي التأثير سلباً على سيولة سهم الشركة وقيمتها السوقية.

2.3.9 المخاطر المتعلقة بعدم وجود عدد محدد من الأسهم مخصصة للبيع

يختلف الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية عن الإدراج من خلال الطرح العام الأولي من حيث عدم وجود تحديد مسبق للأسهم المخصصة للبيع، حيث أن جميع المساهمين الحاليين في الشركة يحق لهم بعد الإدراج المباشر عرض الأسهم التي يملكونها للبيع (باستثناء المساهمين الكبار الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة والذين يحق لهم التصرف بأسهمهم بعد انتهاء فترة الحظر). وقد يترتب على عدم وجود عدد محدد من الأسهم مخصصة للبيع وجود عرض أو طلب محدود مما سيؤثر ذلك على سعر السهم، وإذا لم يكن هناك سوق نشط لتداول أسهم الشركة فقد تتأثر سيولة وسعر تداول أسهم الشركة بشكل سلبي وكبير.

2.3.10 المخاطر المتعلقة بعدم وجود علاقة قوية أو عدم وجود علاقة على الإطلاق بين الأسعار التاريخية لصفقات البيع والشراء التي تمت على أسهم الشركة في السابق وبين سعر الافتتاح في أول يوم تداول لأسهم الشركة في السوق الموازية.

لم يسبق وجود سوق مالي لتداول أسهم الشركة، كما أنه لا توجد علاقة على الإطلاق بين الأسعار التاريخية لصفقات البيع والشراء التي تمت على أسهم الشركة في السابق وبين سعر الافتتاح في أول يوم تداول لأسهم الشركة في السوق الموازية، ولا يوجد أي تأكيدات بشأن وجود سوق فعالة ومستمرة لتداول أسهم الشركة بعد إدراج أسهم الشركة، وقد يترتب على الإدراج المباشر وجود عرض أو طلب محدود مما سيؤثر ذلك على سعر السهم، وإذا لم يكن هناك سوق نشط لتداول أسهم الشركة فقد تتأثر سيولة وسعر تداول أسهم الشركة بشكل سلبي وكبير.

2.3.11 المخاطر المتعلقة بحدوث تقلبات في سعر سهم الشركة مقارنة مع أسعار أسهم الشركات المطروحة طرْحاً أولياً لعدم وجود سعر محدد للطرح.

يختلف الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية بشكل كبير مقارنة مع الإدراج من خلال الطرح العام الأولي من حيث عدم وجود سعر محدد للطرح، حيث أنه لا يوجد سعر محدد عند الإدراج وتكون آلية تحديد السعر الاسترشادي موضحة في هذا المستند (للمزيد من المعلومات فضلاً راجع قسم رقم (8.2) "سعر السهم الاسترشادي عند الإدراج والقيمة الإسمية لكل سهم" في هذا المستند)، ويتم تحديد السعر الافتتاحي بناءً على العرض والطلب على السهم ولا يكون السعر محدد مسبقاً. الأمر الذي قد يؤدي إلى حدوث تقلبات كبيرة في سعر سهم الشركة لا سيما أن نسبة التذبذب اليومية المسموح بها في السوق الموازية هي (30% ارتفاعاً وهبوطاً)، وعليه؛ فإنه ليس هناك ما يضمن أن المساهم سوف يتمكن من بيع أسهمه بسعر يساوي سعر الشراء أو يزيد عنه في المستقبل.

2.3.12 المخاطر المتعلقة باختلاف الإدراج المباشر مقارنة مع الإدراج من خلال الطرح الأولي

يختلف الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية بشكل كبير مقارنة مع الإدراج من خلال الطرح العام الأولي، من حيث عدم وجود طرح لعدد معين من أسهم الشركة للبيع قبل الإدراج وعدم وجود متعهد للتغطية، وعدم وجود عملية بناء سجل الأوامر لتحديد سعر السهم، وعدم وجود آلية استقرار سعري، حيث أن المساهمين الحاليين في الشركة (باستثناء المساهمين الكبار الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة والذين يحق لهم التصرف بأسهمهم بعد انتهاء فترة الحظر) والمستثمرين المؤهلين سيتمكنوا من بيع وشراء أسهم الشركة بعد إدراجها في السوق الموازية، ولا يوجد أي تأكيدات بشأن وجود طلب على أسهم الشركة بعد إدراجها في السوق الموازية، كما لا يوجد ضمان ببيع الأسهم عند سعر محدد عند الإدراج، ولا يوجد ضمان باستقرار السعر عند الإدراج في السوق، وعليه، فقد لا يتمكن أي مساهم من بيع كل أو جزء من أسهمه في حال رغبته بالبيع، وقد تتأثر سيولة وسعر تداول أسهم الشركة بشكل سلبي وكبير بعد الإدراج.

2.3.13 المخاطر المتعلقة برغبة الشركة في الاستمرار في السوق الموازية

بعد الإدراج في السوق الموازية، وبعد مضي الفترة النظامية بموجب القواعد ذات الصلة قد تكون الشركة مستوفية للشروط الخاصة بالانتقال إلى السوق الرئيسية، ولكنها ترغب في الاستمرار كشركة مدرجة في السوق الموازية وعدم الانتقال للسوق الرئيسية. وبما أن السوق الموازية حتى تاريخ مستند التسجيل هي سوق يقتصر فيها التداول على المستثمرين المؤهلين فقط، فإن حجم التداول اليومي والسيولة سيكون أقل منه في السوق الرئيسية وبالتالي التأثير سلباً على سيولة سهم الشركة وقيمتها السوقية.

3. خلفية عن الشركة وطبيعة أعمالها

3.1 نبذة عن الشركة

شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17 هـ (الموافق 2018/03/05 م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15 هـ (الموافق 2018/05/30 م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م) الصادر بمدينة الرياض. وعنوان الشركة المسجل كما في السجل التجاري هو الرياض - المنطقة الصناعية الجديدة.

تأسست شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية كشركة تضامنية بتاريخ 1401/06/22 هـ (الموافق 1981/04/26 م) تحت اسم "شركة الحميد والنجدي التضامنية للصناعة"، برأس مال قدره مليون (1,000,000) ريال سعودي مقسم إلى عشر (10) حصص نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة مائة ألف (100,000) ريال سعودي. وبتاريخ 1401/08/08 هـ (الموافق 1981/06/10 م) تم تعديل الاسم التجاري للشركة بموجب القرار الوزاري رقم (386/ص) ليصبح "شركة الحميد والمهوس لصناعة المواد الغذائية" كشركة تضامنية. وبتاريخ 1401/12/27 هـ (الموافق 1981/10/24 م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين (4,000,000) ريال سعودي مقسم إلى حصتين متساويتي القيمة، قيمة كل منها مليوني (2,000,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين (3,000,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة حمد المبارك وإبراهيم المهوس التضامنية". وبتاريخ 1409/02/01 هـ (الموافق 1988/09/12 م) وافق الشركاء على إدخال شريك جديد بالتضامن (عادل إبراهيم النجدي) وتم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين وخمسمائة وخمسة وسبعين ألف (4,575,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص متساوية القيمة، قيمة كل منها مليون وخمسمائة وخمسة وعشرين ألف (1,525,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة خمسمائة وخمسة وسبعين ألف (575,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية لأصحابها حمد المبارك وإبراهيم المهوس وعادل النجدي التضامنية". وبتاريخ 1420/12/22 هـ (الموافق 2000/03/28 م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها مليونين وخمسمائة ألف (2,500,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة اثنين مليون وتسعمائة وخمسة وعشرين ألف (2,925,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء. وبتاريخ 1438/08/19 هـ (الموافق 2017/05/15 م) تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية" برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ريال سعودي واحد وجميعها حصص عادية نقدية. وبتاريخ 1439/01/28 هـ (الموافق 2017/10/18 م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سيعمائة وخمسين ألف (750,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17 هـ (الموافق 2018/03/05 م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15 هـ (الموافق 2018/05/30 م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م) الصادر بمدينة الرياض. وبتاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي إلى أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي، مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل عن طريق إصدار عدد ثلاثمائة وثمانين ألف (380,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف (3,800,000) ريال سعودي من خلال (1) زيادة مبلغ ثلاثة مليون وسيعمائة وخمسين ألف (3,750,000) ريال سعودي وتم تغطية تلك الزيادة من خلال تحويل مبلغ مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف وستمائة وثمانية وعشرين (1,375,628) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة، وتحويل مبلغ مليونين وثلاثمائة وأربعة وسبعون ألف وثلاثمائة واثنان وسبعون (2,374,372) ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي، وتم منح واحد (1) سهم مجاني مقابل كل (2) سهم يمتلكها المساهمون المقيدون في تاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) والذي يمثل تاريخ انعقاد الجمعية العامة الغير العادية (2) زيادة مبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي عن طريق إصدار عدد خمسة آلاف (5,000) سهم جديد وبإجمالي قيمة إسمية تبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين المؤسسين لصالح المساهمين الجدد والبالغ عددهم واحد وأربعين (41) مساهم جديد.

3.2 تاريخ الشركة وأهم التطورات في هيكل رأس مالها

- تأسست شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية كشركة تضامنية بتاريخ 1401/06/22هـ (الموافق 1981/04/26م) تحت اسم "شركة الحميد والنجدي التضامنية للصناعة"، برأس مال قدره مليون (1,000,000) ريال سعودي مقسم إلى عشر (10) حصص نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة مائة ألف (100,000) ريال سعودي.
- حصلت الشركة على ترخيص صناعي رقم (201) وتاريخ 1401/05/22هـ (الموافق 1981/03/28م) لصالح شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية لإنتاج منتفخات البطاطس ومنتفخات الذرة وشرائح بطاطس مقلية (شيبس).
- وبتاريخ 1401/08/08هـ (الموافق 1981/06/10م) تم تعديل الاسم التجاري للشركة بموجب القرار الوزاري رقم (386/ص) ليصبح "شركة الحميد والمهوس لصناعة المواد الغذائية" كشركة تضامنية.
- وبتاريخ 1401/12/27هـ (الموافق 1981/10/24م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين (4,000,000) ريال سعودي مقسم إلى حصتين متساويتين القيمة، قيمة كل منها مليوني (2,000,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين (3,000,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة حمد المبارك وإبراهيم المهوس التضامنية".
- وبتاريخ 1409/02/01هـ (الموافق 1988/09/12م) وافق الشركاء على إدخال شريك جديد بالتضامن (عادل إبراهيم النجدي) وتم زيادة رأس مال الشركة إلى أربعة ملايين وخمسمائة وخمسة وسبعين ألف (4,575,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص متساوية القيمة، قيمة كل منها مليون وخمسمائة وخمسة وعشرين ألف (1,525,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة خمسمائة وخمسة وسبعين ألف (575,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء، كما تم تعديل اسم الشركة ليصبح "شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية لأصحابها حمد المبارك وإبراهيم المهوس وعادل النجدي التضامنية".
- وبتاريخ 1420/12/22هـ (الموافق 2000/03/28م) تم زيادة رأس مال الشركة إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى ثلاث حصص نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها مليونين وخمسمائة ألف (2,500,000) ريال سعودي وجميعها حصص عادية نقدية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة اثنين مليون وتسعمائة وخمسة وعشرين ألف (2,925,000) ريال سعودي نقداً من الشركاء.
- وبتاريخ 1438/08/19هـ (الموافق 2017/05/15م) تم تحويل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وتم تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية" برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ريال سعودي واحد وجميعها حصص عادية نقدية.
- وبتاريخ 1439/01/28هـ (الموافق 2017/10/18م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي مقسم إلى سبعمائة وخمسين ألف (750,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/149) وتاريخ 1439/06/17هـ (الموافق 2018/03/05م) والقرار الوزاري رقم (ق/230) وتاريخ 1439/09/15هـ (الموافق 2018/05/30م)، وبموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19هـ (الموافق 1982/05/12م) الصادر بمدينة الرياض.
- وبتاريخ 1441/04/14هـ (الموافق 2019/12/11م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من سبعة ملايين وخمسمائة ألف (7,500,000) ريال سعودي إلى أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي، مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل عن طريق إصدار عدد ثلاثمائة وثمانين ألف (380,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية، وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف (3,800,000) ريال سعودي من خلال (1) زيادة مبلغ ثلاثة مليون وسبعمائة وخمسين ألف (3,750,000) ريال سعودي وتم تغطية تلك الزيادة من خلال تحويل مبلغ مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين ألف وستمائة وثمانية وعشرين (1,375,628) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة، وتحويل مبلغ مليونين وثلاثمائة وأربعة وسبعون ألف وثلاثمائة واثنان وسبعون (2,374,372) ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي، وتم منح واحد (1) سهم مجاني مقابل كل (2) سهم يمتلكها المساهمون المقيدون في تاريخ 1441/04/14هـ (الموافق 2019/12/11م) والذي يمثل تاريخ انعقاد الجمعية العامة الغير عادية (2) زيادة مبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي عن طريق إصدار عدد خمسة آلاف (5,000) سهم جديد وبإجمالي قيمة إسمية تبلغ خمسين ألف (50,000) ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين المؤسسين لصالح المساهمين الجدد والبالغ عددهم واحد وأربعين (41) مساهم جديد.
- يبيلج رأس مال الشركة الحالي أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم مدفوعة القيمة بالكامل، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية.

3.3 رؤية الشركة

بأن تكون شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية من رواد صناعة المنتجات الغذائية الخفيفة في المنطقة.

3.4 رسالة الشركة

إنتاج وتسويق مواد غذائية خفيفة تكون مناسبة لجميع الأعمار والأجناس في منطقة الشرق الأوسط وذلك باستخدام أحدث ما توصلت إليه تكنولوجيا التصنيع الغذائي.

3.5 استراتيجية الشركة

تتضمن استراتيجية الشركة ما يلي:

- تعزيز العلاقة وتوثيقها مع العملاء الحاليين وذلك من خلال الإيفاء بطلباتهم مع الحفاظ على أعلى معايير الجودة.
- العمل باستمرار على تحسين العمليات التشغيلية من خلال رفع كفاءة العمليات.
- الاعتماد على الموارد الذاتية للشركة في تمويل عملياتها التوسعية والتشغيلية.
- زيادة الطاقة الإنتاجية للمنتجات الأساسية للشركة مع إضافة منتجات جديدة.
- التركيز على التوسع الجغرافي خلال الفترة المقبلة داخل وخارج المملكة.
- توثيق العلاقة مع الموردين الحاليين لمواد الإنتاج.
- الإدارة الفاعلة لرأس المال العامل للشركة من خلال الحفاظ على مستوى سيولة جيدة.

3.6 نواحي القوة والمزايا التنافسية للشركة

- أول علامة تجارية محلية في السوق السعودي تقوم بإنتاج منتفخات البطاطس ومنتفخات الذرة، وبخبرة تزيد عن 30 سنة.
- أداء مالي تاريخي جيد.
- قاعدة عملاء واسعة ومستقرة.
- خبرة الإدارة التنفيذية وإطلاعها الواسع على السوق.
- توجه الإدارة إلى توسيع نشاط إنتاجها خارج مدينة الرياض، مع التركيز على المنطقة الشمالية والجنوبية وفتح أسواق جديدة للتصدير خارج المملكة.

3.7 الطبيعة العامة لأعمال الشركة

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (1010044728) وتاريخ 1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م)، والترخيص الصناعي الوطني الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) رقم (768) وتاريخ 1440/03/21 هـ (الموافق 2018/11/29 م) توسعة للترخيص رقم (201) وتاريخ 1401/05/22 هـ (الموافق 1981/03/28 م).

وتتمثل أنشطة الشركة كما في سجلها التجاري في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة اطعمة الإفطار من الجبوس على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس.. الخ).

وتتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

- إنشاء وإدارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف أنواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها.
- صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها.
- استيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات.
- تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية.
- التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات.
- المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق والاستيراد والتصدير والوكالات.

ولا تمارس الشركة أنشطتها إلا بعد الحصول على التراخيص النظامية إن وجدت والتي تتطلبها الأنظمة السائدة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

لا يوجد للشركة أي منتجات أو نشاطات جديدة مهمة حتى تاريخ نشر هذا المستند.

3.8 ملخص نموذج عمل الشركة

3.8.1 الطاقة الإنتاجية:

يتمثل نشاط الشركة الحالي في صناعة وإنتاج منتجات منتفخات الذرة ومنتفخات البطاطس والبطاطس شيبس الطبيعية، حيث تقوم الشركة بتصنيع وتسويق وبيع هذه المنتجات من خلال مصنعها الواقع في المدينة الصناعية الثانية الواقعة على طريق الخرج على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية، تبلغ مساحتها الإجمالية (15,386) متر مربع، ويشتمل المصنع حالياً على ثلاثة خطوط إنتاج وهي:

1. خط إنتاج وتعبئة منتفخات الذرة.

2. خط إنتاج وتعبئة منتفخات البطاطس.

3. خط إنتاج وتعبئة البطاطس شيبس الطبيعية.

ويوضح الجدول التالي الطاقة الإنتاجية الحالية للمصنع بناءً على خطوط الإنتاج الثلاثة، وتصل الطاقة الإنتاجية الكلية للمصنع إلى 3,313,200 كرتون سنوياً على أساس 251 يوم عمل بالسنة. ونسبة كل منتج من الطاقة الإنتاجية الإجمالية للمصنع كالتالي:

الجدول رقم (4): الطاقة الإنتاجية الحالية لمصنع الشركة

نوع المنتج	الطاقة الإنتاجية (كرتون / يوم عمل)	الطاقة الإنتاجية (كرتون / سنة)	النسبة من إجمالي الطاقة الإنتاجية اليومية	نسبة الإنتاج الفعلية من إجمالي الطاقة الإنتاجية الكلية****
منتفخات الذرة	7,500	1,882,500	% 57	% 66.8
منتفخات البطاطس	*3,200	803,200	% 24	% 5.5**
رقائق البطاطس الطبيعية (شيبس)	2,500	627,500	% 19	% 37.9
تورتيللا شيبس	*0	0	% 0.0	% 0.2***
إجمالي الطاقة الإنتاجية	13,200	3,313,200	% 100	% 46.0
				% 48.89

المصدر: الشركة.

* قامت الشركة بالتوقف عن إنتاج تورتيللا شيبس بداية من نهاية عام 2019م نظراً لضعف الطلب على المنتج، وقامت بتحويل خط الإنتاج لتورتيللا شيبس بطاقة إنتاجية تبلغ (1,200 كرتون/ يوم عمل) ليكون ضمن خط الإنتاج لمنتفخات البطاطس وبالتالي زادت الطاقة الإنتاجية لمنتفخات البطاطس من (2,000 كرتون / يوم عمل) لتصبح (3,200 كرتون / يوم عمل)، حيث إنه يمكن للشركة الاستفادة من خط إنتاج تورتيللا شيبس في إنتاج منتفخات البطاطس فقط دون باقي المنتجات الأخرى التي تنتجها الشركة.

** تم احتساب نسبة الإنتاج الفعلية لمنتفخات البطاطس للعام 2019م بناءً على الطاقة الإنتاجية لمنتفخات البطاطس قبل تحويل الطاقة الإنتاجية لخط الإنتاج لتورتيللا شيبس ليكون ضمن الطاقة الإنتاجية لخط إنتاج منتفخات البطاطس. حيث كانت الطاقة الإنتاجية لمنتفخات البطاطس تبلغ 2,000 كرتون / يوم عمل وإجمالي طاقة إنتاجية سنوية تبلغ 502,000 كرتون.

*** تم احتساب نسبة الإنتاج الفعلية لتورتيللا شيبس للعام 2019م بناءً على الطاقة الإنتاجية لشركة تورتيللا شيبس كما في عام 2019م قبل تحويل الطاقة الإنتاجية لخط إنتاج تورتيللا شيبس لصالح خط إنتاج منتفخات البطاطس.

**** تم احتساب نسبة الإنتاج الفعلية من إجمالي الطاقة الإنتاجية الكلية كما في 31 ديسمبر 2019م و 31 ديسمبر 2020م على أساس عدد 3 وريديات عمل لكل يوم عمل، بمعدل 8 ساعات لكل وريدي عمل، مع الإشارة إلى أن الشركة قامت بزيادة عدد وريديات العمل من وريديتين إلى ثلاث وريديات بداية من منتصف عام 2019م.

كما يوضح الجدول التالي الإنتاج الفعلي لمصانع الشركة كما في 31 ديسمبر 2019م وكما في 31 ديسمبر 2020م على التوالي :

الجدول رقم (5): تفاصيل الإنتاج الفعلي للشركة (بالكرتون)

المنتج	2019م	2020م
منتفخات الذرة	1,257,358	1,385,747
منتفخات البطاطس	27,413	29,007
رقائق البطاطس الطبيعية	238,067	204,910
تورتيللا شيبس*	541	0
الإجمالي	1,523,379	1,619,664

المصدر: الشركة.

* قامت الشركة بالتوقف عن إنتاج تورتيللا شيبس بداية من نهاية عام 2019م نظراً لضعف الطلب على المنتج، وقامت بتحويل خط الإنتاج لتورتيللا شيبس ليكون ضمن خط الإنتاج لمنتفخات البطاطس، حيث إنه يمكن للشركة الاستفادة من خط إنتاج تورتيللا شيبس في إنتاج منتفخات البطاطس فقط دون باقي المنتجات الأخرى التي تنتجها الشركة.

3.8.2 مراحل الإنتاج

تتمثل مراحل تصنيع منتجات الشركة بالمراحل الآتية:

3.8.2.1 إنتاج منتفخات الذرة

يتم تصنيع المنتج بشكله الأولي عن طريق وضع جريش الذرة في الأكسترودر (آلة بثق) وعند خروجه من الأكسترودر مباشرة يتم تقطيعه بواسطة آلة تقطيع ثم يتم نقل المنتج بواسطة سير متحرك إلى آلة تجفيف الرطوبة حيث يتم انتزاع الرطوبة المتبقية، و من ثم يتم تمريره عبر ماكينة رش النكهات (كوتنج درم) حيث يضاف إليه النكهة المطلوبة، ثم ينقل المنتج إلى مكائن تعبئة آلية، حيث يتم تعبئته آلياً داخل عبوات خاصة من الميثالايز فلم (العبوة النهائية للمنتج المعبأ) حيث يتم طباعة تاريخ صلاحية المنتج على العبوات في الوقت ذاته خلال عملية التعبئة، ثم توضع تلك العبوات داخل أكياس بلاستيكية لتنتقل بعدها على سير محرك باتجاه المرحلة النهائية حيث توضع تلك الأكياس داخل كرتون مضلع يتم تمريره خلال آلة إغلاق ولصق و طباعة تاريخ الصلاحية عليه وهي المرحلة النهائية، ثم يتم توصيل المنتج النهائي بواسطة سير متحرك إلى مستودعات التخزين و التحميل و التوزيع.

وفيما يلي يوضح الجدول التالي تفاصيل نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج منتفخات الذرة:

الجدول رقم (6): نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج منتفخات الذرة

النسبة	المادة الأولية
57%	جريش ذرة
18%	زيت نخيل
10%	نكهات
15%	مواد تعبئة وتغليف

المصدر: الشركة.

3.8.2.2 إنتاج رقائق البطاطس الطبيعية

توضع البطاطس في حوض التجميع الأولي وتبدأ البطاطس بالمرور في حوض غسيل أول ثم تصعد إلى القشارة ليتم تقشيرها ومن ثم يتم غسلها مرة أخرى وتصعد إلى القطاعة والتي تقوم بتقطيع البطاطس إلى شرائح وتدخل هذه الشرائح إلى مرحلة الغسيل بالبخار وبعد التجفيف تدخل إلى القلاية وتخرج منها إلى خلاط النكهات وصولاً إلى خط التعبئة، حيث تعبئ بعبوات خاصة من الميثالايز فلم (العبوة النهائية للمنتج المعبأ) بواسطة آلات تعبئة اتوماتيكية وبأوزان مختلفة حسب الطلب و من ثم تعبئ داخل صناديق كرتونية للتوزيع على الأسواق.

وفيما يلي يوضح الجدول التالي تفاصيل نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج رقائق البطاطس الطبيعية:

الجدول رقم (7): نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج رقائق البطاطس الطبيعية:

النسبة	المادة الأولية
65 %	بطاطس طبيعية
25 %	زيت نخيل
6 %	نكهات
4 %	مواد تعبئة وتغليف

المصدر: الشركة.

3.8.2.3 إنتاج منتفخات البطاطس

تدخل البطاطس النصف مصنعة الجافة إلى المقلاة، و تخرج منه إلى كونتينرات خاصة ليتم تغذية ماكينات التعبئة بها لتعبئة المنتج.

وفيما يلي يوضح الجدول التالي تفاصيل نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج رقائق البطاطس الطبيعية:

الجدول رقم (8): نسب المواد الخام الداخلة في إنتاج منتفخات البطاطس:

النسبة	المادة الأولية
72 %	بطاطس نصف مصنعة
16 %	زيت نخيل
12 %	مواد تعبئة وتغليف

المصدر: الشركة.

3.8.3 تفاصيل الإيرادات

3.8.3.1 كبار العملاء

يوضح الجدول التالي قائمة أكبر خمسة عملاء للشركة للأعوام 2018م و 2019م و 2020م على التوالي، مع الإشارة إلى أن العلاقة مع كبار العملاء تقوم على أساس أوامر وطلبات الشراء المباشرة:

الجدول رقم (9): قائمة أكبر خمسة عملاء للشركة للأعوام 2018م و 2019م و 2020م

2020م		2019م		2018م		المدينة	قائمة أكبر خمسة عملاء
النسبة من إجمالي الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)		
26.48 %	8,365,243	25.75 %	7,203,664	32.36 %	8,785,525	جدة	مؤسسة حميد حمد الجدعاني
2.44 %	769,503	6.48 %	1,812,246	9.08 %	2,465,317	عرعر	مؤسسة فرحان العنزي
3.77 %	1,191,150	6.62 %	1,850,563	0.65 %	177,233	نجران	مؤسسة بن زحيفة
2.97 %	939,247	4.49 %	1,257,293	5.92 %	1,607,508	الأحساء	شركة أبناء فهد العلي
4.67 %	1,475,411	4.57 %	1,279,279	5.76 %	1,564,022	الطائف	مؤسسة جميل مرشد
40.32 %	12,740,554	47.91 %	13,403,045	53.78 %	14,599,605	المجموع	

المصدر: الشركة.

3.8.3.2 الإيرادات حسب المنتج

يوضح الجدول التالي تفاصيل إيرادات الشركة حسب نوع المنتج للأعوام 2018 و 2019م و 2020م:

الجدول رقم (10): تفاصيل الإيرادات حسب نوع المنتج للأعوام 2018م و 2019م و 2020م:

2020م		2019م		2018م		المنتج
النسبة من إجمالي الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	
78.00 %	24,645,419	75.7 %	21,173,233	77.4 %	21,010,992	منتفخات الذرة
2.27 %	718,603	2.0 %	557,686	2.1 %	570,066	منتفخات البطاطس
19.73 %	6,232,603	22.3 %	6,232,700	20.4 %	5,537,781	رقائق البطاطس الطبيعية
0.00 %	0	0.04 %	10,027	0.1 %	27,146	تورتيللا شيبس*
100.0 %	31,596,625	100.0 %	27,973,646	100.0 %	27,145,985	الإجمالي

المصدر: الشركة.

* قامت الشركة بالتوقف عن إنتاج تورتيللا شيبس بداية من نهاية عام 2019م نظراً لضعف الطلب على المنتج، وقامت بتحويل خط الإنتاج لتورتيللا شيبس ليكون ضمن خط الإنتاج لمنتفخات البطاطس.

3.8.3.3 كبار الموردين

شكلت المشتريات من كافة الموردين نسبة 61.28% و 72.50% و 61.20% من إجمالي تكلفة الإيرادات للأعوام 2018م و 2019م و 2020م على التوالي. يوضح الجدول التالي قائمة أكبر خمسة موردين للشركة للأعوام 2018م و 2019م و 2020م على التوالي، مع الإشارة إلى أن العلاقة مع كبار الموردين تقوم على أساس أوامر وطلبات الشراء المباشرة:

الجدول رقم (11): قائمة أكبر خمسة موردين للشركة للأعوام 2018م و 2019م و 2020م

قائمة أكبر خمسة موردين	الدولة	المواد المستوردة	2018م		2019م		2020م	
			النسبة من إجمالي تكلفة الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي تكلفة الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)	النسبة من إجمالي تكلفة الإيرادات (%)	القيمة (ريال سعودي)
شركة أي إف إف	جمهورية مصر العربية	النكهات للمنتجات	14%	2,329,083	12%	2,128,706	12.6%	2,902,194
شركة جوداواي	دولة الهند	الذرة المجروشة	7%	1,129,902	5%	976,536	2.0%	469,195
شركة عافية العالمية	المملكة العربية السعودية	الزيت النباتي	7%	1,147,925	8%	1,413,650	6.8%	1,551,276
الوطنية لصناعة الكرتون	المملكة العربية السعودية	الكرتون	5%	871,133	5%	870,160	4.7%	1,084,663
شركة نادك	المملكة العربية السعودية	البطاطس الطبيعية	2%	392,198	8%	1,408,108	3.9%	895,364
المجموع			35%	5,870,241	38%	6,797,160	30%	6,902,692

المصدر: الشركة

3.8.4 خطة التوسعة الحالية

تعمل الشركة حالياً على خطة توسعة تتمثل في كل من التالي:

- زيادة طاقتها الإنتاجية تستهدف بشكل أساسي زيادة الطاقة الإنتاجية لخط إنتاج منتجات منتفخات الذرة من 7,500 كرتون لكل يوم عمل لتصل إلى 12,000 كرتون لكل يوم عمل.
- زيادة الطاقة الاستيعابية للمساحة المخصصة للتحميل والتوزيع داخل المستودعات بطريقة تسمح بزيادة عدد السيارات المخصصة لتحميل منتجات الشركة والممكن تحميلها في اليوم الواحد من عدد 4 سيارات نقل لتصل إلى 20 سيارة نقل ممكن تحميلها بمنتجات الشركة باليوم الواحد.
- زيادة أسطول النقل من السيارات التي تقوم بنقل المنتجات لعملاء الشركة داخل مدينة الرياض والمناطق القريبة من مدينة الرياض من عدد 6 سيارات نقل لتصل إلى 16 سيارة نقل

ويتم تمويل خطة التوسعة الموضحة أعلاه وفق قيم التكاليف المعتمد تمويلها من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي (مضمنة مبلغ 2,004,000 ريال مخصصة لتمويل رأس المال العامل لخطة التوسعة) من قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتغطية نسبة 50% من إجمالي تكلفة خطة التوسعة بموجب اتفاقية أبرمتها الشركة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ 1440/06/29 هـ (الموافق 2019/03/06م) ومن خلال تمويل داخلي من حساب الأرباح المبقة الخاصة بالشركة لتغطية نسبة 50% من إجمالي تكلفة خطة التوسعة بعد التأكد من قدرة الشركة على إدارة رأس المال العامل بكفاءة مع الإشارة إلى أن إجمالي تكلفة خطة التوسعة التقديرية المحددة في اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ستبلغ (9,000,000) ريال سعودي، دفع منها مبلغ (3,082,360) ريال سعودي حتى تاريخ 2020/12/31م موزعة ما بين مبلغ (1,691,310) ريال سعودي تم سداؤه لتوسعة المباني الخاصة بالمصنع والمستودعات ومبلغ (996,435) ريال سعودي تم سداؤه لشراء بعض الآلات والمعدات الخاصة بخطة التوسعة ومبلغ (195,250) ريال سعودي تم سداؤه لشراء عدد من السيارات ومبلغ (147,365) ريال سعودي تم سداؤه لمصاريف تم تصنيفها كمصاريف ماقبل التشغيل خاصة بالمشروع ومبلغ (52,000) ريال سعودي كمصاريف تقنية معلومات، مع الإشارة إلى أن التكاليف الفعلية لخطة التوسعة قد تزيد عن التكاليف المعتمدة في اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، وستقوم

الشركة بالاعتماد على التمويل الذاتي من خلال حساب الأرباح المبقاة لتمويل أي تكاليف إضافية لم يتم اعتمادها في اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، ومن المتوقع أن يتم الإنتهاء من خطة التوسع بنهاية الربع الرابع من عام 2021م.

يوضح الجدول التالي الطاقة الإنتاجية الحالية والطاقة الإنتاجية بعد خطة التوسع، وستصل الطاقة الإنتاجية السنوية للمصنع إلى 4,442,700 كرتون على 251 يوم عمل بالسنة. ونسبة كل منتج من الطاقة الإنتاجية الإجمالية للمصنع كالتالي :

الجدول رقم (12): الطاقة الإنتاجية بعد الإنتهاء من خطة التوسع

الطاقة الإنتاجية بعد الإنتهاء من عملية التوسع			الطاقة الإنتاجية الحالية			الطاقة الإنتاجية
النسبة من إجمالي الطاقة الإنتاجية اليومية	الطاقة الإنتاجية القصوى (كرتون /سنة)	الطاقة الإنتاجية القصوى (يوم عمل)	النسبة من إجمالي الطاقة الإنتاجية اليومية	الطاقة الإنتاجية (كرتون /سنة)	الطاقة الإنتاجية (كرتون / يوم عمل)	نوع المنتج
67.80%	3,012,000	12,000	56.8%	1,882,500	7,500	منتفخات الذرة
18.08%	803,200	3,200	24.2%	803,200	*3,200	منتفخات البطاطس
14.12%	627,500	2,500	18.9%	627,500	2,500	رقائق البطاطس الطبيعية (شيبس)
100%	4,442,700	17,700	100%	3,313,200	13,200	إجمالي الطاقة الإنتاجية

المصدر: الشركة.

* قامت الشركة بالتوقف عن إنتاج تورتيلا شيبس بداية من نهاية عام 2019م نظراً لضعف الطلب على المنتج، وقامت بتحويل خط الإنتاج لتورتيلا شيبس بطاقة إنتاجية تبلغ (1,200 كرتون/ يوم عمل) ليكون ضمن خط الإنتاج لمنتفخات البطاطس وبالتالي زادت الطاقة الإنتاجية لمنتفخات البطاطس من (2,000 كرتون / يوم عمل) لتصبح (3,200 كرتون / يوم عمل)، حيث إنه يمكن للشركة الاستفادة من خط إنتاج تورتيلا شيبس في إنتاج منتفخات البطاطس فقط دون باقي المنتجات الأخرى التي تنتجها الشركة.

تتمثل أهم مبررات زيادة الطاقة الإنتاجية لمنتفخات الذرة المشار إليها أعلاه في كل من التالي:

- إن خطة التوسع في خط إنتاج منتفخات الذرة تتمثل في استبدال خطوط الإنتاج ومكائن التعبئة القديمة بخطوط ومكائن ذات تقنيات متطورة وكفاءة أعلى من ناحية الإنتاجية لتتماشى مع خطط الشركة للتوسع في إنتاج منتفخات الذرة.
- تقوم الشركة بإنتاج 2,500 كرتون من منتج منتفخات الذرة لكل وردية عمل (8 ساعات /وردية عمل)، ولواجهة الطلب المرتفع على منتج منتفخات الذرة، قامت الشركة بزيادة عدد ورديات العمل من ورديتين إلى ثلاث ورديات بداية من منتصف 2019م، وبالتالي، ولتفادي أي مخاطر مستقبلية قد تؤدي إلى تعليق أو تخفيض الإنتاج الفعلي لمنتج منتفخات الذرة على سبيل المثال تقليص ساعات العمل أو دوريات العمل اليومية أو حدوث أي أعطال مفاجئة لأي من المعدات المرتبطة بخط إنتاج منتفخات الذرة، فإن الشركة تعمل على زيادة الطاقة الإنتاجية لمنتج منتفخات الذرة، حيث أن إيرادات الشركة تركز بشكل رئيسي على مبيعات منتج منتفخات الذرة.

3.9 السجلات التجارية للشركة

الجدول رقم (13): السجلات التجارية للشركة

اسم الشركة	نوع الكيان القانوني	رقم السجل التجاري	النشاط	تاريخ الإصدار	تاريخ الإنتهاء
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية	شركة مساهمة مغلقة	1010044728	صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب، على شكل رقائق، يشمل (الكورن فليكس، شيبس، الخ)	1402/07/19 هـ (الموافق 1982/05/12 م)	1443/05/29 هـ (الموافق 2022/01/02 م)

المصدر: الشركة.

3.10 التراخيص

حصلت الشركة على عدد من التراخيص والتصاريح من الجهات المعنية لتمكينها من القيام بعملياتها، وهي كما يلي:

الجدول رقم (14): التراخيص

التراخيص الصناعي					
الترخيص	رقم الترخيص	النشاط الرئيسي	الجهة المرخصة	وصف المنتجات	تاريخ انتهاء صلاحية الترخيص
ترخيص صناعي لشركة مصنع فاش	تجديد رقم (768) بتاريخ 1440/03/21 هـ (الموافق 2018/11/29 م) توسعة للترخيص رقم (201) وتاريخ 1401/05/22 هـ (الموافق 1981/03/28 م).	صنع منتجات طواحين الحبوب	وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً)	منتفخات بطاطس بطاقة إنتاجية تبلغ 2,000 طن. منتفخات ذرة بطاقة إنتاجية تبلغ 8,000 طن. شرائح بطاطس مقلية (شيس) بطاقة إنتاجية تبلغ 9,000 طن	1443/03/19 هـ (الموافق 2021/10/26 م)
ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء					
الترخيص	رقم الرخصة	نشاط المنشأة الغذائية	الجهة المرخصة	تاريخ انتهاء صلاحية الترخيص	
ترخيص منشأة غذائية	رخصة رقم (E-00532) بتاريخ 1440/05/03 هـ (الموافق 2019/01/09 م)	تصنيع وحفظ البطاطس، تقشير البطاطس، تصنيع منتفخات الذرة.	الهيئة العامة للغذاء والدواء	1443/05/03 هـ (الموافق 2021/12/07 م)	

المصدر: الشركة.

3.11 قائمة العقارات التي تملكها أو تستأجرها الشركة:

الجدول رقم (15): قائمة العقارات التي تملكها أو تستأجرها الشركة

العقار	ملك / إيجار	المؤجر	المدينة	نوع العقار	المساحة	مدة العقد	القيمة الدفترية للعقار	قيمة الإيجار السنوية
أرض صناعية	مباني المصنع والإدارة والمستودعات مملوكة للشركة ومقامة على أرض صناعية مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية*	هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية	المدينة الصناعية الثانية، مدينة الرياض	صناعي	15,386 متر مربع	11 عاماً هجرياً تبدأ من تاريخ 1440/07/18 هـ (الموافق 2019/03/25 م) قابلة للتمديد بموافقة من الطرفين	12,205,510 ريال سعودي	61,544 ريال سعودي سنوياً بمعدل أربعة (4) ريال سعودي لكل متر مربع، مع الإشارة إلى أنه يحق لهيئة المدن الصناعية تعديل قيمة الإيجار خلال مدة العقد

المصدر: الشركة.

* حسب المادة رقم (15) من عقد الإيجار الموقع مع هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية، فإنه يجب على الشركة إشعار هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية خطياً برغبته في تجديد عقد الإيجار قبل سنة من تاريخ إنتهاه، وفي حالة عدم التزامه بالإشعار، يحق لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية عدم تجديد عقد إيجار الأرض.

3.12 العلامات التجارية وحقوق الملكية

قامت الشركة بحماية ملكيتها الفكرية وذلك من خلال تسجيل العلامات التجارية الخاصة بمنتجاتها لدى وزارة التجارة كما في الجدول التالي:

الجدول رقم (16): العلامات التجارية للشركة

العلامة التجارية	اسم العلامة التجارية	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	تاريخ بداية الحماية	تاريخ نهاية الحماية
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438005047	1438/05/02 (الموافق 2017/01/30 م)	1438/02/29 (الموافق 2016/11/29 م)	1448/02/28 (الموافق 2026/08/11 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438006739	1438/07/27 (الموافق 2017/04/24 م)	1438/03/20 (الموافق 2016/12/19 م)	1448/03/20 (الموافق 2026/09/02 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438006742	1438/07/27 (الموافق 2017/04/24 م)	1438/03/20 (الموافق 2016/12/19 م)	1448/03/20 (الموافق 2026/09/02 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438006744	1438/07/27 (الموافق 2017/04/24 م)	1438/03/20 (الموافق 2016/12/19 م)	1448/03/20 (الموافق 2026/09/02 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438006738	1438/07/27 (الموافق 2017/04/24 م)	1438/03/20 (الموافق 2016/12/19 م)	1448/03/20 (الموافق 2026/09/02 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438015695	1438/10/09 (الموافق 2017/07/03 م)	1438/07/07 (الموافق 2017/04/04 م)	1448/07/06 (الموافق 2026/12/15 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438015697	1438/10/09 (الموافق 2017/07/03 م)	1438/07/07 (الموافق 2017/04/04 م)	1448/07/06 (الموافق 2026/12/15 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438015694	1438/10/09 (الموافق 2017/07/03 م)	1438/07/07 (الموافق 2017/04/04 م)	1448/07/06 (الموافق 2026/12/15 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لأصحابها المبارك والمهوس والنجدي	1438015696	1438/10/09 (الموافق 2017/07/03 م)	1438/07/07 (الموافق 2017/04/04 م)	1448/07/06 (الموافق 2026/12/15 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية	1441002400	1441/05/06 (الموافق 2020/01/01 م)	1441/01/19 (الموافق 2019/09/18 م)	1451/01/18 (الموافق 2029/05/31 م)
	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية	1441002401	1441/05/06 (الموافق 2020/01/01 م)	1441/01/19 (الموافق 2019/09/18 م)	1451/01/18 (الموافق 2029/05/31 م)

العلامة التجارية	اسم العلامة التجارية	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	تاريخ بداية الحماية	تاريخ نهاية الحماية
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002469	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002467	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002466	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002465	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002464	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002470	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002471	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002604	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/20 هـ (2019/09/19 م)	الموافق 1451/01/19 هـ (2029/06/01 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002398	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)
	شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	1441002399	الموافق 1441/05/06 هـ (2020/01/01 م)	الموافق 1441/01/19 هـ (2019/09/18 م)	الموافق 1451/01/18 هـ (2029/05/31 م)

المصدر: الشركة.

3.13 الموظفون والسعودة

كما في تاريخ 31 ديسمبر 2020م، بلغ عدد موظفي الشركة (108) موظف منهم (46) موظف سعودي و(62) موظف غير سعودي أي بنسبة سعودة قدرها حوالي (42.6%)، وتندرج الشركة حالياً تحت النطاق "البلايني" من برنامج نطاقات للسعودة.

وتوضح الجداول التالية أعداد الموظفين ونسبة السعودة وتوزيعهم على إدارات الشركة خلال الأعوام 2017م و2018م و2019م، و2020م.

الجدول رقم (17): أعداد العاملين بالشركة

البيان	2017م		2018م		2019م		2020م	
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة
السعوديون	19	%24.1	21	%26.9	22	%28.9	46	%42.6
غير السعوديين	60	%75.9	57	%73.1	54	%71.1	62	%57.4
الإجمالي	79	%100	78	%100	76	%100	108	%100

المصدر: الشركة.

الجدول رقم (18): توزيع الموظفين على الإدارات

الإدارة	2017م		2018م		2019م		2020م	
	السعوديون	غير السعوديون	السعوديون	غير السعوديون	السعوديون	غير السعوديون	السعوديون	غير السعوديون
الإدارة المالية	1	3	1	3	1	3	1	3
إدارة المبيعات والتسويق	3	11	3	13	4	13	6	19
إدارة التشغيل	13	45	15	40	15	36	36	38
إدارة المشتريات	0	1	0	1	0	2	0	2
إدارة الشؤون الإدارية والموارد البشرية	2	0	2	0	2	0	3	0
الإجمالي	19	60	21	57	22	54	46	62

المصدر: الشركة.

لا يوجد لدى الشركة نشاط تجاري خارج المملكة ولا تملك أية أصول خارجها حتى تاريخ نشر هذا المستند.

تقوم إدارة الشركة بمتابعة السوق بشكل دائم سواء داخل المملكة أو خارجها للتعرف على المستجدات والأفكار والابتكارات الجديدة في مجال عمل الشركة، وباستثناء ذلك فإنه لا يوجد لدى الشركة أي سياسات محددة أو مكتوبة بشأن الأبحاث والتطوير للمنتجات الجديدة.

ويقر أعضاء مجلس الإدارة بأنه لم يحدث أي انقطاع في أعمالها يمكن أن يؤثر أو يكون تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي خلال (12) شهراً الأخيرة حتى تاريخ هذا المستند.

كما يقر أعضاء مجلس الإدارة بعدم وجود أي نية لإجراء أي تغيير جوهري في طبيعة عمل الشركة.

4 هيكل الملكية والهيكل التنظيمي

4.1 هيكل ملكية الشركة قبل الادراج

يوضح الجدول رقم (19) التالي هيكل ملكية الشركة قبل الادراج:

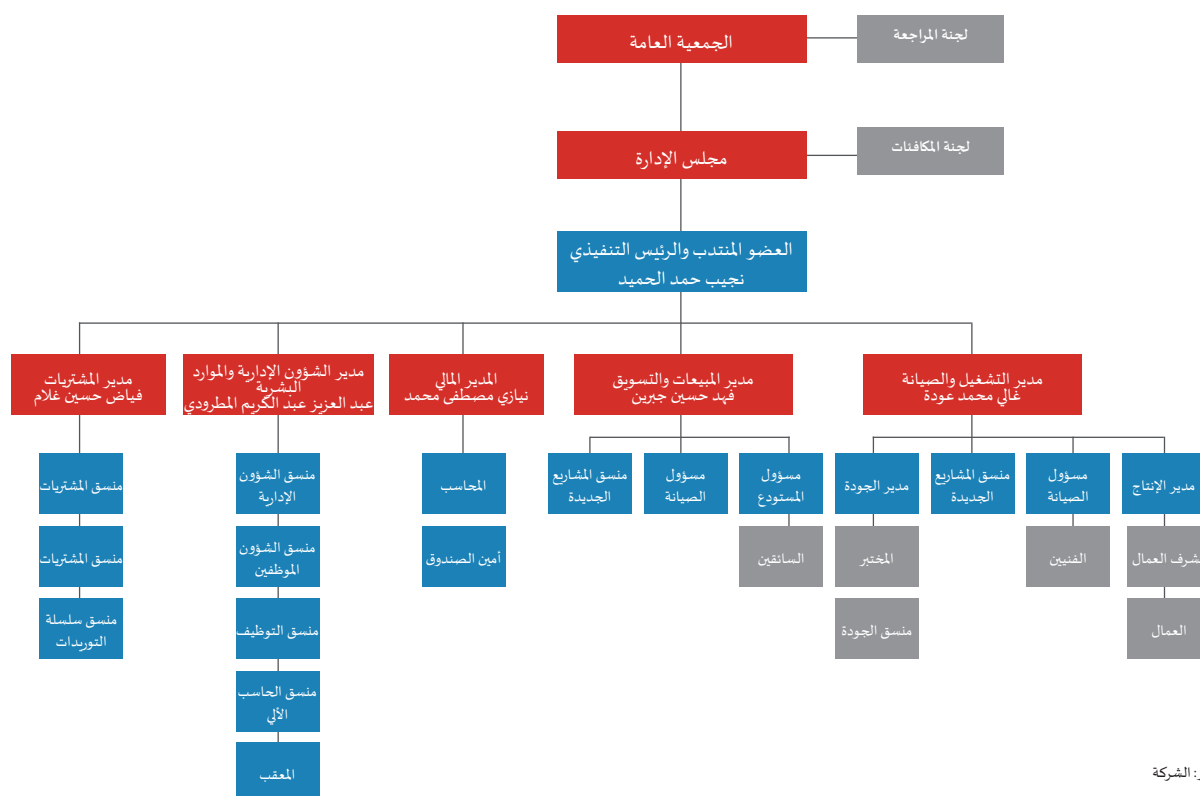
الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (ريال السعودي)	النسبة *
إبراهيم سليمان محمد المهوس	370,000	3,700,000	% 32.74
نجيب حمد المبارك الحميد	83,330	833,300	% 7.37
نبيل حمد مبارك الحميد	83,330	833,300	% 7.37
فهد حمد مبارك الحميد	83,330	833,300	% 7.37
مساهمون آخرون (59 مساهم)	510,010	5,100,100	% 45.13
الإجمالي	1,130,000	11,300,000	% 100

المصدر: الشركة

* لا يوجد أي ملكية غير مباشرة في الشركة كما في تاريخ هذا المستند.

4.2 الهيكل التنظيمي

الشكل رقم (1): الهيكل التنظيمي للشركة



المصدر: الشركة

4.3 أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس

يوضح الجدول التالي أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس:

الجدول رقم (20): مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس*							
الاسم	المنصب	صفة العضوية	الاستقلالية****	الجنسية	العمر	الأسهم المملوكة*****	
						العدد	النسبة
سعود مصطفى إبراهيم النجدي	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	45	54,920	4.86%
فيصل حمد عبود الحميد	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	مستقل	سعودي	36	535	0.05%
نجيب حمد مبارك الحميد	عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي	تنفيذي	غير مستقل	سعودي	55	83,330	7.37%
إبراهيم سليمان محمد المهوس	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	85	370,000	32.74%
إبراهيم عادل إبراهيم النجدي	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	42	23,545	2.08%
وليد إبراهيم سليمان المهوس**	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي	غير مستقل	سعودي	57	720	0.06%
أمين سر مجلس الإدارة							
عبد العزيز عبد الكريم عبد العزيز المطرودي***	أمين سر المجلس	-	-	سعودي	35	-	-

المصدر: الشركة

* وافقت الجمعية التحولية المنعقدة في تاريخ 1439/07/10 هـ (الموافق 2018/03/27 م) على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أعلاه كأول مجلس إدارة للشركة وذلك لمدة خمس سنوات من تاريخ الجمعية.

** وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 1441/06/17 هـ (الموافق 2020/02/11 م) على تعيين السيد/ وليد إبراهيم سليمان المهوس كعضو مجلس إدارة.

*** وافق مجلس الإدارة المنعقد في تاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) على تعيين السيد/ عبد العزيز عبد الكريم عبد العزيز المطرودي كأمين سر لمجلس الإدارة تبدأ من تاريخ 1441/04/14 هـ (الموافق 2019/12/11 م) وحتى نهاية دورة مجلس الإدارة الحالي في 2023/03/26 م.

**** تم الاستناد على لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في تحديد عوارض الاستقلال لأعضاء مجلس الإدارة، وتتمثل عوارض الاستقلال لأعضاء مجلس الإدارة في كل من:

- أن يكون مالكا لما نسبته خمسة في المائة أو أكثر من أسهم الشركة أو من أسهم شركة أخرى من مجموعتها أو له صلة قرابة مع من يملك هذه النسبة.
- أن تكون له صلة قرابة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة في الشركة.
- أن يعمل أو كان يعمل موظفاً خلال العامين الماضيين لدى الشركة.

***** لا يوجد أي ملكية غير مباشرة في أسهم الشركة لأي من أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس كما بتاريخ هذا المستند.

فيما يلي ملخص السيرة الذاتية لأعضاء وأمين سر مجلس الإدارة

الجدول رقم (21): السيرة الذاتية لسعود مصطفى إبراهيم النجدي

سعود مصطفى إبراهيم النجدي	
العمر	45 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	رئيس مجلس الإدارة
المؤهلات العلمية	• حاصل على درجة البكالوريوس في اللغة الانجليزية من جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية بالرياض عام 2000م.
الخبرات العملية	• شغل منصب مدير شعبة في إدارة العقود والمشاريع لدى شركة الاتصالات السعودية (تعمل في مجال خدمات الاتصالات) خلال الفترة من 2005م وحتى الآن.
العضويات في مجلس إدارات أخرى	• لا يوجد

المصدر: الشركة

الجدول رقم (22): السيرة الذاتية لفصيل حمد عيود الحميد

فصيل حمد عيود الحميد	
العمر	36 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	نائب رئيس مجلس الإدارة
المؤهلات العلمية	• حاصل على درجة البكالوريوس في أصول الدين من جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية بالرياض عام 2005م.
الخبرات العملية	• يعمل كمعلم مرحلة متوسط لدى وزارة التعليم (جهة حكومية) بالمملكة العربية السعودية منذ العام 2005م وحتى الآن.
العضويات في مجلس إدارات أخرى	• لا يوجد

المصدر: الشركة

الجدول رقم (23): السيرة الذاتية لنجيب حمد مبارك الحميد

نجيب حمد مبارك الحميد	
العمر	55 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي
المؤهلات العلمية	• حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الصناعية من جامعة الملك سعود بالرياض عام 1990م
الخبرات العملية	• يشغل منصب العضو المنتدب لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة تعمل في قطاع الصناعات الغذائية) منذ عام 2018م • يشغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة تعمل في قطاع الصناعات الغذائية) منذ عام 2017م • يشغل منصب المدير الإقليمي للشرق الأوسط وإفريقيا لشركة فيريلي آند ميتشل للاستشارات (شركة تعمل في قطاع الاستشارات الإدارية) منذ العام 2014م وحتى الآن. • شغل منصب مدير قطاع التطوير في شركة عمر قاسم العيساني المحدودة (شركة متعددة النشاطات) خلال الفترة من 2007م وحتى 2014م. • شغل منصب مدير المبيعات والتسويق ونائب المدير العام في شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيبيكو) (شركة تعمل في قطاع تصنيع مواد التعبئة والتغليف) خلال الفترة من 2006م وحتى 2007م. • شغل منصب نائب المدير العام في شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة تعمل في قطاع الصناعات الغذائية) خلال الفترة من 2003م وحتى 2006م. • شغل منصب نائب المدير العام في شركة الواحة (شركة تعمل في قطاع صناعة الأجهزة المنزلية) خلال الفترة من 1990م وحتى 2002م.
العضويات في مجلس إدارات أخرى	• يشغل منصب عضو مجلس مديريين في شركة مصنع الرياض للقطع المعدنية المحدودة (شركة تعمل في إنتاج القطع المعدنية مثل المسامير والبراغي والصوامل والكلبسات والدبابيس) منذ عام 1998م وحتى الآن. • يشغل منصب عضو مجلس مديريين في الشركة الوطنية الزراعية (شركة تعمل في الاستثمار الزراعي والصناعي) منذ عام 2020م وحتى الآن.

المصدر: الشركة

الجدول رقم (24): السيرة الذاتية لإبراهيم سليمان محمد المهوس

إبراهيم سليمان محمد المهوس	
العمر	85 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
المؤهلات العلمية	• حاصل على درجة البكالوريوس في الحقوق من جامعة بغداد بالعراق عام 1969م
الخبرات العملية	• شغل منصب المدير العام في مكتب إبراهيم المهوس للمحاماة (مؤسسة تعمل في تقديم خدمات المحاماة) خلال الفترة من 1969م وحتى 2019م. • شغل منصب مدير مكتب العمل التابع لوزارة العمل (جهة حكومية) في مدينة عرعر في منطقة الحدود الشمالية منذ 1384هـ وحتى 1385هـ • شغل منصب مستشار قانوني في (وزارة المعارف سابقا) ووزارة التعليم حالياً (جهة حكومية) منذ 1386هـ وحتى 1388هـ • شريك مؤسس لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة تعمل في قطاع الصناعات الغذائية) مع بقية الشركاء بالتضامن في عام 1401هـ.. • مالك لمكتب إبراهيم المهوس للمحاماة (مؤسسة تعمل في تقديم خدمات المحاماة) منذ عام 1969م وحتى الآن.
العضويات في مجلس إدارات أخرى	• لا يوجد

الجدول رقم (25): السيرة الذاتية لإبراهيم عادل إبراهيم النجيدي

إبراهيم عادل إبراهيم النجدي		
العمر	42 سنة	
الجنسية	سعودي	
المنصب	عضو مجلس الإدارة	
المؤهلات العلمية	• حاصل على درجة البكالوريوس في الهندسة الكهربائية من جامعة الملك سعود بالرياض عام 2003م.	
الخبرات العملية	• يشغل منصب مدير إدارة المحافظ لدى شركة الاتصالات السعودية (تعمل في مجال خدمات الاتصالات) منذ 2004م وحتى الآن.	
العضويات في مجلس إدارات أخرى	• لا يوجد	

المصدر: الشركة

الجدول رقم (26): السيرة الذاتية لوليد إبراهيم سليمان المهوس

وليد إبراهيم سليمان المهوس		
العمر	57 سنة	
الجنسية	سعودي	
المنصب	عضو مجلس الإدارة	
المؤهلات العلمية	• حاصل على درجة الدكتوراة في التربية (مناهج وطرق تدريس) من جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية بالرياض عام 2000م. • حاصل على درجة الماجستير في التربية (مناهج وطرق تدريس) من جامعة أوريغون بالولايات المتحدة الأمريكية عام 1996م. • حاصل على درجة البكالوريوس في الآداب (لغة عربية) من جامعة الملك سعود بالرياض عام 1990م.	
الخبرات العملية	• شغل منصب وكيل الجامعة لجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن للبنات (جامعة حكومية تابعة لوزارة التعليم) خلال الفترة من عام 2008م وحتى عام 2012م. • شغل منصب عميد الجامعة لجامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية (جامعة حكومية تابعة لوزارة التعليم) خلال الفترة من عام 2000م وحتى عام 2007م.	
العضويات في مجلس إدارات أخرى	• لا يوجد	

المصدر: الشركة

الجدول رقم (27): السيرة الذاتية لعبد العزيز عبد الكريم عبدالعزيز المطرودي

عبد العزيز عبد الكريم عبدالعزيز المطرودي		
العمر	35 سنة	
الجنسية	سعودي	
المنصب	سكرتير مجلس الإدارة ومدير الشؤون الإدارية والموارد البشرية وأمين سر مجلس الإدارة	
المؤهلات العلمية	• حاصل على دبلوم إدارة الموارد البشرية في 2018م من الغرفة التجارية بالرياض.	
الخبرات العملية	• يشغل منصب مدير الشؤون الإدارية والموارد البشرية لشركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية منذ عام 2004م حتى الآن. • يشغل منصب أمين سر مجلس إدارة شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية من 2019م وحتى الآن.	

المصدر: الشركة

4.4 الإدارة التنفيذية

الجدول رقم (28): أعضاء الإدارة التنفيذية

الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	تاريخ التعيين	الأسهم المملوكة *	
					العدد	النسبة
نجيب حمد مبارك الحميد	عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي	سعودي	55	2017/02/18 م**	83,330	7.37%
نيازي مصطفى محمد مصطفى	المدير المالي	مصري	70	1988/04/20 م	-	-
غالي محمد خلدون عودة	مدير التشغيل والصيانة	سوري	46	1993/09/25 م	-	-
فهد حسين موسى جبرين	مدير المبيعات والتسويق	سعودي	28	2018/10/15 م	-	-
عبدالعزیز عبدالكريم عبدالعزيز المطرودي	مدير الشؤون الإدارية والموارد البشرية	سعودي	35	2004/05/01 م	-	-
فياض حسين غلام سرور	مدير المشتريات	باكستان	36	2019/10/01 م	-	-

المصدر: الشركة

* لا يوجد أي ملكية غير مباشرة في أسهم الشركة لأي من أعضاء الإدارة التنفيذية كما بتاريخ هذا المستند.

** إن تاريخ التعيين للسيد/ نجيب حمد مبارك الحميد المشار إليه في الجدول أعلاه خاص بتعيينه في منصب الرئيس التنفيذي للشركة. مع الإشارة إلى أنه تم تعيين السيد/ نجيب حمد مبارك الحميد كعضو منتدب للشركة بتاريخ 2018/03/27 م.

وفيما يلي نبذة عن ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية

الجدول رقم (29): السيرة الذاتية لنجيب حمد مبارك الحميد

نجيب حمد مبارك الحميد
فضلاً راجع القسم رقم 4.3 أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس

المصدر: الشركة

الجدول رقم (30): السيرة الذاتية لنيازي مصطفى محمد مصطفى

نيازي مصطفى محمد مصطفى	
العمر	70 سنة
الجنسية	مصري
المنصب	المدير المالي
المؤهلات العلمية	درجة البكالوريوس في التجارة من جامعة المنصورة بمصر عام 1972 م.
الخبرات العملية	- يشغل منصب المدير المالي والإداري لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية منذ 1988 م وحتى الآن - عمل في مكتب عبد رب النبي للمحاسبة (محاسب قانوني) بالرياض خلال الفترة من 1987 م وحتى 1988 م. - عمل كمحاسب في شركة ثمود للمقاولات (شركة تعمل في قطاع المقاولات) بالدوادمي خلال الفترة من 1985 م وحتى 1987 م.

المصدر: الشركة

الجدول رقم (31): السيرة الذاتية لغالي محمد خلدون عودة

غالي محمد خلدون عودة	
العمر	46 سنة
الجنسية	سوري
المنصب	مدير التشغيل والصيانة
المؤهلات العلمية	• مساعد مهندس كهرباء تخصص إلكترونيات من المعهد المتوسط للكهرباء والميكانيك من المعهد المتوسط للكهرباء والميكانيك بمدينة حلب بالجمهورية العربية السورية عام 1992م. • دورة الأمن الصناعي والإسعافات الأولية من إدارة المدينة الصناعية الثانية بالرياض عام 1996م. • دورة أمن وسلامة الغذاء من مكتب أمن للإستشارات الإدارية بالرياض عام 2018م. • دورة الموارد البشرية من مركز التطوير للتدريب بمدينة دمشق بالجمهورية العربية السورية عام 2000م. • دورة الجرافيكس وبرمجة مواقع من معهد الحضارة بالرياض عام 2012م. • دورة مايكروسوفت إكسيل ادفانس من معهد نيوهورايزون بالرياض عام 1996م.
الخبرات العملية	• يشغل منصب مدير التشغيل والصيانة في شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية منذ 1993م وحتى الآن.

المصدر: الشركة

الجدول رقم (32): السيرة الذاتية لفهد حسين موسى جربين

فهد حسين موسى جربين	
العمر	28 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	مدير المبيعات والتسويق
المؤهلات العلمية	• حاصل شهادة الثانوية العامة عام 2009م بمدينة جازان بالمملكة العربية السعودية.
الخبرات العملية	• يشغل منصب مدير المبيعات والتسويق في شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية منذ 2018م وحتى الآن.

المصدر: الشركة

الجدول رقم (33): السيرة الذاتية لعبد العزيز عبد الكريم عبد العزيز المطرودي

عبد العزيز عبد الكريم عبد العزيز المطرودي	
فضلاً راجع القسم رقم 4.3 أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس	

المصدر: الشركة

الجدول رقم (34): السيرة الذاتية لفياض حسين غلام سرور

فياض حسين غلام سرور	
العمر	36 سنة
الجنسية	باكستاني
المنصب	مدير المشتريات
المؤهلات العلمية	• درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة وسط البنجاب بدولة باكستان في عام 2008م
الخبرات العملية	• يشغل منصب مدير المشتريات في شركة فش فاش منذ 2019م. • شغل منصب مسؤول المشتريات في شركة مجموعة حمد الخذلان (تعمل في مجال سلسلة التوريد للمطاعم) خلال الفترة من 2015م وحتى 2019م. • شغل منصب مسؤول المشتريات في الشركة الإقتصادية الأولى للمنتجات الغذائية (تعمل في مجال الإنتاج الغذائي) خلال الفترة من 2009م وحتى 2014م.

المصدر: الشركة

4.5 لجان الشركة

تلتزم الشركة بكافة متطلبات الحوكمة الإلزامية الواردة في نظام الشركات، وتتمثل سياسة الشركة في تبني معايير متقدمة في حوكمة الشركات بما في ذلك من فصل المسؤوليات ومهام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والسياسات التي تضمن عمل مجلس إدارة الشركة بما يحقق مصالح المساهمين.

قامت الشركة بتشكيل لجنة المراجعة ولجنة المكافآت نظراً لحاجة الشركة وظروفها بما يمكنها من تأدية مهامها بفعالية بالإضافة إلى الوفاء بالمتطلبات النظامية ذات العلاقة وفيما يلي وصف للجان ومسؤولياتها والأعضاء الحاليين

وفيما يلي وصف للجان الشركة ومسؤولياتها والأعضاء الحاليين لكل لجنة:

4.5.1 لجنة المراجعة

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في تاريخ 1441/06/17 هـ (الموافق 2020/02/11 م) على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها ومدة عضويتهم للدورة الأولى والتي بدأت من تاريخ 1441/06/17 هـ (الموافق 2020/02/11 م) وحتى تاريخ نهاية دورة مجلس الإدارة الحالي في 2023/03/26 م.

4.5.1.1 اختصاصات لجنة المراجعة

تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة، ولها في سبيل ذلك حق الاطلاع على سجلاتها ووثائقها وطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية، ويجوز لها أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة.

ويوضح الجدول التالي أعضاء لجنة المراجعة:

الجدول رقم (35): أعضاء لجنة المراجعة

الاسم	الوظيفة
فهد حمد مبارك الحميد	رئيس
يزيد عادل إبراهيم النجدي	عضو
الششتاوي سيد الششتاوي بندق	عضو

المصدر: الشركة

وفيما يلي السيرة الذاتية لأعضاء لجنة المراجعة:

الجدول رقم (36): السيرة الذاتية لفهد حمد مبارك الحميد

فهد حمد مبارك الحميد	
العمر	42 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	رئيس لجنة المراجعة
المؤهلات العلمية	حاصل شهادة الثانوية العامة عام 1997 م بالمملكة المتحدة.
الخبرات العملية	يشغل منصب المدير العام لشركة مصنع الرياض للقطع المعدنية المحدودة (شركة تعمل في إنتاج القطع المعدنية مثل المسامير والبراغي والصوامل والكلبسات والدبابيس) منذ عام 2005 م وحتى الآن.

الجدول رقم (37): السيرة الذاتية ليزيد عادل إبراهيم النجدي

يزيد عادل إبراهيم النجدي	
العمر	27 سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو لجنة المراجعة
المؤهلات العلمية	• حاصل على شهادة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية من جامعة الامام محمد بن سعود عام 2016 م
الخبرات العملية	• يشغل منصب مهندس انتاج في شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية منذ 2016 م وحتى الآن. • شغل منصب مسئول انتاج في الشركة العربية للعود (شركة تعمل في قطاع إنتاج العطور والعود) بالرياض خلال الفترة من 2015 م وحتى 2016 م.

المصدر: الشركة

الجدول رقم (38): السيرة الذاتية للششتاوي سيد الششتاوي بندق

الششتاوي سيد الششتاوي بندق	
العمر	52 سنة
الجنسية	مصري
المنصب	عضو لجنة المراجعة
المؤهلات العلمية	• دبلوم محاسبة من المعهد الفني التجاري بمدينة طنطا بجمهورية مصر العربية عام 1992 م. • دورة رئيس حسابات من معهد الرازي بالرياض عام 2008 م. • دورة اكسل ادفانس من اكااديمية الجزيرة العالي للتدريب بالرياض عام 2019 م.
الخبرات العملية	• شغل أمين صندوق بشركة مصنع مكيفات الواحة (شركة تعمل في إنتاج المكيفات والفلاتر والمراوح والمضخات) بالرياض خلال الفترة من 1992 م الى 1994 م. • يشغل منصب محاسب لدى شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية منذ عام 1994 م وحتى الآن.

المصدر: الشركة

4.5.2 لجنة المكافآت

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 14/04/1441هـ (الموافق 11/12/2019م) تشكيل لجنة المكافآت، وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها ومدة عضويتهم للدورة الأولى والتي بدأت من تاريخ قرار مجلس الإدارة ولمدة 3 سنوات تنتهي بتاريخ 10/12/2022م.

4.5.2.1 اختصاصات لجنة المكافآت

تختص لجنة المكافآت بما يلي:

- إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية، ورفعها إلى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة، على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء، والإفصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
- تقديم المقترحات والتوصيات بخصوص زيادة الرواتب للموظفين وإعدادها في تقارير لاعتمادها من مجلس الإدارة.
- المراجعة الدورية لسياسة المكافآت الممنوحة، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها.
- التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة.

ويوضح الجدول التالي أعضاء لجنة المكافآت:

الجدول رقم (39): أعضاء لجنة المكافآت

الاسم	الوظيفة
نجيب حمد مبارك الحميد	رئيس
غالي محمد خلدون عودة	عضو
نيازي مصطفى محمد مصطفى	عضو

المصدر: الشركة

وفيما يلي السيرة الذاتية لأعضاء لجنة المكافآت:

الجدول رقم (40): السيرة الذاتية لنجيب حمد مبارك الحميد

نجيب حمد مبارك الحميد
فضلاً راجع القسم رقم 4.3 أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس

المصدر: الشركة

الجدول رقم (41): السيرة الذاتية لغالي محمد خلدون عودة

غالي محمد خلدون عودة
فضلاً راجع القسم رقم 4.4 الإدارة التنفيذية

المصدر: الشركة

الجدول رقم (42): السيرة الذاتية لنيازي مصطفى محمد مصطفى

نيازي مصطفى محمد مصطفى
فضلاً راجع القسم رقم 4.4 الإدارة التنفيذية

المصدر: الشركة

5. سياسة توزيع الأرباح

وفق النظام الأساسي للشركة، توزع أرباح الشركة الصافية السنوية بعد خصم المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى على الوجه الآتي:

(أ). يجنب عشرة بالمائة (10%) من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى ما بلغ الاحتياطي (30%) من رأس المال المدفوع.

(ب). للجمعية العامة العادية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة عشرة بالمائة (10%) من الأرباح الصافية المتبقية لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة.

(ج). توزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين أرباح لاتقل عن (5%) من رأس المال المدفوع.

(د). للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين، وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لإنشاء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة مايكون قائماً من هذه المؤسسات.

(هـ). مع مراعاة الأحكام المقررة في المادة (التاسعة عشر) من النظام الأساسي للشركة، والمادة السادسة والسبعين من نظام الشركات يخصص بعد ماتقدم نسبة (10%) من الباقي كمكافأة لمجلس الإدارة، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو.

يستحق المساهم حصته في الأرباح وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر في هذا الشأن، وبين القرار تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع. وتكون أحقية الأرباح للمالكين الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق. وتستحق الأسهم محل الإدراج المباشر حصتها من أي أرباح تعلنها الشركة اعتباراً من تاريخ مستند التسجيل هذا وعن السنوات المالية التي تليها.

يوضح الجدول التالي الأرباح التي قامت الشركة بتوزيعها خلال السنة المالية في 31 ديسمبر 2018م والسنة المالية في 31 ديسمبر 2019م، مع الإشارة إلى أنه لم يتم الإعلان أو توزيع أرباح أخرى حتى تاريخ هذا المستند:

الجدول رقم (43): توزيع الأرباح

البيان	2018م	2019م	2020م
صافي الربح (ريال سعودي)	6,432,970	4,864,960	3,933,337
توزيعات الأرباح المعلنة	*4,875,000	**4,237,500	0
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة	***4,800,000	****4,875,000	*****4,237,500
ربحية السهم	*****8.58	*****4.31	*****3.48
نسبة توزيعات الأرباح المعلنة إلى صافي الدخل	%75.8	%87.1	لا ينطبق

المصدر: الشركة

* وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في تاريخ 1440/06/09هـ (الموافق 2019/02/14م) على توزيع أرباح بقيمة 4,875,000 ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31م بواقع 6.50 ريال للسهم الواحد على أساس عدد الأسهم كما في 31 ديسمبر 2018م والبالغ عددها 750,000 سهم عادي.

** وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في تاريخ 1442/01/01هـ (الموافق 2020/08/20م) على توزيع أرباح بقيمة 4,237,500 ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31م بواقع 3.75 ريال للسهم الواحد على أساس عدد الأسهم كما في 31 ديسمبر 2019م والبالغ عددها 1,130,000 سهم عادي

*** تمثل توزيعات الأرباح المعلنة عن كامل سنة 2017م، تم سدادها خلال عام 2018م.

**** تمثل توزيعات الأرباح المعلنة عن كامل سنة 2018م، تم سدادها خلال عام 2019م.

***** تمثل توزيعات الأرباح المعلنة عن كامل سنة 2019م، تم سدادها بالكامل خلال عام 2020م.

***** تم احتساب ربحية السهم على أساس أن عدد الأسهم 750,000 سهم كما في عام 2018م قبل زيادة رأس مال الشركة الذي تم بتاريخ 2019/12/11م.

***** تم احتساب ربحية السهم على أساس أن عدد الأسهم 1,130,000 سهم كما في عام 2019م وعام 2020م.

وعلى الرغم من أن الشركة قامت بتوزيع أرباح خلال السنوات السابقة، إلا أنها لا تقدم أي ضمانات بتوزيع أرباح في المستقبل.

6. تكاليف الإدراج المباشر

من المتوقع أن تبلغ إجمالي تكاليف الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية مبلغ مليون ومائتي ألف (1,200,000) ريال سعودي، والتي تشمل أتعاب المستشار المالي، والمصاريف والتكاليف الأخرى المتعلقة بالإدراج المباشر في السوق الموازية. وستتحمل الشركة جميع تكاليف الإدراج، وسيتم تضمين تكاليف الإدراج المباشر ضمن مصاريف الشركة، علماً بأن هناك دفعات قد تم سدادها ودفعات أخرى تستحق بعد موافقة هيئة السوق المالية وبعد الإدراج.

7. الإقرارات

يقر أعضاء مجلس إدارة الشركة بما يلي:

1. لم يكن هناك أي انقطاع في أعمال المصدر يمكن أن يؤثر أو يكون قد أثر تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي خلال الـ (12) شهراً الأخيرة من تاريخ هذا المستند.
2. لم تُمنح أي عمولات أو خصومات أو أتعاب وساطة أو أي عوض غير نقدي من قبل المصدر خلال السنة السابقة مباشرة لتاريخ طلب التسجيل فيما يتعلق بإصدار أو طرح أي سهم.
3. لم يكن هناك أي تغيير سلمي جوهري في الوضع المالي والتجاري للمصدر خلال السنة السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب التسجيل.
4. بخلاف ما ورد في الصفحات (ج، ي، 37، 38) من هذا المستند، ليس لأعضاء مجلس الإدارة أو لأي من أقربائهم أي سهم أو مصلحة من أي نوع في المصدر.
5. أن الشركة ليست خاضعة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجموعها جوهرياً في أعمال الشركة أو في وضعها المالي.
6. لا يشترك أي من أعضاء مجلس الإدارة في أعمال منافسة للشركة.
7. أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن تؤثر على طلب تسجيل الأوراق المالية لم يتم تضمينها في هذا المستند.
8. أن الشركة حاصلة على جميع التراخيص والموافقات الأساسية المطلوبة لممارسة أنشطتها.
9. أن الشركة قد حصلت على جميع الموافقات اللازمة لإدراج أسهمها في السوق الموازية.
10. باستثناء ما ورد في قسم عوامل المخاطرة، فإن أعضاء مجلس الإدارة ليسوا على علم بأي مخاطر جوهريّة أخرى من الممكن أن تؤثر على قرار المستثمرين المحتملين في الاستثمار في أسهم الشركة.
11. لا يخضع أعضاء مجلس الإدارة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجموعها جوهرياً في أعمال الشركة أو في وضعها المالي.
12. لا توجد أي صلاحية تعطي أحد أعضاء مجلس الإدارة أو الرئيس التنفيذي حق التصويت على مكافآت تمنح لهما.
13. لا توجد أي صلاحية تجيز لأعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين حق الاقتراض من المصدر.
14. أنه لم يتم الإعلان عن إفلاس أي عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أيًا من أعضاء الإدارة التنفيذية بالشركة أو أمين سر مجلس الإدارة ولم يخضعوا لأي إجراءات إفلاس.
15. أن الشركة ملتزمة بجميع أحكام نظام الشركات كما بتاريخ هذا المستند.
16. أن الشركة ملتزمة بكافة شروط عقد إيجار الأرض المقام عليها مصنع الشركة والمستأجرة بتاريخ 1440/07/18 هـ (الموافق 2019/03/25 م) من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية والواقعة في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض.
17. باستثناء ماورد في الخطر رقم (2.1.45) "المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة" في القسم (2) "عوامل المخاطرة" في هذا المستند، لا يوجد لدى الشركة أي تعاملات مع أطراف ذات علاقة، وأن الشركة حصلت على موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة على جميع التعاملات التجارية مع الأطراف ذات العلاقة، وأنه سيتم التصويت على جميع الأعمال والعقود مع الأطراف ذات العلاقة في الجمعية العامة لمساهمي الشركة دون إعطاء الحق للمساهمين الذين لهم مصلحة في تلك العقود بالتصويت عليها.
18. لا يوجد لدى الشركة أي نزاعات أو مطالبات بفروقات زكوية قائمة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.
19. أن الشركة ملتزمة بجميع التزاماتها التعاقدية الواردة في اتفاقية القرض الموقعة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ 2019/03/06 م.

8 المعلومات المتعلقة بالأسهم وأحكام الإدراج المباشر وشروطه

8.1 تقديم طلب إلى الهيئة لتسجيل الأسهم في السوق الموازية

تقدمت الشركة بطلب تسجيل الأسهم الخاضعة لهذا المستند إلى هيئة السوق المالية السعودية، وتم تقديم جميع المستندات المطلوبة إلى الجهات ذات العلاقة واستيفاء جميع المتطلبات، وتم الحصول على جميع الموافقات المتعلقة بعملية التسجيل والإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية، بما في ذلك موافقة الهيئة على مستند التسجيل هذا.

8.2 سعر السهم الاسترشادي عند الإدراج والقيمة الاسمية لكل سهم

لا توجد صفقات طرح خاص تمت مؤخراً على أسهم الشركة، وفي حال حدثت مثل هذه الصفقات فإنه يتم نقل الملكية بموجب عقد بيع بين الطرفين وليس للشركة علاقة في معرفة سعر البيع الذي تم بينهم.

تم تحديد السعر الاسترشادي من خلال تحديد القيمة السوقية العادلة للشركة والتي قامت بها شركة فالكس للخدمات المالية. وفقاً لذلك، يبلغ السعر الاسترشادي للسهم خمسين (50) ريال سعودي، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم عشرة (10) ريالاً سعودية، ومما تجدر الإشارة إليه بأن رأس مال الشركة يبلغ أحد عشر مليون وثلاثمائة ألف (11,300,000) ريال سعودي مقسم إلى مليون ومائة وثلاثين ألف (1,130,000) سهم عادي.

يتم تحديد سعر الافتتاح للسهم بناءً على العرض والطلب على السهم عن طريق آلية مزاد الافتتاح وهي فترة تسبق افتتاح السوق (من الساعة 9:30 صباحاً إلى الساعة 10:00 صباحاً)، ويمكن للمستثمرين خلال هذه الفترة إدخال أوامر البيع والشراء، ومن ثم يقوم نظام التداول بإيجاد السعر العادل الذي يتم عنده تنفيذ الأوامر بعد مطابقتها في فترة المزاد، ويكون سعر التنفيذ هو سعر الافتتاح مع نسبة تذبذب يومية مسموح بها تبلغ (30% ارتفاعاً وهبوطاً). ويعتبر السعر الاسترشادي كمرجع فقط للقيمة السوقية العادلة وهو سعر الإدراج لليوم الأول فقط، كما سيتم تطبيق حدود ثابتة للتذبذب السعري عند وصول سعر الورقة المالية إلى 10%، سواء ارتفاعاً أو انخفاضاً، مما يؤدي إلى تفعيل مزاد التذبذب السعري، لتحديد حد ثابت جديد للورقة المالية بناءً على السعر المرجعي الجديد الناتج من مزاد التذبذب السعري. ويفعل مزاد التذبذب السعري لمدة خمس دقائق عند وصول سعر الورقة المالية إلى 10%، سواء ارتفاعاً أو انخفاضاً، وهو مزاد يبدأ عندما يصل سعر الورقة المالية إلى الحد الثابت للتذبذب السعري ويمكن أن يتكرر عدة مرات خلال جلسة التداول و ينتج عنه سعر مرجعي جديد تُبنى عليه حدود سعرية ثابتة.

يتم تمديد مزاد الافتتاح والإغلاق عند وصول سعر الورقة المالية الحد الأعلى أو الأدنى (+/- 10) من السعر الافتراضي، أو حين لم يتم بعد تكوين سعر الافتتاح و/أو الإغلاق الافتراضي.

وتحسب السوق أسعار الافتتاح والإغلاق حسب الآتي:

1. يحدد نظام التداول سعر الحد الأقصى من الكمية التي يمكن تداولها من الأوراق المالية.
2. إذا كان هناك سعران أو أكثر قد يتداولان الكمية نفسها، يحدد نظام التداول السعر الذي يترك أقل حد الأدنى المتبقي، وهو عدد الأوراق المالية غير المطابقة بهذا السعر.
3. إذا وُجد سعران أو أكثر بنفس الحد الأدنى المتبقي، يحدد نظام التداول السعر وفق الآتي:

(أ) الأعلى سعراً عند عدم توازن الكمية غير المطابقة في طرف الشراء فقط.

(ب) الأقل سعراً عند عدم توازن الكمية غير المطابقة في طرف البيع فقط.

(ج) متوسط أسعار (أ) و (ب) عند عدم توازن الكمية غير المطابقة في الطرفين (البيع والشراء). يقرب متوسط السعرين

إلى أقرب وحدة تغير السعر عند الإمكان.

يكون تداول الأسهم من يوم الأحد إلى يوم الخميس، باستثناء العطلات الرسمية في المملكة. و يتبع يوم التداول تسلسل الجلسات المحدد في الجدول الآتي:

الجدول رقم (44): تسلسل الجلسات

الجلسة	الجدول الزمني
الجلسة الأولى: مزاد الافتتاح	10:00 – 9:30
الجلسة الثانية: السوق مفتوح - تنفيذ	15:00 – 10:00
الجلسة الثالثة: مزاد الإغلاق	15:10 – 15:00
الجلسة الرابعة: التداول على سعر الإغلاق	15:20 – 15:10
الجلسة الخامسة: السوق مغلق	16:00 – 15:20

المصدر: إجراءات التداول والعضوية - تداول

- يتيح تمرير وتعديل وإلغاء الأوامر خلال الجلسة الأولى والجلسة الثانية والجلسة الثالثة والجلسة الرابعة، ويتاح تعديل صلاحية الأمر وإلغاؤه خلال الجلسة الخامسة، ويتاح تعطيل الأوامر غير المنفذة خلال يوم التداول.
- تعرض الأوامر مجمعة بحسب السعر عند مستوى سعري محدد (عرض السوق بحسب السعر) خلال الجلسة الأولى والجلسة الثالثة.
- تُطبق الأوامر في نهاية الجلسة الأولى والجلسة الثالثة وخلال الجلسة الثانية والجلسة الرابعة.
- يحدد وقت إنتهاء الجلستين الأولى والثالثة بشكل متغير يومياً خلال 30 ثانية وفق الأوقات المحددة للجلستين في الجدول أعلاه.

8.3 الأوقات والظروف التي يجوز فيها تعليق أسهم الشركة

8.3.1 تعليق الإدراج أو إلغاؤه

(أ) يجوز للهيئة تعليق تداول الأسهم أو إلغاء إدراجها في أي وقت حسبما تراه مناسباً، وذلك في أي من الحالات الآتية:

1. إذا رأت ضرورة ذلك حمايةً للمستثمرين أو للمحافظة على سوق منتظمة.
2. إذا أخفقت الشركة إخفاقاً تراه الهيئة جوهرياً في الالتزام بنظام السوق المالية أو لوائح التنفيذ أو قواعد السوق.
3. إذا لم تسدد الشركة أي مقابل مالي مستحق للهيئة أو السوق أو أي غرامات مستحقة للهيئة في مواعيدها.
4. إذا رأت أن الشركة أو أعمالها أو مستوى عملياتها أو أصولها لم تعد مناسبة لاستمرار إدراج الأسهم في السوق.
5. عند الإعلان عن استحواذ عكسي لا يتضمن معلومات كافية بشأن الصفقة المقترحة. وفي حال أعلنت الشركة عن معلومات كافية تتعلق بالكيان المستهدف، واقتنعت الهيئة، بعد إعلان الشركة، بأنه ستتوافر معلومات كافية متاحة للجمهور حول الصفقة المقترحة للاستحواذ العكسي، فللهيئة اتخاذ قرار بعدم تعليق التداول في هذه المرحلة.
6. عند تسرب معلومات عن الصفقة المقترحة للاستحواذ العكسي، ويتعذر على الشركة تقييم وضعها المالي بدقة ويتعذر إبلاغ السوق وفقاً لذلك.
7. إذا لم تُستوفَ متطلبات السيولة المحددة في الفقرة (ب) من المادة الحادية والأربعين من قواعد الإدراج بعد مضي المدة المحددة في الفقرة الفرعية (1) من الفقرة (د) من المادة الثالثة والأربعين من قواعد الإدراج.
8. عند قيد طلب افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي للمصدر الذي بلغت خسائره المتراكمة 50 % فأكثر من رأس ماله لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.
9. عند قيد طلب افتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للمصدر لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.
10. عند صدور حكم المحكمة النهائي بإنهاء إجراء إعادة التنظيم المالي وافتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للمصدر بموجب نظام الإفلاس.
11. عند صدور حكم المحكمة النهائي بافتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للمصدر بموجب نظام الإفلاس.

(ب) يخضع رفع تعليق التداول المفروض بموجب الفقرة (أ) أعلاه للاعتبارات الآتية:

1. معالجة الأوضاع التي أدت إلى التعليق بشكل كافٍ، وعدم وجود ضرورة لاستمرار التعليق حمايةً للمستثمرين.
2. أن رفع التعليق من المرجح عدم تأثيره في النشاط العادي للسوق.

3. التزام المصدر بأي شروط أخرى تراها الهيئة.

4. عند صدور حكم المحكمة النهائي بافتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي للمصدر بموجب نظام الإفلاس ما لم يكن مُوقفاً عن مزاولة نشاطاته من قبل الجهة المختصة ذات العلاقة، وذلك في حال كان التعليق وفق الفقرة الفرعية (13) من الفقرة (أ) من المادة السادسة والثلاثون لقواعد الإدراج.

5. عند صدور حكم المحكمة النهائي برفض افتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية بموجب نظام الإفلاس ما لم يكن مُوقفاً عن مزاولة نشاطاته من قبل الجهة المختصة ذات العلاقة، وذلك في حال كان التعليق وفق الفقرة الفرعية (14) من الفقرة (أ) من المادة السادسة والثلاثون لقواعد الإدراج.

ج) تعلق السوق تداول الأوراق المالية للشركة في أي من الحالات الآتية:

1. عند عدم التزام الشركة بالمواعيد المحددة للإفصاح عن معلوماتها المالية الدورية وفق اللوائح التنفيذية ذات العلاقة.

2. عند تضمن تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية للشركة رأي معارض أو امتناع عن إبداء الرأي إلى حين إزالة الرأي المعارض أو الامتناع عن إبداء الرأي.

3. إذا لم تستوف متطلبات السيولة المحددة في الباب الثامن من قواعد الإدراج بعد مضي المهلة التي تحددها السوق المالية للشركة لتصحيح أوضاعها ما لم توافق الهيئة على خلاف ذلك.

4. عند صدور قرار عن الجمعية العامة غير العادية للشركة بتخفيض رأس مالها وذلك ليومي التداول التاليين لصدور القرار.

د) ترفع السوق التعليق المشار إليه في الفقرات (1) و(2) من الفقرة (ج) من المادة السادسة والثلاثين لقواعد الإدراج، بعد مضي جلسة تداول واحدة تلي انتفاء سبب التعليق، وفي حالة إتاحة تداول أسهم المصدر خارج المنصة، ترفع السوق التعليق خلال مدة لا تتجاوز خمسة جلسات تداول تلي انتفاء سبب التعليق.

هـ) يجوز للسوق في أي وقت أن تقترح على الهيئة تعليق تداول أي أوراق مالية مدرجة أو إلغاء إدراجها إذا رأت من المرجح حدوث أي من الحالات الواردة في الفقرة (أ) من المادة السادسة والثلاثون لقواعد الإدراج.

و) يجب على الشركة التي غُلق تداول أسهمها الاستمرار في الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحها التنفيذية وقواعد السوق.

ز) إذا استمر تعليق تداول الأسهم مدة (6) أشهر من دون أن تتخذ الشركة إجراءات مناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج أسهم الشركة.

ح) عند إكمال الشركة لعملية استحواذ عكسي، يلغى إدراج أسهم الشركة. وإذا رغبت الشركة في إعادة إدراج أسهمها، فعليها تقديم طلب جديد لإدراج أسهمها وفقاً لقواعد الإدراج واستيفاء المتطلبات ذات العلاقة المنصوص عليها في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

ط) لا تخل هذه المادة بتعليق التداول أو إلغاء الإدراج الناتج عن خسائر الشركة بناءً على اللوائح التنفيذية وقواعد السوق ذات العلاقة.

8.3.2 الإلغاء الاختياري للإدراج

أ) لا يجوز للشركة بعد إدراج أوراقها المالية في السوق المالية إلغاء الإدراج إلا بموافقة مسبقة من الهيئة. وللحصول على موافقة الهيئة، يجب على الشركة تقديم طلب الإلغاء إلى الهيئة مع تقديم إشعار متزامن للسوق المالية بذلك، وأن يشمل الطلب المعلومات الآتية:

1. الأسباب المحددة لطلب الإلغاء.

2. نسخة من الإفصاح المشار إليه في الفقرة (د) أدناه.

3. نسخة من المستندات ذات العلاقة ونسخة من كل وثيقة مرسلة إلى المساهمين، إذا كان إلغاء الإدراج نتيجة عملية استحواذ أو أي إجراء آخر تتخذه الشركة.

4. أسماء ومعلومات الاتصال الخاصة بالمستشار المالي والمستشار القانوني المعيّنين وفقاً للوائح التنفيذية ذات العلاقة.

ب) يجوز للهيئة -بناءً على تقديرها- قبول طلب الإلغاء أو رفضه.

ج) يجب على الشركة الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية على إلغاء الإدراج بعد حصوله على موافقة الهيئة.

د) عند إلغاء الإدراج بناءً على طلب الشركة، يجب على الشركة أن تفصح للجمهور عن ذلك في أقرب وقت ممكن. ويجب أن

يتضمن الإفصاح على الأقل سبب الإلغاء وطبيعة الحدث الذي أدى إليه ومدى تأثيره في نشاطات المصدر.

8.3.3 التعليق المؤقت

- (أ). يجوز للشركة أن تطلب من السوق المالية تعليق تداول أوراقها المالية مؤقتاً عند وقوع حدث خلال فترة التداول يجب الإفصاح عنه من دون تأخير بموجب نظام السوق المالية أو لوائحه التنفيذية أو قواعد السوق ولا تستطيع الشركة تأمين سرية حتى نهاية فترة التداول، وتقوم السوق المالية بتعليق تداول الأوراق المالية لذلك المصدر فور تلقيها للطلب.
- (ب). عند تعليق التداول مؤقتاً بناءً على طلب المصدر، يجب على الشركة أن تفصح للجمهور في -أقرب وقت ممكن- عن سبب التعليق والمدة المتوقعة له وطبيعة الحدث الذي أدى إليه ومدى تأثيره في نشاطات الشركة.
- (ج). يجوز للهيئة أن تعلق التداول مؤقتاً من دون طلب من الشركة عندما يكون لديها معلومات أو تكون هناك ظروف قد تؤثر في نشاطات الشركة وترى أن تلك الظروف ربما تؤثر في نشاط السوق المالية أو تخل بحماية المستثمرين. ويجب على الشركة عندما تخضع أوراقها المالية للتعليق المؤقت للتداول الاستمرار في الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية وقواعد السوق.
- (د). للسوق أن تقترح على الهيئة ممارسة صلاحياتها وفق الفقرة (ج) المذكورة أعلاه إذا تبين لها معلومات أو ظروف قد تؤثر في نشاطات المصدر، ومن المحتمل أن تؤثر في نشاط السوق أو في حماية المستثمرين.
- (هـ). يرفع التعليق المؤقت للتداول عند انتهاء المدة المحددة في الإفصاح المشار إليه في الفقرة (ب) أعلاه، ما لم تر الهيئة أو السوق المالية خلاف ذلك.

8.3.4 إعادة تسجيل وقبول إدراج أوراق مالية سبق إلغاء إدراجها

إذا رغب المصدر في إدراج أوراق مالية سبق إلغاء طلب إدراجها، يجب عليه تقديم طلب جديد وفق الإجراءات المنصوص عليها في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وقواعد الإدراج.

8.4 القرارات والموافقات التي ستدرج بموجبها الأسهم

تتمثل القرارات والموافقات التي ستدرج أسهم الشركة بموجبها فيما يلي:

1. قرار مجلس إدارة الشركة الصادر بتاريخ 1441/04/14هـ (الموافق 2019/12/11م) بالموافقة على الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية وذلك بعد الحصول على جميع الموافقات النظامية اللازمة.
2. موافقة شركة السوق المالية السعودية (تداول) على طلب الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية وذلك بتاريخ 1441/05/24هـ (الموافق 2020/01/20م).
3. موافقة هيئة السوق المالية على طلب تسجيل أسهم الشركة في السوق الموازية، وقد تم الإعلان عن هذه الموافقة في موقع هيئة السوق المالية بتاريخ 1442/08/18هـ (الموافق 2021/03/31م).

8.5 الترتيبات القائمة لمنع التصرف في أسهم معينة (فترة الحظر):

يحظر على كبار المساهمين المذكورين في الصفحة (ز) من هذا المستند التصرف في أسهمهم مدة اثني عشر (12) شهراً من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، ويجوز لهم التصرف في أسهمهم بعد انتهاء هذه الفترة دون الحصول على موافقة الهيئة المسبقة.

8.6 نبذة عن السوق المالية السعودية (تداول)

تم تأسيس نظام تداول في عام 2001م كنظام بديل لنظام معلومات الأوراق المالية الإلكتروني، وبدأ تداول الأسهم الإلكتروني في المملكة عام 1990م. تتم عملية التداول من خلال نظام إلكتروني متكامل ابتداءً من تنفيذ الصفقة وانتهاءً بتسويتها. ويتم التداول كل يوم عمل من أيام الأسبوع من يوم الأحد حتى يوم الخميس على فترة واحدة من الساعة 10 صباحاً وحتى الساعة 3 عصراً، ويتم خلالها تنفيذ الأوامر. أما خارج هذه الأوقات فيسمح بإدخال الأوامر وتعديلها وإلغائها من الساعة 9:30 صباحاً وحتى الساعة 10 صباحاً.

ويتم تنفيذ الصفقات من خلال مطابقة آلية للأوامر، ويتم استقبال وتحديد أولوية الأوامر وفقاً للسعر. وبشكل عام تنفذ أوامر السوق أولاً وهي الأوامر المشتملة على أفضل الأسعار، وتلها الأوامر محددة السعر، وفي حال إدخال عدة أوامر بنفس السعر فإنه يتم تنفيذها وفقاً لتوقيت الإدخال.

يقوم نظام تداول بتوزيع نطاق شامل من المعلومات من خلال قنوات مختلفة أبرزها موقع تداول على الإنترنت، ويتم توفير بيانات السوق بشكل فوري لمزودي المعلومات المعروفين مثل "ريتزرز". وتتم تسوية الصفقات آلياً خلال يومي عمل حسب (T+2).

وينبغي على الشركة الإفصاح عن جميع القرارات والمعلومات المهمة بالنسبة للمستثمرين عبر نظام "تداول". ويتولى نظام تداول مسؤولية مراقبة السوق، بهدف ضمان عدالة التداول وكفاءة عمليات السوق.

9 المستندات المتاحة للمعاينة

ستكون المستندات التالية متاحة للمعاينة في المقر الرئيس للشركة خلال أيام العمل (من الأحد إلى الخميس) بين الساعة 9 صباحاً إلى الساعة 4 مساءً، أو من خلال غرفة بيانات افتراضية سيتيحها المستشار المالي "شركة فالكم للخدمات المالية" للمستثمرين المؤهلين عند طلبهم من خلال البريد الإلكتروني للمستشار المالي: (Info@falcom.com.sa)، وذلك ابتداءً من تاريخ 1442/09/06 هـ (الموافق 2021/04/18 م) وحتى تاريخ 1442/09/17 هـ (الموافق 2021/04/29 م) (على ألا تقل تلك الفترة عن (7) أيام قبل الإدراج):

- النظام الأساسي للشركة وعقد التأسيس.
- السجل التجاري للشركة.
- موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة في السوق الموازية كنسخة مطبوعة من موقع هيئة السوق المالية.
- موافقة شركة السوق المالية السعودية (تداول) على الإدراج.
- موافقة مجلس إدارة الشركة على الإدراج المباشر لأسهم الشركة في السوق الموازية
- الآلية التي حُدد بناءً عليها السعر الاسترشادي لتداول أسهم الشركة في السوق الموازية (تقرير التقييم للمصدر المعد من قبل المستشار المالي).
- القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 م والإيضاحات المرفقة بها.
- القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م والإيضاحات المرفقة بها.
- الموافقة الخطية من قبل:
- أ) المستشار المالي (شركة فالكم للخدمات المالية) على إدراج اسمه وشعاره وإفاداته ضمن هذا المستند.
- ب) المحاسب القانوني (شركة العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم محاسبون ومراجعون قانونيون) على إدراج اسمه وشعاره وإفاداته.

10 تقرير المحاسب القانوني

10.1 القوائم المالية المراجعة كما في 31 ديسمبر 2019

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كبر الدولة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

أمر آخر:
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقريره برأي متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل - نعمة
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

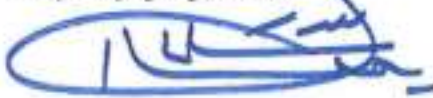
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٥ شوال ١٤٤١هـ (٧ يونيو ٢٠٢٠م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤,٨٦٩,٣٤٨	٦,١١٢,٣٠٢	٦,٦١٦,٢٧٨	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
-	-	٥٥٤,٧٤٣	٦	حق استخدام الأصول
١,١٤٣,١٤٤	٨٩٤,٠٧٨	٣,١٢٠,١٤٥	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٠١٢,٤٩٢	٧,٠٠٦,٣٨٠	١٠,٢٩١,١٦٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٤,١٦٢,٩٠٣	٣,٥٨٨,٦٠٢	٥,٣٠٧,٢٠١	٨	مخزون
٢,١٩٨,٠٠٣	٢,٩٠٣,٨٣٧	٣,٠١٦,٧٩٢	٩	ذمم متدنية، صافي
٦٣٩,٧٦١	٦٨٢,٤٦٣	٩٦٦,٥٠٩	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٦٤,٢١٦	٤,٨٨٧,٩١٤	٢,١٧٦,٤٣٨	١١	نقد وما في حكمه
١٢,٨٦٤,٨٨٣	١٢,٠٦٢,٨١٦	١١,٤٦٦,٩٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨,٨٧٧,٣٧٥	١٩,٠٦٩,١٩٦	٢١,٧٥٨,١٠٦		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٦٢٤,٤٥٧	١,٢٦٧,٧٥٤	٤٧٢,٥٣١	١٣	احتياطي نظامي
٨٩١,٣٨٣	٨٩١,٣٨٣	-		احتياطي عام
٥,٦٢٠,١٠٩	٦,٦٠٩,٧٨٢	٤,٣٩٦,٧٠١		أرباح مبقاة
١٤,٦٣٥,٩٤٩	١٦,٢٦٨,٩١٩	١٦,١٦٩,٢٣٢		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١,١٦٤,٠٠٧	٣٣٨,٢٦٦	٥١٠,١٨٥	١٤	التزامات منافع الموظفين
-	-	٤٧٥,١١٨	١٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١,١٦٤,٠٠٧	٣٣٨,٢٦٦	٩٨٥,٣٠٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٤٩٩	٢٧٠,٧٩٠	١٩٩,٢٣٦	١٦	مخصص الزكاة التقديرية
٧١٤,٣٣٢	٩٠٧,٠٣٠	١,٤٨٧,٢٥٤	١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٨٩,٥٨٨	١,٢٨٤,١٩١	٢,٨٣٦,٨٧٠		ذمم دائنة
-	-	٨٠,٢١١	١٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣,٠٧٧,٤١٩	٢,٤٦٢,٠١١	٤,٦٠٣,٥٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٢٤١,٤٢٦	٢,٨٠٠,٢٧٧	٥,٥٨٨,٨٧٤		إجمالي المطلوبات
١٨,٨٧٧,٣٧٥	١٩,٠٦٩,١٩٦	٢١,٧٥٨,١٠٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢٧,١٤٥,٩٨٥	٢٧,٩٧٣,٦٤٦	١٧	المبيعات، صافي
(١٦,٩٦٠,٩٤٣)	(١٨,٠١٤,٥٤٧)	١٨	تكلفة المبيعات
١٠,١٨٥,٠٤٢	٩,٩٥٩,٠٩٩		مجموع الربح
(١,٥٨٤,١٧٦)	(٢,٠٦٠,٤٢٥)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٩٨٣,٠٦٥)	(٢,٨٣٢,٦٠٩)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
٦,٦١٧,٨٠١	٥,٠٦٦,٠٦٥		إجمالي الدخل التشغيلي
٨٥,٩٥٩	١٩,٥٣٨		إيرادات أخرى
-	(٢١,٤٠٧)	٦ب	تكاليف تمويل
٦,٧٠٣,٧٦٠	٥,٠٦٤,١٩٦		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(٢٧٠,٧٩٠)	(١٩٩,٢٣٦)	١٦ب	الزكاة التقديرية
٦,٤٣٢,٩٧٠	٤,٨٦٤,٩٦٠		صافي دخل السنة
-	(١٣٩,٦٤٧)		بنود الدخل الشامل الآخر:
٦,٤٣٢,٩٧٠	٤,٧٢٥,٣١٣		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات ملائع الموظفين إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٨٢	٤,٤٨	٢٢	ربحية السهم من:
٨,٥٨	٤,٣١	٢٢ب	الدخل من العمليات
			صافي دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بillion سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
١٤,٦٣٥,٩٤٩	٥,٦٢٠,١٠٩ (٦٤٣,٢٩٧)	٨٩١,٣٨٣	٦٢٤,٤٥٧ ٦٤٣,٢٩٧	٧,٥٠٠,٠٠٠
-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٦,٤٣٢,٩٧٠	٦,٤٣٢,٩٧٠	-	-	-
-	-	-	-	-
٦,٤٣٢,٩٧٠	٦,٤٣٢,٩٧٠	-	-	-
١٦,٣٦٨,٩١٩	٦,٦٠٩,٧٨٣	٨٩١,٣٨٣	١,٢٦٧,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠
١٦,٣٦٨,٩١٩	٦,٦٠٩,٧٨٣	٨٩١,٣٨٣	١,٢٦٧,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠
١٦,٣٦٨,٩١٩	٦,٦٠٩,٧٨٣	٨٩١,٣٨٣	١,٢٦٧,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٨٠٠,٠٠٠
(١,٢٦٧,٧٥٤)	(٤٧٢,٥٣١)	-	(١,٢٦٧,٧٥٤)	-
-	(٨٩١,٣٨٣)	-	-	-
(١,٥٩٠,٨٦٣)	(١,٥٩٠,٨٦٣)	-	-	-
(٤,٨٧٥,٠٠٠)	(٤,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-
٤,٨٦٤,٩٦٠	٤,٨٦٤,٩٦٠	-	-	-
(١٣٩,٦٤٧)	(١٣٩,٦٤٧)	-	-	-
٤,٧٢٥,٣١٣	٤,٧٢٥,٣١٣	-	-	-
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مصنع ففش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الأنشطة التشغيلية:
٦,٧٠٣,٧٦٠	٥,٠٦٤,١٩٦	صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
		تعديلات لتسوية دخل السنة قبل الزكاة التقديرية الى صافي النقد
		المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٩٦,٦٤٢	١,٠٨٤,٤٤٨	استهلاكات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة
١١٨,٢٦٢	٨٤,٣٠٣	المكون من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
-	٥٧,٣٨٧	استهلاك حق استخدام الأصول
-	٢١,٤٠٧	تكاليف تمويل
٧,٩٦٨,٦٦٤	٦,٣٦١,٧٤١	
		التغير في الموجودات والمطلوبات:
٥٧٤,٣٠١	(١,٧١٨,٥٩٩)	صافي التغير في المخزون
(٧٥٥,٨٣٤)	(١٦٢,٩٥٥)	ذمم مدينة
(٤٢,٧٠٢)	(٣٢٠,٨٩٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨٠٥,٣٩٧)	١,٥٥٢,٦٧٩	ذمم دائنة
١٩٢,٦٩٨	٥٨٠,٢٢٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,١٣١,٧٣٠	٦,٢٩٢,١٩٦	المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٩٤٤,٠٠٣)	(٥٢,٠٣١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(٢٧٣,٤٩٩)	(٢٧٠,٧٩٠)	المسدد من الزكاة التقديرية خلال السنة
٥,٩١٤,٢٢٨	٥,٩٦٩,٣٧٥	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(٧٤٥,٢٩٩)	(١,٥٨٨,٤٢٤)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٣٤٥,٢٣١)	(٢,٢٢٦,٠٦٧)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٩٠,٥٣٠)	(٣,٨١٤,٤٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
-	٥٠,٠٠٠	المسدد لزيادة رأس المال
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
-	(٤١,٣٦٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٦٦,٣٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٧٦,٣٠٢)	(٢,٧١١,٤٧٦)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,٨٦٤,٢١٦	٤,٨٨٧,٩١٤	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٤,٨٨٧,٩١٤	٢,١٧٦,٤٣٨	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
-	(٦١٢,١٣٠)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
-	١,٢٦٧,٧٥٤	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي
-	٨٩١,٣٨٣	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي العام
-	١,٥٩٠,٨٦٣	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الأرباح المبقاة
١,٥٩٤,٢٩٧	-	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات والآلات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة - مقللة) - مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٠٤٤٧٢٨) وتاريخ ١٤٠٢/٠٧/١٩ هـ.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس، الخ).
النشاء وإدارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف أنواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها، صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها، إستيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات، تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية، التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات، المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق والاستيراد والتصدير والوكالات.

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و١ يناير ٢٠١٨ والربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي يتم عرضها في إيضاح رقم (٢١).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- المبادئ المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
اعتمدت الشركة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

١-١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة معايير التقرير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، وتفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بمداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧، يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقاربة لتلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. لذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حيث تكون الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

أختارت الشركة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كمعقود إيجار فقط بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي.

قامت الشركة أيضاً بتطبيق الاستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كمعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظة من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
 - تطبيق الاستثناء بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
 - استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من احتساب أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأساسي.
- أختارت الشركة أيضاً تطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الابتداء، تحتوي على مدة تأجيرية مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيرية قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على أصل منخفض القيمة ("أصل منخفض القيمة").

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

(أ) ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، صنفت الشركة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الانشاء كمعقد إيجار تمويلي أو كمعقد إيجار تشغيلي استناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ انشاء العقد.

تم تصنيف العقد كمعقد تأجيري والذي ينقل للشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمناقص بشكل مطابق لامتلاك العنصر المستأجر، تتم الرملة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأموال المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رملة الأملاك المستأجرة وتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الشاملة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الاعتراف بمبالغ الدفعات المسبقة والمستحقات ضمن الدفعات المسبقة ومستحقة الدفع الأخرى، بالترتيب.

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

(ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الايجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت الشركة بمطلوبات لدفعات عقود الايجار وحق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها. امثالاً لطريقة الأثر الرجعي المعدلة للتطبيق، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في التاريخ المبدي للتطبيق. ضمن طريقة الأثر الرجعي المعدلة، تم قياس حق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الايجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الايجار المستحقة المتعلقة بعقود الايجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بدون أي أثر على الخسائر المتراكمة. بالتالي، لا يتم إعادة احتساب المعلومات المقارنة.

الأثر على القوائم المالية

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأرصدة كما في التقرير	تعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	
٢٧,٩٧٣,٦٤٦	-	٢٧,٩٧٣,٦٤٦	المبيعات، صافي
(١٨,٠١٤,٥٤٧)	٢٠,٨٢١	(١٨,٠٣٥,٣٦٨)	تكلفة المبيعات
٩,٩٥٩,٠٩٩	٢٠,٨٢١	٩,٩٣٨,٢٧٨	مجمّل الربح
(٢,٠٦٠,٤٢٥)	-	(٢,٠٦٠,٤٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٨٣٢,٦٠٩)	-	(٢,٨٣٢,٦٠٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٥,٠٦٦,٠٦٥	٢٠,٨٢١	٥,٠٤٥,٢٤٤	اجمالي الدخل التشغيلي
١٩,٥٣٨	-	١٩,٥٣٨	إيرادات أخرى
(٢١,٤٠٧)	(٢١,٤٠٧)	-	تكاليف تمويل
٥,٠٦٤,١٩٦	(٥٨٦)	٥,٠٦٤,٧٨٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(١٩٩,٢٣٦)	-	(١٩٩,٢٣٦)	الزكاة التقديرية
٤,٨٦٤,٩٦٠	(٥٨٦)	٤,٨٦٥,٥٤٦	صافي دخل السنة
(١٣٩,٦٤٧)	-	(١٣٩,٦٤٧)	بنود الدخل الشامل الآخر:
٤,٧٢٥,٣١٣	(٥٨٦)	٤,٧٢٥,٨٩٩	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			اجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)
الأثر على القوائم المالية (تكملة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأرصدة كما في التقرير ريال سعودي	تعديلات ريال سعودي	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) ريال سعودي	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٦١٦,٢٧٨	-	٦,٦١٦,٢٧٨	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٥٥٤,٧٤٣	٥٥٤,٧٤٣	-	حق استخدام الأصول
٣,١٢٠,١٤٥	-	٣,١٢٠,١٤٥	مشاريع تحت التنفيذ
١٠,٢٩١,١٦٦	٥٥٤,٧٤٣	٩,٧٣٦,٤٢٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٣٠٧,٢٠١	-	٥,٣٠٧,٢٠١	مخزون
٣,٠١٦,٧٩٢	-	٣,٠١٦,٧٩٢	ذمم مدينة، صافي
٩٦٦,٥٠٩	-	٩٦٦,٥٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٦,٤٣٨	-	٢,١٧٦,٤٣٨	نقد وما في حكمه
١١,٤٦٦,٩٤٠	-	١١,٤٦٦,٩٤٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,٧٥٨,١٠٦	٥٥٤,٧٤٣	٢١,٢٠٣,٣٦٣	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	-	١١,٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٧٢,٥٣١	(٥٨)	٤٧٢,٥٨٩	احتياطي نظامي
٤,٣٩٦,٧٠١	(٥٢٨)	٤,٣٩٧,٢٢٩	أرباح مبقاة
١٦,١٦٩,٢٣٢	(٥٨٦)	١٦,١٦٩,٨١٨	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٠,١٨٥	-	٥١٠,١٨٥	التزامات منافع الموظفين
٤٧٥,١١٨	٤٧٥,١١٨	-	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩٨٥,٣٠٣	٤٧٥,١١٨	٥١٠,١٨٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٩,٢٣٦	-	١٩٩,٢٣٦	مخصص الزكاة التقديرية
١,٤٨٧,٢٥٤	-	١,٤٨٧,٢٥٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٣٦,٨٧٠	-	٢,٨٣٦,٨٧٠	ذمم دائنة
٨٠,٢١١	٨٠,٢١١	-	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤,٦٠٣,٥٧١	٨٠,٢١١	٤,٥٢٣,٣٦٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٥٨٨,٨٧٤	٥٥٥,٣٢٩	٥,٠٣٣,٥٤٥	إجمالي المطلوبات
٢١,٧٥٨,١٠٦	٥٥٤,٧٤٣	٢١,٢٠٣,٣٦٣	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩

- الاعتراف وعرض حق استخدام الأصول بمبلغ ٦١٢,١٣٠ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- الاعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٥٧٥,٢٨٢ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- إعادة تصنيف مبلغ ٣٦,٨٤٨ ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة سابقاً كنفقات مسبقة إلى حق استخدام الأصول.

الأثر على قائمة للمركز المالي (زيادة / نقص) كما هو في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩	الأصول
٦١٢,١٣٠	حق استخدام الأصول
(٣٦,٨٤٨)	نفقات مسبقة
٥٧٥,٢٨٢	
٥٧٥,٢٨٢	المطلوبات
٥٧٥,٢٨٢	مطلوبات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٥٧,٣٨٧ ريال سعودي متعلقة بإهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ٧٨,٢٠٨ ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ٢١,٤٠٧ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة (زيادة/نقص) للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مصروف الاهلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات)
(٥٧,٣٨٧)	مصروف الإيجار (متضمن في تكاليف الإيرادات)
٧٨,٢٠٨	الربح التشغيلي
٢٠,٨٢١	تكاليف تمويل
(٢١,٤٠٧)	الخسارة للسنة
(٥٨٦)	

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تكلفة حق استخدام الأصول هي ٦١٢,١٣٠ ريال سعودي والامتهلاك المتراكم هو ٥٧,٣٨٧ ريال سعودي.

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اعترفت الشركة بتكاليف تمويل بقيمة ٢١,٤٠٧ ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار واجمالي نفقات النقد لعقود الإيجار هو ٤١,٣٦٠ ريال سعودي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي هي السياسات المحاسبية الجديدة للشركة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند انشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف الشركة بحق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

حق استخدام الأصول

تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً منها أي اهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، للتكاليف المبدئية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون الشركة متأكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المنطوي عليه عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم استلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل الشركة مؤكداً بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ الشركة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع. عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جاهر.

بعد تاريخ ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتركمة على المطلوبات وتخفض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الأصل المنطوي عليه العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار على المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمصروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، منمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول. تطبق الشركة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكداً بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغير في الظروف والذي يكون في لطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-٢ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم اليقين بشأن معاملة ضريبة الدخل" يوضح هذا التفسير كيف يتم تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، عندما يكون هناك عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. لقد أوضحت لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة"، تُطبق على المحاسبة لمعاملات ضريبة الدخل غير المؤكدة. يوضح التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية الاعتراف بالأصول والمطلوبات لضريبة الدخل المؤجلة والحالية وقياسها عندما يكون هناك عدم يقين بشأن المعاملة الضريبية.

المعاملة الضريبية غير المؤكدة هي أي معاملة ضريبية يتم تطبيقها من قبل كيان عندما يكون هناك عدم يقين بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعاملة من قبل السلطة الضريبية. على سبيل المثال، يعد قرار المطالبة بخصم مصروفات محددة أو عدم إدراج عنصر محدد من الدخل في الإقرار الضريبي معاملة ضريبية غير مؤكدة إذا كان قبولها غير مؤكد بموجب قانون الضرائب. ينطبق التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل عندما يكون هناك عدم يقين فيما يتعلق بمعاملة عنصر ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، والأسس الضريبية للأصول والمطلوبات، والخصائر الضريبية والإعفاءات ومعدلات الضرائب. إن تطبيق هذا التوضيح ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات لتكوين نمج الأعمال.

٣-٢-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهري

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى: (١) استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

(٢) توضيح شرح تعريف الجوهري؛ و

(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهري.

٣-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر

الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومنفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الاقتراض" تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣-٥ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذ أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) و
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس لللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجميع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٥ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تُغير نوقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- بالنسبة للأدوات المالية للدين التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بلود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمناجزة.
يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمناجزة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
 - عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
 - مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.
- مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المنخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض. عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة، بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات التتمية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

إستبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تتم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لنفجها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطبيق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦.٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٧.٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجح والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأية مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.

٨.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وآلات ومعدات.

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

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

إن فئات الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

المباني والانشاءات وتحسينات على المباني المستأجرة	١٠ - ٢٠ سنة
الآلات والمعدات	٧ سنوات
الأثاث والمفروشات والادوات المكتبية والعدد والأدوات	٥ سنوات
السيارات والمكيفات	٤ سنوات

- لا يتم احتساب استهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

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

٩.٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنوياً إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٩ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عدد تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٠ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١١ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٣-١٢ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستقبلية ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطمط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
 - مصروفات الفوائد؛
 - إعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٣ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعده بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

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

فيما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والاحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

إثبات إيرادات المبيعات

يتم إثبات إيرادات المبيعات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للقبض بعد خصم المرتجعات أو المخصصات والخصيمات والتخفيضات التجارية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

تحويل المعاملات التي تتم بعملة أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التحويلات وتحويل المعاملات بالعملة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيع وتسويق ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة. فيما يلي الافتراسات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعمليات عدم التأكد المقدرة في نهاية فترة إعداد التقرير والتي قد تكون لها مخاطر كبيرة تتعلق بإجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

تحتفظ الشركة بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات، وأي زيادة في عدد المنفوعات المتأخرة للمستحقات بعد متوسط فترة الائتمان. إذا تدهورت الحالة المالية للعملاء فقد تكون عمليات الشطب الفعلية أعلى من المتوقع. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي ذات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

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

تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.

يحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة، ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الإسحاب ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.

شركة مصنع قش قش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٥- مستحقات وآلات ومعدات، صافي

تتكون المستحقات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر صافي:

البيان	المبني والإضافات	تخصيك على المبني المستأجرة	الآلات والمعدات	المبيلات	الذخائر المالية	المبيلات والمطروقات	الوحدة الإعلانية الإجمالية
٢٠١٨ في يناير ١	٧,٧٥٩,٥٤٨	٥٠٩,٩١٤	٢٠,٣١٧,٧٧٩	١,٢٩٠,٠٨٩	٢,٣٥١,٣٤٤	٤١٩,٤٦١	٢٧,٣٥٩
إضافات خلال السنة	-	٢٢٧,١٣٩	٨٥٢,٦٣٧	٤٦٠,٠٠٠	٦٤٩,٩٩٤	٢٠,٢٤٩	-
إستثمارات خلال السنة	-	-	-	-	(٧٨,٢٣٥)	-	(٧٨,٢٣٥)
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩	٧,٧٥٩,٥٤٨	٨٣٧,٠٥٣	٢١,١٧٠,٤١٦	١,٧٥٠,٠٨٩	٢,٩٢٣,١٠٣	٤٤٩,٧١٠	٢٧,٣٥٩
إضافات خلال السنة	-	١٤٥,٣٠٠	٨٢٨,٩٥٢	١٩٦,٠٠٠	٢٢٧,١٧٠	٩٦,٤٣٧	-
إستثمارات خلال السنة	-	-	-	(٨٤,٠٠٠)	-	-	(٨٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٧٥٩,٥٤٨	٩٨٢,٣٥٣	٢١,٩٩٩,٣٦٨	١,٨٦٢,٠٨٩	٣,١٥٠,٢٧٣	٥٤٦,١٤٧	٢٧,٣٥٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٦,٨٢٦,٨٥١	(٦,٤٥٣)	(١٨,٨٠٩,٨١٣)	(١,٠٤٩,٣٨٥)	(٩٦٢,٩٠٣)	(٣١٥,٩٧٩)	(٢٧,٣٥٦)
إضافات خلال السنة	(١٢٤,٦٧١)	(٧٣,٤٩٤)	(٥٢٥,١٥٣)	(١٦٦,١٨٤)	(٩٤,١٨٠)	(٥٦,٨١٤)	-
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩	(٦,٩٥١,٥٢٢)	(٧٩,٩٤٧)	(١٩,٣٣٤,٩٦٦)	(١,٠٥٧,٠٨٣)	(١,٠٥٧,٠٨٣)	(٣٧٢,٧٩٣)	(٢٧,٣٥٦)
إستثمارات خلال السنة	(١١٩,٥٣٥)	(٦١,٧٢٤)	(٤١٧,٨٤٨)	(١٩١,٦٨٠)	(١٩٢,٧٦٢)	(٢٨,٠٦٥)	-
إستثمارات خلال السنة	-	-	-	(٨٤,٠٠٠)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٧,٠٧١,٠٤٧)	(١٤١,٦٧١)	(١٩,٧٥٢,٨١٤)	(١,٢٣٣,٢٤٩)	(١,٢٤٤,٠٤٠)	(٤٠٠,٨٥٨)	(٢٧,٣٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,٨٨,٥٠١	٦,٨٨٢	٢,٢٤٦,٥٥٤	٥٣٨,٨٤٠	١,٩٠٠,٤٢٨	١٤٥,٢٨٩	٢
في ٢٠١٩/١٢/٣١	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣	١,٨٣٥,٤٥٠	٥٢٤,٥٢٠	١,٨٦٦,٠٢٠	٧٦,٩١٧	٢
في ٢٠١٨/١٢/٣١	٨٠٨,٠٢٦	٨٠٨,٠٢٦	٧٥٧,١٠٦	٥٢٤,٥٢٠	١,٨٦٦,٠٢٠	٧٦,٩١٧	٢
في ٢٠١٨/١/١	٩٣٢,٦٩٧	٥٠٣,٤٦١	١,٥٠٧,٩٦٦	٢٤٠,٧٠٤	١,٣٨٨,٤٤١	٤٦,٢٢٢	٢
توزيع قسط الاستهلاك للسنة:							
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٩٩٩,٤٨٧	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣	٩٩٢,٤٧٣
٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥	٩٧,١٥٥
١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨	١,٠٨٤,٤٤٨

تكاليف المبيعات
مسرورات حومية وإدارية

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول

يتضمن حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	٦١٢,١٣٠
إضافات	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦١٢,١٣٠
مجمع الاستهلاك	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	-
إضافات	٥٧,٣٨٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٧,٣٨٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٥٤,٧٤٣

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	٥٧٥,٢٨٢
إضافات	-
تكاليف تمويل محملة	٢١,٤٠٧
سداد مطلوبات عقود إيجار	(٤١,٣٦٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٥٥,٣٢٩
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	٨٠,٢١١
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	٤٧٥,١١٨
مطلوبات عقود الإيجار	٥٥٥,٣٢٩

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٧- مشاريع تحت التنفيذ

تتلخص حركة المشاريع تحت التنفيذ مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
٨٩٤,٠٧٨	١,١٤٣,١٤٤	٢٦٥,٩٩٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٠١٧,٦٣٠	١,٣٤٥,٢٣١	٨٧٧,١٥٢	الإضافات خلال السنة
(٧٩١,٥٦٣)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
-	(١,٥٩٤,٢٩٧)	-	التحويلات خلال السنة
٣,١٢٠,١٤٥	٨٩٤,٠٧٨	١,١٤٣,١٤٤	الرصيد في نهاية السنة

٨- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
٤,٢١٦,٤٢٩	٣,٢٥٣,٦٩٣	٣,٨٣٨,٩٦٦	مواد خام
٦٨٧,١١٦	٣٣٤,٩٠٩	٣٢٣,٩٣٧	مخزون تام الصنع
٤٠٣,٦٥٦	-	-	بضاعة بالمطريق
٥,٣٠٧,٢٠١	٣,٥٨٨,٦٠٢	٤,١٦٢,٩٠٣	

٩- ذمم مدينة، صافي

إجمالي الذمم المدينة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
٣,٦٦٦,٧٩٢	٣,٥٠٣,٨٣٧	٢,٧٤٨,٠٠٣	
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	
٣,٠١٦,٧٩٢	٢,٩٠٣,٨٣٧	٢,١٩٨,٠٠٣	

* إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
٦٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٦٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٠ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦٩,٥٦٠	١٩٨,٣٧٥	٤٣٥,٢٢٧	مدبلون متلوعون
٣٥٧,٠١٩	٣٦٧,٧٥٤	٢٧٢,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما
١٠٨,١٨٢	١٠٠,٤٩٠	٢١٥,٥٩٠	سلف وندم موظفين
-	١٠,٨٤٤	٣٨,٠٩٤	دفعات مقدمة لموردين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
٦٣٩,٧٦١	٦٨٢,٤٦٣	٩٦٦,٥٠٩	

١١ - نقد وما في حكمه

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

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	١٤٤,٥٦٩	٤٠,٢٢٤	نقد في الصندوق
٥,٧٨٧,٠٥٦	٤,٦٣١,٨٧٠	٢,٠٥٤,٥٩٢	نقد لدى البنوك
٧٧,١٦٠	١١١,٤٧٥	٨١,٦٢٢	شيكات تحت التحصيل
٥,٨٦٤,٢١٦	٤,٨٨٧,٩١٤	٢,١٧٦,٤٣٨	

١٢ - رأس المال

طبقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة الصادر برقم (٢٣٠/ق) وتاريخ ١٤٣٩/٠٩/١٥ هـ) بالموافقة على إعلان تحول "شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية" من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة مع الاحتفاظ بنفس الاسم ورقم السجل التجاري حيث تبدأ كونها شركة مساهمة مقفلة من تاريخ ١٤٣٩/١٠/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٧/١٢ م (تاريخ القيد بالتعديل بالسجل التجاري) وبناء عليه حدد رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٥٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة ، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية ويقر المساهمين انه قد سبق الوفاء بكامل رأس المال عند التأسيس.

- قرر المساهمين بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١١ زيادة رأس المال بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة مبلغ وقدره ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية. تم إصدار نسخة النظام الأساسي للشركة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية، وبموافقة وزارة التجارة والصناعة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٣. وقد تم توزيع رأس المال على المساهمين على النحو التالي:

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٢- رأس المال (تتمة)

إسم المساهم	عدد	قيمة	الإجمالي
أبراهيم سليمان المهوس	٣٧٥,٠٠٠	١٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
نجيب حمد المبارك الحميد	٨٣,٣٣٠	١٠	٨٣٣,٣٠٠
نبيل حمد مبارك الحميد	٨٣,٣٣٠	١٠	٨٣٣,٣٠٠
فهد حمد مبارك الحميد	٨٣,٣٣٠	١٠	٨٣٣,٣٠٠
سعود مصطفى النجدي	٥٤,٩٢٠	١٠	٥٤٩,٢٠٠
لوث مصطفى النجدي	٥٤,٩٢٠	١٠	٥٤٩,٢٠٠
هيلة حمد مبارك الحميد	٤١,٦٧٠	١٠	٤١٦,٧٠٠
منيرة حمد مبارك الحميد	٤١,٦٧٠	١٠	٤١٦,٧٠٠
سلوى حمد مبارك الحميد	٤١,٦٧٠	١٠	٤١٦,٧٠٠
أمل مصطفى النجدي	٢٧,٤٤٥	١٠	٢٧٤,٤٥٠
منال مصطفى النجدي	٢٧,٤٤٥	١٠	٢٧٤,٤٥٠
عبيد محمد الخليوي	٢٣,٥٤٥	١٠	٢٣٥,٤٥٠
إبراهيم عادل النجدي	٢٣,٥٤٥	١٠	٢٣٥,٤٥٠
نجيد عادل النجدي	٢٣,٥٤٥	١٠	٢٣٥,٤٥٠
عبدالعزیز عادل النجدي	٢٣,٥٤٥	١٠	٢٣٥,٤٥٠
يزيد عادل النجدي	٢٣,٥٤٥	١٠	٢٣٥,٤٥٠
عبدالمك عادل النجدي	٢٣,٥٤٥	١٠	٢٣٥,٤٥٠
عبد الرحمن عادل النجدي	٢٣,٤٧٠	١٠	٢٣٤,٧٠٠
رجاء سليمان النجدي	١١,٨١٥	١٠	١١٨,١٥٠
سارة عادل النجدي	١١,٨١٥	١٠	١١٨,١٥٠
ایمان عادل النجدي	٧٢٠	١٠	٧,٢٠٠
وليد ابراهيم سليمان المهوس	٧٢٠	١٠	٧,٢٠٠
طارق ابراهيم سليمان المهوس	٥٣٥	١٠	٥,٣٥٠
فرسل حمد عبود الحميد	٤٠٠	١٠	٤,٠٠٠
مشعل نجيب حمد الحميد	٤٠٠	١٠	٤,٠٠٠
مروان نجيب حمد الحميد	٢٠٠	١٠	٢,٠٠٠
دلال نجيب حمد الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
أبراهيم حمد عبود الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
أحمد سليمان الحوشان	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
مساعدة عبدالعزيز بن عكرش	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
أحمد سليمان الجاسر	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
فهد عبدالعزيز الباحوث	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
فهد صالح الخليوي	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
ناصر صالح الخليوي	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
عبد الرحمن عبدالله المبارك	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
عبدالله عبد العزيز محمد الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
مشعل على عبدالله الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
صالح حمد عبود الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
نوره حمد عبود الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠
مها حمد عبود الحميد	١٠٠	١٠	١,٠٠٠

شركة مصنع قش قاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٢ - رأس المال (تتمة)

إسم المساهم	عدد الحصص	قيمة	الإجمالي
عبدالله حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
أميره محمد محمد نجيب	١٠	١٠	١٠٠
مبارك حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
محمد حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
طارق حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
بدرية حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
نجوى حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
ونام حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
حميد عبدالله عبد الرحمن المبارك	١٠	١٠	١٠٠
طارق وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
سليمان وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
أيمن وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
الهيثم وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
يوسف طارق ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
محمد طارق ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
برد وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
ابراهيم طارق ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
الإجمالي	١,١٣٠,٠٠٠	١٠	١١,٣٠٠,٠٠٠

١٣ - احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح المسلة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. قد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤ - التزامات منافع الموظفين

تتلخص حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
٣٣٨,٢٦٦	١,١٦٤,٠٠٧	٤,٧٣٢,٦٩٦	الرصيد في بداية المسلة
٧١,٧٢٨	٨١,٤٩٦	٣٧٩,٢٩٣	تكلفة الخدمة
١٢,٥٧٥	٣٦,٧٦٦	-	تكلفة الفائدة
(٥٢,٠٣١)	(٩٤٤,٠٠٣)	(٣,٩٤٧,٩٨٢)	المسند خلال المسلة
١٣٩,٦٤٧	-	-	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥١٠,١٨٥	٣٣٨,٢٦٦	١,١٦٤,٠٠٧	الرصيد في نهاية المسلة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٥ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥٣,٠٦٤	٤٠٠,٠٠٠	٦٦٢,٥٠٠	مكافآت مستحقة
٧١,٢٦٨	١٩٣,٦٦٣	٤٨٩,٣٩٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٠,٠٠٠	٨٠,٧٦٨	١٧١,٤٠٤	مصرفات مستحقة
-	٢٣٢,٥٩٩	١٠٩,٣١٤	الضريبة على القيمة المضافة
-	-	٥٤,٦٤٦	دفعات مقدمة من عملاء
٧١٤,٣٣٢	٩٠٧,٠٣٠	١,٤٨٧,٢٥٤	

١٦ - مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولم يتم الحصول على ربط نهائي بعد.

(ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية:

فيما يلي تحليلًا لحركة مخصص الزكاة التقديرية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧٣,٤٩٩	٢٧٠,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢٧٠,٧٩٠	١٩٩,٢٣٦	المكون خلال السنة
(٢٧٣,٤٩٩)	(٢٧٠,٧٩٠)	المسدد خلال السنة
٢٧٠,٧٩٠	١٩٩,٢٣٦	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٧,٠٠٦,٣٨٠)	(١٠,٢٩١,١٦٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٧٧٠,٠٠٤	١,٤٤١,٥٦٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٩,٨٣٥,٩٤٨	١١,٤٠١,٥٩٠	حقوق الشركاء حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
٧,٢٣٢,٠٢٢	٥,٣٣٨,١٤٦	صافي الربح المعدل
١٠,٨٣١,٥٩٤	٧,٨٩٠,١٣٤	الوعاء الزكوي
٢٧٠,٧٩٠	١٩٩,٢٣٦	الزكاة المحتسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٨ بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم الربح المعدل.

(د) صافي الدخل المعدل للسنة

أن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٧٠٣,٧٦٠	٥,٠٦٤,١٩٦	صافي دخل السنة
١٦٨,٢٦٢	٢٧٣,٩٥٠	إضافة مخصصات
٣٦٠,٠٠٠	-	أخرى
٧,٢٣٢,٠٢٢	٥,٣٣٨,١٤٦	صافي الدخل المعدل للسنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

١٧- المبيعات، صافي

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٩,٥١٧,٤٠٨	٢٩,٥٣٢,٤٥٥
(٢٢,٧٠١)	(٥,٤٩٧)
(٢,٣٤٨,٧٢٢)	(١,٥٥٣,٣١٢)
٢٧,١٤٥,٩٨٥	٢٧,٩٧٣,٦٤٦

بضاعة مباعة

يخصم:

مردودات مبيعات

خصم مسموح به

١٨- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩
٤,١٦٢,٩٠٤	٣,٥٨٨,٦٠٢
١٠,٣٩٣,٠٥٤	١٣,٠٦١,٢٥٤
٥,٩٩٣,٥٨٧	٦,٦٧١,٨٩٢
(٣,٥٨٨,٦٠٢)	(٥,٣٠٧,٢٠١)
١٦,٩٦٠,٩٤٣	١٨,٠١٤,٥٤٧

مخزون أول المدة (إيضاح ٨)

صافي المشتريات

تكاليف تشغيلية (*)

مخزون آخر المدة (إيضاح ٨)

تكاليف تشغيلية (*)

٢٠١٨	٢٠١٩
٤,٠٤٣,٥٨٠	٤,٤٩٧,٧٢٥
٩٥٠,٥٢٠	١,١٨١,٦٩٤
٩٩٩,٤٨٧	٩٩٢,٤٧٣
٥,٩٩٣,٥٨٧	٦,٦٧١,٨٩٢

تكاليف العمالة المباشرة

المصاريف الصناعية

استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات

١٩- مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٦٣,٥٤٥	٨٩٣,٨٠٦
٨٨,٠٠٠	٢٠١,٤٧٠
١٦٧,٠٢٩	١٨٧,٩١٣
١٢١,١١٤	١٤٩,٤٢٧
١٧٥,٠٨١	١٣٣,٣٨٦
٨٦,٦١٦	١٢٩,٥٤٩
٦٣,٦٠٨	٩٨,٠٧٨
٢١,٦١١	٧٢,١٣٣
٦٦,١٧٥	٦٤,٢٤٧
١٨,٤٠٢	٣٠,٠٠٠
٧٠,٦٣٠	٢٦,٦٢١
٤٢,٣٦٥	٧٣,٧٩٥
١,٥٨٤,١٧٦	٢,٠٦٠,٤٢٥

رواتب وإضافي وبدلات

مكافآت

عمالة مستأجرة

عمولة تحصيل وتسويق

تعقيب وتجديد أقامت

تأمين طبي

مصاريف سيارات

دعاية وإعلان

تأمينات اجتماعية

تذاكر سفر

التقالات

أخرى

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية وعمومية مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٣٥,٩٠٩	٥١٦,٩٤٢	رواتب وامتلفي وبدلات
٥٨,٢٠٠	٨٧٣,٥٠٠	مصاريف تأسيس الشركة المساهمة
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافأة الشريك المدير
١٦٦,٨٣٤	٢٢٩,٢٥٠	مكافآت
٣٠,٩٢٩	١٠٠,٠٤٢	تأمين طبي
٩٧,١٥٥	٩١,٩٧٥	استهلاكات
١١٨,٢٦٢	٨٤,٣٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,١١٩	٦٢,٢٦٣	انتقالات
٥٤,٧٧١	٥٨,١٧٨	تأمينات اجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٠,١١٦	٤٦,٦٧٧	تعقيب
٣٧,٦٠٠	٤٠,٦٨٦	عمالة مستأجرة
١٤,٦٥٦	٣٠,٠٩١	اشترافات
١٨,٢٦٣	٢٧,٨٢٨	مصاريف بنكية
١٤,٤٦٠	٢٦,٦٣٧	تذاكر سفر
١١,٠٣٥	١٨,٦٠٥	فرطاسية مطبوعات
١٣,٩٠٢	١٧,٦٨٢	هاتف
١٣,٠٩١	١٠,٨٨٥	مصاريف سيارات
٢٠٧,٧٦٣	١٨٧,٠٦٥	أخرى
١,٩٨٣,٠٦٥	٢,٨٣٢,٦٠٩	

٢١ - أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-٢ تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقا للمعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ أي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-٢١ إلى ٢-٢١ تفسير لتوضيح أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي المبينة مسبقا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة وقائمة التنفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بما فيها طبيعة وأثر التأثيرات الهامة على السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة مصنع فشن فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢١- أثر التغيير في إطار إعداد القوائم المالية (تكملة)
٢١-١ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٨٦٩,٣٤٨	-	٤,٨٦٩,٣٤٨	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١,١٤٣,١٤٤	-	١,١٤٣,١٤٤	مشاريع تحت التنفيذ
٦,٠١٢,٤٩٢	-	٦,٠١٢,٤٩٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,١٦٢,٩٠٣	-	٤,١٦٢,٩٠٣	مخزون
٢,١٩٨,٠٠٣	-	٢,١٩٨,٠٠٣	دعم مدينة، صافي
٦٣٩,٧٦١	-	٦٣٩,٧٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٦٤,٢١٦	-	٥,٨٦٤,٢١٦	لقد وما في حكمه
١٢,٨٦٤,٨٨٣	-	١٢,٨٦٤,٨٨٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١٨,٨٧٧,٣٧٥	-	١٨,٨٧٧,٣٧٥	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٩١,٣٨٣	-	٨٩١,٣٨٣	احتياطي نظامي
٦٢٤,٤٥٧	-	٦٢٤,٤٥٧	احتياطي عام
٥,٦٢٠,١٠٩	-	٥,٦٢٠,١٠٩	أرباح مبقاة
١٤,٦٣٥,٩٤٩	-	١٤,٦٣٥,٩٤٩	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
١,١٦٤,٠٠٧	-	١,١٦٤,٠٠٧	المطلوبات غير المتداولة
١,١٦٤,٠٠٧	-	١,١٦٤,٠٠٧	الالتزامات منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٤٩٩	-	٢٧٣,٤٩٩	مخصص الزكاة التقديرية
٧١٤,٣٣٢	-	٧١٤,٣٣٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٨٩,٥٨٨	-	٢,٠٨٩,٥٨٨	دعم دائنة
٣,٠٧٧,٤١٩	-	٣,٠٧٧,٤١٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٢٤١,٤٢٦	-	٤,٢٤١,٤٢٦	إجمالي المطلوبات
١٨,٨٧٧,٣٧٥	-	١٨,٨٧٧,٣٧٥	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢١- أثر التخفيض في إطار إعداد القوائم المالية (تتمة)
٢١- ١ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموجودات	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٦,١١٢,٣٠٢	-	٦,١١٢,٣٠٢
مشاريع تحت التنفيذ	٨٩٤,٠٧٨	-	٨٩٤,٠٧٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧,٠٠٦,٣٨٠	-	٧,٠٠٦,٣٨٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٣,٥٨٨,٦٠٢	-	٣,٥٨٨,٦٠٢
ذمم مدينة، صافي	٢,٩٠٣,٨٣٧	-	٢,٩٠٣,٨٣٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦٨٢,٤٦٣	-	٦٨٢,٤٦٣
نقد وما في حكمه	٤,٨٨٧,٩١٤	-	٤,٨٨٧,٩١٤
إجمالي الموجودات المتداولة	١٢,٠٦٢,٨١٦	-	١٢,٠٦٢,٨١٦
إجمالي الموجودات	١٩,٠٦٩,١٩٦	-	١٩,٠٦٩,١٩٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١,٢٦٧,٧٥٤	-	١,٢٦٧,٧٥٤
احتياطي عام	٨٩١,٣٨٣	-	٨٩١,٣٨٣
أرباح مبقاة	٦,٦٠٩,٧٨٢	-	٦,٦٠٩,٧٨٢
إجمالي حقوق المساهمين	١٦,٢٦٨,٩١٩	-	١٦,٢٦٨,٩١٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	٣٣٨,٢٦٦	-	٣٣٨,٢٦٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٣٨,٢٦٦	-	٣٣٨,٢٦٦
المطلوبات المتداولة			
مخصص الزكاة التقديرية	٢٧٠,٧٩٠	-	٢٧٠,٧٩٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩٠٧,٠٣٠	-	٩٠٧,٠٣٠
ذمم دائنة	١,٢٨٤,١٩١	-	١,٢٨٤,١٩١
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢,٤٦٢,٠١١	-	٢,٤٦٢,٠١١
إجمالي المطلوبات	٢,٨٠٠,٢٧٧	-	٢,٨٠٠,٢٧٧
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١٩,٠٦٩,١٩٦	-	١٩,٠٦٩,١٩٦

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢١- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (تتمة)
٢١- ٣- تسوية قائمة النفقات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤,٦٣٥,٩٤٩	١٦,٢٦٨,٩١٩	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي
-	-	للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم
		تسويات
١٤,٦٣٥,٩٤٩	١٦,٢٦٨,٩١٩	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

٢١- ٤- تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم	
٢٧,١٤٥,٩٨٥	-	٢٧,١٤٥,٩٨٥	المبيعات، صافي
(١٦,٩٦٠,٩٤٣)	-	(١٦,٩٦٠,٩٤٣)	تكلفة المبيعات
١٠,١٨٥,٠٤٢	-	١٠,١٨٥,٠٤٢	مجمول الربح
-	-	-	
(١,٥٨٤,١٧٦)	-	(١,٥٨٤,١٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٩٨٣,٠٦٥)	-	(١,٩٨٣,٠٦٥)	مصاريف إدارية وعسومية
٦,٦١٧,٨٠١	-	٦,٦١٧,٨٠١	إجمالي الدخل التشغيلي
٨٥,٩٥٩	-	٨٥,٩٥٩	إيرادات أخرى
٦,٧٠٣,٧٦٠	-	٦,٧٠٣,٧٦٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(٢٧٠,٧٩٠)	-	(٢٧٠,٧٩٠)	الزكاة التقديرية
٦,٤٣٢,٩٧٠	-	٦,٤٣٢,٩٧٠	صافي دخل السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٦,٤٣٢,٩٧٠	-	٦,٤٣٢,٩٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة مصنع فشن فشن قاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢١- أثر التغير في إطار إعداد القوائم المالية (تكملة)
٢١- ٥- تسوية قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرصدة كما تم عرضها سابقا وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي	أرصدة قائمة التدفقات النقدية بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٥,٩١٤,٢٢٨	-	٥,٩١٤,٢٢٨
(٢,٠٩٠,٥٣٠)	-	(٢,٠٩٠,٥٣٠)
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)
(٩٧٦,٣٠٢)	-	(٩٧٦,٣٠٢)
٥,٨٦٤,٢١٦	-	٥,٨٦٤,٢١٦
٤,٨٨٧,٩١٤	-	٤,٨٨٧,٩١٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة

أرصدة النقد وما في حكمه - بداية السنة

أرصدة النقد وما في حكمه - نهاية السنة

٢٢- ربحية السهم

(أ) ربحية السهم من الدخل من العمليات:

يتم احتساب ربح السهم على أساس الدخل التشغيلي مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الدخل التشغيلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٦٦,٠٦٥	٦,٦١٧,٨٠١	
١,١٣٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	
٤,٤٨	٨,٨٢	ربح السهم

(ب) ربحية السهم من صافي دخل السنة:

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الدخل من العمليات المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٨٦٤,٩٦٠	٦,٤٣٢,٩٧٠	
١,١٣٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	
٤,٣١	٨,٥٨	ربح السهم

٢٣- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

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

- ١- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
 - ٢- السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاد.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر؛ باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار القوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام.

إدارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

٢٣ - الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوع. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه. تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بإداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بإداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

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

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق

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

٢٣ - الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الافتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

٢٤ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٥ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة أن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. لا تتوقع الشركة حدوث آثار جوهريّة على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة. إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهريّة في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للشركة للسنة اللاحقة.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٥ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠م).

10.2 القوائم المالية المراجعة كما في 31 ديسمبر 2020م

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عتصو كرو الدولية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (٣ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة مصنع فحش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦,٦١٦,٢٧٨	١١,٩٠٧,٢٥٨	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٥٥٤,٧٤٣	٤٩٧,٣٥٦	١٦	حق استخدام الأصول
٣,١٢٠,١٤٥	-	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٠,٢٩١,١٦٦	١٢,٤٠٤,٦١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٣٠٧,٢٠١	٥,٤١٦,٢٥٥	٨	مخزون
٣,٠١٦,٧٩٢	٣,٨٨٤,٤٤٤	٩	ذمم مدينة، صافي
٩٦٦,٥٠٩	٦٢٤,٢٧٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨	١١	نقد وما في حكمه
١١,٤٦٦,٩٤٠	١١,٦٣٣,١١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,٧٥٨,١٠٦	٢٤,٠٣٧,٧٣١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٧٢,٥٣١	٨٧٩,٨١٨	١٣	احتياطي نظامي
٤,٣٩٦,٧٠١	٣,٨٢٤,٧٨٦		أرباح مبقاة
١٦,١٦٩,٢٣٢	١٦,٠٠٤,٦٠٤		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٠,١٨٥	٥٦٠,٠٠٧	١٤	التزامات منافع الموظفين
٤٧٥,١١٨	٤١٨,٢١٧	١٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٢١٤,٥٩٠		قرض طويل الأجل
٩٨٥,٣٠٣	٢,١٩٢,٨١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤	١٧	مخصص الزكاة التقديرية
١,٤٨٧,٢٥٤	٢,٧٦٦,٨١٠	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٣٦,٨٧٠	٢,٨٠٢,٠٩٤		ذمم دائنة
٨٠,٢١١	٩٥,٩٣٥	١٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤,٦٠٣,٥٧١	٥,٨٤٠,٣١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٥٨٨,٨٧٤	٨,٠٣٣,١٢٧		إجمالي المطلوبات
٢١,٧٥٨,١٠٦	٢٤,٠٣٧,٧٣١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٧,٩٧٣,٦٤٦	٣١,٥٩٦,٦٢٥	١٨	المبيعات، صافي
(١٨,٠١٤,٥٤٧)	(٢٢,٩٥٥,٤٠٨)	١٩	تكلفة المبيعات
٩,٩٥٩,٠٩٩	٨,٦٤١,٢١٧		مجمّل الربح
(٢,٠٦٠,٤٢٥)	(٢,٣٠٨,٩٥١)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٨٣٢,٦٠٩)	(٢,٣٤٤,٨٩٢)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
٥,٠٦٦,٠٦٥	٣,٩٨٧,٣٧٤		إجمالي الدخل التشغيلي
١٩,٥٣٨	١٤١,٨٠٤		إيرادات أخرى
(٢١,٤٠٧)	(٢٠,٣٦٧)	٢٦	تكاليف تمويل
٥,٠٦٤,١٩٦	٤,١٠٨,٨١١		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(١٩٩,٢٣٦)	(١٧٥,٤٧٤)	١٧	الزكاة التقديرية
٤,٨٦٤,٩٦٠	٣,٩٣٣,٣٣٧		صافي دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(١٣٩,٦٤٧)	١٣٩,٥٣٥	١٤	البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٤,٧٢٥,٣١٣	٤,٠٧٢,٨٧٢		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٤٨	٣,٥٣	٢٢	ربحية السهم من:
٤,٣١	٣,٤٨	٢٢	الدخل من العمليات
			صافي دخل السنة

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

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مفقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
١٦,٢٦٨,٩١٩	٦,٦٠٩,٧٨٢	٨٩١,٣٨٣	١,٢٦٧,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٨٠٠,٠٠٠
(١,٢٦٧,٧٥٤)	-	-	(١,٢٦٧,٧٥٤)	-
-	(٤٧٢,٥٣١)	-	٤٧٢,٥٣١	-
(٨٩١,٣٨٣)	-	(٨٩١,٣٨٣)	-	-
(١,٥٩٠,٨٦٣)	(١,٥٩٠,٨٦٣)	-	-	-
(٤,٨٧٥,٠٠٠)	(٤,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-
٤,٨٦٤,٩٦٠	٤,٨٦٤,٩٦٠	-	-	-
(١٣٩,٦٤٧)	(١٣٩,٦٤٧)	-	-	-
٤,٧٢٥,٣١٣	٤,٧٢٥,٣١٣	-	-	-
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	٤٧٢,٥٣١	١١,٣٠٠,٠٠٠
١٦,١٦٩,٢٣٢	٤,٣٩٦,٧٠١	-	-	-
-	(٤٠٧,٢٨٧)	-	٤٠٧,٢٨٧	-
(٤,٢٣٧,٥٠٠)	(٤,٢٣٧,٥٠٠)	-	-	-
٣,٩٣٣,٣٣٧	٣,٩٣٣,٣٣٧	-	-	-
١٣٩,٥٣٥	١٣٩,٥٣٥	-	-	-
٤,٠٧٢,٨٧٢	٤,٠٧٢,٨٧٢	-	-	-
١٦,٠٠٤,٦٠٤	٣,٨٢٤,٧٨٦	-	٨٧٩,٨١٨	١١,٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩
التغير في رأس المال
المحول من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال
المحول إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة
المحول من الاحتياطي العام لزيادة رأس المال
المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال
توزيعات أرباح
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠
المحول إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة
توزيعات أرباح
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٠٦٤,١٩٦	٤,١٠٨,٨١١	الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
		تعديلات لتسوية دخل السنة قبل الزكاة التقديرية إلى صافي النقد
		المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٨٤,٤٤٨	١,٤٣٤,١٦٢	استهلاكات
٥٠,٠٠٠	٢٨,٦٣٥	التغير في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٤,٣٠٣	٢٣١,٩١٤	المكون من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
٥٧,٣٨٧	٥٧,٣٨٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٢١,٤٠٧	٢٠,٣٦٧	تكاليف تمويل
-	(٢,١١٣)	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٣٦١,٧٤١	٥,٨٧٩,١٦٣	
(١,٧١٨,٥٩٩)	(١,٠٩٠,٠٥٤)	التغير في الموجودات والمطلوبات:
(١٦٢,٩٥٥)	(٨٩٦,٢٨٧)	صافي التغير في المخزون
(٣٢٠,٨٩٤)	٣٤٢,٢٣٩	ذمم مدينة
١,٥٥٢,٦٧٩	(٣٤,٧٧٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٠,٢٢٤	١,٢٧٩,٥٥٦	ذمم دائنة
٦,٢٩٢,١٩٦	٦,٤٦٠,٨٤١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,٠٣١)	(٤٢,٥٥٧)	المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٠,٧٩٠)	(١٩٩,٢٣٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
٥,٩٦٩,٣٧٥	٦,٢١٩,٠٤٨	المسدد من الزكاة التقديرية خلال السنة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(١,٥٨٨,٤٢٤)	(١,٥٩٨,٠٦٩)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٤٣,٥٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٢٢٦,٠٦٧)	(٢,١٤٨,٣١٥)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٨١٤,٤٩١)	(٣,٦٠٢,٨٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٥٠,٠٠٠	-	المسدد لزيادة رأس المال
(٤,٨٧٥,٠٠٠)	(٤,٢٣٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
(٤١,٣٦٠)	(٦١,٥٤٤)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٢١٤,٥٩٠	قروض مستلمة خلال السنة
(٤,٨٦٦,٣٦٠)	(٣,٠٨٤,٤٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٧١١,٤٧٦)	(٤٦٨,٢٩٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٨٨٧,٩١٤	٢,١٧٦,٤٣٨	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
-	٥,٢٦٨,٤٦٠	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦١٢,١٣٠)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١,٢٦٧,٧٥٤	-	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي
٨٩١,٣٨٣	-	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي العام
١,٥٩٠,٨٦٣	-	زيادة رأس المال من خلال التحويل من الأرباح المبقة

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

١- التكوين والنشاط

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية (شركة مساهمة - سعودية مغلقة) - مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٠٤٤٧٢٨) وتاريخ ١٤٠٢/٠٧/١٩ هـ. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس، الخ). إنشاء وإدارة وتشغيل وتملك والاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة الصناعات الغذائية بمختلف أنواعها وتسويق منتجاتها والقيام بكافة الأعمال المتعلقة بها، صناعة المواد الغذائية بمختلف أنواعها، إستيراد المواد الأولية، والمعدات والتجهيزات، تجارة الجملة والتجزئة والبيع والشراء في المحاصيل الزراعية والمواد الغذائية، التخزين والتبريد وحفظ الأغذية والتعبئة والتغليف وتأسيس وتشغيل المستودعات، المناقصات والتعهدات والخدمات التجارية والتسويق والاستيراد والتصدير والوكالات.

إن عنوان الشركة الرئيسي في الرياض، المنطقة الصناعية الجديدة، طريق الخرج ٩٠٦٢١، ١١٦٢٣ المملكة العربية السعودية.

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها. تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد ١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

١-١-٣ ١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكون دمج الأعمال.

١-٣-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهرية
هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
(١) استخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

(٢) توضيح شرح تعريف الجوهرية؛

(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

٣-١-٣ ٣-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر

سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عمومًا أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٣ ١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٣ ٢-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأصناف" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٣ ٣-٢-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠ %" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣-٤ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذ أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) و
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفر المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجميع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و

- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي. بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغیر المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.
يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكديدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
 - عند الاعتراف المبني، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
 - مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.
- مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.
يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتركم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدبنة، والذمم المدبنة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتمال انخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدبنة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التجار التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي).
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

إستبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم يتم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمن للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٦.٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجح والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأيضا مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.

٧.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات والآلات ومعدات.

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

يتحقق الإستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

إن فئات الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

المباني والانشاءات وتحسينات على المباني المستأجرة	١٠ - ٢٠ سنة
الآلات والمعدات	٧ سنوات
الأثاث والمفروشات والادوات المكتبية والعدد والأدوات	٥ سنوات
السيارات والمكيفات	٤ سنوات

- لا يتم احتساب إستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

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

٨.٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنوياً إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٩ حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية المتعلقة بأرض المصنع. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

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

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المشترك

٢ - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مبدئية،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت

كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد

مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم

ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد

مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال

المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته التقديرية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣-١١ زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٣-١٢ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستبقاة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
 - مصروفات الفوائد؛
 - إعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣-١٣ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعمدة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
 - أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعمد بها في العقد
- الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعمد بها إلى عميل

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعمد بها إلى العميل.

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

فيما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والاحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها الشركة إيراداتها:

إثبات إيراد المبيعات

يتم إثبات إيراد المبيعات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للقبض بعد خصم المرتجعات أو المخصصات والخصيمات والتخفيضات التجارية.

إيرادات أخرى

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

٣-١٤ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيع وتسويق ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق.

٤ - استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعمليات عدم التأكيد المقدرة في نهاية فترة إعداد التقرير والتي قد تكون لها مخاطر كبيرة تتعلق بإجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تحتفظ الشركة بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. عند تقييم مدى كفاية المخصص، تقوم الشركة بتأسيس تقديراتها على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات، وأي زيادة في عدد المدفوعات المتأخرة للمستحقات بعد متوسط فترة الائتمان. إذا تدهورت الحالة المالية للعملاء فقد تكون عمليات الشطب الفعلية أعلى من المتوقع. يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والالات والمعدات

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

التزامات منافع الموظفين

تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. يستند إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة، ولذلك فإن الخطة بحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة، ولذلك فإن الخطة وإلتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الإنسحاب ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الإلتزامات.

شركة مصنع قش قاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٥- مستلزمات وآلات ومعدات، صنفين

تتكون المستلزمات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اليوم	المبني والإضافات	تقييمات على المبني المستأجرة	الآلات والمعدات	المبيلات	العدد والآلات	الأوراق المخفية	المبيلات	الأثاث والمفروشات	اللوحات الإعلانية	الإجمالي
التكاليف										
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩	٧,٧٥٩,٥٤٨	٨٣٧,٠٥٣	٢١,١٧٠,٤١٦	١,٧٥٠,٠٨٩	٢,٩٢٣,١٠٣	٥٣٩,٣٠٦	٤٤٩,٧١٠	٧٠٨,٠٩٠	٢٧,٣٥٩	٣١,١٦٤,٦٧٤
إستحقاقات خلال السنة	-	١٤٥,٣٠٠	٨٣٨,٩٥٢	١٩٦,٠٠٠	٢٢٧,١٧٠	٩,٧٣١	٩١,٤٣٧	٨٤,٨٣٤	-	١,٥٨٨,٤٢٤
إستحقاقات خلال السنة	-	-	-	(٨٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٧٥٩,٥٤٨	٩٨٢,٣٥٣	٢١,٩٩٩,٣٦٨	١,٨٦٢,٠٨٩	٣,١٥٠,٢٧٣	٥٤٩,٠٣٧	٥٤٦,١٤٧	٧٩٢,٩٢٤	٢٧,٣٥٩	٣٧,٦٦٩,٠٩٨
إضافات خلال السنة	-	٤٢,٣٧٠	٤١٧,٣٠٣	٤٠٠,٥٠٠	٥٤٣,٣٣٧	٧٨,٧٩٣	١٩,٧٦٩	٢٧,٥٢٦	١٨,٥٧١	١,٥٩٨,٠٦٩
تحويلات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٢٦٨,٤٥٩
إستحقاقات خلال السنة	-	(٤٣٩,٣٣٧)	(١١٥,٥٠٠)	-	(٢٢٥,٦٨٦)	(١٨٩,٥٠٦)	(١٩٤,٥٠١)	(٧٨٣,٤٦٢)	(٢٧,٣٥٩)	(٢,٢٠٤,٠٥١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٧٥٩,٥٤٨	٩٠٩,١٢٣	٢٢,٠٣٠,٣٥٤	٢,٢٦٢,٥٨٩	٢,٤٦٧,٩٢٤	٣٥٨,٣٢٤	٤٣٨,٣٢٤	٥٣٦,٩٨٨	١٨,٥٧١	٤٢,٣٣١,٥٧٥
الإستحقاقات المبني المكون										
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩	٦,٩٥٦,٥٢٢	٧٩,٩٤٧	١٩,٣٣٤,٩٦٦	١,٢١٥,٥٦٩	١,٥٥٧,٠٨٣	٣٤٠,٠٤٦	٣٢٨,٧٩٣	٦٧٣,٠٩٠	٢٧,٣٥٦	٣٠,٥٢٣,٣٧٢
إستحقاقات خلال السنة	-	٦١,٧٢٤	٤١٧,٨٤٨	١٩١,٦٨٠	١٩٢,٧٦٢	٦٣,٩٦٥	٢٨,٠٦٥	٨,٨٧٩	-	١,٠٨٤,٤٤٨
إستحقاقات خلال السنة	-	-	-	(٨٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦,٩٥٦,٥٢٢	١٤١,٦٧١	١٩,٧٥٢,٨١٤	١,٣٢٣,٢٤٩	١,٧٤٩,٨٤٥	٤٠٤,٠١٦	٤٠٠,٨٥٨	٦٨١,٩٦٩	٢٧,٣٥٦	٣١,٠٥٢,٨٢٠
إستحقاقات خلال السنة	-	٨٦,٤٣٤	٦٨٠,٧٩٣	٢٤٨,١٧٤	٢٦١,١٩٥	٥٧,١٥٦	٥٦,٧٢٧	٧٨,٠٠٦	٢,٤٤٥	١,٤٣٤,١٦٢
إستحقاقات خلال السنة	-	(٦٧٧,١٧٠)	(٣٦,٤٨٠)	-	(٢٢٥,٦١٦)	(١٨٩,٤٥٨)	(١٩٤,٤١٤)	(٢٨٢,٨٥٢)	(٢٧,٣٥٦)	(٢,٠٦٢,٦٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٤٥٦,٦٠٩	٢٠١,٦٢٥	١٩,٩٩٤,٢٩١	١,٥٧١,٩٢٣	١,٧٢٥,٤٢١	٢٧١,٧٠٩	٢٦٣,١٧١	٤٢٧,١٢٣	٢,٤٤٥	٣٠,٤٢٤,٣١٧
مبني القيمة التقديرية										
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٤,٨٣٩,٧٧٨	٧٠٧,٤٩٨	٣,٠٣٥,٩٦٣	٢,٠٣٠,٦٦٦	٢,٢٣٢,٥٠٣	١٦٦,٦١٥	١٠٨,٢٤٤	١٠٨,٨٦٥	١٦,١٢٦	١١,٩٠٧,٢٥٨
في ٢٠١٩/١٢/٣١	٦٨٨,٥٠١	٦٨٨,٦٨٢	٨٤٠,٦٨٢	٢,٢٤٦,٥٥٤	٥٣٨,٨٤٠	١,٩٠٠,٤٢٨	١٤٥,٠٢٦	١٤٥,٢٨٩	٢	٦,٦٦٦,٢٧٨
توزيع قسط الاستهلاك للسنة										
مبني القيمة التقديرية										
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٤,٨٣٩,٧٧٨	٧٠٧,٤٩٨	٣,٠٣٥,٩٦٣	٢,٠٣٠,٦٦٦	٢,٢٣٢,٥٠٣	١٦٦,٦١٥	١٠٨,٢٤٤	١٠٨,٨٦٥	١٦,١٢٦	١١,٩٠٧,٢٥٨
في ٢٠١٩/١٢/٣١	٦٨٨,٥٠١	٦٨٨,٦٨٢	٨٤٠,٦٨٢	٢,٢٤٦,٥٥٤	٥٣٨,٨٤٠	١,٩٠٠,٤٢٨	١٤٥,٠٢٦	١٤٥,٢٨٩	٢	٦,٦٦٦,٢٧٨
مصرف وأبقت صورية وإدارية										
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢
في ٢٠١٩/١٢/٣١	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢	١,٤٣٤,١٦٢

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول

يتضمن حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦١٢,١٣٠	-	<u>التكلفة</u>
-	٦١٢,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
-	-	إضافات
٦١٢,١٣٠	٦١٢,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٧,٣٨٧	-	<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥٧,٣٨٧	٥٧,٣٨٧	الرصيد في بداية السنة
-	٥٧,٣٨٧	إضافات
١١٤,٧٧٤	٥٧,٣٨٧	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٧,٣٥٦	٥٥٤,٧٤٣	صافي القيمة الدفترية

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥٥,٣٢٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٥٧٥,٢٨٢	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٢٠,٣٦٧	٢١,٤٠٧	تكاليف تمويل محملة
(٦١,٥٤٤)	(٤١,٣٦٠)	مداخيل مطلوبات عقود إيجار
٥١٤,١٥٢	٥٥٥,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٥,٩٣٥	٨٠,٢١١	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٤١٨,٢١٧	٤٧٥,١١٨	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٥١٤,١٥٢	٥٥٥,٣٢٩	مطلوبات عقود الإيجار

٧- مشاريع تحت التنفيذ

نتلخص حركة المشاريع تحت التنفيذ مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,١٢٠,١٤٥	٨٩٤,٠٧٨	الرصيد في بداية السنة
٢,١٤٨,٣١٥	٣,٠١٧,٦٣٠	الإضافات خلال السنة
(٥,٢٦٨,٤٦٠)	-	التحويلات خلال السنة
-	(٧٩١,٥٦٣)	الاستبعادات خلال السنة
-	٣,١٢٠,١٤٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٨- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٢١٦,٤٢٩	٤,٨٨٧,٨٠٣
٦٨٧,١١٦	٥٢٨,٤٥٢
٤٠٣,٦٥٦	-
٥,٣٠٧,٢٠١	٥,٤١٦,٢٥٥

مواد خام
مخزون تام الصنع
بضاعة بالطريق

٩- ذمم مدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٦٦٦,٧٩٢	٤,٥٦٣,٠٧٩
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٧٨,٦٣٥)
٣,٠١٦,٧٩٢	٣,٨٨٤,٤٤٤

إجمالي الذمم المدينة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *

* إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	(٢١,٣٦٥)
٦٥٠,٠٠٠	٦٧٨,٦٣٥

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

١٠- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٥,٢٢٧	٣٠٥,٢٤٦
٢١٥,٥٩٠	٢٧٢,٠٢٤
٢٧٢,٥٩٨	٤٧,٠٠٠
٣٨,٠٩٤	-
٥,٠٠٠	-
٩٦٦,٥٠٩	٦٢٤,٢٧٠

مدينون متنوعون
سلف وذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدمة لموردين
تأمينات لذي الغير

١١- نقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠,٢٢٤	٥٠,٤٣٨
٢,٠٥٤,٥٩٢	٧٠,٦٥٢
٨١,٦٢٢	١,٥٨٧,٠٥٨
٢,١٧٦,٤٣٨	١,٧٠٨,١٤٨

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
شيكات تحت التحصيل

١٢- رأس المال

- قرر المساهمين بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١١ زيادة رأس المال بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة مبلغ وقدره ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,١٣٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية. تم إصدار نسخة النظام الأساسي للشركة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية، وبموافقة وزارة التجارة والصناعة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٣. وقد تم توزيع رأس المال على المساهمين على النحو التالي:

شركة مصنع فئش فائش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٢ - رأس المال (تتمة)

الإجمالي	قيمة	عدد	اسم المساهم
٣,٧٥٠,٠٠٠	١٠	٣٧٥,٠٠٠	إبراهيم سليمان المهوس
٨٣٣,٣٠٠	١٠	٨٣,٣٣٠	نجيب حمد المبارك الحميد
٨٣٣,٣٠٠	١٠	٨٣,٣٣٠	نبيل حمد مبارك الحميد
٨٣٣,٣٠٠	١٠	٨٣,٣٣٠	فهد حمد مبارك الحميد
٥٤٩,٢٠٠	١٠	٥٤,٩٢٠	سعود مصطفى النجدي
٥٤٩,٢٠٠	١٠	٥٤,٩٢٠	أيث مصطفى النجدي
٤١٦,٧٠٠	١٠	٤١,٦٧٠	هيلة حمد مبارك الحميد
٤١٦,٧٠٠	١٠	٤١,٦٧٠	منيرة حمد مبارك الحميد
٤١٦,٧٠٠	١٠	٤١,٦٧٠	سلوى حمد مبارك الحميد
٢٧٤,٤٥٠	١٠	٢٧,٤٤٥	امال مصطفى النجدي
٢٧٤,٤٥٠	١٠	٢٧,٤٤٥	منال مصطفى النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبير محمد الخليوي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	إبراهيم عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	نجيد عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبدالعزیز عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	يزيد عادل النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبدالمك عاال النجدي
٢٣٥,٤٥٠	١٠	٢٣,٥٤٥	عبدالرحمن عادل النجدي
٢٣٤,٧٠٠	١٠	٢٣,٤٧٠	رجاء سليمان النجدي
١١٨,١٥٠	١٠	١١,٨١٥	سارة عادل النجدي
١١٨,١٥٠	١٠	١١,٨١٥	ایمان عادل النجدي
٧,٢٠٠	١٠	٧٢٠	وليد إبراهيم سليمان المهوس
٧,٢٠٠	١٠	٧٢٠	طارق إبراهيم سليمان المهوس
٥,٣٥٠	١٠	٥٣٥	فيصل حمد عبود الحميد
٤,٠٠٠	١٠	٤٠٠	مشعل نجيب حمد الحميد
٤,٠٠٠	١٠	٤٠٠	مروان نجيب حمد الحميد
٢,٠٠٠	١٠	٢٠٠	دلال نجيب حمد الحميد
١٠٠	١٠	١٠	إبراهيم حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	أحمد سليمان الحوشان
١٠٠	١٠	١٠	مساعا عبدالعزیز بن عكرش
١٠٠	١٠	١٠	أحمد سليمان الجاسر
١٠٠	١٠	١٠	فهد عبدالعزیز الباحوث
١٠٠	١٠	١٠	فهد صالح الخليوي
١٠٠	١٠	١٠	ناصر صالح الخليوي
١٠٠	١٠	١٠	عبد الرحمن عبدالله المبارك
١٠٠	١٠	١٠	عبدالله عبد العزيز محمد الحميد
١٠٠	١٠	١٠	مشعل على عبدالله الحميد
١٠٠	١٠	١٠	صالح حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	نوره حمد عبود الحميد
١٠٠	١٠	١٠	مها حمد عبود الحميد

شركة مصنع فئش فئش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٢ - رأس المال (تتمة)

اسم المساهم	عدد الحصص	قيمة	الإجمالي
عبدالله حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
اميره محمد محمد نجيب	١٠	١٠	١٠٠
مبارك حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
محمد حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
طارق حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
بدرية حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
نجوى حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
ونام حمد عيود الحميد	١٠	١٠	١٠٠
حميد عبدالله عبد الرحمن المبارك	١٠	١٠	١٠٠
طارق وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
سليمان وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
اينيه وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
الهيثم وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
يوسف طارق ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
محمد طارق ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
برد وليد ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
ابراهيم طارق ابراهيم المهوس	٢٠	١٠	٢٠٠
الإجمالي	١,١٣٠,٠٠٠	١٠	١١,٣٠٠,٠٠٠

١٣ - احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. قد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤ - التزامات منافع الموظفين

تتلخص حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥١٠,١٨٥	٣٣٨,٢٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢٠٦,٧١٤	٧١,٧٢٨	تكلفة الخدمة
٢٥,٢٠٠	١٢,٥٧٥	تكلفة الفائدة
(٤٢,٥٥٧)	(٥٢,٠٣١)	المسدد خلال السنة
(١٣٩,٥٣٥)	١٣٩,٦٤٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٦٠,٠٠٧	٥١٠,١٨٥	الرصيد في نهاية السنة

تم استخدام النسب التالية في الاحتساب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٪٣,٥	٪٢,٩١	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل زيادة الرواتب
٪١٥	٪١٥	معدل دوران الموظفين

شركة مصنع فئش فائش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٥ - قرض طويل الأجل

(أ) تم الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لتمويل شراء آلات ومعدات. وقد استلمت الشركة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ وهو يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم رهن كافة الممتلكات والمعدات الخاصة بالمشروع ضماناً للقرض بالإضافة إلى ضمانات شخصية من المساهمين، كما يتوجب سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقية القرض، من ضمن ما تتضمنه، تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفاً معيناً للمصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	الرصيد بداية السنة
١,٢١٤,٥٩٠	-	إضافات خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١,٢١٤,٥٩٠	-	الرصيد نهاية السنة
-	-	الجزء المتداول
١,٢١٤,٥٩٠	-	الجزء غير المتداول
١,٢١٤,٥٩٠	-	الإجمالي

١٦ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٠٥٦,٥٢٢	١٠٩,٣١٤	الضريبة على القيمة المضافة
٩٩١,٤٧٢	٤٨٩,٣٩٠	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٧,٨١٥	٦٦٢,٥٠٠	مكافآت مستحقة
١٤١,٠٠١	١٧١,٤٠٤	مصرفات مستحقة
-	٥٤,٦٤٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٧٦٦,٨١٠	١,٤٨٧,٢٥٤	

١٧ - مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم يتم الحصول على ربط نهائي بعد.

(ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية:

فيما يلي تحليلاً لحركة مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٩,٢٣٦	٢٧٠,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
١٧٥,٤٧٤	١٩٩,٢٣٦	المكون خلال السنة
(١٩٩,٢٣٦)	(٢٧٠,٧٩٠)	المسدد خلال السنة
١٧٥,٤٧٤	١٩٩,٢٣٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

١٧ - مخصص الزكاة التقديرية (تتمة)

ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(١٠,٢٩١,١٦٦)	(١١,٩٠٧,٢٥٨)
١,٤٤١,٥٦٤	٢,٣٢٧,٦٤٩
١١,٤٠١,٥٩٠	١١,٩٣١,٧٣٢
٥,٣٣٨,١٤٦	٤,٥٨٧,٠٩٠
٧,٨٩٠,١٣٤	٦,٩٣٩,٢١٣
١٩٩,٢٣٦	١٧٥,٤٧٤

القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
حقوق الشركاء حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
صافي الربح المعدل
الوعاء الزكوي
الزكاة المحسبة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل للعائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٨٤٧٤٪ من وعاء الزكاة.

د) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥,٠٦٤,١٩٦	٤,١٠٨,٨١١
٢٧٣,٩٥٠	٢٨١,٩١٤
-	١٩٦,٣٦٥
٥,٣٣٨,١٤٦	٤,٥٨٧,٠٩٠

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

١٨ - المبيعات، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٩,٥٣٢,٤٥٥	٣٣,٨٨٩,٤٢٥
(٥,٤٩٧)	(١٢,٤٦٩)
(١,٥٥٣,٣١٢)	(٢,٢٨٠,٣٣١)
٢٧,٩٧٣,٦٤٦	٣١,٥٩٦,٦٢٥

بضاعة مبيعة

يخصم:

مردودات مبيعات

خصم مسموح به

١٩ - تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣,٥٨٨,٦٠٢	٥,٣٠٧,٢٠١
١٣,٠٦١,٢٥٤	١٤,٠٤٩,٣٩١
٦,٦٧١,٨٩٢	٩,٠١٥,٠٧١
(٥,٣٠٧,٢٠١)	(٥,٤١٦,٢٥٥)
١٨,٠١٤,٥٤٧	٢٢,٩٥٥,٤٠٨

مخزون أول المدة (إيضاح ٨)

صافي المشتريات

تكاليف تشغيلية (*)

مخزون آخر المدة (إيضاح ٨)

تكاليف تشغيلية (*)

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٨٠٦,٥٧٣	٣,٥٧٩,٢٣١
١,٦٩١,١٥٢	٢,١٣٢,٨٢٧
١,١٨١,٦٩٤	١,٩٨٢,٧٣٤
٩٩٢,٤٧٣	١,٣٢٠,٢٧٩
٦,٦٧١,٨٩٢	٩,٠٩٥,٠٧١

تكاليف العمالة المباشرة

تكاليف العمالة المستأجرة

المصاريف الصناعية

استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠ - مصاريف بيع وتوزيع
تتكون مصاريف البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٩٣,٨٠٦	١,١٦٢,٥٨١	رواتب وإضافي وبدلات
١٤٩,٤٢٧	٣٠٥,٧٣٢	عمولة تحصيل وتسويق
١٨٧,٩١٣	٢٣١,٣٧٠	عمالة مستأجرة
٩٨,٠٧٨	٩٣,٧١٨	مصاريف سيارات
١٣٣,٣٨٦	٨٨,١٦٣	تعقيب وتجديد أقامت
١٢٩,٥٤٩	٨٧,٠٢٦	تأمين طبي
٦٤,٢٤٧	٧٦,٤٢٢	تأمينات اجتماعية
٢٦,٦٢١	٥٥,٤٨٣	انتقالات
٢٠١,٤٧٠	٣٩,٥٠٠	مكافآت
٧٢,١٣٣	١٧,٤٣٨	دعاية وإعلان
٣٠,٠٠٠	٦,٨٥٦	تذاكر سفر
٧٣,٧٩٥	١٤٤,٦٦٢	أخرى
٢,٠٦٠,٤٢٥	٢,٣٠٨,٩٥١	

٢١ - مصاريف إدارية وعمومية
تتكون المصاريف الإدارية وعمومية مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥١٦,٩٤٢	٥٣٦,٣١٤	رواتب وإضافي وبدلات
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافأة الشريك المدير
٢٢٩,٢٥٠	٢٩٩,١٩٧	مكافآت
١٠٠,٠٤٢	١٢٦,٤٠٠	تأمين طبي
٦٢,٢٦٣	١١٦,٩٨٥	انتقالات
٩١,٩٧٥	١١٣,٨٨٣	استهلاكات
٨٤,٣٠٣	٢٣١,٩١٤	مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,١٧٨	٦٣,٢١٦	تأمينات اجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠,٦٨٦	٤٣,٩٦٥	عمالة مستأجرة
٤٦,٦٧٧	٣٧,٤٦٢	تعقيب
١٨,٦٠٥	٣٠,٤٤١	قرطاسية مطبوعات
٢٧,٨٢٨	٢٩,٨٥٦	مصاريف بنكية
١٧,٦٨٢	٢٣,٠٩٨	هاتف
١٠,٨٨٥	١٩,٠٠٢	مصاريف سيارات
٣٠,٠٩١	١٧,١٥٤	اشتراكات
٢٦,٦٣٧	١٢,١١٩	تذاكر سفر
٨٧٣,٥٠٠	-	مصاريف تأسيس الشركة المساهمة
١٨٧,٠٦٥	٢٣٣,٨٨٦	أخرى
٢,٨٣٢,٦٠٩	٢,٣٤٤,٨٩٢	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت مجلس الإدارة

٢٢ - ربحية السهم

(أ) ربحية السهم من الدخل من العمليات:

يتم احتساب ربح السهم على أساس الدخل التشغيلي مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٩٨٧,٣٧٤	٥,٠٦٦,٠٦٥	الدخل التشغيلي
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٥٣	٤,٤٨	ربح السهم

(ب) ربحية السهم من صافي دخل السنة:

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٩٣٣,٣٣٧	٤,٨٦٤,٩٦٠	الدخل من العمليات
١,١٣٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٤٨	٤,٣١	ربح السهم

٢٣ - الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

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

- ١- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات.
 - ٢- السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاداً.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراساتها معقولة وكافية.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٣ - الأدوات المالية (تتمة)

مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر: باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو أن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام.

إدارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه. تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

٢٣ - الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

٢٤ - أحداث لاحقة

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

٢٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢١ م).



شركة مصنع فَش فَش للمواد الغذائية