

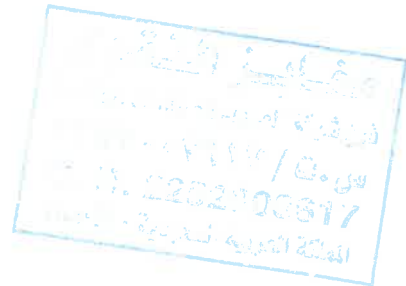
شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل



صفحة

٣ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٣ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين

شركة العروب للصناعات الغذائية

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العروب للصناعات الغذائية - شركة ذات مسئولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم تتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
 - لم تقم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

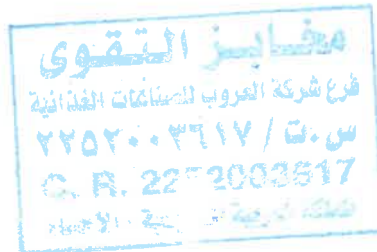
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

إبراهيم



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

شركة العروب للصناعات الغذائية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية

محاسبون ومراجعون قانونيون

الأحساء في: ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٠٢٥ م

سلمان بن عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧١٩,٣٣٧	١,٩١٩,٠٢١	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٧١٩,٣٣٧	١,٩١٩,٠٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٥٦,٩٣٤	١٦٧,٩٣٠	٦	المخزون
٣٤,٢٣٩	٢٢,٩٩٨		مدينون تجاريون
١٤٣,٥٨٧	٢٣,١٤٩	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٤٩١	٤٣,٠٥٦	٨	نقد وما في حكمه
١,١٦٧,٥٧٤	١٦٠,٢٨٣	أ/٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٧٠,٨٢٥	٤١٧,٤١٦		مجموع الأصول المتداولة
٢,٢٩٠,١٦٢	٢,٣٣٦,٤٣٧		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٦,١٩٢	٦,١٩٢	١١	احتياطي نظامي
(٢٨٤,٨٤٤)	(٦٥٣,٧٣٦)		(خسائر متراكمة)
١,٧٢١,٣٤٨	١,٣٥٢,٤٥٦		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
-	٣٣٧,٧٣٢	ب/٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٣٣٧,٧٣٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٣٢٦,٧٥٤	٤٦٩,٦٩٩		دائنون تجاريون
٢١٥,٣٤٢	١٧٦,٥٥٠	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٧١٨	-	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٥٦٨,٨١٤	٦٤٦,٢٤٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٦٨,٨١٤	٩٨٣,٩٨١		إجمالي الالتزامات
٢,٢٩٠,١٦٢	٢,٣٣٦,٤٣٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة العروب للصناعات الغذائية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣,٠٤٦,١٨٨	٣,٠٦٢,٧٣١		إيرادات النشاط
(٢,٤٩٦,٥٢٠)	(٢,٥٢١,٥١٢)	١٤	تكاليف النشاط
٥٤٩,٦٦٨	٥٤١,٢١٩		مجمّل الربح
(٤٤٣,٤٥٧)	(٤٤٤,٥١٤)	١٥	مصروفات بيع
(٤١٣,٠٩٩)	(٤٦٥,٥٩٧)	١٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٦,٨٨٨)	(٣٦٨,٨٩٢)		(خسارة) التشغيل
٤٨,٧٦٢	-		إيرادات أخرى
(٢٥٨,١٢٦)	(٣٦٨,٨٩٢)		(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢٦,٧١٨)	-	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
(٢٨٤,٨٤٤)	(٣٦٨,٨٩٢)		صافي (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٨٤,٨٤٤)	(٣٦٨,٨٩٢)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

أبج

مفاز التقوى
فرع شركة العروب للصناعات الغذائية
س.ن. / ٣٦١٢ / ٢٢٥٢٠٠
C. N. 2252703317
المنطقة العربية السعودية - الأحساء

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة العروب للصناعات الغذائية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

مجموع	خسائر مترجمة	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٦٠٤,٣١٥	(١,٩٠١,٨٧٧)	٦,١٩٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	
(٢٨٤,٨٤٤)	(٢٨٤,٨٤٤)	-	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٨٤,٨٤٤)	(٢٨٤,٨٤٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
١,٩٠١,٨٧٧	١,٩٠١,٨٧٧	-	-	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٧٢١,٣٤٨	(٢٨٤,٨٤٤)	٦,١٩٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٦٨,٨٩٢)	(٣٦٨,٨٩٢)	-	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٦٨,٨٩٢)	(٣٦٨,٨٩٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٣٥٢,٤٥٦	(٦٥٣,٧٣٦)	٦,١٩٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٨,١٢٦)	(٣٦٨,٨٩٢)	(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
١٤٤,٧١٥	١٨٦,٨٧٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
٤٥,٦١٠	(١٠,٩٩٦)	المخزون
(٢٧,٤٨٤)	١١,٢٤١	مدينون تجاريون
(٦١,٢٨٣)	١٢٠,٤٣٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٣٥٦	١٤٢,٩٤٥	دائنون تجاريون
١٧,٠٧٠	(٣٨,٧٩٢)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١١٢,١٤٢)	٤٢,٨١٤	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢١,٧٢٩)	(٢٦,٧١٨)	الزكاة الشرعية (المسددة)
(١٣٣,٨٧١)	١٦,٠٩٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,١٣٥)	(١,٣٨٦,٥٥٤)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٦٠,١٣٥)	(١,٣٨٦,٥٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤٠,٠٠٢	١,٣٤٥,٠٢٣	صافي المعاملات مع أطراف ذات العلاقة
٢٤٠,٠٠٢	١,٣٤٥,٠٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٥,٩٩٦	(٢٥,٤٣٥)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٢,٤٩٥	٦٨,٤٩١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٨,٤٩١	٤٣,٠٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	تحويل (رأس المال) إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٩٠١,٨٧٧	-	تحويل الخسائر المتراكمة إلى المستحق لأطراف ذات علاقة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة العروب للصناعات الغذائية - شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب عقد تأسيس للشركة المبرم بمدينة الأحساء بتاريخ ١٤٣٩/٠٦/٠٥ هـ والسجل التجاري الصادر من وزارة التجارة المبرز برقم ٢٢٥٢٠٣٨٨٢٢ وتاريخ ١٤٣٠/٠٥/٠١ هـ.

ونشاط الشركة صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية، صناعة الفطائر بأنواعها، صناعة الجاتوه والبيتيفور والكعك بأنواعه، صناعة البسكويت بأنواعه، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها.

وتتضمن السجلات الفرعية التالية:

السجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥٢٠٣٣٢٩٩ وتاريخ ١٤٢٧/٠٩/١١ هـ الصادر من وزارة التجارة المبرز باسم مصنع التقوى للصناعات الغذائية فرع شركة العروب للصناعات الغذائية.

ونشاطه صناعة الجلوكون وشراب الجلوكون وسكر الشعير (الملتوز) وإنتاج الجلوتين صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية صناعة الفطائر بأنواعها صناعة الجاتوه والبيتيفور والكعك بأنواعه صناعة البسكويت بأنواعه صناعة خبز الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة وتشمل المتاي صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها.

السجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥٢٠٣٦١٧ وتاريخ ١٤٠٠/٠٦/٠٧ هـ الصادر من وزارة التجارة المبرز باسم مخابز التقوى فرع شركة العروب للصناعات الغذائية.

ونشاطه البيع بالجملة لمنتجات المخابز، البيع بالتجزئة لمنتجات المخابز والحلويات السكرية، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية.

- بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م تم تعديل عقد التأسيس بتخفيض رأس المال وفقاً لما هو مبين في الإيضاح (رقم ١٠).

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المنشأة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.



مخابز التقوى
شركة العروب للصناعات الغذائية
س.ت. / ٢٢٥٢٠٣٦١٧
C. R. 2252003617
المملكة العربية السعودية - الأحساء

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

مخابز التقوى

فرع شركة العروب للصناعات الغذائية

س.ت / ٢٢٥٢٠٠٣٦١٧

G. H. 2252003617

الملكة العربية السعودية - الأحساء

٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مخابز التقوى

شركة العروب للصناعات الغذائية

س.ت. / ٢٢٥٢٠٠٣٦١٧

C. R. 2252003617

المملكة العربية السعودية - الأحساء

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أهمها أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبيدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطل الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأيّة تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبيدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
مباني مقامة على أرض الغير	٢٠	أثاث وديكورات ومعدات مكاتب	١٠
آلات ومعدات	١٣	عدد وأدوات	١٠
وسائل نقل وانتقال	٤		

مخابز التقوى

فرع شركة العروب للصناعات الغذائية

س.ت. / ٢٢٥٢١١٠٢٦١٧

C. R. 2252003617

المملكة العربية السعودية - الأحساء

٦-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:
 - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
 - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

مخايز التقوى

فرع شركة العروب للصناعات الغذائية

س. ح. / ٥٠٠٢٦١٧ / ٢٢٥٢٠٠

٢٢٥٢٠٠٣٦١٧ / ٥٠٠

٢٢٥٢٠٠٣٦١٧ / ٥٠٠

٢٢٥٢٠٠٣٦١٧ / ٥٠٠

٧-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المنشأة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

٨-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المنشأة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة محتملاً.



مخابر التقوى
فرع شركة العروب للصناعات الغذائية
س. ٢٢٥٢٠٠٣٦١٧ / ٥
C. R. 2252003617
الهيئة العامة للغذاء والدواء

١٠-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١١-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتمانا للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

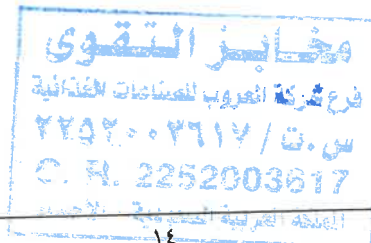
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٢-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.



شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	مباني مقامة على أرض الغير	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وديكورات ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	مجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,١٩٦,٣٤٩	١,٩٤٠,٦٥٠	٤٧٧,٢٨٥	٦٥٣,٣١٧	٤٢٣,٧٤٢	٤,٢٦١,٩٤٣
إضافات	-	١,٣٦٩,١٠١	-	١٧,٤٥٣	-	٣٥٠,٦٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٩٦,٣٤٩	٣,٣٠٩,٧٥١	٤٧٧,٢٨٥	٦٧٠,٧٧٠	٤٢٣,٧٤٢	٨,٦٦٨,٩٥٧
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٩٧٨,١٢٨	١,٧٥٥,٤٤٤	٤٣١,٤٦٣	٤٤٢,٤٥٢	٣٦٤,٦٤٦	٣,٩٧٨,٨٦٩
استهلاك	٧١,٧٩٥	٧٤,٠٤٥	١٣٣,٥٠١	٣٣٣,٦٤٣	٦١٥,١١١	١,٨٧٨,٠٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٤٦,٣٣٣	١,٨٣٠,٤٨٩	٥٦٥,٠٠٤	٨٧٦,٠٩٥	٩٨٠,٧٥٧	٥,٨٥٦,٠٠٤
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٥٠,٠١٦	١,٤٧٩,٢٦٢	٣١٢,٢٨١	٢٨٤,٦٧٥	٤٤٣,٠٠٠	٣,٨١٩,٢٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١٨,٢٢١	١,٨٥٠,٢٠٦	٤٥٨,٧٨١	٢٨٠,٦١٨	٥٩٠,٠٠٠	٣,٤٠٧,٨٢٦
تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:						
تكاليف النشاط	١٢٥,٠٨٥	٩٣,٤٣٦				
مصرفات بيع	١٥,٣٤١	٦,١٦٠				
مصرفات إدارية وعمومية	٤٦,٤٤٤	٤٥,١١٩				
	١٨٦,٨٧٠	١٤٤,٧١٥				

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤١,٠٢٢	١٤٦,٠٨٤	مواد أولية
٧,٤٥٥	١٢,٤١٧	إنتاج تام
٨,٤٥٧	٩,٤٢٩	مواد غذائية
١٥٦,٩٣٤	١٦٧,٩٣٠	

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٥٠٠	٤,٠٧٠	سلف عاملين
٢٥,٦٩٨	١٣,١٤٨	عهد نقدية
١٠٣,٢٨٧	-	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
٧,١٠٢	٥,٩٣١	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٤٣,٥٨٧	٢٣,١٤٩	

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٨,٤٩١	٤٣,٠٥٦	نقدية بالبنوك
٦٨,٤٩١	٤٣,٠٥٦	

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إبراهيم سلمان بن حسين البوخمسين	شريك	مدفوعات بالإئابة	٤٠٨,٦٠٧	١,٣٧٣,٠٠٠	
		مسحوبات	-	٩٧٢,٦٧٥	
رياض محمد باقر بن موسى بوخمسين	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٦٤,٣١٠	٥٠٠,٥٥٠	
		مسحوبات	-	٦٩٩,٥٥٩	
عبدالكريم هاشم بن عبدالله المسلم	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٠٨,٠٩٥	١٨١,٤٥٠	
		مسحوبات	-	٢٩٨,٨٩١	
حسن عبدالهادي بن موسى بوخمسين	شريك	مدفوعات بالإئابة	٤٧٦,٥٠٦	١,١٩٩,٢٣٤	
		مسحوبات	٥٣,٠٠٠	١,٣٦٤,٥٩٩	
احمد عبد الهادي بوخمسين	شريك	مدفوعات بالإئابة	٢٤٠,٥٠٥	٤٧,٥٠٠	
		مسحوبات	-	٢١٢,٤٢٥	

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إبراهيم سلمان بن حسين البوخمسين	٥٢٢,٦٨٨	١١٤,٠٨١
رياض محمد باقر بن موسى بوخمسين	٢١٠,٥١٢	٤٦,٢٠٢
عبدالكريم هاشم بن عبدالله المسلم	١٠٤,٥٢٤	-
حسن عبدالهادي بن موسى بوخمسين	١٦٤,٩٢٥	-
احمد عبد الهادي بوخمسين	١٦٤,٩٢٥	-
	١,١٦٧,٥٧٤	١٦٠,٢٨٣

مخازن التقوى

لشركة العروب للصناعات الغذائية

٢٢٥٢ - ٣٦١٧ / ص.ب.

١٧

C.R. 2262003017

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣,٥٧١	عبدالكريم هاشم بن عبدالله المسلم
-	٧٥,٥٨٠	احمد عبد الهادي بوخمسين
-	٢٥٨,٥٨١	حسن عبد الهادي بن موسى بو خمسين
-	٣٣٧,٧٣٢	

١٠ - رأس المال

- بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م تم تعديل رأس المال ليصبح على النحو التالي :

حُدِدَ رأسمال المنشأة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مليوناً ريال سعودي) مقسم إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي للحصة فقط موزعة بين الشركاء كالاتي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	قيمة الحصص	النسبة
إبراهيم سلمان بن حسين البوخمسين	٦٠,٠٠٠	١٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٠%
رياض محمد باقر بن موسى بوخمسين	٢٤,٠٠٠	١٠	٢٤٠,٠٠٠	١٢%
عبدالكريم هاشم بن عبدالله المسلم	١٦,٠٠٠	١٠	١٦٠,٠٠٠	٨%
أحمد عبد الهادي بن موسى بوخمسين	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٥%
حسن عبد الهادي بن موسى بوخمسين	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٥%
	٢٠٠,٠٠٠	١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١١ - احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة

التوقف عن إجراء مثل هذا إجراء عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على الملاك.

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٤٢,٢٣٨	١٠,٣٤٤	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
١٧٣,١٠٤	١٦٦,٢٠٦	مصرفات مستحقة
٢١٥,٣٤٢	١٧٦,٥٥٠	

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

١-١٢ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٩,٥٦٤	٧٦,٣٠٢	أجور ورواتب
٧٨,٥٤٠	٧٣,٩٠٤	إيجارات مستحقة
١٥,٠٠٠	١٦,٠٠٠	أخرى
١٧٣,١٠٤	١٦٦,٢٠٦	

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(٢٥٨,١٢٦)	-	صافي الدخل المعدل
٢,٠٠٦,١٩٢	١,٩١٩,٠٢١	الإضافات
(٧١٩,٣٣٧)	(١,٩١٩,٠٢١)	(الحسميات)
١,٠٢٨,٧٢٩	-	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٦٨ % من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١,٧٢٩	٢٦,٧١٨	الرصيد بداية السنة
٢٦,٧١٨	-	المكون خلال السنة
(٢١,٧٢٩)	(٢٦,٧١٨)	(المسدد) خلال السنة
٢٦,٧١٨	-	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م، واستلمت الشركة ربوط زكوية نهائية حتى عام ٢٠١٦ م

الإدارة

مخابز التقوى
فرع شركة العروب للصناعات الغذائية
ب.س. ٢٢٥٢٠٠٢٦١٧ / ١٩
C. R. 2252003017
الهيئة العامة للغذاء والدواء - الأحساء

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
١٨١,٢٩٤	١٤١,٠٢٢	مواد أولية بداية السنة
١,١٥١,٦٧٠	١,١٥٨,١٣٤	مواد أولية مشتتة خلال السنة
(١٤١,٠٢٢)	(١٤٦,٠٨٤)	مواد أولية نهاية السنة
١,١٩١,٩٤٢	١,١٥٣,٠٧٢	المواد الأولية المستخدمة في التشغيل
٣٣٨,٦٧٤	٣٠٨,٧٢٨	أجور ورواتب
٩٣,٤٣٦	١٢٥,٠٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٢٣,٥٩٨	٤٩١,٧٥٠	١-١٤ مصروفات صناعية أخرى
٢,٠٤٧,٦٥٠	٢,٠٧٨,٦٣٥	تكلفة الإنتاج التام خلال السنة
٩,٦١٤	٧,٤٥٥	إنتاج تام بداية السنة
(٧,٤٥٥)	(١٢,٤١٧)	إنتاج تام نهاية السنة
٢,٠٤٩,٨٠٩	٢,٠٧٣,٦٧٣	تكلفة الإنتاج التام
١١,٦٣٦	٨,٤٥٧	مخزون بضائع بغرض البيع بداية السنة
٤٤٣,٥٣٢	٤٤٨,٨١١	مشتريات بضائع بغرض البيع خلال السنة
(٨,٤٥٧)	(٩,٤٢٩)	مخزون بضائع بغرض البيع نهاية السنة
٢,٤٩٦,٥٢٠	٢,٥٢١,٥١٢	

١-١٤ مصروفات صناعية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٦,٩٧٨	١١١,٠٩٦	صيانة وإصلاح
١٢٩,٦٨٦	١٩٩,٠٢٨	ديزل وغاز المصنع والمخبر
٩١,١٠٣	٧٨,٨٨٦	كهرباء ومياه
٧,٠٠٠	١١,٥٠٠	حقوق عاملين
٩١,٣١٣	٨٦,٨٣٦	إيجارات
٣,٥٩٧	٢,٥٤٢	بريد وهاتف
٣,٩٢١	١,٨٦٢	متنوعة
٤٢٣,٥٩٨	٤٩١,٧٥٠	

مخابز التقوى

فرع شركة العروب للصناعات الغذائية

س.ت. / ٢٢٥٢٠٠٣٦١٧

C. R. 2252003617

الملكة العربية السعودية - الأحمد

مخابز

فرع شركة

س.ت. /

03617

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مصروفات بيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٧٢,٣٧٥	٢٦٦,٦٥٨	أجور ورواتب
٥٧,٦٣٥	٥٧,٦٨٧	صيانة وإصلاح
٥٣,٤٨٧	٥٣,٨٢٩	محروقات
٣٠,٧٥٠	٢٧,٨٠٠	حقوق عاملين
٢٣,٠٥٠	٢٣,١٩٩	إيجارات
٦,١٦٠	١٥,٣٤١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٤٣,٤٥٧	٤٤٤,٥١٤	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨,١٥٤	٩٧,٥٠٤	أجور ورواتب
١٤,٧٠٠	٢٢,٧٠٠	حقوق عاملين
١٠,٩٤٥	٥,٢٩٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٢,٨٦١	٣٣,٥٠٢	تأمينات اجتماعية
١٣,٣٨٩	١٢,٦٨٠	تأمين أخطار
٩١,١٢٢	١١٨,٧٥٧	رسوم حكومية
٣٢,٣٦٥	٤٠,٩٠٨	سفر وانتقال
٤٥,١١٩	٤٦,٤٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٨,٠٩٨	٤٢,٦١٥	تأمين طبي وعلاج
٢٦,٣٤٦	٤٥,١٩٣	أخرى
٤١٣,٠٩٩	٤٦٥,٥٩٧	

مخبر التقوى

فرع شركة العروب للصناعات الغذائية

ب.س. ٢٢٥٢-٠٣٦١٧/ج.س.

C. R. 2252003617

الملكة العربية السعودية - الأحساء

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين يعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المنشأة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الرضاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي لا يتغير، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر التقوى

فرع شركة العروب للصناعات الغذائية

س.ب. / ٢٢٥٢٠٠٣٦١٧

C. R. 2252003

الهيئة العامة للغذاء والدواء

الهيئة العامة للغذاء والدواء

٢٢٠٣٦١٧

شركة العروب للصناعات الغذائية

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال

إن سياسة المنشأة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المنشأة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

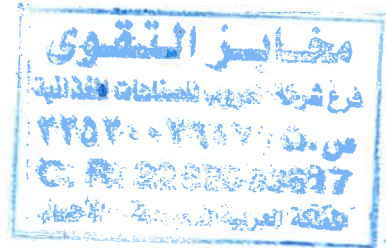
تسعى المنشأة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦٠٠٠٠٠٠ هـ الموافق ٢٠٢٥ م.



أبراهيم