

تقرير المراجع والقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المطاحن الأولى ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة	--
قائمة المركز المالي الموحدة	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٣
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٤ - ٥
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٦ - ٥٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح رقم (٤-١١) للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (٢٦) للإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت تضمينت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بقيمة ١,٠٤٩ مليون ريال سعودي.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لإثبات الإيرادات بما يتماشى مع متطلبات إطار التقرير المالي المُطبق؛
- تقييم التصميم والتنفيذ لضوابط المجموعة عند إثبات الإيرادات؛
- تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والعوائد من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء على أساس العينة؛
- إجراء تحليل الفروقات من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية بالاتجاه التاريخي ومناقشة الفروق الجوهرية، إن وجدت؛
- اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تتم خلال السنة وفحص المستندات الداعمة للتأكد من أنه قد تم إثباتها بالمبالغ الصحيحة.
- إعادة حساب وفحص المستندات الداعمة للخصومات والتخفيضات لعينة من العملاء حسب اتفاقياتهم؛
- اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات إطار التقييم المالي المطبق المتضمن في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

معلومات أخرى (يتبع)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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 التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة المطاحن الأولى ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عبود باعشن
الشريك المدير الإقليمي - جدة
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ١٣ مارس ٢٠٢٥ م
الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإيضاحات	الموجودات
١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢	١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢	٧	الشهرة
٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧	٦٨٢,١٠٢,٤٨٣	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٣,٩٦٥,٦٨٨	٢٩٩,٥٤٣,٦١٣	٩	موجودات حق الاستخدام
٥,٠٧٢,٩٧٨	٩,١٦٢,٦٨٦	١٠-١	الموجودات غير الملموسة
٢,٢٣٢,٣١٥	٢,٥٦١,٨٠٩	٣٣	الهامش مقابل خطابات الضمان - مقيد
١٨,٣٠٧,٤٦٠	٧,٧٢٧,٢١٠	١١	أداة مالية مشتقة
٢,٠٩١,٠١٣,٧٠٠	٢,٠٩١,٧٦٧,١٠٣		الموجودات غير المتداولة
٢٤,٣٩٩,٢١١	١٩,٤٢٢,٩٢٢	١١	أداة مالية مشتقة
١٤٨,٣٤٨,٣٢٣	١٦١,٦٩٨,٥٤٠	١٠-١٢	المخزون
٥,٠٧٩,٥٤٠	١٨,٥٦٢,٧٨٢	١٠-١٣	الزعم المدينة التجارية
٩,٧٧١,٣٠٨	١١,٥٣٥,٥٣١	١٤	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١٩٢,١٠٦,٢٨٣	١٩٢,٥٤٠,٤٤١	١٥	النقد وما في حكمه
٣٧٩,٧٠٤,٦٦٥	٤٠٣,٧٦٠,٢١٦		الموجودات المتداولة
٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥	٢,٤٩٥,٥٢٧,٣١٩		إجمالي الموجودات
٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
—	(٢٥,٣١٨,٣٨٨)	٤-١٨	حقوق الملكية
٦,٧٥١,٢١٤	٦,٧٥١,٢١٤	١٧	رأس المال
٨٥,٣٥٥,١٥٠	٧٥,٤٠٦,٥٧٦	١٨	أسهم الخزينة
٢٤٥,٠٣٠,٤٩٨	٣٣٣,٢٠٩,٤٢١		مساهمات المساهمين
٨٩٢,١٣٦,٨٦٢	٩٤٥,٠٤٨,٨٢٣		الاحتياطيات
			الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦	٨٤٨,٢٧٠,٧٦٨	٢١	المطلوبات
٣١٥,٣٨٨,٣٣١	٣٠٩,٢٦٥,٤٣٣	٢٠	القروض طويلة الأجل
٣٠,٨٩٧,٩١٥	٢٣,٥٩٦,٢٢٦	٢٢	التزامات عقود الإيجار
٦,٥٥٢,٠٠٠	٨,٦٧٤,٠٠٠	٢٣	الزعم الدائنة طويلة الأجل
١,٢٨٩,٢٢٤,٣٣٢	١,١٨٩,٨٠٦,٤٢٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٩٢٥,٤٣٢	٦٠,١٣٣,٧٥٧		الزعم الدائنة التجارية والأخرى
٧٤,٢٣٨,٢٠٣	٦٧,٤٦٠,٥١٣	٢٤	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٠٧,٧٢٢,٣٧٤	١٦٢,٣٦٧,١٥١	٢١	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٢,٧٠١,٧٠٧	٣٠,٩٢٥,٩٥١	٢٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩,٦٥١,٩٢٧	٩,٥٣٦,١٧٤	٢٢	الجزء المتداول من الزعم الدائنة طويلة الأجل
١٨,٧٧٦,٥٠٥	٢٤,٣٠٨,٧٤٦	٢٥	الدفوعات المقدمة من العملاء
٦٨٦,١٤٠	٣,١٣٤	٣٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٦,٦٥٤,٨٨٣	٥,٩٣٦,٦٤٣	٢٠-٣٢	الزكاة المستحقة
٢٨٩,٣٥٧,١٧١	٣٦٠,٦٧٢,٠٦٩		المطلوبات المتداولة
١,٥٧٨,٥٨١,٥٠٣	١,٥٥٠,٤٧٨,٤٩٦		إجمالي المطلوبات
٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥	٢,٤٩٥,٥٢٧,٣١٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علاء الدين محمد شوشة
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المحتسبة	إجمالي الاحتياطات	احتياطي التحوط للتقديرات	احتياطي الامتياز	احتياطي النفع على أساس الأسهم	احتياطي النظامي	مساهمات المساهمين	إسهام الخزينة	رأس المال	الإيضاحات
٨٩٢,١٦٦,٨٦٢	٢٤٥,٣٠٠,٤٩٨	٨٥,٣٥٥,١٥٠	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٧,٣١٣,٧١٤	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	٦,٧٥١,٢١٤	-	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٢٥٠,٩٠١,٧٢٢	٢٥٠,٩٠١,٧٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(١١,٨٤٨,٧٧٦)	٩٥١,٢٠١	(١٢,٧٩٩,٩٧٧)	(١٢,٧٩٩,٩٧٧)	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٣٥,٠٥٢,٩٤٦	٢٥١,٨٥٢,٩٤٣	(١٢,٧٩٩,٩٧٧)	(١٢,٧٩٩,٩٧٧)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١١٣,٦٧٤,٠٠٠)	(١١٣,٦٧٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
(٢٥,٣١٨,٣٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٣١٨,٣٨٨)	-	شراء أسهم خزينة لخطبة النفع
٢,٨٥١,٤٠٣	٣٣٣,٢٠٩,٤٢١	٧٥,٤٠٦,٥٧٦	١٩,٩٧٢,٥٦٣	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٢,٨٥١,٤٠٣	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	٦,٧٥١,٢١٤	-	-	على أساس الأسهم للموظفين
٧٥٠,٩٦١,٢٢٢	١٢١,٦٨٥,١١٣	٦٩,٩٩٧,٤٢٦	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	-	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٤,٢٧٨,٤٨٣	-	-	احتياطي خطة النفع على أساس
٢٢٠,٢٠٩,٢٢٦	٢٢٠,٢٠٩,٢٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	الأسهم للموظفين - المحلل على
(١٢,٧٨٣,٨٣١)	١,١٩٢,٩٨٢	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	-	-	-	-	-	-	قائمة الربح أو الخسارة والدخل
٢٠٧,٤٢٤,٣٩٥	٢٢١,٤٠٦,٢٠٨	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	-	-	٢٢,٠٢٠,٨٢٣	-	-	-	الشامل الأخرى الموحدة
(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٤٧٢,٧٣١	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٧,٣١٣,٧١٤	٢٤٥,٣٠٠,٤٩٨	٧٥,٣٥٥,١٥٠	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٧,٣١٣,٧١٤	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	٦,٧٥١,٢١٤	-	-	ربح السنة
٨٩٢,١٦٦,٨٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة لخطبة النفع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	على أساس الأسهم للموظفين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	احتياطي خطة النفع على أساس
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأسهم للموظفين - المحلل على
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قائمة الربح أو الخسارة والدخل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الشامل الأخرى الموحدة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

طارق مطلق عبد الله المطلق

رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن عبد العزيز عبد الله الباطين

الرئيس التنفيذي

علاء الدين محمد شوشة

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

الإيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٦	٩٦٤,٢٦١,١٣٣
تكلفة الإيرادات	٢٧	(٥٥١,١١٧,٢٥٧)
مجمول الربح		٤١٣,١٤٣,٨٧٦
المصروفات العمومية والإدارية	٢٨	(٧٨,٠٥٩,٩٥٨)
مصروفات البيع والتوزيع	٢٩	(٤٧,٧٥٥,٣٥٧)
خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية	٢-١٣	(٦٢٢,٠٣١)
ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		٢٥٥,٠٢٥
الربح التشغيلي		٢٨٦,٩٦١,٥٥٥
التكاليف التمويلية	٣٠	(٩٦,٣٢١,١٧٢)
الإيرادات التمويلية	٣١	٣٤,٧٥٤,٢٢٦
الإيرادات الأخرى		١٨٨,٥٢٨
الربح قبل الزكاة		٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦
مصرف الزكاة	٢-٣٢	(٥,٩٩٦,٨١٠)
ربح السنة		٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	٢٣	٩٥١,٢٠١
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
احتياطي التحوط للتدفقات النقدية وتكلفة التحوط	١١	(١٣,٩٧٦,٨١٣)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(١٢,٧٨٣,٨٣١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٢٠٧,٤٢٤,٣٩٥
ربحية السهم للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (ريال سعودي):		
الأساسية	١-٣٤	٣,٩٧
المخفضة	٢-٣٤	٣,٩٥

علاء الدين محمد شوشة

المدير المالي

عبد الله بن عبد العزيز عبد الله الباطين

الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	٤٣٤,١٥٨	(٢٣,٢٢٠,١٥٥)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٩٢,٥٤٠,٤٤١	١٩٢,١٠٦,٢٨٣
المعاملات غير النقدية الهامة:		
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات	--	٤٥,٩٥٦,٧٧٣
الأنشطة التمويلية		
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢٢	٤٤,٥٩٦,٦٧٣

تتعلق المعاملات غير النقدية بشراء آلات ومعدات لمشاريع تحت التنفيذ في جدة وتكلفة الاقتراض ذات الصلة الممولة بموجب اتفاقية الشراء بالأقساط طويلة الأجل.

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	٢٥٧,٠٤٥,٩٩١	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦
التعديلات:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩,٠٦٨,٥٢٦	٣١,٩١٣,٦٦٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٥,٩٣١,٨٣٥	١٥,٦٥١,٤٢٨
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٧٦٣,٦٢١	٦٥٥,٨٠١
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	١٣,٤٨٢,١٨٤	١١,٤٦٨,٤٥٩
التكلفة التمويلية على القروض طويلة الأجل	٧٣,٠٧٠,٤٤٤	٧٩,٤٥٢,٢٠٨
الإيرادات التمويلية	(٣٤,٧٥٤,٢٢٦)	(٣٢,٧٤٣,١٠٨)
إطفاء تكلفة معاملة القرض	٣,٧٧٧,١٧٤	٢,٤١٩,٤٨٨
التكلفة التمويلية على الذمم الدائنة طويلة الأجل	٢,٧٧٣,٧٢٤	--
التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون	(٢,٥٧١,٦٣٨)	٨,٣٦٣,٥٩٦
التكلفة التمويلية على التزامات المنافع المحددة للموظفين	٤٦١,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,٤٧٨,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠
مصرف خطة الدفع على أساس الأسهم للموظفين	٢,٨٥١,٤٠٣	٧,٣١٣,٧١٤
خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية	٣١٤,٥٨٦	٦٢٢,٠٣١
خسارة صرف عملات أجنبية على الذمم الدائنة طويلة الأجل	٦٢٢,٦٩٦	--
خسارة / (ربح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٨٥٥,٥٧٠	(٢٥٥,٠٢٥)
خسارة من إنهاء التزامات عقود إيجار	٦,٨٠٢	--
	٣٧٧,١٧٧,٦٩٢	٣٥٥,٠٢٦,٢٩٢
التغيرات في رأس المال العامل:		
المخزون	(١٠,٧٧٨,٥٧٩)	(٣٧,٦١١,٥٨٩)
الذمم المدينة التجارية	(١٣,٧٩٧,٨٢٨)	٤٨٠,٧٧١
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	(٢,٢٢٩,٥٢٩)	٥٣,٨٩١,٧٧٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١١,٢٠٨,٣٢٥	٤,٧٨٧,٨٤٠
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٢,٤٩٨,٧٣٧	(٢٦,٨٨٤,٦٨٠)
الدفعات المقدمة من العملاء	٥,٥٣٢,٢٤١	١,١٠٦,٥١٩
المستحق للأطراف ذات العلاقة	(٦٨٣,٠٠٦)	٤٢٤,٦٩١
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣٧٨,٩٢٨,٠٥٣	٣٥١,٢٢١,٦١٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(٨٦٥,٧٩٩)	(١,١٠٦,٠١٨)
تكلفة تمويلية مدفوعة	(١٠٠,١٥٤,٦٩١)	(٧٠,٥٣٤,٣١٠)
إيرادات تمويلية مستلمة	٣٤,٨٩٠,٠٣٨	٣٣,٤٣٥,٤٤٢
زكاة مدفوعة	(٦,٨٦٢,٥٠٩)	(٥,٥٠٨,٩٢٠)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٣٠٥,٩٣٥,٠٩٢	٣٠٧,٥٠٧,٨١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	(٥٣,٥٨٥,١١٣)	(١١٩,١٤٣,٧٧٨)
الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة	(٣,٧٩٥,٩٨٦)	(٧١٠,٧٢٠)
المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	١,٢٦٧,١٤٨	٤٥٤,٤٧٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥٦,١١٣,٩٥١)	(١١٩,٤٠٠,٠٢٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات الأرباح المدفوعة	(١٦٣,٦٧٣,٩٠٤)	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)
شراء أسهم الخزينة	(٢٥,٣١٨,٣٨٨)	--
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	--	١٠,٣٨٤,٨٥١
المتحصلات من القروض طويلة الأجل	١٤٤,٤٥٠,٠٠٠	--
سداد قروض طويلة الأجل	(١٨١,٦٩٧,٧١٥)	(١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)
سداد التزامات عقود إيجار	(١٣,٥٤٥,٤١٤)	(١١,٢٨٦,١٢٤)
مدفوعات مطلوبات طويلة الأجل	(٩,٦٠١,٥٦٢)	(٥,٤٠٦,٩٣١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢٤٩,٣٨٦,٩٨٣)	(٢١١,٣٢٧,٩٤١)

علاء الدين محمد شوشة
المدير الماليعبد الله عبد العزيز عبد الله البابطين
الرئيس التنفيذيطارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة المطاحن الأولى ("الشركة" أو الشركة الأم)، وهي شركة مساهمة سعودية، وفقًا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩١٨١٣ الصادر في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٠ صفر ١٤٣٨هـ).

تأسست الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ م (الموافق ٢٧ محرم ١٤٣٧هـ) بالموافقة على اتخاذ الإجراءات اللازمة لإنشاء أربعة شركات مطاحن مساهمة حسب التوزيع الجغرافي المقترح. يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع الهيئة العامة للأمن الغذائي، المعروفة سابقًا باسم المؤسسة العامة للحبوب القيام بذلك بموجب المرسوم الملكي رقم (٦٢) بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٤ م (الموافق ٤ شوال ١٤٣٥هـ).

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٧ شوال ١٤٤١هـ) صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٣١) بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص وقيام المركز بالمهام الموكلة إلى صندوق الاستثمارات العامة بقرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) وتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٠هـ). تم بيع أسهم الشركة بالكامل إلى شركة الرحي الصافي للأغذية ("الشركة الأم") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ).

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعومة مع الهيئة العامة للأمن الغذائي، حيث تقوم الهيئة باستيراد القمح إلى المملكة العربية السعودية بغرض إنتاج الدقيق المدعوم. ودخلت هذه الاتفاقية حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٧ م (الموافق ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ). وتنص الاتفاقية على أن يتم احتساب سعر شراء القمح المدعوم وفقًا للقيمة النقدية للطن المتري للقمح المدعوم المحدد من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٨٠ ريال سعودي للطن المتري منذ ٢٠١٧ م. ولدى الشركة أيضًا خيار استيراد القمح مباشرة أو الحصول عليه من السوق المفتوحة.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ)، تم تمديد اتفاقية شراء القمح وستكون سارية المفعول حتى تاريخ انتهاء رخصة تشغيل المطاحن الخاصة بالشركة، بشرط التمديد التلقائي لمدة العقد إلى أن تطابق مدة ترخيص الشركة. ويظل هذا الترخيص ساري المفعول لمدة خمسة وعشرين (٢٥) سنة ميلادية، تحتسب من تاريخ إتمام نقل ملكية جميع أسهم المرخص له إلى القطاع الخاص والذي تم الانتهاء منه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ).

في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م (الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ)، دخلت الشركة في اتفاقية اندماج ("الاندماج") وافقت بموجبها الشركة والشركة الأم على اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ الاندماج بين الشركتين. ولاحقًا، في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٤هـ)، بناءً على موافقة وزارة التجارة، لم تعد الشركة الأم قائمة وتم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم إلى الشركة.

استوفت الشركة والشركة الأم الموافقات التنظيمية المطلوبة وشروط الاندماج المتفق عليها بين الشركتين في اتفاقية الاندماج. تم استكمال الإجراءات النظامية وإصدار النظام الأساسي والسجل التجاري المعدل في ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ).

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة (يتبع)

وافق أعضاء الجمعية العامة غير العادية على طرح وإدراج أسهم الشركة في "تداول" بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ). في ١٧ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٧ شوال ١٤٤٤هـ)، أعلنت الشركة عن نيّتها طرح ١٦,٦٥٠,٠٠٠ سهمًا تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة والمضي قدمًا في الطرح العام الأولي وإدراجها في السوق الرئيسي للبورصة السعودية (تداول). تم إدراج الشركة بنجاح في سوق تداول السعودية بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م (الموافق ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ).

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ١ ذي الحجة ١٤٤٣هـ) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتبارًا من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ). وقامت الإدارة بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساسي وفقًا لأي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، قدمت الشركة النظام الأساسي المعدّل إلى المساهمين في اجتماع جمعيتهم العمومية غير العادية لإقراره والذي اعتمدته أعضاء الجمعية العامة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ). استكملت الشركة الإجراءات النظامية والسجل التجاري وصدر النظام الأساسي المعدل في ٤ فبراير ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٣ رجب ١٤٤٥هـ) و ٢٩ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ١٧ رجب ١٤٤٥هـ) على التوالي.

أعلنت الشركة عن تأسيس شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة تسمى "شركة إمدادات الغذاء الأولى" تحمل السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٥٤٩٨٠٣ بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥هـ) وهي مملوكة بالكامل للشركة.

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

ميناء جدة الإسلامي

بين بوابتي ٧ و ٨

جدة ٢٢٣١٢

المملكة العربية السعودية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة المطاحن الأولى ("الشركة" (أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تزاوّل المجموعة بشكل رئيسي في إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية وجميع الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات الصلة، بما في ذلك إبرام أي عقود أو إجراء أي ترتيبات ذات صلة.

تقوم المجموعة ببيع منتجات مختلفة من الدقيق والأعلاف والنخالة والتي تحدد الهيئة العامة للأمن الغذائي من بينها أسعار بيع منتجات الدقيق التي تزن ٤٥ كجم وما فوق.

ركة المطاحن الأولى

بركة مساهمة سعودية)

يضاحات حول القوائم المالية الموحدة

نطة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

معلومات الشركة (يتبع)

إن الشركة هي الطرف المسيطر النهائي على المجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يوجد لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نشاط الأعمال الأساسي	نسبة الملكية الفعلية (%)
شركة إمدادات الغذاء الأولى المحدودة	المملكة العربية السعودية	التوزيع	١٠٠

تعمل المجموعة من خلال أربعة فروع هي كالتالي:

موقع الفرع	التاريخ	رقم السجل التجاري
جدة	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	٤٠٣٠٢٩٤٠١٤
القصيم	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	١١٣١٠٥٧٦٢٤
الإحساء	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	٢٢٥٠٠٦٧٩٣٨
تبوك	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	٣٥٥٠٠٣٨٦٥٢

أسس الإعداد

١- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والأداة المالية المشتقة والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تم إعادة ترتيب وتصنيف بعض أرقام المقارنة، عند اللزوم، لأغراض المقارنة.

شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (إيضاح ١). تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. تنسب الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. ويتم احتساب التغير في نسبة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- تتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
- تتوقف عن إثبات فروقات الترجمة المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- تثبت القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسب مقتضى الحال، وحسب ما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر.

٤-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة النشاط والعرض للشركة. وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة استخدام الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. ومن الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الناشئة والخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتمال الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية وطرق الاستهلاك والإطفاء والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء في المستقبل عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة ولضمان توافق طرق وفترة الاستهلاك والإطفاء مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات.

٢-٣ تحديد مدة عقود الإيجار لعقود الإيجار مع خيار الإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار كفترة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترة مشمولة بخيار قابل للتجديد إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات إنهاء. تقرر المجموعة من خلال تقييمها لعقد الإيجار ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. هذا يعني أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة المجموعة والتي تؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة خيار الإنهاء (مثل: إجراء تحسينات جوهرية على عقد الإيجار أو إعادة هيكلة جوهرية لعقد الإيجار).

٣-٣ التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بإجراء تعديل لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في السعر أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون (يتبع)

يتم إجراء تعديل لصافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون قطع الغيار على أساس التعديلات على صافي القيمة القابلة للتحقق للبضائع تامة الصنع ذات الصلة. يتم تخفيض قطع الغيار الزائدة عن استخدام المجموعة إلى قيمها التقديرية للخرده التي يتم تحديدها على أساس عروض أسعار السوق. يستند تحديد قطع الغيار الزائدة وتقديرات قيمة الخرده الخاصة بها إلى الخبرة التاريخية ومعدل دوران المخزون المتوقع والحالة الراهنة والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكها ويتم مراجعتها في كل تاريخ تقرير.

٤-٣ خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الطبية الأخرى لما بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين بناءً على طريقة وحدة الانتماء المتوقعة على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل التخفيض، زيادات الرواتب المستقبلية، معدل الوفيات وزيادات المعاشات المستقبلية. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة للموظفين تمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بشروط تجارية بحتة، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تأتي التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد الجاري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٦-٣ تحديد معدل الخصم لاحتمال القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل مسار تدفق نقدي، مع مراعاة القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية للموجودات المعنية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وهي مستمدة من آخر المعاملات السوقية ونظرة عامة على عوائد السوق.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٤ الممتلكات والألات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الألات والمعدات. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة من الألات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة باستهلاك هذه القطع بشكل منفصل وفقاً لأعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كبديل في حال استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حال تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء الأصل (إن وجدت) بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم حساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

الفئات	الأعمار الإنتاجية	الفئات	الأعمار الإنتاجية
المباني	فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر (٥ - ٢٥ سنوات)	الأثاث والتراكيبات	٦,٦٧ - ١٠ سنة
الألات والماكينات السيارات	١٠ - ٢٥ سنة ٥ سنوات	معدات الحاسب الآلي	٣ - ٤ سنة

يتم احتساب استهلاك الألات على أساس العمر الإنتاجي لمكونات الأصل الرئيسي.

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كربح أو خسارة عند استبعاد الممتلكات والألات والمعدات كجزء من الأرباح التشغيلية عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك المشروعات تحت الإنشاء ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، ويتم تصنيفها ضمن "أعمال رأسمالية تحت التنفيذ". ويتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والألات والمعدات عندما يكون جاهز للاستخدام المقصود.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٤ عقود الإيجار

١-٢-٤ موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة لديها قدر معقول من اليقين في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. وتتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

٢-٢-٤ التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتعلقة بإنهاء العقد إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة لخيار الإنهاء. ويتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروفات في السنة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

٣-٤ الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ للتحقق من الانخفاض في قيمتها سنوياً أو عدة مرات في السنة الواحدة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية. خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة غير قابلة للعكس.

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة على مستوى المجموعة (مجموعة من الوحدات المولد للنقد) ولا يتم توزيعها على وحدات الأعمال المختلفة (الوحدات المولدة للنقد).

٤-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية (يتبع)

٤-٤-١ الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى والهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد.

يتم عند الإثبات الأولى تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدا تكاليف المعاملة، في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند الإثبات الأولى، يتم تصنيف الأصل المالي وفقا لقياسه بـ:

- التكلفة المطفأة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق ملكية؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقا بعد الإثبات الأولى، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق ٩٠ يوماً، والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى بالتكلفة المطفأة وتتكون من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

٤-٤-٢ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولى. تصنف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد بيعها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والدفعات المقدمة من العملاء والذمم الدائنة طويلة الأجل والقروض والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية (يتبع)

٤-٤-٢ المطلوبات المالية (يتبع)

القروض

بعد الإثبات الأولى، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٥ الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تشمل الأدوات المالية المشتقة الحد الأقصى لمعدل الربح الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة. لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أداة التحوط واعتبارها كتحوط للتدفق النقدي.

يتم الحصول على القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة و / أو نماذج التقييم حسب الاقتضاء.

محاسبة التحوط

تحدد المجموعة مشتقات معينة كأدوات تحوط في علاقات التحوط المؤهلة لإدارة التعرضات لمخاطر معدلات الفائدة، بما في ذلك التعرضات الناشئة عن معاملات توقعات محتملة للغاية والتزامات مؤكدة. بغرض إدارة مخاطر معينة، تطبق المجموعة محاسبة التحوط للمعاملات التي تستوفي معايير محددة. تقوم المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لمشتقاتها المالية.

ولغرض التأهل لمحاسبة التحوط، يتعين توقع أن يكون التحوط "فعال للغاية"، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تعوض بشكل فعال التغيرات المقابلة في بند التحوط، ويجب أن تكون قابلة للقياس بشكل موثوق. عند بدء التحوط، يتم توثيق هدف واستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم الشركة بتقييم فعالية علاقة التحوط. ولاحقاً لذلك، يجب تقييم التحوط وتحديد به باعتباره تحوطاً فعالاً بشكل مستمر.

يتم إجراء تقييم رسمي من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية العائدة إلى المخاطر المتحوط لها في البند المتحوط له، سواء عند بدء أو في نهاية كل تاريخ تقرير.



شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥-٤ الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (يتبع)

محاسبة التحوط (يتبع)

من المتوقع أن يكون التحوط فعالاً للغاية إذا تم مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية العائدة إلى مخاطر التحوط خلال الفترة التي تم فيها مقاصة التحوط بواسطة أداة التحوط وكان من المتوقع أن تحقق مثل هذه المقاصة في فترات مستقبلية. يتم إثبات عدم فعالية التحوط في الربح أو الخسارة. وفي الحالات التي يشكل فيها بند التحوط معاملة متوقعة، تقوم المجموعة أيضاً بإجراء تقييم للتأكد ما إذا كانت المعاملة محتملة بصورة عالية وتمثل تعرضاً للتغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر في نهاية المطاف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تحوطات التدفق النقدي

فيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية التي تفي بمعايير محاسبة التحوط، يتم إثبات الجزء من ربح أو خسارة أداة التحوط الذي تم تحديده على أنه تحوط فعال مبدئياً في احتياطات تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر وإثبات الجزء غير الفعال، إن وجد، في الربح أو الخسارة. بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية التي تؤثر على المعاملات المستقبلية، فإن الأرباح أو الخسائر المثبتة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، يتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند المتحوط له على الربح أو الخسارة. ومع ذلك، إذا توقعت المجموعة عدم استرداد كل أو جزء من الخسارة المثبتة في الدخل الشامل الآخر في فترة أو أكثر من الفترات المستقبلية، فيجب عندئذٍ إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف، وللبلغ الذي لن يتم إثباته.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عند انتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة التحوط أو عند عدم توقع حدوث المعاملة المستقبلية أو قيام المجموعة بسحب التخصيص ويتم حينئذٍ التوقف عن محاسبة التحوط بأثر لاحق. وفي ذلك الوقت، يتم تحويل أي ربح أو خسارة متراكمة على أداة تحوط التدفقات النقدية التي تم إثباتها في احتياطي تحوط التدفقات النقدية من الفترة التي كان التحوط فيها ساريًا من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند حدوث المعاملة المتوقعة.

وعندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة التحوط المتوقع والتأثير على الربح أو الخسارة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة التراكمي المثبت في احتياطي تحوط التدفق النقدي على الفور إلى الربح أو الخسارة.

٦-٤ المخزون

يتم قياس التكلفة كما يلي:

التكلفة المباشرة للمواد الخام وكذلك المصروفات غير المباشرة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس المستوى العادي للنشاط.

المتوسط المرجح لمبلغ ١٨٠ ريال سعودي للطن المتري (إيضاح ١).

المتوسط المرجح

التكلفة زائد الشحن والمصروفات الأخرى ذات الصلة ببناءً على شروط الشحن الأساسية.

قطع الغيار والمواد الخام الأخرى

البضائع بالطريق

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٤ المخزون (يتبع)

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف التقديرية اللازمة للبيع.

يتم إجراء تعديل لصافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون قطع الغيار على أساس التعديلات على صافي القيمة القابلة للتحقق للبضائع تامة الصنع ذات الصلة. يتم تخفيض قطع الغيار الزائدة عن استخدام المجموعة إلى قيمها التقديرية للخردة التي يتم تحديدها على أساس عروض أسعار السوق. تتم مراجعة تحديد قطع الغيار الزائدة وتقديرات قيمة الخردة الخاصة بها في كل تاريخ تقرير.

يتم إثبات مبلغ أي تخفيض قيمة مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الانخفاض أو الخسارة. يجب إثبات مبلغ أي عكس لأي تخفيض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كتخفيض في قيمة المخزون المثبت كمصروف في الفترة التي تم فيها العكس.

٧-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق لفترة ثلاثة شهور أو أقل، والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك (إن وجد) حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المجموعة.

٨-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

خطط المنافع المحددة

حددت المجموعة خطط منافع مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، حيث تساهم المجموعة والموظفون بنسبة ثابتة من رواتبهم مقابل تقاعد موظفيها. تدير المجموعة خطط منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية وتأثير الحد الأقصى للأصل مع استبعاد المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة) – يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية السنة التي تنشأ فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

نركة المطاحن الأولى
شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٨-١ التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

خطط المنافع المحددة (يتبع)

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الدخل في التاريخ الأقرب من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة.

وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات في صافي التزامات المنافع المحددة لتكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات الغير روتينية ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" ولصافي مصروفات أو إيرادات الفائدة ضمن "التكاليف التمويلية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

خطة الدفع على أساس الأسهم

تدير المجموعة خطة دفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية لموظفي الإدارة الرئيسيين لديها. يتم إثبات القيمة العادلة في تاريخ منح ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين كمصروفات، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، على مدى فترة منح المكافآت. يتم تعديل المبلغ المثبت كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي من المتوقع استيفاء شروط الخدمة ذات الصلة وشروط الأداء غير السوقية، بحيث يعتمد المبلغ المثبت في النهاية على عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمة ذات الصلة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

تستحوذ المجموعة على أسهمها فيما يتعلق بالأسهم المتوقع منحها لموظفي الإدارة الرئيسيين مستقبلاً. وحتى يحين الوقت الذي تنتقل فيه الملكية النفعية لتلك الأسهم في المجموعة للموظفين، فإن الأسهم غير الموزعة / الأسهم غير الممنوحة سيتم التعامل معها كأسهم خزينة.

٩-١ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة)، بهدف توزيعها على موظفي المجموعة ضمن برامج أسهم الموظفين، بالتكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند شراء أدوات حقوق الملكية للمجموعة. يتم إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية والمقابل، في حالة إعادة إصداره، ضمن الأرباح المبقاة.

١٠-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٠-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات، ما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض في القيمة السابقة. عكس خسارة الانخفاض في القيمة محدود، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد خصم الاستهلاك، كأنه لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة إلا إذا كان الأصل مسجلاً بالقيمة المعاد تقييمهما، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد كزيادة في إعادة التقييم.

١١-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تشارك المجموعة في انتاج الدقيق والعلف والنخالة (المنتجات الثانوية) والمنتجات الأخرى ذات الصلة. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية معينة في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند إرسال البضائع من المستودعات. يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل هذه البضائع أو تقديم الخدمات.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) يتم استيفاء التزام الأداء، أي عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على التزام أداء محدد إلى العميل.

خلصت المجموعة إلى أنها تعمل بصفقتها الطرف الأصيل في ترتيبات الإيرادات لديها لأن التزام الأداء يتم الوفاء به عندما يتم إرسال البضائع من المستودعات.

يشمل المقابل المتغير بشكل أساسي الخصومات والخصومات الممنوحة للعملاء. تقوم المجموعة بتقدير مخصصها للخصومات والخصومات بناءً على الشروط والأحكام التعاقدية الحالية بالإضافة إلى الخبرة التاريخية والتغيرات في الممارسات التجارية وشروط الائتمان. تراقب المجموعة باستمرار مخصصات الخصومات والخصومات وتجري تعديلات عندما تعتقد أن الخصومات الفعلية قد تختلف عن الاحتماليات المكونة. يتم إثبات جميع الخصومات في الفترة التي يتم فيها إثبات المبيعات الأساسية كتخفيض في الإيرادات.

١٢-٤ الزكاة

يتم احتساب وتسجيل مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تحميل المصروف المتعلق بالمخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١٣ الربح التشغيلي

ربح التشغيل هو ناتج النشاطات الإنتاجية الرئيسية المستمرة للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى ذات الصلة بالنشاطات الإنتاجية. يستبعد الربح التشغيلي التكاليف التمويلية والإيرادات التمويلية ومصروف الزكاة.

٤-١٤ مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٤-١٥ التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية من التكلفة التمويلية على القروض وإطفاء تكلفة معاملة القرض والتكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار وتكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين، والجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للتحوط من التدفقات النقدية، وإطفاء احتياطي التحوط من التدفقات النقدية ورسوم التمويل عند تكبدها من قبل المجموعة.

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

٥-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤م، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، والتي ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

المعايير والتفسيرات
والتعديلات

البيان

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير.

لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

يرجى الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة تعرض جديدة تقترح تغييرات على هذا التعديل.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (يتبع)

٥-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة (يتبع)

المعايير والتفسيرات
والتعديلات

البيان

ساري اعتباراً من
الفترة بدءاً من أو بعد
التاريخ التالي

التعديلات على معيار المحاسبة المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات الدولي ١ ١ يناير ٢٠٢٤م

التعديلات على معيار المحاسبة ترتيبات تمويل الموردين الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ١ يناير ٢٠٢٤م

التعديلات على المعيار الدولي التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار المالي ١٦ ١ يناير ٢٠٢٤م

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير المطبقة بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

المعايير والتفسيرات
والتعديلات

البيان

ساري اعتباراً من
الفترة بدءاً من أو بعد
التاريخ التالي

التعديلات على معيار المحاسبة عدم قابلية التبادل الدولي ٢١ ١ يناير ٢٠٢٥م

التعديلات على المعيار الدولي تصنيف وقياس الأدوات المالية - الإفصاحات للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ١ يناير ٢٠٢٦م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة - الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧م

التعديلات على المعيار الدولي بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وللتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة مسمي متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في أربعة مناطق في المملكة العربية السعودية، والتي تكون المعلومات القطاعية. يتم تحديد هذه المناطق كمعلومات قطاعية منفصلة لأن المجموعة أدارتها بشكل منفصل.

حددت الإدارة وحدات الأعمال هذه بناءً على مواقعها الجغرافية. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع.

التقارير القطاعية

العمليات

جدة	انتاج الدقيق والعلف والنخالة
القصيم	انتاج الدقيق والعلف والنخالة
تبوك	إنتاج الدقيق والنخالة
الأحساء	إنتاج الدقيق والنخالة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الدخل ويتم قياسه بصورة ثابتة في القوائم المالية.

أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل على التكلفة ويتم استرداد أي تكاليف نقل وتوزيع من القطاعات بطريقة مماثلة للمعاملات مع الغير.

تقوم اللجنة التنفيذية لمجلس إدارة المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل.

إن المعلومات المالية المحددة لوحدات الأعمال هذه موضحة أدناه. جميع المبالغ غير المخصصة تتعلق بالمركز الرئيسي ولا يمكن تخصيصها للقطاعات التشغيلية. ويستخدم ربح القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء نظراً لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب عند تقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس قطاع العمل.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي
إجمالي الإيرادات	٤٧٢,٤٠٦,٩٥٤	٣٢٩,٥٩٩,٧٩٨	١١٧,٨٥٠,٦١٧	١٢٨,٩٩٧,٥٥٣	١,٠٤٨,٨٥٤,٩٢٢
تكلفة المخزون	(١٨٥,٩٧٥,٨١٤)	(١٥٣,٥٣٩,٩٢٠)	(٣٩,٥٧٥,٧٧٢)	(٤٢,٩٧٠,٩٥٩)	(٤٢٠,٠٦١,٤٦٥)
الرواتب والمنافع الأخرى	(٣٠,٤٢٥,٤٣٧)	(١٦,٦٧٠,٦٤٣)	(١٢,٩٣٢,٧١١)	(١٣,٣٦٣,٧٢٠)	(٧٣,٣٦٨,٨٠٩)
الاستهلاك والإطفاء	(٢٥,٥٠٨,٣٧٠)	(٥,٧٩٣,٥٢٦)	(٥,٨٧٨,٦١٠)	(١٥,٩٧٩,٨٥٨)	(٤٧,١٦٠,٣٦٤)
المصروفات الأخرى	(٣٧,٧٠١,٥٠٧)	(٢٢,٧٠٠,١٤٥)	(١٠,٦٣٢,٥٩٥)	(١٠,٦٣١,٢٣٤)	(٨١,٠٩٥,٤٨١)
التكاليف التمويلية	(٩,٦١١,١٢٦)	(١,٩٤٧,٤٣٠)	(١٣١,١٠٢)	(١,٧٥٢,٣٨٥)	(١٣,٤٤٣,٠٤٠)
الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	(٨٤٧,٦٧٥)	--	--	(٧,٨٩٥)	(٨٥٥,٥٧٠)
ربح القطاع	١٨٢,٣٣٧,٠٢٥	١٢٨,٩٤٨,١٣٤	٤٨,٦٩٩,٨٢٧	٤٤,٢٩١,٥٠٢	٤٠٤,٢٧٦,٤٨٨

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
٤٣٠,١١٦,٩٥٢	٣٠٥,١٧٣,٠٢٢	١٠٩,٢٢٥,٧٢٣	١١٩,٧٤٥,٤٣٦	٩٦٤,٢٦١,١٣٣
(١٦٨,٣٠٢,٩٨٢)	(١٤٣,٩٨٣,٧١٢)	(٣٣,٥٤١,٥٧١)	(٣٥,٦٨٧,٩٩٢)	(٣٨١,٥١٦,٢٥٧)
(٢٨,٧٤١,٩٠٣)	(٢١,٧٩٦,٦٢٤)	(١٣,٤٠٧,٢٣٦)	(١٣,٤٦٢,٣٩٦)	(٧٧,٤٠٨,١٥٩)
(١٨,٤٥٤,٩٤٩)	(٥,٦٨٤,٧١٠)	(٥,٨٠٤,٩٤٧)	(١٥,٩١٤,٣٨٩)	(٤٥,٨٥٨,٩٩٥)
(٣٥,٢٤٠,٢٦٦)	(٢٠,٢٢٦,٥٢٣)	(١٢,٣٨١,٩٦٢)	(١١,١٧٣,٩١١)	(٧٩,٠٢٢,٦٦٢)
(٧,٤٧١,١٤١)	(٢,٠٠٥,٩٦٧)	(١٣٣,٩١٨)	(١,٧٩٨,٣٧٨)	(١١,٤٠٩,٤٠٤)
٦٤,٠٤٦	٢٩,٤٨٦	٩٤,٩٩٦	--	١٨٨,٥٢٨
٢٥٥,٠٢٥	--	--	--	٢٥٥,٠٢٥
١٧٢,٢٢٤,٧٨٢	١١١,٥٠٤,٩٧٢	٤٤,٠٥١,٠٨٥	٤١,٧٠٨,٣٧٠	٣٦٩,٤٨٩,٢٠٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
٥٩٨,٥٤٥,٣٥٠	١٦٤,٥٧٢,٣٠٠	١٢٣,٤٩٥,٩٩٥	٢٨٢,٥٠٥,٣٣٦	١,١٦٩,١١٨,٩٨١
٣٤٩,٣٥٦,١٩٠	٩٢,٠١٩,٩٤٧	٢١,٣٢٩,٨٣١	٧٢,٦٧٨,٧٠٤	٥٣٥,٣٩٤,٦٧٢
٤٩٣,٠٧١,١٧٧	٩٩,٢٤١,٣٧٥	١٠٥,٨٣٥,٤٣١	٢٦٧,٩٠٢,٤١١	٩٦٦,٠٥٠,٣٩٤
٨١,٧٢٠,٨٣٢	٥٤,٤٤١,٢٧٠	١٢,٧٣٤,٤٧٢	١٢,٨٠١,٩٦٦	١٦١,٦٩٨,٥٤٠
٣,٩٤٨	٩١٩,٩٦٤	٣,٠٤٨	٢٥٥	٩٢٧,٢١٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
٥٧٢,٣٧٥,٥٩٠	١٥١,١٧٧,٢٥٣	١٢٢,٧٦٤,٦١٣	٢٩٥,٥٥٨,٥٦٢	١,١٤١,٨٧٦,٠١٨
٣٢٩,٠٣٠,٩٣٣	٨٢,٢٥٤,٩٥٤	٢٠,١٧٥,٥٦٩	٧٢,١٤٩,٣٥٣	٥٠٣,٦١٠,٨٠٩
٤٤٨,٩٧٥,٢٤٣	٩٨,٧٤٦,٥٣٤	١١٠,١٩٩,٩٨٢	٢٨٢,٣٨٦,٨٧٥	٩٤٠,٣٠٨,٦٣٤
٧٦,٤٩٨,٠٥٨	٤٩,٤٨٧,١٥٤	١٠,٦٣٦,٨٩٢	١١,٧٢٦,٢١٩	١٤٨,٣٤٨,٣٢٣
١٧,٧٨٦	١,٥٦٠,٧٤٤	١٤,١٢٠	٢,٧٤٢	١,٠٩٥,٣٩٢

٦-١ تسويات معلومات التقارير القطاعية مع المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة

الربح قبل الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠٤,٢٧٦,٤٨٨	٣٦٩,٤٨٩,٢٠٩
إجمالي ربح التقارير القطاعية قبل الزكاة	
المبالغ غير المخصصة	
الرواتب والمنافع الأخرى	(٥٧,٣٥٨,٨٤٤)
الاستهلاك والإطفاء	(٢,٣٦١,٨٩٨)
المصروفات الأخرى	(٣٣,٤٠٥,٧٥٧)
التكاليف التمويلية	(٨٣,٣٢٩,٨٠٥)
الإيرادات الأخرى	--
الإيرادات التمويلية	٣٣,٧٩٤,١٦٢
خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية	(٦٢٢,٠٣١)
٢٥٧,٠٤٥,٩٩١	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية (يتبع)

٦-١ تسويات معلومات التقارير القطاعية مع المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة (يتبع)

(١) إجمالي الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي الموجودات المقرر عنها المبالغ غير المخصصة
١,١٦٩,١١٨,٩٨١	١,١٤١,٨٧٦,٠١٨	
١,٣٢٦,٤٠٨,٣٣٨	١,٣٢٨,٨٤٢,٣٤٧	
٢,٤٩٥,٥٢٧,٣١٩	٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥	

(٢) إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي المطلوبات للقطاعات المقرر عنها المبالغ غير المخصصة
٥٣٥,٣٩٤,٦٧٢	٥٠٣,٦١٠,٨٠٩	
١,٠١٥,٠٨٣,٨٢٤	١,٠٧٤,٩٧٠,٦٩٤	
١,٥٥٠,٤٧٨,٤٩٦	١,٥٧٨,٥٨١,٥٠٣	

تتحقق جميع الإيرادات من عملاء خارجيين. تمثل الإيرادات من عميل واحد من قطاعي جدة والقصيم للمجموعة حوالي ١٨٨,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨٥,٣٤ مليون ريال سعودي) وهو ما يمثل ١٧,٩٣٪ (٢٠٢٣م: ١٨,٠٨٪) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٧. الشهرة

بموجب برنامج الخصخصة من قبل الهيئة العامة للأمن الغذائي، دخلت الشركة الأم في اتفاقية مع المركز الوطني للتخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة الشركة. تم الانتهاء من الصفقة بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

دفعت الشركة الأم ٢,١٩٨ مليون ريال سعودي للاستحواذ على الشركة بقيمة دفترية قدرها ١,٠٨١ مليون ريال سعودي. أكملت الشركة الأم توزيع سعر الشراء لصافي الموجودات خلال فترة القياس لمدة سنة واحدة بعد تاريخ الاستحواذ الذي تحدد فيه الشركة الأم وتقوم بقياس الموجودات والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال". تم تسجيل التعديل التالي من قبل الشركة الأم:

- صافي زيادة بمبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي للممتلكات والألات والمعدات؛ و
- زيادة ٤,٥٤ مليون ريال سعودي لقطع غيار ضمن المخزون.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٧. الشهرة (يتبع)

تفاصيل صافي موجودات الشركة كما في وقت الاستحواذ على النحو التالي:

ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الممتلكات والألات والمعدات مع موجودات حق الاستخدام الموجودات غير الملموسة المخزون الذمم المدينة التجارية المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى الأرصدة لدى البنوك التزامات عقود الإيجار - المطلوبات غير المتداولة التزامات المنافع المحددة للموظفين الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التزامات عقود الإيجار - المطلوبات المتداولة الدفعات المقدمة من العملاء
٨٣٠,٤٣٣,٣٠٩	٢٨٥,٨٦٠	
١١٨,٨٠٣,٨٨٣	٢٠,٢٩٢	
١٣,٣١٩,٢٠٥	٥١٨,٧٥٤,٣٦٥	
(٣٢١,٨١٥,٦٣٦)	(٧٧٢,٩٣١)	
(٤٩,٦٤٧,٣٣٣)	(٩,٧٦٧,٣٩٧)	
(١٨,٣٦٢,٧٧١)	١,٠٨١,٢٥٠,٨٤٦	

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة على مستوى المجموعة ولا يتم توزيعها على وحدات الأعمال المختلفة. وأجرت المجموعة اختبار لانخفاض في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للمجموعة والبالغة ٣,٦١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على أساس احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. معدل الخصم قبل الزكاة المطبق على توقعات التدفق النقدي هو ١١,٣٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كانت القيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد أعلى من صافي موجودات المجموعة، مما يشير إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يعتبر احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

مجلهوامش

تعتمد الهوامش الإجمالية على بعض الخطط المستقبلية. وتخضع هذه الخطط المستقبلية للمخاطر وعدم التأكد والافتراضات المتعلقة بالشركة واستثماراتها، بما في ذلك، من بين أمور أخرى، تطور أعمالها ووضعها المالي وأفاقها ونموها واستراتيجياتها، بالإضافة إلى اتجاهات الصناعة وتطورات الاقتصاد الكلي في المملكة. ويتعلق العديد من المخاطر وحالات عدم التأكد هذه بعوامل خارجة عن قدرة الشركة على التحكم فيها أو تقديرها بدقة، مثل ظروف السوق المستقبلية، والتغيرات في أسعار العملات، وسلوك المشاركين الآخرين في السوق، وإجراءات الجهات التنظيمية، وأي تغييرات في الأنظمة أو اللوائح التنظيمية أو السياسات الحكومية المعمول بها. تهدف الشركة إلى تحقيق نمو مستدام ومريح ولم تأخذ بعين الاعتبار أي زيادة في الأسعار خلال الفترة المستقبلية مع الحفاظ على هوامش ربح جيدة. ويمكن أن يؤدي انخفاض الطلب إلى انخفاض مجمل الهامش. ستؤدي الزيادة بنسبة ١٪ في مجمل هوامش الربح إلى زيادة القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٢٤٧,٠٤ مليون ريال سعودي، وسيؤدي انخفاض مجمل هوامش الربح بنسبة ١٪ إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ١٥٩,٤٠ مليون ريال سعودي.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٧. الشهرة (يتبع)

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم وجهة نظر المشارك الحالي في السوق، مع مراعاة القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. كما يأخذ حساب معدل الخصم في الاعتبار الظروف المحددة للمجموعة ويتم اشتقاقه من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. ويتم تحديد حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة من وجهة نظر أحد المشاركين في السوق. وتعتمد تكلفة الدين على وجهة نظر المشارك في السوق بناءً على أداء المجموعة. يتم إجراء تعديلات على معدل الخصم لمراعاة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل خصم ما قبل الزكاة.

سيؤدي ارتفاع معدل الخصم قبل الضريبة إلى ٢٨,٦٢٪ (أي +١٧,٢٩٪) إلى انخفاض في القيمة.

الإيرادات

عند استخدام بيانات الصناعة الخاصة بمعدلات النمو، تعتبر هذه الافتراضات مهمة لأن الإدارة تقيّم كيف يمكن أن يتغير وضع الأعمال، بالنسبة لمنافسيها، خلال فترة التنبؤ. وقد استخدمت الإدارة معدل نمو مرتبط بزيادة قدرتها الاستيعابية والطلب في السوق والذي يختلف من سنة لأخرى حسب الخطة المستقبلية. ستؤدي الزيادة في معدل نمو الإيرادات بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٢٤٥,٥٧ مليون ريال سعودي، وسيؤدي انخفاض معدل النمو في الإيرادات بنسبة ١٪ إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ١٦٠,٨٨ مليون ريال سعودي.

معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التنبؤ

تعتمد الأسعار على خطة تحقيق قيمة مفصلة مع مستشار خارجي تعكس نمو السوق وتوقعات الشركة للسنوات القادمة. وافترضت الشركة معدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٢٪ لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التنبؤ. وستؤدي الزيادة بنسبة ١٪ في معدل نمو القيمة النهائي إلى زيادة القيمة القابلة للاسترداد بمقدار ٢٨٦,١٥ مليون ريال سعودي وسيؤدي انخفاض بنسبة ١٪ في معدل نمو القيمة النهائي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد بمقدار ٢٣٠,٧٢ مليون ريال سعودي.

نظرًا لأن الإدارة لا تتوقع دخولًا جديدًا إلى السوق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣١م، فإن الإدارة تبني خطة النمو على أساس خطة تحقيق القيمة التي تركز على العناصر التكنولوجية الرئيسية لاكتساب حصة في السوق في قطاع البيع بالتجزئة مع توسيع القاعدة من خلال استيعاب مستهلكين صناعيين جدد.

المطاحن الأولى
(مساهمة سعودية)

ات حول القوائم المالية الموحدة

منتھية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

لممتلكات والآلات والمعدات

المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتراكيبات	معدات الحاسب الآلي	السيارات	المشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
٣٨٠,٩٧٢,٠٠٥	٢٥٧,٦٢٩,٣٩٨	٢,٢٣٦,٠٥٠	٣,٨٢٩,٧٦١	٨,٣٨٨,٨٩٩	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٦٨٥,١٥٨,٤٠٢
٦,٣٠٦,٤١٦	١٠٥,٣٤٠,٦١٤	٢٦,٠٠٠	٢٦٦,٢١٣	١,٧٩٦,٦٠٤	٥١,٣٦٤,٧٠٤	١٦٥,١٠٠,٥٥١
(٣,٠٠٨)	(٣٢٦,٠٣١)	(٤٨١,٦١٠)	(٨٧,١٠٥)	(٦١,٠٢٨)	--	(٩٥٨,٧٨٢)
٣,٦٢٢,٠٤٧	٢٠,٣٣١,٦٧٨	--	--	٢,٣٨١,٣٠٣	(٢٦,٣٢٥,٠٢٨)	--
٣٩٠,٨٩٧,٤٦٠	٣٨٢,٩٧٥,٦٥٩	١,٧٨٠,٤٤٠	٤,٠٠٨,٨٦٩	١٢,٥٠٥,٧٧٨	٥٧,١٣١,٩٦٥	٨٤٩,٣٠٠,١٧١
٣٩٠,٨٩٧,٤٦٠	٣٨٢,٩٧٥,٦٥٩	١,٧٨٠,٤٤٠	٤,٠٠٨,٨٦٩	١٢,٥٠٥,٧٧٨	٥٧,١٣١,٩٦٥	٨٤٩,٣٠٠,١٧١
--	--	--	١٣٢,١١٥	٥٨٠,٠٠٠	٥٢,٨٧٢,٩٩٨	٥٣,٥٨٥,١١٣
(٥٥,٠٠٢)	(٣,٠٤٥,١٢٨)	--	--	(٤٦١,٠٠٠)	--	(٣,٥٦١,١٣٠)
١٥,٧٩٦,١٩٣	٥١,٠٨٢,٠٦٣	--	--	--	(٦٦,٨٧٨,٢٥٦)	--
--	--	--	--	--	(١,٠٥٧,٣٤٣)	--
٤٠٦,٦٣٨,٦٥١	٤٣١,٠١٢,٥٩٤	١,٧٨٠,٤٤٠	٤,١٤٠,٩٨٤	١٢,٦٢٤,٧٧٨	٤٢,٠٦٩,٣٦٤	١٩٨,٢٦٦,٨١١
٥١,٢٧٢,٩٥٧	٨٧,٩٤٨,٢١٦	١,٨٥٠,٧٤٢	٢,٠٩١,٦٣٤	٤,٢١٦,٣٣٤	--	١٤٧,٣٧٩,٨٨٣
١٦,٣٠٠,٩٥٨	١٣,٢٢٢,٩٤٦	٩١,٥١٦	٥٤٧,٦٣٠	١,٧٥٠,٦١٤	--	٣١,٩١٣,٦٦٤
(١,٠٥٧)	(١٥٥,٧٩٢)	(٤٧٨,٨٦٤)	(٨٦,٢٣٨)	(٣٧,٣٨٢)	--	(٧٥٩,٣٣٣)
٦٧,٥٧٢,٨٥٨	١٠١,٠١٥,٣٧٠	١,٤٦٣,٣٩٤	٢,٥٥٣,٠٢٦	٥,٩٢٩,٥٦٦	--	١٧٨,٥٣٤,٢١٤
٦٧,٥٧٢,٨٥٨	١٠١,٠١٥,٣٧٠	١,٤٦٣,٣٩٤	٢,٥٥٣,٠٢٦	٥,٩٢٩,٥٦٦	--	١٧٨,٥٣٤,٢١٤
١٧,٠٥١,٦٦٨	١٩,٤٧٠,٤١٢	٦٢,٨٢٧	٦٠٧,٩٩٢	١,٨٧٥,٦٢٧	--	٣٩,٠٦٨,٥٢٦
(١٦,٠٤٢)	(١,٢٩١,٨٢٩)	--	--	(١٣٠,٥٤١)	--	(١,٤٣٨,٤١٢)
٨٤,٦٠٨,٤٨٤	١١٩,١٩٣,٩٥٣	١,٥٢٦,٢٢١	٣,١٦١,٠١٨	٧,٦٧٤,٦٥٢	--	٢١٦,١٦٤,٣٢٨
٣٢٢,٠٣٠,١٦٧	٣١١,٨١٨,٦٤١	٢٥٤,٢١٩	٩٧٩,٩٦٦	٤,٩٥٠,١٢٦	٤٢,٠٦٩,٣٦٤	١٨٢,١٠٢,٤٨٣
٣٢٣,٣٢٤,٦٠٢	٢٨١,٩٦٠,٢٨٩	٣١٧,٠٤٦	١,٤٥٥,٨٤٣	٦,٥٧٦,٢١٢	٥٧,١٣١,٩٦٥	٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧

باني مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي بإيجار سنوي ٨,٣٩٥,٠٣٨ ريال سعودي. مدة عقد الإيجار خمس وعشرون سنة ميلادية تبدأ من ١ يناير ٠١٧ موافق ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ) وقابلة للتجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠م، تم تمديد عقد الإيجار لمدة ثلاث سنوات إضافية.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٨-٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تتكون المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي من المشاريع التالية:

- (١) برج النخالة بجدة
(٢) المطحنة الجديدة (ج) في القصيم

تبلغ الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشروعات ٤٩,٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٥,٢٥ مليون ريال سعودي).

٨-٣ تم توزيع مصروف الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات للسنة كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٣٣,٧٥٩,٤٧٤	٢٦,٦٤٣,١٣٤
٤,٠٧٨,١٠٢	٣,٩١٣,٧٣١
١,٢٣٠,٩٥٠	١,٣٥٦,٧٩٩
٣٩,٠٦٨,٥٢٦	٣١,٩١٣,٦٦٤

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٧)
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)
مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٩)

٨-٤ تم الانتهاء من المشاريع التالية خلال السنة:

- (١) تحديث مصنع الإنتاج للمطحنة (أ) في جدة
(٢) تركيب نظام الإنذار ومكافحة الحرائق
(٣) ترقية ناقل الحركة في القصيم
(٤) أعمال الترميم في جدة

٩. موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة صوامع وأراضي ومباني ومستودعات ومعدات. يتم استئجار الصوامع والأراضي من الهيئة العامة للأمن الغذائي ومدة عقد الإيجار خمس وعشرون سنة ميلادية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م (الموافق ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ) وقابلة للتجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠م، تم تمديد عقد الإيجار لمدة ثلاث سنوات إضافية. مدة عقود الإيجار الأخرى عادة تمتد من ٣ - ١٨ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وبالنسبة لعقود الإيجار، يُحظر على المجموعة الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

تستأجر المجموعة المستودعات والمعدات بعقود إيجار لمدة سنة واحدة. هذه العقود عقود إيجار قصيرة الأجل. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار هذه.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٩. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

الإجمالي	المعدات	المباني والمستودعات	الأراضي	الصوامع	التكلفة
٥٧٢,١٣٢	١,٥٦١,٨٤٠	١٩,٢٦٧,٣١٥	١١٠,٥٩٥,٤٧٧	٢٦٢,١٤٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٧٢,١٣٢	١,٥٦١,٨٤٠	١٩,٢٦٧,٣١٥	١١٠,٥٩٥,٤٧٧	٢٦٢,١٤٧,٥٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤م
٦٢٥,٤٦٤	--	--	١١,٦٢٥,٤٦٤	--	تأثير التعديل
(٤٨,٠٧٣)	--	(٣٤٨,٠٧٣)	--	--	الاستبعادات خلال السنة
٨٤٩,٥٢٣	١,٥٦١,٨٤٠	١٨,٩١٩,٢٤٢	١٢٢,٢٢٠,٩٤١	٢٦٢,١٤٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإجمالي	المعدات	المباني والمستودعات	الأراضي	الصوامع	الاستهلاك المتراكم
٩,٥٥٠,٠١٦	٥٨٣,٣٦٠	٦,٥٥١,٢٨٢	١٤,٩٥٥,٢٤٣	٥١,٨٦٥,١٣١	في ١ يناير ٢٠٢٣م
٦,٥١٠,٤٢٨	٥٧٦,٠٤٢	١,١٦٩,٥٧٠	٤,٣٥٤,٦٦٤	٩,٥٥١,١٥٢	المحمل للسنة
٦,٠٦,٤٤٤	١,١٥٩,٤٠٢	٧,٧٢٠,٨٥٢	١٩,٣٠٩,٩٠٧	٦١,٤١٦,٢٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,٠٦,٤٤٤	١,١٥٩,٤٠٢	٧,٧٢٠,٨٥٢	١٩,٣٠٩,٩٠٧	٦١,٤١٦,٢٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٤م
٩٣١,٨٣٥	٤٠٢,٤٣٨	١,١٤٩,٥١٨	٤,٨٠٢,٥٦١	٩,٥٧٧,٣١٨	المحمل للسنة
(٣٢,٣٦٩)	--	(٢٣٢,٣٦٩)	--	--	الاستبعادات خلال السنة
٣٠٥,٩١٠	١,٥٦١,٨٤٠	٨,٦٣٨,٠٠١	٢٤,١١٢,٤٦٨	٧٠,٩٩٣,٦٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإجمالي	المعدات	المباني والمستودعات	الأراضي	الصوامع	صافي القيمة الدفترية
٥٤٣,٦١٣	--	١٠,٢٨١,٢٤١	٩٨,١٠٨,٤٧٣	١٩١,١٥٣,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٦٥,٦٨٨	٤٠٢,٤٣٨	١١,٥٤٦,٤٦٣	٩١,٢٨٥,٥٧٠	٢٠٠,٧٣١,٢١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٩-١ تم توزيع مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام للسنة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٧)
١٥,٠٠٢,٩٥٢	١٥,٢٨٨,٢٦٦	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)
٦٠٤,٩٢٩	٥٩٤,٣٧٩	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٩)
٤٣,٥٤٧	٤٩,١٩٠	
١٥,٦٥١,٤٢٨	١٥,٩٣١,٨٣٥	

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٠. الموجودات غير الملموسة

١٠-١. تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي. فيما يلي بيان للحركة في الموجودات غير الملموسة:

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣م	٦,١٨٧,٧٦٤	--	٦,١٨٧,٧٦٤
الإضافات خلال السنة	٥٦٦,٧٢٠	١٤٤,٠٠٠	٧١٠,٧٢٠
المحول خلال السنة	١٤٤,٠٠٠	(١٤٤,٠٠٠)	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٨٩٨,٤٨٤	--	٦,٨٩٨,٤٨٤
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٦,٨٩٨,٤٨٤	--	٦,٨٩٨,٤٨٤
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات	--	١,٠٥٧,٣٤٣	١,٠٥٧,٣٤٣
الإضافات خلال السنة	--	٣,٧٩٥,٩٨٦	٣,٧٩٥,٩٨٦
المحول خلال السنة	٥٠٦,٠٠٠	(٥٠٦,٠٠٠)	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٤٠٤,٤٨٤	٤,٣٤٧,٣٢٩	١١,٧٥١,٨١٣
الإطفاء المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٣م	١,١٦٩,٧٠٥	--	١,١٦٩,٧٠٥
المحمل للسنة	٦٥٥,٨٠١	--	٦٥٥,٨٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٨٢٥,٥٠٦	--	١,٨٢٥,٥٠٦
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٨٢٥,٥٠٦	--	١,٨٢٥,٥٠٦
المحمل للسنة	٧٦٣,٦٢١	--	٧٦٣,٦٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٥٨٩,١٢٧	--	٢,٥٨٩,١٢٧
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٨١٥,٣٥٧	٤,٣٤٧,٣٢٩	٩,١٦٢,٦٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥,٠٧٢,٩٧٨	--	٥,٠٧٢,٩٧٨

٢-١٠. تم توزيع الإطفاء المحمل على الموجودات غير الملموسة للسنة كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٧)	١١٧,٧٣٣
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	٥٦٣,٣٣٩
مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٩)	٨٢,٥٤٩
	٧٦٣,٦٢١
	٦٥٥,٨٠١

١١. الأدوات المالية المشتقة

للتحوط من التغير في تسهيل مرابحة لأجل تستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٥م، دخلت المجموعة في اتفاقية مقايضة سقف معدل الربح مع بنك الخليج الدولي.

تتطلب اتفاقية سقف معدل الربح من المجموعة دفع معدل فائدة متغير سايبور حتى يصل إلى ٢٪، وبعد ذلك ستدفع المجموعة فقط الحد الأقصى للمعدل البالغ ٢٪. إن تاريخ استحقاق الاتفاقية هو ٢٩ مارس ٢٠٢٦م.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١١. الأدوات المالية المشتقة (يتبع)

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف سقف معدل الربح كتحوط للتدفق النقدي. فيما يلي القيمة العادلة والاسمية لمشتق سقف معدل الربح:

سقف معدل الربح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
القيمة الاسمية	٦٨٤,١٠١,٨٢٣	٧٣٣,٠٠٥,٤٥٥
القيمة العادلة الموجبة		
المتداولة	١٩,٤٢٢,٩٢٢	٢٤,٣٩٩,٢١١
غير المتداولة	٧,٧٢٧,٢١٠	١٨,٣٠٧,٤٦٠
	٢٧,١٥٠,١٣٢	٤٢,٧٠٦,٦٧١

تم تقييم التحوط ليكون ساري المفعول، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتم إدراج الخسارة غير المحققة بمبلغ ١٢,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣,٩٨ مليون ريال سعودي) في الدخل الشامل الآخر .

يتكون عنصر الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	١٥,٥٣١,١٤٨
تحوط التدفق النقدي - معاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة	٩٠
تكلفة احتياطي التحوط - التغيرات في القيمة العادلة	٢٥,٤٧٥
تكلفة احتياطي التحوط - المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	(٢,٧٥٦,٧٣٦)
	١٢,٧٩٩,٩٧٧
	١٣,٩٧٦,٨١٣

من المتوقع أن يؤثر مبلغ ١٩,٩٧ مليون ريال سعودي الموضح كاحتياطي تحوط للتدفق النقدي في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على الربح أو الخسارة في السنوات القادمة.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الأدوات المالية المشتقة استنادا إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

أقل من ١٢ شهر	١ - ٥ سنة	الإجمالي
٢٠,٠٩٥,٨٢٩	٨,٣١٠,٨٥٤	٢٨,٤٠٦,٦٨٣
٢٥,٣٠١,٧٥٧	٢٠,١١٥,٦٨٢	٤٥,٤١٧,٤٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٢. المخزون

١-١٢ يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٧٩,٤٧٢,٨٢٢	٧٧,٠٩١,٠٠٣	قطع الغيار
٥٥,٤٥٥,٩٠٤	٥٩,٩٥٩,٦٦٥	المواد الخام
١٨,٨٣٩,٢١٦	١٣,٤٤٥,١٠٩	البضاعة تامة الصنع
٢٩,١٥٩,٠٥٧	٢١,٥٨٥,٨٢٣	البضائع بالطريق
٥٩١,٩١٣	٦٥٨,٧٣٣	أخرى
(٢١,٨٢٠,٣٧٢)	(٢٤,٣٩٢,٠١٠)	يخصم: التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
١٦١,٦٩٨,٥٤٠	١٤٨,٣٤٨,٣٢٣	

٢-١٢ تم إدراج قطع الغيار التي تبلغ قيمتها ١٠,٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,٠٧ مليون ريال سعودي) المستهلكة خلال السنة في المواد الخام المستهلكة ضمن تكلفة الإيرادات. تم الإفصاح عن تكلفة المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف والبضائع تامة الصنع المثبتة خلال السنة في إيضاح ٢٧.

٣-١٢ فيما يلي الحركة في التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢٤,٣٩٢,٠١٠	١٦,٠٢٨,٤١٤	في بداية السنة
(٢,٥٧١,٦٣٨)	٨,٣٦٣,٥٩٦	(عكس) // المخصص خلال السنة
٢١,٨٢٠,٣٧٢	٢٤,٣٩٢,٠١٠	في نهاية السنة

٤-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإثبات عكس مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بمبلغ ٢,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: بلغ المحمل للسنة ٨,٣٦ مليون ريال سعودي). تم إدراج المبلغ في تكلفة الإيرادات.

١٣. الذمم المدينة التجارية

١-١٣ تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢٠,١٧٤,٩٩٢	٦,٣٧٧,١٦٤	الذمم المدينة التجارية
(١,٦١٢,٢١٠)	(١,٢٩٧,٦٢٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم مدينة تجارية
١٨,٥٦٢,٧٨٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٣. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

٢-١٣ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٢٩٧,٦٢٤	٦٧٥,٥٩٣	في بداية السنة
٣١٤,٥٨٦	٦٢٢,٠٣١	مخصص خلال السنة
١,٦١٢,٢١٠	١,٢٩٧,٦٢٤	في نهاية السنة (إيضاح ١٣-٣)

٣-١٣ يتضمن المخصص البالغ ١,٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٢٩ مليون ريال سعودي) مخصصًا محددًا بقيمة ١,٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١ مليون ريال سعودي) لأحد عملاء المجموعة يمثل ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠٪) من الرصيد القائم في تاريخ التقرير.

١٤. المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٧,١٦٠,٦٨٣	١,٩٠٥,٤٣١	دفعات مقدمة إلى مقاولين
٣,٤٨٣	١٨٧,٢٠٥	الذمم المدينة الأخرى
٤,٣٧١,٣٦٥	٤,٠٩٢,٨٣٨	مدفوعات مقدمة (إيضاح ١٤-١)
--	٣,٤٠٠,٠٢٢	الهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد (إيضاح ٣٣)
--	١٣٥,٨١٢	فوائد مستحقة
--	٥٠,٠٠٠	ودائع ضمان
١١,٥٣٥,٥٣١	٩,٧٧١,٣٠٨	

١-١٤ تتضمن المدفوعات مقدماً بشكل أساسي الإيجار المدفوع مقدماً والتأمين الطبي وغيرها.

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦٥,٥٤٠,٤٤١	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	النقد لدى البنوك
١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	--	الودائع قصيرة الأجل
١٩٢,٥٤٠,٤٤١	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	

١-١٥ يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية لمدة ٩٠ يوماً أو أقل من فترة تاريخ الإيداع بعائد متفق عليه.

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ٥٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

وفيما يلي هيكل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

النسبة	عدد الأسهم	المبلغ
٢١	١١,٦٥٥,٠٠٠	١١٦,٥٥٠,٠٠٠
٣٠	١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠,٠٠٠
١٢	٦,٦٦٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠
٧	٣,٨٨٥,٠٠٠	٣٨,٨٥٠,٠٠٠
٠,٥٤	٣٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٤٦	١٦,٣٥٠,٠٠٠	١٦٣,٥٠٠,٠٠٠
١٠٠	٥٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠

وفيما يلي هيكل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

النسبة	عدد الأسهم	المبلغ
٢١	١١,٦٥٥,٠٠٠	١١٦,٥٥٠,٠٠٠
٣٠	١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠,٠٠٠
١٢	٦,٦٦٠,٠٠٠	٦٦,٦٠٠,٠٠٠
٧	٣,٨٨٥,٠٠٠	٣٨,٨٥٠,٠٠٠
٣٠	١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠,٠٠٠
١٠٠	٥٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠

١٧. مساهمات المساهمين

يمثل مبلغ ٦,٧٥١,٢١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٧٥١,٢١٤ ريال سعودي) حصة الشركة الأم من تكاليف الطرح العام الأولي التي تم تحصيلها من المساهمين.

إن المجموعة بصدد الحصول على الموافقات من الجهات ذات الصلة والجمعية العامة غير العادية لتحويل هذه المساهمة إلى الأرباح المبقة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

١٨. الاحتياطات

١٨-١ احتياطي الاندماج

يعود رصيد احتياطي الاندماج البالغ ٣٧,٥٥٤,٥٠٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى اندماج شركة الرحي الصافي للأغذية في شركة المطاحن الأولى (إيضاح ١).

إن المجموعة بصدد الحصول على الموافقات من الجهات ذات الصلة والجمعية العامة غير العادية لتحويل رصيد احتياطي الاندماج هذا إلى الأرباح المبقة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٨. الاحتياطات (يتبع)

١٨-٢ الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي السابق للشركة الأم، تقوم الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل كل سنة كاحتياطي نظامي حتى يساوي ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لا يعد هذه الاحتياطي النظامي مطلوباً بموجب نظام الشركات الجديد والنظام الأساسي المعدل للشركة الأم.

إن المجموعة بصدد الحصول على الموافقات من الجهات ذات الصلة والجمعية العامة غير العادية لتحويل رصيد الاحتياطي النظامي هذا إلى الأرباح المبقة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

١٨-٣ الاحتياطي العام

خلال ٢٠٢٤م، وافق مساهمو الشركة من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٠ يناير ٢٠٢٤م (الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ) على تعديل النظام الأساسي للشركة الأم وفقاً لنظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق: ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ). استكملت الشركة الإجراءات النظامية والسجل التجاري وصدر النظام الأساسي المعدل في ٤ فبراير ٢٠٢٤م (الموافق ٢٣ رجب ١٤٤٥هـ) و ٢٩ يناير ٢٠٢٤م (الموافق ١٧ رجب ١٤٤٥هـ) على التوالي.

وفقاً للنظام الأساسي المعدل للشركة الأم، يتعين على الشركة الأم حالياً تحويل مبلغ لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي أرباح الشركة إلى الاحتياطي العام. لا يمكن أن يُنفذ هذا التحويل إلا بموجب قرار من الجمعية العامة العادية.

١٨-٤ احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين

وضعت الشركة الأم برنامج تعويضات على أساس الأسهم لإدارتها الرئيسية والتي تمنحهم الحصول على أسهم الشركة الأم بشرط استيفاء شروط خدمة وأداء معينة بنجاح. وبموجب نظام التعويضات على أساس الأسهم، فإن لدى المجموعة خطة واحدة قائمة فقط. فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

طبيعة الخطة

خطة المكافآت طويلة الأجل على أساس حقوق الملكية

تاريخ المنح	١٠ يناير ٢٠٢٤م
تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
فترة الاستحقاق	٢٥ شهراً (١ ديسمبر ٢٠٢٣م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م)
طريقة التسوية	معاملة تم تسويتها بحقوق الملكية
القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح	٧٥,١ ريال سعودي

وافق مساهمو الشركة الأم من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م (الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ)، على شراء عدد من الأسهم لا يتجاوز ٣٠٠,٠٠٠ سهم لغرض تخصيص هذه الأسهم للموظفين كجزء من برنامج أسهم الموظفين والذي سيتم تمويله من الأموال الموجودة في الشركة، وبعد تفويض مجلس الإدارة بأكملها عملية الشراء خلال مدة لا تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية.

وتم تحديد تاريخ المنح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ليكون تاريخ موافقة مساهمي الشركة الأم على البرنامج. تم إثبات مخصص الخدمات المقدمة من قبل الموظفين في تلك القوائم المالية على أساس القيمة العادلة للأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. قامت المجموعة بتعديل تقدير المصروف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٩,٥٢١ ريال سعودي على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح في ١٠ يناير ٢٠٢٤م.

يتم منح هذه الأسهم فقط عند تحقق شرط الخدمة/الأداء وهي غير مرتبطة بظروف السوق.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٨. الاحتياطات (يتبع)

١٨-٤ احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين (يتبع)

بلغ إجمالي قيمة المصروفات المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م فيما يتعلق بهذا البرنامج ٢,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٣١ مليون ريال سعودي) مقابل ٢٨٤,٢٩٦ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٩٢,١٥٩ سهم) تم منحها خلال السنة بمتوسط سعر مرجح قدره ٧٤,٣ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٥,١ ريال سعودي للسهم الواحد).

فيما يلي الحركة في عدد الأسهم الممنوحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
--	٢٩٢,١٥٩	في بداية السنة
٢٩٢,١٥٩	٥١,١٢٦	الممنوحة خلال السنة
--	(٥٨,٩٨٩)	المصادر خلال السنة
٢٩٢,١٥٩	٢٨٤,٢٩٦	في نهاية السنة

١٨-٥ أسهم الخزينة

قامت الشركة الأم بإعادة شراء أسهمها البالغ عددها ٣٠٠,٠٠٠ سهم كأسهم خزينة بمتوسط سعر قدره ٨٤,٥٤ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٩. توزيعات الأرباح المستحقة

١٩-١ في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م (الموافق ١٦ محرم ١٤٤٦هـ) وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م (الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ) بشأن تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن سنة ٢٠٢٤م، قرر مجلس الإدارة ووافق على توزيع أرباح مرحلية (نصف سنوية) على المساهمين عن فترة الأشهر الستة الأولى من سنة ٢٠٢٤م المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بإجمالي ٨٦,٠٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٥ ريال سعودي للسهم أو (١٥,٥٪) من رأس المال الاسمي. على أن تكون أحقية الربح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة في نهاية تداول يوم ٣٠ يوليو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٤ محرم ١٤٤٦هـ) والمسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في النهاية من ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، إلا أن تاريخ التوزيع سيكون في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ٩ صفر ١٤٤٦هـ).

١٩-٢ في ١٠ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ) وبناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ) فما يتعلق بالتفويض الممنوح لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢٣م، قرر مجلس الإدارة ووافق على توزيع أرباح مرحلية (نصف سنوية) على المساهمين عن فترة السنة أشهر الأخيرة من سنة ٢٠٢٣م المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (الموافق ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ)، بمبلغ إجمالي قدره ٧٨,٢٥٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٤١ ريال للسهم من رأس المال الاسمي. على أن تكون أحقية الربح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة في نهاية تداول يوم ٤ أبريل ٢٠٢٤م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٥هـ) والمسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول الذي يلي تاريخ الاستحقاق، إلا أن تاريخ التوزيع كان في ٢٣ أبريل ٢٠٢٤م (الموافق ١٤ شوال ١٤٤٥هـ).

١٩-٣ في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣م، وافق مجلس إدارة الشركة، بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣م بتوزيع أرباح مرحلية عن سنة ٢٠٢٣م، على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣م بواقع ١,٣٧ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٧٦,٠٣٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣م.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٩. توزيعات الأرباح المستحقة (يتبع)

١٩-٤ فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩,٨١١	١٩,٨١١	في بداية السنة
٧٦,٠٣٥,٠٠٠	١٦٤,٢٨٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	(١٦٣,٦٧٣,٩٠٤)	المدفوع خلال السنة
--	(٦٠٦,٠٠٠)	توزيعات أرباح على أسهم الخزينة
١٩,٨١١	١٩,٩٠٧	في نهاية السنة

٢٠. التزامات عقود الإيجار

٢٠-١ فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	في بداية السنة
--	١١,٦٢٥,٤٦٤	تأثير التعديل
--	(١٠٨,٩٠٢)	الاستيعادات خلال السنة
١١,٤٦٨,٤٥٩	١٣,٤٨٢,١٨٤	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(١١,٢٨٦,١٢٤)	(١٣,٥٤٥,٤١٤)	سداد التزامات عقود إيجار
(١١,٨٣٣,٥٠٧)	(٩,٣٥١,٩٨٦)	التكلفة التمويلية المدفوعة على عقود الإيجار
٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	٣٤٠,١٩١,٣٨٤	في نهاية السنة
٢٢,٧٠١,٧٠٧	٣٠,٩٢٥,٩٥١	الجزء المتداول
٣١٥,٣٨٨,٣٣١	٣٠٩,٢٦٥,٤٣٣	الجزء غير المتداول
٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	٣٤٠,١٩١,٣٨٤	

٢٠-٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١,٤٦٨,٤٥٩	١٣,٤٨٢,١٨٤	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٢,١٥٧,٥٥٢	٣,٧٥٨,٠٦٥	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

٢٠-٣ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١,٢٨٦,١٢٤	١٣,٥٤٥,٤١٤	سداد التزامات عقود إيجار
١١,٨٣٣,٥٠٧	٩,٣٥١,٩٨٦	التكلفة التمويلية المدفوعة على عقود الإيجار
٢٣,١١٩,٦٣١	٢٢,٨٩٧,٤٠٠	

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢١. القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٧٧,٧٥١,٧٨٦	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	تسهيل مرابحة لأجل
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	القرض طويل الأجل - صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٧,١١٣,٨٦٧)	(١٥,٣٤١,٠٤١)	ناقصاً: تكلفة معاملات غير مطفاة
١,٠١٠,٦٣٧,٩١٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠	
١٦٢,٣٦٧,١٥١	١٠٧,٧٢٢,٣٧٤	الجزء المتداول
٨٤٨,٢٧٠,٧٦٨	٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦	الجزء غير المتداول
١,٠١٠,٦٣٧,٩١٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠	

بلغت تسهيلات المرابحة لأجل مع مصرف الإنماء ١,٣٧١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي استخدمت المجموعة منها ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يخضع هذا التسهيل لتعهدات معينة، وهو مضمون بسندات لأمر ورهن على بعض موجودات وأسهم الشركة الأم، تم تحرير الرهن على حساب بنكي معين وجميع أسهم الشركة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ) و ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ) على التوالي. ويحمل القرض فائدة بهامش زائد سايبور. ويتم سداد التسهيلات المستخدمة على ٣٠ قسط غير متساوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

حصلت المجموعة على قرض دون فوائد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل احتياجاتها من رأس المال العامل. يخضع القرض لبعض التعهدات وهو مضمون بموجب سندات لأمر بمبلغ يعادل مبلغ القرض ويصادف تاريخ استحقاقه في تاريخ انتهاء السحب. يستحق القرض السداد على أربعة أقساط متساوية بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي خلال ١٢ شهراً و ١٦ شهراً و ٢٠ شهراً و ٢٤ شهراً من تاريخ صرف الدفعة الأولى أي ٥ أغسطس ٢٠٢٤ م.

تتضمن تسهيلات القروض هذه شروطاً معينة بما في ذلك نسبة الرافعة المالية وتغطية خدمة الدين التي يجب الحفاظ عليها خلال فترة اتفاقية التسهيل. كما في وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يكن هناك أي عدم التزم ملحوظ بأي من هذه التعهدات. وتتوقع المجموعة الالتزام بالتعهدات خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

فيما يلي الحركة في رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

تسهيل مرابحة لأجل	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	الإجمالي
١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	--	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١
--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٨١,٦٩٧,٧١٥)	--	(١٨١,٦٩٧,٧١٥)
٨٧٧,٧٥١,٧٨٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٧,٧٥١,٧٨٦

فيما يلي الحركة في رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

تسهيل مرابحة لأجل	الإجمالي
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨
(١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)	(١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)
١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١

في بداية السنة
المدفوع خلال الفترة
في نهاية السنة

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢١. القروض طويلة الأجل (يتبع)

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٤,٦٠٤,٧٢٢	٢٠٩,١٩٠,٦١٧	خلال سنة واحدة
٦١٠,١٤٥,٣١١	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧	سنة إلى خمس سنوات
٥٥٨,٨٩٢,٣٦٠	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢	أكثر من خمس سنوات
١,٣٩٣,٦٤٢,٣٩٣	١,٦١٦,٩٦٣,٩٠٦	

٢٢. الذمم الدائنة طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٥٣٦,١٧٤	٩,٦٥١,٩٢٧	الجزء المتداول
٢٣,٥٩٦,٢٢٦	٣٠,٨٩٧,٩١٥	الجزء غير المتداول
٣٣,١٣٢,٤٠٠	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	

تمثل الذمم الدائنة طويلة الأجل المبلغ المستحق لشركة بولر آيه جي لشراء آلات ومعدات للمشاريع تحت التنفيذ في جدة. يتم سداد مبلغ ٤٤,٥٩ مليون ريال سعودي (١٢,٥٢٩,٠٩٥ فرنك سويسري) في وقت الإثبات الأولي على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ١,٢٥٢,٩٠٩,٥٠ فرنك سويسري تبدأ من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٨١٣,٨٦٢	١٠,٨١٣,٨٦٢	خلال سنة واحدة
٢٧,٠٣٤,٦٥٥	٣٧,٨٤٨,٥١٧	سنة إلى خمس سنوات
٣٧,٨٤٨,٥١٧	٤٨,٦٦٢,٣٧٩	

٢٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٦٧٤,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥,٠٠٪	٤,٨٠٪	معدل الخصم
٢,٠٠٪	٢,٠٠٪	معدل زيادة الرواتب
الجدول السعودي للأعمار	الجدول السعودي للأعمار	جدول الوفيات
٢٥-١٪	٢٥-١٪	معدل دوران / (استقالة) الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المتوقع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٤ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤ سنوات).

المبلغ المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
٣,٤٧٨,٠٠٠	٣,٩٤٧,٠٠٠	تكلفة الخدمة
--	(٣٣٦,٠٠٠)	ربح من تسوية
٤٦١,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	صافي مبلغ الفائدة المحمل على صافي مطلوبات المنافع المحددة
٣,٩٣٩,٠٠٠	٣,٩٥٩,٠٠٠	المبلغ الإجمالي المحمل على الربح أو الخسارة

المبلغ المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
٧٤,٠٠٠	١,١٦٣,٠٠٠	الأرباح الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
٨٧٧,٢٠١	٢٩,٩٨٢	الأرباح الناتجة عن تعديلات الخبرة
٩٥١,٢٠١	١,١٩٢,٩٨٢	الربح الإكتواري

صافي التزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦,٥٥٢,٠٠٠	٤,٨٩٢,٠٠٠	صافي التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٣,٤٧٨,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠	تكلفة الخدمة
٤٦١,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	مصروفات الفوائد
(٨٦٥,٧٩٩)	(١,١٠٦,٠١٨)	المدفوع خلال السنة
(٩٥١,٢٠١)	(١,١٩٢,٩٨٢)	إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة
٨,٦٧٤,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

تتوقع المجموعة دفع مبلغ ٢,٢٩٦,٠٠٠ ريال سعودي من خطط المنافع المحددة في سنة ٢٠٢٥م.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٣. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هي:

المبلغ الأصلي	الزيادة/ (النقص) في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	المبلغ (ريال سعودي)
٨,٦٧٤,٠٠٠	+ ١٪	٨,٣٢١,٠٠٠
٨,٦٧٤,٠٠٠	- ١٪	٩,٠٦٩,٠٠٠
٨,٦٧٤,٠٠٠	+ ١٪	٩,٠٧٨,٠٠٠
٨,٦٧٤,٠٠٠	- ١٪	٨,٣٠٨,٠٠٠
٨,٦٧٤,٠٠٠	+ ١٪	٨,٦٩٥,٠٠٠
٨,٦٧٤,٠٠٠	- ١٪	٨,٦٤٧,٠٠٠

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هي:

المبلغ الأصلي	الزيادة/ (النقص) في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	المبلغ (ريال سعودي)
٦,٥٥٢,٠٠٠	+ ١٪	٦,٢٩٦,٠٠٠
٦,٥٥٢,٠٠٠	- ١٪	٦,٨٣٩,٠٠٠
٦,٥٥٢,٠٠٠	+ ١٪	٦,٨٤٤,٠٠٠
٦,٥٥٢,٠٠٠	- ١٪	٦,٢٨٧,٠٠٠
٦,٥٥٢,٠٠٠	+ ١٪	٦,٥٦٧,٠٠٠
٦,٥٥٢,٠٠٠	- ١٪	٦,٥٣٤,٠٠٠

مدة استحقاق التزام المنافع المحددة كما يلي:

الجزء المتداول بين ١ و ٢ سنوات بين ٢ و ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	٢,٣٥٣,٠٠٠	١,٧٧٧,٠٠٠
	٢,١٧٥,٠٠٠	١,٩٠٣,٠٠٠
	٥,٥٤١,٠٠٠	٥,٣٢٢,٠٠٠
	٢٤,١٤٣,٠٠٠	٢١,١٦٢,٠٠٠
	٣٤,٢١٢,٠٠٠	٣٠,١٦٤,٠٠٠

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٤. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥١,٢٥٣,١٩٠	٦١,٩٢٦,٥٦٤	المصروفات المستحقة (إيضاح ٢٤-١)
٢,٧٦٧,٥٥١	٤,٥٨٥,٣٣٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٩٢١,١٢٨	٩٢٨,٧١٠	الذمم الدائنة الأخرى
١٩,٢٧٦,٥٢٣	--	التكلفة التمويلية المستحقة
١٩,٨١١	١٩,٩٠٧	توزيعات الأرباح المستحقة (إيضاح ١٩)
٧٤,٢٣٨,٢٠٣	٦٧,٤٦٠,٥١٣	

٢٤-١ تتكون المصاريف المستحقة بشكل أساسي من الكهرباء والإيجار ورسوم الخدمات المهنية والمصاريف المتعلقة بالموظفين المستحقة.

٢٥. الدفعات المقدمة من العملاء

تتعلق الدفعات المقدمة من العملاء بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء مقابل بيع البضائع. تم إثبات الدفعات المقدمة من العملاء والبالغة ١٨,٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٧,٦٦ مليون ريال سعودي). تتوقع المجموعة إثبات دفعات مقدمة من العملاء بقيمة ٢٧,٧١ مليون ريال سعودي كإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٦. الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٦٤,٢٦١,١٣٣	١,٠٤٨,٨٥٤,٩٢٢	مبيعات البضائع

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل رئيسي من بيع الدقيق والأعلاف والنخالة.

٢٦-١ تفصيل الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع البضائع كما هو موضح أدناه:

نوع البضاعة	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
دقيق	٥٥٢,٩٠٣,٧٣٠	٥٩٩,١٢٤,٥٤٩
علف	٢٧١,٠٤٨,٨٤٧	٣١١,٩٠١,٧٣٦
نخالة	١٤٠,٣٠٨,٥٥٦	١٣٧,٨٢٨,٦٣٧
	٩٦٤,٢٦١,١٣٣	١,٠٤٨,٨٥٤,٩٢٢

تشمل إيرادات الدقيق السميد ومخاليط الدقيق.

توقيت إثبات الإيرادات

يتم إثبات بيع البضائع من قبل المجموعة عند نقطة زمنية معينة، ويتم الوفاء بالتزام الأداء عند إرسال البضائع من المستودعات.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٧. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٧١,٢٧٦,٥٣٢	٤٢٧,٤٥٦,٥٧٢	المواد الخام المستهلكة
٦٦,١٨٢,٧٩٢	٥٩,١٢٩,٦٤٨	الرواتب والمنافع الأخرى
٢٢,٥٥٩,٦٩١	٢٧,٨٩٤,٣٢٦	الوقود والطاقة
٢٦,٦٤٣,١٣٤	٣٣,٧٥٩,٤٧٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٨-٣)
١٥,٠٠٢,٩٥٢	١٥,٢٨٨,٢٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩-١)
١٤,٩١٤,٨٩٢	١٧,٣٣٣,٤٨٤	المصروفات الأخرى (إيضاح ٢٧-١)
٥,٧٤٧,٥٤٣	٦,٤٠٠,٣٧٥	النقل والتوزيع
٨,٣٦٣,٥٩٦	(٢,٥٧١,٦٣٨)	التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
٦,٣٢٧,٧٨٨	٧,٦٢٩,٦٧٠	الصيانة
١,٥٨٣,٣٢٧	١,١٢١,٢٥٦	الأتعاب المهنية والاستشارية
٢,١٥٧,٥٥٢	٣,٦٠٢,٠٦٥	عقود الإيجار قصيرة الأجل
١١٧,٧٣٣	١١٧,٧٣٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠-٢)
٥٤٠,٨٧٧,٥٣٢	٥٩٧,١٦١,٢٣١	مخزون البضائع تامة الصنع في بداية السنة
٢٣,٦٨٤,٨٣٤	١٣,٤٤٥,١٠٩	البضائع تامة الصنع المتاحة للبيع خلال السنة
٥٦٤,٥٦٢,٣٦٦	٦١٠,٦٠٦,٣٤٠	مخزون البضائع تامة الصنع في نهاية السنة
(١٣,٤٤٥,١٠٩)	(١٨,٨٣٩,٢١٦)	
٥٥١,١١٧,٢٥٧	٥٩١,٧٦٧,١٢٤	

٢٧-١ تتضمن المصروفات الأخرى مصروفات التأمين والغرامات والعقوبات والمصروفات التشغيلية الأخرى للفترة. تتعلق الغرامات والعقوبات بالمطالبة المستلمة من الهيئة العامة للأمن الغذائي في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م (الموافق ١٦ جمادى الثاني ١٤٤٦هـ) بالفحص الذي أجرته بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٤م (الموافق ١٩ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ) بدعوى عدم التزام الشركة الأم بقانون مطاحن الدقيق ورخصة تشغيل المطاحن واتفاقية شراء القمح. وقد اعترضت الإدارة على المطالبة وأرسلت ردها بالتشاور مع خبير خارجي بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥م (الموافق ١٥ رجب ١٤٤٦هـ). وبما أن الأمر لا يزال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للأمن الغذائي، فقد اتخذت إدارة الشركة وجهة نظر حذرة تجاه هذه المسألة وقامت بتكوين مخصص بكامل المبلغ وقدره ٢ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة (٢٠٢٣م: لا شيء).

٢٨. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٦,٢٤٢,٠١٦	٤٩,٢٧٣,١٣٢	الرواتب والمنافع الأخرى
١٢,٣٣٢,٩٤٣	١٣,٢٥٢,٥٩٨	المصروفات الأخرى (إيضاح ٢٨-١)
٧,٥١١,٦٨٨	٩,٤١٨,٩١٧	الأتعاب المهنية والاستشارية
٢,٤٧٢,٧٣١	--	تكاليف الطرح العام الأولي
٣,٩١٣,٧٣١	٤,٠٧٨,١٠٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٨-٣)
٣,٠٨٥,٠٠٠	٣,٠٦٣,٩٥٩	مصروفات مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (إيضاح ٣٥)
٥٥٢,٠٩٢	٦٢١,٦٦٣	الوقود والطاقة
٤٩٠,٦٠٩	٥٦٢,٩١١	المواد والمستلزمات
٥٢٥,٥٠٤	٥٦٣,٣٣٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠-٢)
٦٠٤,٩٢٩	٥٩٤,٣٧٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩-١)
٣٢٨,٧١٥	٣٩٢,٨٩١	الصيانة
--	٥٤,٠١٨	عقود الإيجار قصيرة الأجل
٧٨,٠٥٩,٩٥٨	٨١,٨٧٥,٩٠٩	

٢٨-١ تشمل المصروفات الأخرى بشكل رئيسي النقل وتراخيص البرامج والتكاليف المتعلقة بتقنية المعلومات.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٩. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٧٨٠,١٧٣	١٨,٠٧٢,٢٦٦	الإعلان والتسويق
١٩,٢٥٧,١٩٥	٢٠,٧٧٥,٦٣٦	الرواتب والمنافع الأخرى
٩,٨٠٢,٠٧٣	١٣,٦٤٤,٢٥٦	النقل والتوزيع
١,١٤٢,٩٧٦	١,١٢١,١٣٠	المصروفات الأخرى (إيضاح ٢٩-١)
١,٣٥٦,٧٩٩	١,٢٣٠,٩٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٨-٣)
—	١٠١,٩٨٢	عقود الإيجار قصيرة الأجل
١٨٧,٠٢٦	٤٣٤,١٣٣	الوقود والطاقة
١٧٢,٩٠١	٢٥,٠١٠	المواد والمستلزمات
١٠٣	٢٨,٠٠٠	الأتعاب المهنية والاستشارية
٤٣,٥٤٧	٤٩,١٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩-١)
١٢,٥٦٤	٨٢,٥٤٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠-٢)
٤٧,٧٥٥,٣٥٧	٥٥,٥٦٥,١٠٢	

٢٩-١ تشمل المصروفات الأخرى بشكل رئيسي مصروفات السفر والتأمين.

٣٠. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٩,٤٥٢,٢٠٨	٧٣,٠٧٠,٤٤٤	التكلفة التمويلية على القروض طويل الأجل
١١,٤٦٨,٤٥٩	١٣,٤٨٢,١٨٤	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٢,٤١٩,٤٨٨	٣,٧٧٧,١٧٤	إطفاء تكلفة معاملة القرض
—	٢,٧٧٣,٧٢٤	التكلفة التمويلية على الذمم الدائنة طويلة الأجل
٣٤٨,٠٠٠	٤٦١,٠٠٠	التكلفة التمويلية على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣٠	(٩٠)	الجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
١,٠٥٠,٩٢٤	٢,٧٥٦,٧٣٦	إطفاء تكلفة التحوط
٩٤,٧٣٩,٢٠٩	٩٦,٣٢١,١٧٢	

٣١. الإيرادات التمويلية

إيرادات تمويلية من تحوط التدفق النقدي (سقف معدل الربح)
الإيرادات التمويلية من الودائع البنكية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٨,٠٠٨,٩١٢	٢٨,٩٢٧,٤٢٧
٥,٧٨٥,٢٥٠	٥,٨٢٦,٧٩٩
٣٣,٧٩٤,١٦٢	٣٤,٧٥٤,٢٢٦

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٢. الزكاة

٣٢-١ مكونات الوعاء الزكوي

فيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للمجموعة بموجب لوائح الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥٠,٩٦١,٠٢٢	٨٩٢,١٣٦,٨٦٢	حقوق الملكية في بداية السنة
١٣,٦٦٧,٣٦٨	(٥٠٩,١٣٠)	بدلات افتتاحية وتعديلات أخرى
٢,٣٠٥,١٨١,٢٢١	٢,١٦٩,١٨٣,٣٥٤	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٨٦,٤٥٥,٥٣٧)	(١٦٨,٨٩٢,٧٦٣)	وعاء الزكاة باستثناء الدخل الخاضع للزكاة
٢٣٩,٨٧٢,٤٠٣	٢٣٧,٨٨٨,٧٥٣	الربح الخاضع للزكاة للسنة
٢٣٩,٨٧٢,٤٠٣	٢٣٧,٨٨٨,٧٥٣	الوعاء الزكوي المعدل للسنة

٣٢-٢ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,١٦٦,٩٩٣	٦,٦٥٤,٨٨٣	في بداية السنة
٥,٩٩٦,٨١٠	٦,١٤٤,٢٦٩	المصروف خلال السنة
(٥,٥٠٨,٩٢٠)	(٦,٨٦٢,٥٠٩)	المدفوع خلال السنة
٦,٦٥٤,٨٨٣	٥,٩٣٦,٦٤٣	في نهاية السنة

٣٢-٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم إقرار الربوط للسنوات حتى ٢٠٢٣ م دون أي مطلوبات إضافية.

٣٣. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة

٣٣-١ الارتباطات المحتملة

(أ) قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية بمبلغ ٢,٢٣٢,٣١٥ ريال سعودي لصالح الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار الصوامع في جدة والقصيم والإحساء. تسري هذه الضمانات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٤١ م.

(ب) قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية بمبلغ ٣٢٩,٤٩٤ ريال سعودي لصالح الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار الأراضي في القصيم وتبوك والإحساء. تسري هذه الضمانات حتى ٢٢ يونيو ٢٠٢٦ م.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٣. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة (يتبع)

٢-٣٣ الالتزامات

لا تزال خطابات الاعتماد التالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

(أ) مفاوضات خطاب اعتماد لاستيراد بمبلغ ٥٦,٧٨٩,٦٤٣,٤٧ ريال سعودي (الفرنك السويسري: ١٢,٧٥٠,٥٤٣) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٦,٨١٠,٠٤٤,٣٤ ريال سعودي) (الفرنك السويسري: ١٢,٧٥٠,٥٤٣) بمبلغ قائم قدره ٥١,٢٠٩,٣٠٩,٨٥ ريال سعودي (الفرنك السويسري: ١١,٤٩٧,٦٣٣,٥٠) لصالح شركة بولر آيه جي لتوريد آلات ومعدات لخمس مزارع في جدة. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٨ م.

(ب) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٥٢,٩٦٤,٢١١,٠٣ ريال سعودي (١١,٨٩١,٦٤٨ فرنك سويسري) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٢,٩٨٣,٢٣٧,٦٦ ريال سعودي) (١١,٨٩١,٦٤٨ فرنك سويسري) لصالح شركة بولر آيه جي لتحديث مطحنة (أ) والمطحنة (ب). وسيظل خطاب الاعتماد ساريًا حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(ج) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١٧,٩٥٥,٠٠٠ ريال سعودي (٤,٧٨٨,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء) لصالح شركة إنفيغو للتجارة آسيا بي تي إي المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٣١ يناير ٢٠٢٥ م.

٣٤. ربحية السهم

١-٣٤ ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس الأرباح القابلة للتوزيع العائدة إلى المساهمين في الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٢٥٠,٩٠١,٧٢٢	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
ربح السنة	
٥٥,٤٤٠,٣٢٥	٥٥,٥٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة	
٤,٥٣	٣,٩٧
ربحية السهم - الأساسية	

٢-٣٤ ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح العائد لمالكي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجدت. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بمقدار تأثير خطة الدفع للموظفين على أساس الأسهم.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٢٥٠,٩٠١,٧٢٢	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
ربح السنة	
٥٥,٧٢٤,٦٢١	٥٥,٧٩٢,١٥٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة	
٤,٥٠	٣,٩٥
ربحية السهم - المخفضة	

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الذين لديهم تأثير جوهري وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والكيانات التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو تتأثر بها بشكل جوهري (شركة شقيقة). يتم اعتماد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بواسطة إدارة المجموعة. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس الترتيبات التعاقدية المبرمة معهم.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لأغراض متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "الافصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة"، فإن عبارة "موظفو الإدارة الرئيسيون" (أي الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها) تشير إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمديرين التنفيذيين الآخرين للمجموعة.

تشمل مكافأة موظفي الإدارة العليا الرواتب والمنافع الأخرى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصروفات خلال السنة المالية المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١١,٨٣٧,٨٣٥	١٢,٢٢٣,٣٣٧
٧٩٧,٥٥٧	٦٤٢,٣١١
٣,٨١٥,٠٣٨	٣,٣٧٥,٩٢٣
١٦,٤٥٠,٤٣٠	١٦,٢٤١,٥٧١
منافع الموظفين قصيرة الأجل	
المنافع لما بعد انتهاء التوظيف	
الدفع على أساس الأسهم	
إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين	

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الأجل مبلغ ٣,٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٠٨ مليون ريال سعودي) والذي يمثل رسوم ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من الخدمات المقدمة / المستلمة والمدفوعات التي يتم إجراؤها نيابة عن بعضهم البعض ويتم إجراؤها بشروط متفق عليها. تم استرجاع تكاليف الطرح العام الأولي من البنك بشكل مباشر من متحصلات الاشتراك. إن المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة هو أرصدة مستحقة عند الطلب، وبدون فوائد وغير مضمونة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة بما في ذلك تلك المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين والكيانات التي لهم عليها سيطرة أو تأثير كبير:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
			٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
المستحق من الأطراف ذات العلاقة				
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي	مساهم	تكاليف طرح عام أولي	--	--
شركة عبد الله أبو نيان التجارية	مساهم	تكاليف طرح عام أولي	--	--
المستحق للأطراف ذات العلاقة				
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي	مساهم	مصروفات مكتبة بالنيابة عن الشركة	٤٤٦,٦١٩	٣,١٣٤
شركة إحاطة المالية	شركة شقيقة	استشارات مالية	--	١٦٣,٣٠٠
شركة المطلق للاستثمار العقاري	شركة شقيقة	استشارات تنفيذ مشاريع	--	٢,٠٧٨,٢٧٨
			٢٧٦,٩٤٠	٦٨٦,١٤٠
			٣,١٣٤	--

٣٦. الأدوات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٢,٥٤٠,٤٤١	١٩٢,١٠٦,٢٨٣
١٨,٥٦٢,٧٨٢	٥,٠٧٩,٥٤٠
٢,٥٦١,٨٠٩	٥,٦٣٢,٣٣٧
٣,٤٨٣	٣٧٣,٠١٧
٢١٣,٦٦٨,٥١٥	٢٠٣,١٩١,١٧٧

الموجودات المالية بالقيمة العادلة - أدوات التحوط:

٢٧,١٥٠,١٣٢	٤٢,٧٠٦,٦٧١
------------	------------

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

فيما يلي نظرة عامة على المطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٠,١٣٣,٧٥٧	٤٨,٩٢٥,٤٣٢
٩٤٨,٦١٧	٢٠,١٩٧,٦٥١
١,٠٢٧,٧٥١,٧٨٦	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١
٣٤٠,١٩١,٣٨٤	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨
٣٣,١٣٢,٤٠٠	٤٠,٥٤٩,٨٤٢
٣,١٣٤	٦٨٦,١٤٠
١,٤٦٢,١٦١,٠٧٨	١,٥٠٧,٨٩٨,٦٠٤

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد والموجودات المتداولة الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والدفعات المقدمة من العملاء والقروض طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي والذمم الدائنة طويلة الأجل والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد والموجودات المتداولة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى والدفعات المقدمة من العملاء وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة طويلة الأجل والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تقارب قيمتها الدفترية ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات باستثناء القروض طويلة الأجل التي تحمل معدل فائدة متغير بناءً على شروط السوق.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم إثبات القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة؛

المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة؛ أو

المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظا لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استنادا إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية الأدوات المالية المشتقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	--	٢٧,١٥٠,١٣٢	--	٢٧,١٥٠,١٣٢
الموجودات المالية الأدوات المالية المشتقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	--	٤٢,٧٠٦,٦٧١	--	٤٢,٧٠٦,٦٧١

تم تقييم الأدوات المالية المشتقة باستخدام أسلوب القيمة الحالية بموجب نهج الدخل وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٣. تم احتساب القيمة العادلة لأداة التحوط على أنها القيمة الحالية للقيمة الكامنة التي تم معالجتها على أساس الفرق بين منحني سايبور الضمني لمدة ٣ أشهر ومعدل السقف كما في ٣١ ديسمبر من أجل عكس ظروف السوق كما في ذلك التاريخ.

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في عامي ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م. لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

ويتمثل الهدف الرئيسي للأدوات المالية للمجموعة في زيادة التحويلات لعمليات المجموعة.

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية تشمل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تتم إدارة هذه المخاطر المالية بشكل فعال من قبل قسم المالية للمجموعة بموجب سياسات وتوجيهات صارمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة. يراقب قسم المالية بالمجموعة بفاعلية ظروف السوق مما يقلل من تقلبات تكاليف تمويل المجموعة.

لم تكن هناك تغييرات في سياسات إدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة رصيد الذمم المدينة القائمة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضًا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء. نظرًا لطبيعة أعمال المجموعة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقدًا بسبب عدم تعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الائتمان.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك لديها والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والهوامش مقابل خطاب الضمانات واعتماد، والموجودات المالية المتداولة الأخرى على النحو التالي:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	١٩٢,٥٤٠,٤٤١	١٩٢,١٠٦,٢٨٣
الذمم المدينة التجارية	١٨,٥٦٢,٧٨٢	٥,٠٧٩,٥٤٠
الهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد	٢,٥٦١,٨٠٩	٥,٦٣٢,٣٣٧
الموجودات المالية المتداولة الأخرى	٣,٤٨٣	٣٧٣,٠١٧
	٢١٣,٦٦٨,٥١٥	٢٠٣,١٩١,١٧٧

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقتصر مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد على النحو التالي: - فيما يلي الأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل والهوامش المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة:

البنوك	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	وكالة التصنيف	طبيعة الأصل المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
					٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
بنك الخليج الدولي	P-٢	A-٣	موديز	رصيد نقدي	٦,٣٤٠,٩٧٨	٨,١١٢,٥٠٧
البنك السعودي الفرنسي	P-١	A-١	موديز	رصيد نقدي الهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد	١٠,٢٥٩,٨٦٥	١٨٣,٤٥٧,٥٨١
					٢,٥٦١,٨٠٩	٥,٦٣٢,٣٣٧
مصرف الإنماء	P-١	A-٢	موديز	رصيد نقدي الودائع قصيرة الأجل	٤٤,٠٣٥,٩٦٧	٥٣٦,١٩٥
					١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	--
البنك الأهلي السعودي	P-١	Aa-٣	موديز	رصيد نقدي	٤,٩٠٣,٦٣١	--
					١٩٥,١٠٢,٢٥٠	١٩٧,٧٣٨,٦٢٠

تعكس تصنيفات برايم ١- (P-١) قدرة فائقة على سداد الالتزامات قصيرة الأجل (Aaa - A٣).

تعكس تصنيفات برايم-٢ (P-٢) قدرة قوية على سداد الالتزامات قصيرة الأجل (A٢ - Baa٢).

الخسائر الائتمانية المتوقعة:

تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكمه والهوامش مقابل خطاب الضمانات وخطاب الاعتماد، ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية (طويلة الأجل) للأطراف المقابلة المعنية.

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضًا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال إنشاء والحفاظ على نمط قائم على النقد لإدارة الأعمال. نظرًا لاستلام الدفعة المقدمة من العميل قبل أي توريد للبضائع، فإن تعرض المجموعة لأي مخاطر ائتمانية من هذا النوع على الذمم المدينة التجارية يكون محدودًا للغاية.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

الذمم المدينة التجارية (يتبع)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم استخدام المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، التي تستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على سجلات سداد الذمم المدينة خلال فترة مناسبة والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وحددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي في المملكة العربية السعودية (البلد التي تقدم الخدمات) لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تُعدل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وخلصت إلى أنها منخفضة. قامت المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية لها والبالغة ٣١٤,٥٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٢٢,٠٣١ ريال سعودي).

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لا يتضمن الجدول أدناه إجمالي القيمة الدفترية البالغة ١,٢١ مليون ريال سعودي المستحقة من أحد عملاء المجموعة والتي تقع ضمن نطاق من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم تأخر في السداد والتي تم تسجيل مخصص محدد لها بمبلغ ١,٢١ مليون ريال سعودي (١٠٠٪) في تاريخ التقرير.

الذمم المدينة التجارية	معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	القيمة الائتمانية المنخفضة
متداولة (ليست متأخرة السداد)	٠,٦١٪	١٦,٠٣١,٠٢٠	٩٧,٦٨٠	لا
متأخر السداد لمدة ٠ - ٣٠ يوم	٢,٥٢٪	١,٤٩٧,٩٨٤	٣٧,٦٧٨	لا
متأخر السداد لمدة ٣١ - ٩٠ يوم	٣,٤٤٪	٧٥٣,٩٩٦	٢٥,٩٤٣	لا
متأخر السداد لمدة ٩١ - ١٨٠ يوم	٧,٩٨٪	١٤٨,٤٠٣	١١,٨٤٦	لا
متأخر السداد لمدة ١٨١ - ٣٦٠ يوم	٢٠,٢٢٪	٤٤,٩٨٨	٩,٠٩٩	نعم
متأخر السداد لمدة ٣٦٠ يوم	١٠٠,٠٠٪	٢١٣,٧٢٥	٢١٣,٧٢٤	نعم

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الذمم المدينة التجارية	معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	منخفضة القيمة الائتمانية
متداولة (ليست متأخرة السداد)	٠,٦١٪	٢,٨١٢,٠٣٢	١٧,١٣٤	لا
متأخر السداد لمدة ٠ - ٣٠ يوم	٢,٥٢٪	٤٩٠,١٦٦	١٢,٣٢٩	لا
متأخر السداد لمدة ٣١ - ٩٠ يوم	٣,٤٤٪	٥٦٥,٦٥١	١٩,٤٦٣	لا
متأخر السداد لمدة ٩١ - ١٨٠ يوم	٧,٩٨٪	١٢,٤٢٠	٩٩١	لا
متأخر السداد لمدة ١٨١ - ٣٦٠ يوم	٢٠,٢٢٪	٣٠٨,٦٥٥	٦٢,٤٢٥	نعم
متأخر السداد لمدة ٣٦٠ يوم	١٠٠,٠٠٪	١٨٢,٣٢٤	١٨٢,٣٢٤	نعم

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند وحال استحقاقها. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر السيولة لديها لتكون قادرة على تلبية متطلبات التدفق النقدي التشغيلي وتمويل النفقات الرأسمالية وديون الخدمات المستحقة. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف العصيبة على حد سواء، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

تركز المخاطر الزائدة:

تنشأ مخاطر التركيز عندما تزاوّل عدد من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حال بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى.

تشير مخاطر التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع محدد. لتجنب التركزات المفرطة للمخاطر، فإن سياسات وإجراءات الشركة تتضمن إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة استثمارية متنوعة. يتم السيطرة على تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بناء على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات فائدة السوق الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيم الدفترية	المبالغ التعاقدية			إجمالي التعا
		سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٦٠,١٣٣,٧٥٧	٦٠,١٣٣,٧٥٧	--	--	١٣٣,٧٥٧
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	٩٤٨,٦١٧	٩٤٨,٦١٧	--	--	٩٤٨,٦١٧
القروض طويلة الأجل	١,٠٢٧,٧٥١,٧٨٦	٢٢٤,٦٠٤,٧٢٢	٦١٠,١٤٥,٣١١	٥٥٨,٨٩٢,٣٦٠	٦٤٢,٣٩٣
التزامات عقود الإيجار	٣٤٠,١٩١,٣٨٤	٢٥,٠١١,٢٧٥	٩٧,٤٥٥,٣٥٩	٣٦٤,٤٧٤,٦٩٥	٩٤١,٣٢٩
الذمم الدائنة طويلة الأجل	٣٣,١٣٢,٤٠٠	١٠,٨١٣,٨٦٢	٢٧,٠٣٤,٦٥٥	--	٨٤٨,٥١٧
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	٣,١٣٤	٣,١٣٤	--	--	٣,١٣٤
	١,٤٦٢,١٦١,٠٧٨	٣٢١,٥١٥,٣٦٧	٧٣٤,٦٣٥,٣٢٥	٩٢٣,٣٦٧,٠٥٥	٥١٧,٧٤٧

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيم الدفترية	المبالغ التعاقدية			إجمالي الم التعاقدية
		سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	--	--	٨,٩٢٥,٤٣٢
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	٢٠,٢١٧,٤٦٢	٢٠,٢١٧,٤٦٢	--	--	٠,٢١٧,٤٦٢
القروض طويلة الأجل	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	٢٠٩,١٩٠,٦١٧	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢	٦,٩٦٣,٩٠٦
التزامات عقود الإيجار	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	٢٢,٩٣٤,٣٣٣	٨٩,١٧٦,٥٧١	٣٥٤,٣٧٢,٥٤٧	٦,٤٨٣,٤٥١
الذمم الدائنة طويلة الأجل	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	١٠,٨١٣,٨٦٢	٣٢,٨٤٨,٥١٧	--	٨,٦٦٢,٣٧٩
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	٦٨٦,١٤٠	٦٨٦,١٤٠	--	--	٦٨٦,١٤٠
	١,٥٠٧,٩١٨,٤١٥	٣١٢,٧٦٧,٨٤٦	٦٦٦,٨٥٦,٠١٥	١,٢٢٢,٣١٤,٩٠٩	١,٩٣٨,٧٧٠

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل. مخاطر السوق هي مخاطر تنذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، أو التغير في توجهات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملات أجنبية). ومع ذلك، نظرًا لأن المجموعة تتعامل بشكل أساسي بالدولار الأمريكي والفرنك السويسري واليورو، حيث أن الفرنك السويسري واليورو غير جوهريين ومعظم المعاملات بالدولار الأمريكي، وهو مرتبط بالريال السعودي، فإن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لم يتم عرض حساسية لمخاطر العملات الأجنبية بسبب تأثيرها الضئيل على القوائم المالية الموحدة.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغير في معدلات الفائدة السائدة بالسوق. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الديون طويلة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة.

تدير المجموعة مخاطر معدلات الفائدة لديها من خلال إبرام عقود تحوط لقروضها طويلة الأجل ذات المعدل المتغير. تقوم المجموعة بتحوط حساسية معدلات الفائدة طويلة الأجل من خلال استراتيجيات التحوط، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة معدلات العمولة الخاصة بالسوق بانتظام. لا تحتسب المجموعة أي معدل عمولة خاص ثابت يحمل موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة، وبالتالي، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة في تاريخ التقرير لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية المتعلقة بهذه الأدوات المالية.

تحليل الحساسية

إن التغير المحتمل المعقول بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية

التأثير على الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م١٠,٤٤١,٠٨٥
(١٠,٤٤١,٠٨٥)١٠,١٠٦,٣٧٩
(١٠,١٠٦,٣٧٩)الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

المشتقات المالية

التأثير على حقوق الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م١٢,٣٧٤,٥١٥
(١٢,٥١٧,٤٤٧)٦,٨٥٠,٠٠٠
(٧,٠١١,٠٠٠)الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مالكي حقوق الملكية. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تدرج المجموعة القروض والسلف والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة ناقصاً النقد وما في حكمه ضمن صافي الدين. فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
القروض والسلف	١,٠١٠,٦٣٧,٩١٩
التزامات عقود الإيجار	٣٤٠,١٩١,٣٨٤
الذمم الدائنة طويلة الأجل	٣٣,١٣٢,٤٠٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٨,٦٧٤,٠٠٠
الزكاة المستحقة	٥,٩٣٦,٦٤٣
يخصم: النقد وما في حكمه	(١٨٩,٢٧٥,٤٣٠)
صافي الدين	١,٢٠٩,٢٩٦,٩١٦
رأس المال	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠
مساهمات المساهمين	٦,٧٥١,٢١٤
الاحتياطي النظامي	٨٢,٨٢٣,٣٩٩
الأرباح المبقة	٣٣٣,٢٠٩,٤٢١
حقوق الملكية	٩٧٧,٧٨٤,٠٣٤
رأس المال وصافي الدين	٢,١٨٧,٠٨٠,٩٥٠
نسبة المديونية	٥٥,٢٩ %
	٥٨,٣٠ %

٣٧. الأحداث اللاحقة

١-٣٧ في ٣ فبراير ٢٠٢٥ م (الموافق ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ) وافق مجلس الإدارة على الاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة المنار للأعلاف والتي تخضع لشروط إغلاق معينة، إلا أنها لم تكتمل حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج الأعلاف ويقع مقرها في جدة.

٢-٣٧ في ١٢ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ)، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم المنعقدة في ١٠ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ)، فما يتعلق بالتفويض الممنوح لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية لسنة ٢٠٢٤ م، قرر مجلس الإدارة ووافق على توزيع أرباح مرحلية (نصف سنوية) على المساهمين عن فترة السنة الأشهر الأخيرة من سنة ٢٠٢٤ م المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ)، بمبلغ إجمالي قدره ٧١,٥٩٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٢٩ ريال سعودي للسهم الواحد من رأس المال الاسمي. على أن تكون أحقية الربح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة في نهاية تداول يوم ٧ أبريل ٢٠٢٥ م (الموافق ٩ شوال ١٤٤٦ هـ) والمسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، إلا أن تاريخ التوزيع سيكون في ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ).

٣-٣٧ لم يحدث أي أمر آخر حتى تاريخ موافقة مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة من شأنه أن يؤثر بشكل جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٨. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

خلال السنة، اكتشفت الإدارة أن الجزء المتداول من الأداة المالية المشتقة (مقف معدل الربح) تم تصنيفه كأصل غير متداول في الفترات المقارنة. ولضمان العرض المناسب، تم إعادة تصنيف الأرقام. وقد نتج عن ذلك زيادة في الموجودات المتداولة وانخفاض في الموجودات غير المتداولة بمبلغ ٢٤,٣٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بلغ تأثير هذا التصنيف الجديد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (الأرصدة الافتتاحية للسنة السابقة) ٢٤,٥٧ مليون ريال سعودي.

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في -----.


علاء الدين محمد شوشة
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله البابطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة



FIRST المطاحن
MILLS الأولى

 www.firstmills.com

 IR@firstmills.com