

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	المحتويات
--	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة 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 لشركة المطاحن الأولى ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR1,000,000 (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي القوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة تجلزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٠٢٠٤٤٤.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح ٤-١٠ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٨ للإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أثبتت الشركة إجمالي صافي إيرادات بلغ ٩٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩١٤ مليون ريال سعودي).

- يتم إثبات الإيرادات من المبيعات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك عند تسليم البضائع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء".
- تعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء، وهذا يعني وجود مخاطر كامنة من خلال المبالغة في إثبات الإيرادات لزيادة الربحية والأرباح. وبالتالي، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة لإثبات الإيرادات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية؛
- تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرتجعات من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء؛
- تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية للشركة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات؛
- إجراء تحليل الفروقات من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية بالاتجاه التاريخي ومناقشة الفروق الجوهرية، إن وجدت؛
- اختيار عينة من معاملات البيع التي تتم خلال السنة وفحص المستندات الداعمة للتأكد من الاعتراف بها بالمبالغ الصحيحة.
- إعادة حساب وفحص الخصومات والتخفيضات لعينة من العملاء حسب اتفاقياتهم.
- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المتضمن في القوائم المالية.

معلومات أخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، 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، 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية 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 خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 الشركة 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 الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية 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، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 بالشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - 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 الشركة 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، 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 الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- 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").

تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

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.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ١٢ مارس ٢٠٢٤م
الموافق ٢ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاحات	
٥٣٧,٧٧٨,٥١٩	٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧	٧	الموجودات
٣١٩,٦١٧,١١٦	٣٠٣,٩٦٥,٦٨٨	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠,١٨,٠٥٩	٥٠,٧٢,٩٧٨	٩	موجودات حق الاستخدام
٥٨,١٥٨,٣٦٦	٤٢,٧٠٦,٦٧١	١٠	الموجودات غير الملموسة
١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢	١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢	١١	أدوات مالية مشتقة
٢,٠١١,٢٤١,٣٦٢	٢,١١٣,١٨٠,٥٩٦		الشهرة
			الموجودات غير المتداولة
١١٩,١٠٠,٣٣٠	١٤٨,٣٤٨,٣٢٣	١-١٢	المخزون
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	١-١٣	الذمم المدينة التجارية
٦٦,٥٨٧,٧٢٩	١٢,٠٣,٦٢٣	١٤	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٧,٩١٢,١٢٠	--	٣٨	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	١٥	النقد وما في حكمه
٤١٥,١٠٨,٩٥٩	٣٥٧,٥٣٧,٧٦٩		الموجودات المتداولة
٢,٤٢٦,٣٥٠,٣٢١	٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية
٤,٢٧٨,٤٨٣	٦,٧٥١,٢١٤	١٧	رأس المال
(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	١٨	مساهمات المساهمين
٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	١٩	احتياطي انتماج
٤٦,٧٤٩,٣٥٣	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	١٩	الاحتياطي النظامي
--	٧,٣١٣,٧١٤	١٠	احتياطي تحوط التدفق النقدي
١٢١,٦٨٥,١١٣	٢٤٥,٠٣٠,٤٩٨	٢٠	احتياطي المدفوعات على أساس الاسهم للموظفين
٧٥٠,٩٦١,٠٢٢	٨٩٢,١٣٦,٨٦٢		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٠٠٦,٤٠١,٥٥٨	٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦	٢٣	قروض طويلة الأجل
٣٢٦,٦٥٦,٨٧٢	٣١٥,٣٨٨,٣٣١	٢٢	التزامات عقود الإيجار
--	٣٠,٨٩٧,٩١٥	٢٤	ذمم دائنة طويلة الأجل
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	٢٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٣٣٧,٩٥٠,٤٣٠	١,٢٨٩,٢٢٤,٣٣٢		المطلوبات غير المتداولة
٤٤,١٣٧,٥٩٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨١,٨٤٦,٣٦٠	٧٤,٢٣٨,٢٠٣	٢٦	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٦٤,٢٧٢,١٥١	١٠٧,٧٢٢,٣٧٤	٢٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٣,٠٨٤,٣٣٨	٢٢,٧٠١,٧٠٧	٢٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
--	٩,٦٥١,٩٢٧	٢٤	الجزء المتداول من الذمم الدائنة طويلة الأجل
١٧,٦٦٩,٩٨٦	١٨,٧٧٦,٥٠٥	٢٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢٦١,٤٤٩	٦٨٦,١٤٠	٢٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٦,١٦٦,٩٩٣	٦,٦٥٤,٨٨٣	١-٣٥	الزكاة المستحقة
٣٣٧,٤٣٨,٨٦٩	٢٨٩,٣٥٧,١٧١		المطلوبات المتداولة
١,٦٧٥,٣٨٩,٢٩٩	١,٥٧٨,٥٨١,٥٠٣		إجمالي المطلوبات
٢,٤٢٦,٣٥٠,٣٢١	٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مانويل ادب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله البابطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢	٩٦٤,٢٦١,١٣٣	٢٨ إيرادات من العقود مع العملاء
(٥١٥,٧٢٣,٧٨٤)	(٥٥١,١١٧,٢٥٧)	٢٩ تكلفة الإيرادات
٣٩٧,٩٢٦,٠٣٨	٤١٣,١٤٣,٨٧٦	مجمّل الربح
(٣٩,٣٠٣,٨٢٧)	(٤٧,٧٥٥,٣٥٧)	٣٠ مصروفات البيع والتوزيع
(١٠٢,٣٣٨,٩٩٨)	(٧٨,٠٥٩,٩٥٨)	٣١ المصروفات العمومية والإدارية
(٦٧٥,٥٩٣)	(٦٢٢,٠٣١)	٢-١٣ خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
--	٢٥٥,٠٢٥	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٥,٦٠٧,٦٢٠	٢٨٦,٩٦١,٥٥٥	الربح التشغيلي
(٣٦,٩٣١,٧٥١)	(٩٣,٦٨٨,١٥٥)	٣٢ التكاليف التمويلية
٤,٧٥٧,٢١٣	٣٢,٧٤٣,١٠٨	٣٣ الإيرادات التمويلية
٢٧٢,٤٠٤	١٨٨,٥٢٨	٣٤ الإيرادات الأخرى
٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦	الربح قبل الزكاة
(٦,٢٢٤,٧٥٥)	(٥,٩٩٦,٨١٠)	١-٣٥ مصروف الزكاة
٢١٧,٤٨٠,٧٣١	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	ربح السنة
(٧٠٧,٢٠٥)	١,١٩٢,٩٨٢	٢٥ (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤,٢٢٩,٣٥٦	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	١٠ الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
٣,٥٢٢,١٥١	(١٢,٧٨٣,٨٣١)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢١,٠٠٢,٨٨٢	٢٠٧,٤٢٤,٣٩٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٤,٣٣	٣,٩٧	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة للسنة (ريال سعودي):
٢٤,٣٣	٣,٩٥	الأساسية
		المخفضة

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله البابطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

الإيضاحات	رأس المال	مساهمات المساهمين	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي المدفوعات على أساس الأسهم للموظفين	الأرباح المبقة	احتياطي الاندماج	التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٧٨,٤٨٣	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	--	١٢١,٦٨٥,١١٣	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	٧٥٠,٩٦١,٠٢٢
ربح السنة	--	--	--	--	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	--	--	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	--	--	١,١٩٢,٩٨٢	--	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	(١٢,٧٨٣,٨٣١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	--	٢٢١,٤٠١,٢٠٨	--	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	٢٠٧,٤٢٤,٣٩٥
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٢٢,٠٢٠,٨٢٣	--	(٢٢,٠٢٠,٨٢٣)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	--	--	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)
مساهمة المساهمين	--	٢,٤٧٢,٧٣١	--	--	--	--	--	٢,٤٧٢,٧٣١
احتياطي خطة المدفوعات على أساس الأسهم للموظفين المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٢٠	--	--	--	--	--	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٥١,٢١٤	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	--	٧,٣١٣,٧١٤	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	٨٩٢,١٣٦,٨٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠	--	٣٩,٠٥٤,٥٠٣	--	٨٦,٩٠٢,٢٧٧	--	--	٦٦٥,١٩٣,٥٦٠
ربح السنة	--	--	--	--	٢١٧,٤٨٠,٧٣١	--	--	٢١٧,٤٨٠,٧٣١
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--	--	--	(٧٠٧,٢٠٥)	--	--	٣,٥٢٢,١٥١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	--	٢١٦,٧٧٣,٥٢٦	--	--	٢٢١,٠٠٢,٨٨٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي	١٩	--	٢١,٧٤٨,٠٧٣	--	(٢١,٧٤٨,٠٧٣)	--	--	--
المحول إلى احتياطي الاندماج	١٦	(٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠)	--	--	--	٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠	--	--
معاملة الاندماج	٣٩	--	--	--	١٩,٢٢٩,٤٣٠	(٥٧١,٧٩١,٢٨٣)	٤٢,٥١٩,٩٩٧	(٥١٠,٠٤١,٨٥٦)
توزيعات أرباح	٢١	--	--	--	(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)	--	--	(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)
مساهمة المساهمين	١٧	٥٥٤,٢٧٨,٤٨٣	--	--	--	--	--	٥٥٤,٢٧٨,٤٨٣
زيادة رأس المال	١٧	(٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٧٨,٤٨٣	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	--	١٢١,٦٨٥,١١٣	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	٧٥٠,٩٦١,٠٢٢

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الدانطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات
٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤,٧٣٨,٠٥٩	٣١,٩١٣,٦٦٤	الربح قبل الزكاة
١٦,٢٨٢,٩٣٥	١٥,٦٥١,٤٢٨	التعديلات:
٥٢٥,٥٤٦	٦٥٥,٨٠١	٣-٧ استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩	١-٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١,١٥٨,٨١٤	٧٩,٤٥٢,٢٠٨	٢-٩ إطفاء الموجودات غير ملموسة
(٤,٧٥٧,٢١٣)	(٣٢,٧٤٣,١٠٨)	٣٢ التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٣,٨٦٨,٧٠٠	٢,٤١٩,٤٨٨	٣٢ التكلفة التمويلية على قروض طويلة الأجل
٧,١٦١,٤٤٤	٨,٣٦٣,٥٩٦	٣٢ الإيراد التمويلية للسنة
(٤٦٩,٧٠٤)	--	٣٢ إطفاء تكلفة معاملة قرض
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	٣-١٢ مخصص للمخزون بطيء الحركة
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠	٣٢ تعديل قطع غيار
--	٧,٣١٣,٧١٤	٢٥ التكلفة التمويلية على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٧٥,٥٩٣	٦٢٢,٠٣١	٢٠ مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٥١٤,٩٠٧	(٢٥٥,٠٢٥)	٢-١٣ مصروف خطة مدفوعات على أساس الاسهم للموظفين
٣٢١,١٢٢,٨٠٤	٣٥٥,٠٢٦,٢٩٢	خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية (ربح) / خسارة استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٤٢٥,٨٩٨)	(٣٧,٦١١,٥٨٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٤٨١,٩٧٦)	٤٨٠,٧٧١	المخزون
(٤١,٤٢٤,٩٨٤)	٥٣,٨٩١,٧٧٢	الذمم المدينة التجارية
(٣,٦٣٣,٦٣٧)	١٠,٣٨٤,٨٥١	المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
(٦,٦٠٠,٨٣٨)	٤,٧٨٧,٨٤٠	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٧,٧٢٨,٢٢٧	(٢٦,٨٨٤,٦٨٠)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٤,٨٢٥,٨٠٣)	١,١٠٦,٥١٩	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٦١,٤٤٩	٤٢٤,٦٩١	الدفعات المقدمة من العملاء
٢٨٢,٧١٩,٣٤٤	٣٦١,٦٠٦,٦٦٧	المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٤٤٧,٢٠٥)	(١,١٠٦,٠١٨)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,٩٢١,٣٩٢)	(٧٠,٥٣٤,٣١٠)	٢٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٣,٩٢٩,٠٦٧	٣٣,٤٣٥,٤٤٢	تكلفة تمويلية مدفوعة
(٤,٨٠١,٤٦٢)	(٥,٥٠٨,٩٢٠)	إيرادات تمويلية مستلمة
٢٣٢,٤٧٨,٣٥٢	٣١٧,٨٩٢,٦٦١	١-٣٥ الزكاة المدفوعة
(٣٧,٠٧٠,٧٩٥)	(١١٩,١٤٣,٧٧٨)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٢١٠,٢٩١)	(٧١٠,٧٢٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,١٨٢,٨٤٤	٤٥٤,٤٧٤	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٧,٠٩٨,٢٦٢)	(١١٩,٤٠٠,٠٢٤)	٧ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	١-٩ متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٧,١٠١,٧٢٧)	(١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٥٠٦,٣٨٠)	(١١,٢٨٦,١٢٤)	٢١ توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٥,٤٠٦,٩٣١)	المساهمة في رأس المال
(٢١٩,٠٨٠,١٥٤)	(٢٢١,٧١٢,٧٩٢)	٢٣ قرض مسدد
(٢٣,٧٠٠,٠٦٤)	(٢٣,٢٢٠,١٥٥)	٢٢ سداد رأس مالي لعقود إيجار
٨١,٥٤١,٩٨٩	--	مدفوعات التزام طويل الأجل
١٥٧,٤٨٤,٥١٣	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	٣٩ صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
--	٤٥,٩٥٦,٧٧٣	نقد محول من معاملة الاندماج
--	٤٤,٥٩٦,٦٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
--	--	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
--	--	المعاملات غير النقدية الهامة:
--	--	الأنشطة الاستثمارية
--	--	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
--	--	الأنشطة التمويلية
--	--	ذمم دائنة طويلة الأجل

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

مناويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله بن عبد العزيز
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

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

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

تقوم الشركة 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.

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٧ شوال ١٤٤١ هـ) 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 ١٤٤٠ هـ). تم بيع أسهم الشركة بالكامل إلى شركة الرحي الصافي للأغذية ("الشركة الأم") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ).

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 ١٤٣٨ هـ). وتنص الاتفاقية على أن يتم احتساب سعر شراء القمح المدعوم وفقاً للقيمة النقدية للطن المتري للقمح المدعوم المحدد من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٨٠ ريال سعودي للطن المتري منذ ٢٠١٧ م. ولدى الشركة أيضاً خيار استيراد القمح مباشرة أو الحصول عليه من السوق المفتوحة.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ)، 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. وبظل 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 ١٤٤٢ هـ).

في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ)، دخلت الشركة في اتفاقية اندماج ("الاندماج") وافقت بموجبها الشركة والشركة الأم على اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ الاندماج بين الشركتين. ولاحقاً، في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ)، بناءً على موافقة وزارة التجارة، لم تعد الشركة الأم قائمة وتم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم إلى الشركة.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة (يتبع)

استوفت الشركة والشركة الأم الموافقات التنظيمية المطلوبة وشروط الاندماج المتفق عليها بين الشركتين في اتفاقية الاندماج. وتم استكمال الإجراءات القانونية وإصدار النظام الأساسي والسجل التجاري المعدل في ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٢ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ).

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

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

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

ميناء جدة الإسلامي
بين بوابتي ٧ و ٨
جدة ٢٢٣١٢
المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال أربعة فروع هي كالتالي:

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية 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 والأدوات المالية المشتقة والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة 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. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.



٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعدات وموجوداتها غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال 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.

٣-٢ تحديد مدة عقود الإيجار وخيارات الإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقود الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء في أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار.

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

٣-٣ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل اقتراض المبالغ اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة لفترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي "المبلغ الذي على الشركة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار قابلة للملاحظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متوفرة واللازمة لعمل بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣-٤ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لأصناف المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. 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.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٥ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الطبية الأخرى لما بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزامات 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، أسعار الوفيات وزيادات المعاشات المستقبلية. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة للموظفين تمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٣-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم على أساس تجاري، 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 الشركة 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.

٣-٧ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

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

٣-٨ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لديها الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس مبدأ الاستمرارية.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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
مباني	فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر	الأثاث والتركيبات	٦,٦٧ - ١٠ سنة
الآلات والمكينات	١٠ - ٢٥ سنة	معدات حاسب آلي	٣ - ٤ سنة
سيارات	٥ سنوات		

يتم احتساب الآلات على أساس العمر الإنتاجي لمكونات الأصل الرئيسي.

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

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك المشاريع 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 والآلات والمعدات عندما يكون جاهز للاستخدام المقصود.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٤ عقود الإيجار

١-٢-٤ موجودات حق الاستخدام

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، 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 للتزامات 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 الشركة 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 للإيجار، أيهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة للانخفاض في القيمة.

٢-٢-٤ التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. 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 الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات 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 المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة بتاريخ الشراء. يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن الاستحواذات 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 لانخفاض في القيمة على مستوى الشركة (مجموعة من الوحدات المولد للنقد) ولا يتم تخصيصها لوحدة الأعمال المختلفة (الوحدات المولدة للنقد).



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية

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

٤-٤-١ الموجودات المالية

تشتمل الموجودات المالية للشركة على النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، والهوامش مقابل خطاب الائتمان والضمانات والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

يتم عند الإثبات الأولي 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 الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بقياس الأصل المالي مبدئياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً 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 بعد الإثبات الأولي لها، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية في تلك الفترة.

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 والموجودات المالية المتداولة الأخرى.

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

يتم قياس المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية (يتبع)

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 الأولي. 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 الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وبعض المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض وعقود الإيجار والمستحق لأطراف ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

القروض

بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس والقروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. 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 الفعلي. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

٥-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك مبادلات أسعار الفائدة وسقف معدل الربح بالقيمة العادلة ويتم تصنيفها كتحوط تدفقات نقدية. لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف أدوات التحوط هذه كتحوط تدفقات نقدية.

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

محاسبة التحوط

تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تحوط في علاقات التحوط المؤهلة لإدارة الانكشافات لمخاطر أسعار الفائدة، بما في ذلك التعرضات الناشئة عن معاملات توقعات محتملة للغاية والتزامات مؤكدة. ولغرض إدارة المخاطر المحددة، تطبق الشركة محاسبة التحوط للمعاملات التي تفي بمعايير محددة. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لمشتقاتها.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٥ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

محاسبة التحوط (يتبع)

ولغرض التأهل لمحاسبة التحوط، يتعين توقع أن يكون التحوط "فعالاً 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 حيدده باعتباره تحوطاً فعالاً بشكل مستمر.

يتم إجراء تقييم رسمي من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في تعويض 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.

من المتوقع أن يكون التحوط فعالاً للغاية إذا تم تعويض 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. بالنسبة للحالات التي يكون فيها البند المتحوط له عبارة عن معاملة متوقعة، تقوم الشركة أيضاً بتقييم ما إذا كانت المعاملة محتملة للغاية وتمثل تعرضاً للتغيرات في التدفقات النقدية التي يمكن أن تؤثر في النهاية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 الشركة عدم استرداد كل أو جزء من الخسارة المثبتة في الدخل الشامل الآخر في فترة أو أكثر من الفترات المستقبلية، فيجب عندئذ إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف، وللمبلغ الذي لن يتم إثباته.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط وذلك 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 الشركة بسحب التخصيص ويتم حينئذ 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 سارياً 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 تحوط التدفق النقدي على الفور إلى الربح أو الخسارة.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٦-٤ المخزون

يتم قياس التكلفة كما يلي:

بضائع تامة الصنع
التكلفة المباشرة للمواد الخام وكذلك المصروفات غير المباشرة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس المستوى العادي للنشاط. يتم إثبات البضائع تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل مع مخصص للبضائع القديمة أو بطيئة الحركة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف اللازمة للبيع.

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

بضائع مدخلات الإنتاج وبضائع خدمات المتوسط المرجح الإنتاج وغيرها

٧-٤ النقد وما في حكمه

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

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد، حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في الشركة.

٨-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة

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

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الدخل:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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

وتقوم الشركة بإثبات التغيرات في صافي التزامات المنافع المحددة لتكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من تخفيض المدة ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" و لصافي مصروف أو إيرادات الفائدة ضمن "التكلفة التمويلية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

خطة المدفوعات على أساس الأسهم

تدير الشركة خطة مدفوعات على أساس السهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية لموظفي الإدارة العليا. 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.

ستقوم الشركة بالاستحواذ على أسهمها فيما يتعلق بالأسهم المتوقع منحها لموظفي الإدارة العليا مستقبلاً. وحتى يحين الوقت الذي تنتقل فيه الملكية النفعية لتلك الأسهم في الشركة للموظفين، فإن الأسهم غير الموزعة / الأسهم غير الممنوحة يتم التعامل معها كأسهم خزينة.

٩-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو 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 اعتباره منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للمال 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 الحصص المدرجة للشركات المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.



٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٩-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

بالنسبة للموجودات، ما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. عكس خسارة الانخفاض 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. ويتم تسجيل عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إلا إذا كان الأصل مسجلاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد كزيادة في إعادة التقييم.

١٠-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

وخلصت الشركة إلى أنها الطرف الأصل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

١١-٤ الزكاة

يتم احتساب وتسجيل مخصص الزكاة وفقاً لوعاء الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تحميل المصاريف المتعلقة بالمخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٢-٤ الربح التشغيلي

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

١٣-٤ مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية

تشمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات، البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-١٤ التكاليف التمويلية

تتكون تكاليف التمويل من تكلفة التمويل على القروض وإطفاء تكلفة معاملة القرض وتكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار وتكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين ورسوم التمويل عند تكبدها من قبل الشركة.

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

٥-١٠ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣ م، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، والتي ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية، باستثناء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية" وسيتم إظهار تأثيرها في هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من
الفترة بدءاً من أو بعد
التاريخ التالي

الوصف

المعايير والتعديلات والتفسيرات

١ يناير ٢٠٢٣ م	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات، التي ينتج عنها، عند الإثبات الأولي، مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة
١ يناير ٢٠٢٣ م	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة الاختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣ مايو ٢٠٢٣ م	تقدم التعديلات إعفاءً من المحاسبة الضريبية المؤجلة للحد الأدنى العالمي من الضريبة الإضافية بموجب الركيزة الثانية، والتي تنطبق على الفور، ومتطلبات الإفصاح الجديدة، التي تنطبق اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ولا توجد إفصاحات مطلوبة في الفترات الأولية المنتهية في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.	التصحيح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير مطبقة بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

ساري اعتباراً من الفترات
بدءاً من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات بدءاً من أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف المطلوبات	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.	١ يناير ٢٠٢٤ م
	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 تغييراً على هذا التعديل.	
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في أربع مناطق في المملكة العربية السعودية، والتي تكون المعلومات القطاعية. يتم تحديد هذه المناطق كمعلومات قطاعية منفصلة لأن الشركة تقوم بأدائها بشكل منفصل.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة 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.

إن المعلومات المالية المحددة لوحدة 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 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

إجمالي الإيرادات

تكلفة المخزون

منافع الموظفين

الاستهلاك

المصروفات الأخرى

تكاليف تمويلية

الإيرادات الأخرى

الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
ربح القطاع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
٤٠١,١٨٦,٧٨٥	٢٩٩,٣١٧,٢٦٧	١٠٦,٤٧٤,٠٠٩	١٠٦,٦٧١,٧٦١	٩١٣,٦٤٩,٨٢٢
(١٤٤,٤٦٤,٠٢٥)	(١٣٧,٥٨٧,٢٣٢)	(٣١,٢٥٤,٨٧٢)	(٣٠,٩٣٧,١١٩)	(٣٤٤,٢٤٣,٢٤٨)
(٢٩,٩٤١,٨٢٨)	(٢٤,١٦٤,٢٥٠)	(١٤,٨٤٨,٩٦١)	(١٥,٢١٦,٥٤٢)	(٨٤,١٧١,٥٨١)
(٢٦,١٩٨,٨٦٣)	(٥,٤٨١,٣٦٣)	(٣,٩١٠,٠٨٧)	(١٤,٦٠١,٨٧٨)	(٥٠,١٩٢,١٩١)
(٣٧,٤١٧,٢١٨)	(٢٣,١٣٦,٢٧٧)	(٩,٩١٣,٩٣١)	(٩,٩٩٦,١١٩)	(٨٠,٤٦٣,٥٤٥)
(٧,٦٧٦,٠٧١)	(٢,٠٧٣,٦٨٢)	(١٣٧,٣٨٠)	(١,٨٥٢,٧٩٦)	(١١,٧٣٩,٩٢٩)
١١٣,٢١٣	٣٩,٥٢١	١٠,٢٩٨	٥,٣٧٠	١٦٨,٤٠٢
١٥٥,٦٠١,٩٩٣	١٠٦,٩١٣,٩٨٤	٤٦,٤١٩,٠٧٦	٣٤,٠٧٢,٦٧٧	٣٤٣,٠٠٧,٧٣٠

إجمالي الإيرادات

تكلفة المخزون

منافع الموظفين

الاستهلاك

مصروفات أخرى

تكاليف تمويلية

الإيرادات الأخرى

ربح القطاع

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	١,٠٦٠,٧٤٤	١٤,١٢٠	٢,٧٤٢	١,٠٩٥,٣٩٢

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

الإفصاحات الأخرى:

الممتلكات والآلات والمعدات مع موجودات

حق الاستخدام

المخزون

الموجودات غير الملموسة



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
إجمالي الموجودات	٤٦٠,٠٤٣,٨٣٠	١٤١,٧١٢,٠٤٣	٩٦,٩١٤,٧٩٦	٣٠٧,٠٨٨,٤٦٦	١,٠٠٥,٧٥٩,١٣٥
إجمالي المطلوبات	٢٨٦,٥٢٥,٥٦٨	٩٣,٢٩٨,١٦٦	١٨,٣٤٢,٨٢٩	٧٥,١٦٦,٢٥٣	٤٧٣,٣٣٢,٨١٦
الإفصاحات الأخرى:					
ممتلكات وآلات ومعدات مع					
موجودات حق استخدام	٣٥٢,٥٣٥,٨٣٨	١٠٤,٢٤٣,٩٨٢	٧٧,٦٥٧,٢٧٩	٢٩٢,٠٣٢,٦٠٦	٨٢٦,٤٦٩,٧٠٥
المخزون	٥٥,٢٠٧,٤٦٣	٣٩,٩٤٢,٢٢٣	١٢,٠٣١,٣٩٥	١١,٩١٩,٢٤٩	١١٩,١٠٠,٣٣٠
الموجودات غير الملموسة	٣١,٩٦٨	١,٢٠١,٨٧٠	٢٥,٥٣٧	٥,٥٧٤	١,٢٦٤,٩٤٩

١-٦ تسويات معلومات تقارير القطاعات المقرر عنها مع المبالغ الواردة في القوائم المالية

الربح قبل الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٣,٠٠٧,٧٣٠	٣٦٩,٤٨٩,٢٠٩	إجمالي ربح القطاعات المقرر عنها قبل الزكاة
(٤٩,٥٨١,٨٣٦)	(٥٧,٣٥٨,٨٤٤)	المبالغ غير المخصصة
(١,٣٥٤,٣٤٩)	(٢,٣٦١,٨٩٨)	مصرفات منافع الموظفين
(٤٧,٣٥٩,٨٥٩)	(٣٣,٤٠٥,٧٥٧)	الاستهلاك
(٢٥,١٩١,٨٢٢)	(٨٢,٢٧٨,٧٥١)	مصرفات أخرى
١٠٤,٠٠٢	--	تكاليف تمويلية
٤,٧٥٧,٢١٣	٣٢,٧٤٣,١٠٨	الإيرادات الأخرى
(٦٧٥,٥٩٣)	(٦٢٢,٠٣١)	الإيرادات التمويلية
٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦	خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية

(١) إجمالي الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٠٥,٧٥٩,١٣٥	١,١٤١,٨٧٦,٠١٨	إجمالي الموجودات للقطاعات المقرر عنها
١,٤٢٠,٥٩١,١٨٦	١,٣٢٨,٨٤٢,٣٤٧	المبالغ غير المخصصة
٢,٤٢٦,٣٥٠,٣٢١	٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥	

(٢) إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧٣,٣٣٢,٨١٦	٥٠٣,٦١٠,٨٠٩	إجمالي المطلوبات للقطاعات المقرر عنها
١,٢٠٢,٠٥٦,٤٨٣	١,٠٧٤,٩٧٠,٦٩٤	المبالغ غير المخصصة
١,٦٧٥,٣٨٩,٢٩٩	١,٥٧٨,٥٨١,٥٠٣	

تتحقق جميع الإيرادات من عملاء خارجيين. تمثل الإيرادات من عميل واحد لقطاعات الشركة في جدة والقصيم ما يقارب ١٨٥,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٥٦,٦١ مليون ريال سعودي) تمثل ١٨,٠٨٪ (٢٠٢٢ م: ١٧,١٤٪) من إجمالي إيرادات الشركة.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتركيبات	معدات الحاسب الآلي	السيارات	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣٨,٢٣٨,٩٢١	٣٥٤,٢٢٠,١٥٨	٤,٧٠١,٨٣١	٤,٥١٦,٨٣٢	٢٧,٢٥٤,٣٨٢	٦٣٧,٠٠٤,٠١٨
إضافات خلال السنة	٤,٦١٨,٣٧٣	٣,٤٥٠,٠٩٧	١٠٣,٩٢٨	٤١٢,١٥٧	٢٨,٤٨٦,٢٤٠	٣٧,٠٧٠,٧٩٥
استبعادات خلال السنة	(٢,٦٥٠,٨٥٩)	(٣,٩١١,٨٢٢)	(٧٩٥,٤٢٠)	(٤٥٨,٤٨٦)	—	(٧,٨٩٢,٥٨٧)
المحول خلال السنة	١٢,٢٦٠,٧٣١	١١,٢٥٧,٥٥٢	—	١٢٠,٠٥٠	(٢٣,٦٣٨,٣٣٣)	—
معاملة الاندماج (الإيضاح ٣٨)	١٢٨,٥٠٤,٨٣٩	(١٠٧,٣٨٦,٥٨٧)	(١,٧٧٤,٢٨٩)	(٧٦٠,٧٩٢)	—	١٨,٩٧٦,١٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٨٠,٩٧٢,٠٠٥	٢٥٧,٢٢٩,٣٩٨	٢,٢٣٦,٠٥٠	٣,٨٢٩,٧٦١	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٦٨٥,١٥٨,٤٠٢
إضافات خلال السنة	٦,٣٠٦,٤١٦	١٠٥,٣٤٠,٦١٤	٢٦,٠٠٠	٢٦٦,٢١٣	٥١,٣٦٤,٧٠٤	١٦٥,١٠٠,٥٥١
استبعادات خلال السنة	(٣,٠٠٨)	(٣٢٦,٠٣١)	(٤٨١,٦١٠)	(٨٧,١٠٥)	—	(٩٥٨,٧٨٢)
المحول خلال السنة	٣,٦٢٢,٠٤٧	٢٠,٣٣١,٦٧٨	—	—	(٢٦,٣٣٥,٠٢٨)	—
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٩٠,٨٩٧,٤٦٠	٣٨٢,٩٧٥,٦٥٩	١,٧٨٠,٤٤٠	٤,٠٠٨,٨٦٩	٥٧,١٣١,٩٦٥	٨٤٩,٣٠٠,١٧١
الاستهلاك المتراكم						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٤,٠٤٥,٢٣١	٧٦,١٨٦,٤٩٨	٢,٣٨٣,٣٥١	١,٩٣٥,٨٥٣	٢,٦٦٩,٧٤٧	١١٧,٢٢٠,٦٨٠
المحمل للسنة	١٧,٧٠٧,٢٤٠	١٤,٥٥١,٧٦٣	٢٦٢,٠٤٢	٥٩٤,٤٢٧	١,٦٢٢,٥٨٧	٣٤,٧٣٨,٠٥٩
استبعادات خلال السنة	(٤٧٩,٥١٤)	(٢,٧٩٠,٠٤٥)	(٧٩٤,٦٥١)	(٤٣٨,٦٤٦)	(٧٦,٠٠٠)	(٤,٥٧٨,٨٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥١,٢٧٢,٩٥٧	٨٧,٩٤٨,٢١٦	١,٨٥٠,٧٤٢	٢,٠٩١,٦٣٤	٤,٢١٦,٣٣٤	١٤٧,٣٧٩,٨٨٣
المحمل للسنة	١٦,٣٠٠,٩٥٨	١٣,٢٢٢,٩٤٦	٩١,٥١٦	٥٤٧,٦٣٠	١,٧٥٠,٦١٤	٣١,٩١٣,٦٦٤
استبعادات خلال السنة	(١,٠٥٧)	(١٥٥,٧٩٢)	(٤٧٨,٨٦٤)	(٨٦,٢٣٨)	(٣٧,٣٨٢)	(٧٥٩,٣٣٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٧,٥٧٢,٨٥٨	١٠١,٠١٥,٣٧٠	١,٤٦٣,٣٩٤	٢,٥٥٣,٠٢٦	٥,٩٢٩,٥٦٦	١٧٨,٥٣٤,٢١٤
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٩,٦٩٩,٠٤٨	١٦٩,٦٨١,١٨٢	٣٨٥,٣٠٨	١,٧٣٨,١٢٧	٢٧,٩٨٥,٩٥٥	٦٨٥,١٥٨,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٢٣,٣٢٤,٦٠٢	٢٨١,٩٦٠,٢٨٩	٣١٧,٠٤٦	١,٤٥٥,٨٤٣	٥١,١٣١,٩٦٥	٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧

١-٧ المباني مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي بإيجار سنوي ٦,٢٤٣,٠٠٨ ريال سعودي. مدة عقد الإيجار خمس وعشرون سنة ميلادية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ م (الموافق ٣ ربيع الآخرة ١٤٣٨ هـ) وقابلة للتجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠ م، تم تمديد عقد الإيجار لمدة ثلاث سنوات إضافية.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٢-٧ كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م، تتكون المشاريع قيد التنفيذ بشكل أساسي من المشاريع التالية:

(١) مشروع إعادة تأهيل أنظمة الإنذار والإطفاء بجدة؛

(٢) تحديث آلة نخل في القصيم

(٣) أعمال الترميم في جدة

تبلغ الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشاريع ١٠٥,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٠,٣٢ مليون ريال سعودي).

٣-٧ تم توزيع مصروف الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٠,٥٠٦,٢١٧	٢٦,٦٤٣,١٣٤
٣,٣٥٥,٠٥٤	٣,٩١٣,٧٣١
٨٧٦,٧٨٨	١,٣٥٦,٧٩٩
٣٤,٧٣٨,٠٥٩	٣١,٩١٣,٦٦٤

تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٩)
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٣١)
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٣٠)

٤-٧ تم الانتهاء من المشاريع التالية خلال السنة:

- (١) مصنع خليط جاهز لجدة؛
- (٢) دمج مطحنة بيزا في مطحنة دي جدة
- (٣) مطحنة سي في جدة
- (٤) مطحنة الدروم في جدة

٨. موجودات حق الاستخدام

تستأجر الشركة 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 ٢٠١٧ م (الموافق ٣ ربيع الآخرة ١٤٣٨ هـ) وقابلة للتجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠ م، 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 الشركة الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

صوامع	الأراضي	المباني والمخازن	المعدات	الإجمالي	التكلفة
٢٦٢,١٤٧,٥٠٠	١١٠,٥٩٥,٤٧٧	١٧,٠٢٤,٧٧٧	١,٥٦١,٨٤٠	٣٩١,٣٢٩,٥٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
--	--	٢,٢٤٢,٥٣٨	--	٢,٢٤٢,٥٣٨	إضافات خلال السنة
٢٦٢,١٤٧,٥٠٠	١١٠,٥٩٥,٤٧٧	١٩,٢٦٧,٣١٥	١,٥٦١,٨٤٠	٣٩٣,٥٧٢,١٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
--	--	--	--	--	الإضافات خلال السنة
٢٦٢,١٤٧,٥٠٠	١١٠,٥٩٥,٤٧٧	١٩,٢٦٧,٣١٥	١,٥٦١,٨٤٠	٣٩٣,٥٧٢,١٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٢,٤٣٠,٧٧١	١٠,١٣٩,٢٨٣	٥,٠٩٦,٢٨١	٥,٧٤٦	٥٧,٦٧٢,٠٨١	الاستهلاك المتراكم
٩,٤٣٤,٣٦٠	٤,٨١٥,٩٦٠	١,٤٥٥,٠٠١	٥٧٧,٦١٤	١٦,٢٨٢,٩٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥١,٨٦٥,١٣١	١٤,٩٥٥,٢٤٣	٦,٥٥١,٢٨٢	٥٨٣,٣٦٠	٧٣,٩٥٥,٠١٦	المحمل للسنة
٩,٥٥١,١٥٢	٤,٣٥٤,٦٦٤	١,١٦٩,٥٧٠	٥٧٦,٠٤٢	١٥,٦٥١,٤٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١,٤١٦,٢٨٣	١٩,٣٠٩,٩٠٧	٧,٧٢٠,٨٥٢	١,١٥٩,٤٠٢	٨٩,٦٠٦,٤٤٤	المحمل للسنة
٢١٠,٢٨٢,٣٦٩	٩٥,٦٤٠,٢٣٤	١٢,٧١٦,٠٣٣	٩٧٨,٤٨٠	٣١٩,٦١٧,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٠,٧٣١,٢١٧	٩١,٢٨٥,٥٧٠	١١,٥٤٦,٤٦٣	٤٠٢,٤٣٨	٣٠٣,٩٦٥,٦٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					

٨-١ تم توزيع مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٥,٨١٩,٥٥٥	١٥,٠٠٢,٩٥٢
٤١٩,٧٧٩	٦٠٤,٩٢٩
٤٣,٦٠١	٤٣,٥٤٧
١٦,٢٨٢,٩٣٥	١٥,٦٥١,٤٢٨

تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٩)
مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٣١)
مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٣٠)



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة

٩-١ تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي. فيما يلي بيان للحركة في الموجودات غير الملموسة:

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٩٧٧,٤٧٣	--	٤,٩٧٧,٤٧٣
إضافات خلال السنة	٢٩٤,٧١٨	٩١٥,٥٧٣	١,٢١٠,٢٩١
المحول خلال السنة	٩١٥,٥٧٣	(٩١٥,٥٧٣)	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	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 ٢٠٢٣ م	٦,٨٩٨,٤٨٤	--	٦,٨٩٨,٤٨٤
الإطفاء المتراكم:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٤٤,١٥٩	--	٦٤٤,١٥٩
المحمل للسنة	٥٢٥,٥٤٦	--	٥٢٥,٥٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,١٦٩,٧٠٥	--	١,١٦٩,٧٠٥
المحمل للسنة	٦٥٥,٨٠١	--	٦٥٥,٨٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٨٢٥,٥٠٦	--	١,٨٢٥,٥٠٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٠١٨,٠٥٩	--	٥,٠١٨,٠٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٠٧٢,٩٧٨	--	٥,٠٧٢,٩٧٨

٩-٢ تم توزيع الإطفاء المحمل على الموجودات غير الملموسة للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩,٤٣٣	١١٧,٧٣٣	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٩)
٤٩٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٠٤	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٣١)
٢,٥٣٩	١٢,٥٦٤	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٣٠)
٥٢٥,٥٤٦	٦٥٥,٨٠١	

١٠. الأدوات المالية المشنقة

للتحوط من التغير في تسهيل المراجعة لأجل، دخلت الشركة في اتفاقية مقايضة معدلات الربح مع بنك الخليج الدولي.

تتطلب اتفاقية الحد الأقصى لمعدل الربح من الشركة دفع معدل فائدة متغير سايبور حتى ٢٪، وبعد ذلك ستدفع الشركة فقط معدل ٢٪ بالإضافة إلى الهامش المحدد مسبقاً. وتاريخ استحقاق الاتفاقيات هو ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٠. الأدوات المالية المشتقة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	سقف معدل الربح
٧٥٣,٨٣٠,٢٦٧	٧٣٣,٠٠٥,٤٥٥	القيمة الاسمية
٥٨,١٥٨,٣٦٦	٤٢,٧٠٦,٦٧١	القيمة العادلة الموجبة

تم تقييم التحوط لتكون سارية المفعول، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتم إدراج الخسارة غير المحققة بمبلغ ١٣,٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: الربح غير المحقق ٤,٢٣ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

من المتوقع أن يؤثر مبلغ ٣٢,٧٧ مليون ريال سعودي الموضح كاحتياطي تحوط للتدفق النقدي في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على الربح أو الخسارة في السنوات القادمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تحتفظ الشركة بسقف معدل الربح للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار الفائدة. يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الأدوات المالية المشتقة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي	١ - ٥ سنة	أقل من ١٢ شهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣,١٣٠,٧٥١	٣٧,٤٤٢,٩٩٥	٢٥,٦٨٧,٧٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥,٤١٧,٤٣٩	٢٠,١١٥,٦٨٢	٢٥,٣٠١,٧٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. 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 ٢٠٢٠ م للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة الشركة. تم الانتهاء من الصفقة بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

دفعت الشركة الأم ٢,١٩٨ مليون ريال سعودي للاستحواذ على الشركة ("الشركة التابعة") بقيمة دفترية قدرها ١,٠٨١ مليون ريال سعودي. أنجزت 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 لإعداد التقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال". وتم 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.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١١. الشهرة (يتبع)

كان تقسيم صافي موجودات الشركة وقت الاستحواذ على النحو التالي:

ريال سعودي	
٨٣٠,٤٣٣,٣٠٩	ممتلكات وآلات ومعدات مع موجودات حق الاستخدام
٢٨٥,٨٦٠	الموجودات غير الملموسة
١١٨,٨٠٣,٨٨٣	المخزون
٢٠,٢٩٢	الذمم المدينة التجارية
١٣,٣١٩,٢٠٥	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٥١٨,٧٥٤,٣٦٥	الأرصدة لدى البنك
(٣٢١,٨١٥,٦٣٦)	التزامات عقود الإيجار - المطلوبات غير المتداولة
(٧٧٢,٩٣١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤٩,٦٤٧,٣٣٣)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(٩,٧٦٧,٣٩٧)	التزامات عقود الإيجار - المطلوبات المتداولة
(١٨,٣٦٢,٧٧١)	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٨١,٢٥٠,٨٤٦	

يتم تقييم الشهرة لانخفاض في القيمة على مستوى الشركة ولا يتم تخصيصها لوحدة الأعمال المختلفة. وأجرت الشركة اختبار انخفاض في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشركة والبالغة ٣,٩٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام 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 ١١,١١٪. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م، كانت القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد أعلى من صافي موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يعتبر احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

الهوامش الإجمالية

تعتمد الهوامش الإجمالية على بعض الخطط التطوعية. تخضع هذه الخطط التطوعية للمخاطر والشكوك والافتراضات المتعلقة بالشركة واستثماراتها، بما في ذلك، من بين أمور أخرى، تطوير أعمالها ووضعها المالي وأفاقها ونموها واستراتيجياتها، فضلاً عن الاتجاهات في الصناعة و تطورات الاقتصاد الكلي في المملكة. وتتعلق العديد من هذه المخاطر والشكوك بعوامل خارجة عن قدرة الشركة على السيطرة عليها أو تقديرها بدقة، مثل ظروف السوق المستقبلية، وتقلبات العملة، وسلوك المشاركين الآخرين في السوق، وإجراءات الجهات التنظيمية وأي تغييرات في القوانين أو اللوائح المعمول بها أو سياسات الحكومة. تهدف الشركة إلى تحقيق نمو مربح مستدام ولم تأخذ في الاعتبار أي زيادة في الأسعار خلال الفترة المستقبلية مع الحفاظ على هامش الربح الجيدة. انخفاض الطلب يمكن أن يؤدي إلى انخفاض في الهامش الإجمالي. سيؤدي التباين بنسبة ١٪ في معدل النمو في الهوامش الإجمالية إلى زيادة أو نقصان المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ١٣٠,٣٣ مليون ريال سعودي.



١١. الشهرة (يُباع)

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم وجهة نظر المشارك الحالي في السوق، مع مراعاة القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي. كما يأخذ حساب معدل الخصم في الاعتبار الظروف المحددة للشركة ويتم اشتقاقه من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. ويتم تحديد حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الشركة من وجهة نظر أحد المشاركين في السوق. وتعتمد تكلفة الدين على وجهة نظر المشارك في السوق بناءً على أداء الشركة. 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 ٢٩,٠٥٪ (أي ١٧,٩٤+٪) إلى انخفاض في القيمة.

الإيرادات

عند استخدام بيانات الصناعة لمعدلات النمو، تعد هذه الافتراضات مهمة لأن الإدارة تقوم بتقييم كيف يمكن أن يتغير وضع الأعمال، بالنسبة لمنافسيها، خلال فترة التنبؤ. استخدمت الإدارة معدل نمو مرتبطاً بزيادة طاقتها الاستيعابية والطلب في السوق والذي يختلف عاماً بعد عام وفقاً للتخطيط المستقبلي. سيؤدي التباين بنسبة ١٪ في معدل النمو في الإيرادات إلى زيادة أو نقصان المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ١٢٣,٢٣ مليون ريال سعودي.

معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التنبؤ

تعتمد الأسعار على 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 المبلغ القابل للاسترداد بمقدار ٣٥٩,٥٣ مليون ريال سعودي والانخفاض بنسبة ١٪ في معدل نمو القيمة النهائي سيقفل المبلغ القابل للاسترداد بمقدار ٢٨٨,٣٩ مليون ريال سعودي.

نظراً لأن الإدارة لا تتوقع دخولاً جديداً إلى السوق في السنوات العشر القادمة، فإن الإدارة تبني خطة النمو على أساس خطة تحقيق القيمة التي تركز على العناصر التمكينية الرئيسية لاكتساب حصة في السوق في قطاع البيع بالتجزئة مع توسيع القاعدة من خلال استيعاب مستهلك صناعي جديد.

١٢. المخزون

١-١٢ يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٧٨,٠٠٢,٥١٣	٧٧,٠٩١,٠٠٣	قطع غيار
٣٢,٥٩٨,٢٠١	٥٩,٩٥٩,٦٦٥	مواد خام
٢٣,٦٨٤,٨٣٤	١٣,٤٤٥,١٠٩	بضائع تامة الصنع
١٤١,٢١٨	٢١,٥٨٥,٨٢٣	بضائع بالطريق
٧٠١,٩٧٨	٦٥٨,٧٣٣	أخرى
(١٦,٠٢٨,٤١٤)	(٢٤,٣٩٢,٠١٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة لقطع الغيار والمواد الخام
١١٩,١٠٠,٣٣٠	١٤٨,٣٤٨,٣٢٣	

٢-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتكوين مخصصات للمخزون بطيء الحركة من قطع الغيار والمواد الخام بمبلغ ٨,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧,١٦ مليون ريال سعودي). يتم إدراج المبلغ في تكلفة الإيرادات.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٢. المخزون (يتبع)

١٢-٣ كانت الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة لقطع الغيار والمواد الخام خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣,٧٠١,٤١٧	١٦,٠٢٨,٤١٤	في بداية السنة
٧,١٦١,٤٤٤	٨,٣٦٣,٥٩٦	مخصص خلال السنة
(٢٤,٨٣٤,٤٤٧)	--	المشطوب خلال السنة
١٦,٠٢٨,٤١٤	٢٤,٣٩٢,٠١٠	في نهاية السنة

١٢-٤ لم يتم إجراء أي شطب للمخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. قامت الشركة بشطب المخزون بطيء الحركة من قطع الغيار والمواد الخام بمبلغ ٢١,٣٩ مليون ريال سعودي وبضائع تامة الصنع بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي ومواد خام بما في ذلك مواد التعبئة والتغليف بقيمة ٢,٧٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٣. الذمم المدينة التجارية

١٣-١ تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٨٥٧,٩٣٥	٦,٣٧٧,١٦٤	الذمم المدينة التجارية
(٦٧٥,٥٩٣)	(١,٢٩٧,٦٢٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم مدينة تجارية
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	

إن فترة سداد هذه الذمم المدينة التجارية هي ٣٠ - ٧٥ يوماً ولا تحتفظ الشركة بأي ضمان مقابل هذه الذمم المدينة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٨٢,٤٢٨	٦٧٥,٥٩٣	في بداية السنة
٦٧٥,٥٩٣	٦٢٢,٠٣١	مخصص خلال السنة
(٨٨٢,٤٢٨)	--	المشطوب خلال السنة
٦٧٥,٥٩٣	١,٢٩٧,٦٢٤	في نهاية السنة (الإيضاح ١٣-٣)

١٣-٣ يشتمل المخصص البالغ ١,٢٩ ريال سعودي على مخصص محدد قدره ١,٠٠ مليون ريال سعودي لأحد عملائها والذي يمثل ٥٠٪ من الرصيد القائم في تاريخ التقرير.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٢٨٣,٥٤٥	١,٩٠٥,٤٣١	دفعات مقدّمة إلى مقاولين
٢,٨١٩	١٨٧,٢٠٥	الذمم المدينة الأخرى
٥,١٣٩,٧٧٧	٤,٠٩٢,٨٣٨	مدفوعات مقدّمة (الإيضاح ١-١٤)
٥٢,٣٣٣,٤٤٢	٥,٦٣٢,٣٣٧	خطابات ضمان وخطاب انتمان (الإيضاح ٣٦)
٨٢٨,١٤٦	١٣٥,٨١٢	فوائد مستحقة
--	٥٠,٠٠٠	ودائع ضمان
٦٦,٥٨٧,٧٢٩	١٢,٠٠٣,٦٢٣	

١-١٤ تشمل المدفوعات المقدمة بشكل أساسي من الإيجار المدفوع مقدماً والتأمين الطبي وبدلات الموظفين وغيرها.

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	النقد لدى البنوك
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الودائع قصيرة الأجل
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	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.

١٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ٥٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

اقترح مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس مال الشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م (الموافق ٢١ جمادى الثانية ١٤٤٣ هـ) من ٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تمت الموافقة عليه من قبل أعضاء الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٣ هـ).

استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال، وصدر السجل التجاري والنظام الأساسي المعدل في ١٥ مايو ٢٠٢٢ م (الموافق ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ) و ١٢ مايو ٢٠٢٢ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٣ هـ) على التوالي.

اقترح مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ) من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليها من قبل أعضاء الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ) من حساب مساهمات المساهمين الإضافيين (الإيضاح ١٧).

استكملت الشركة الإجراءات القانونية الخاصة بزيادة رأس المال وصدر السجل التجاري والنظام الأساسي المعدل في ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ).



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١٧. مساهمات المساهمين

إن مبلغ ٦,٧٥١,٢١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٢٧٨,٤٨٣ ريال سعودي) يمثل حصة الشركة في تكاليف الطرح العام الأولي التي تم تحصيلها من المساهمين.

يمثل ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقدار النقد الذي ساهم به المساهمون من خلال التحويل المصرفي بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٣ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ). تم تحويل المبلغ إلى رأس المال بعد أن استكملت الشركة الإجراءات النظامية لزيادة رأس مالها في ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ).

١٨. احتياطي الاندماج

في ١٧ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٣ هـ) وافق مساهمو الشركة من خلال الجمعية العمومية غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة من ٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إلغاء الأسهم والاحتفاظ بمبلغ رأس مال مخفض قدره ٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي كاحتياطي لتسهيل عملية الاندماج التي تمت في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ).

يظهر رصيد احتياطي الاندماج البالغ ٣٧,٥٥٤,٥٠٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الفرق بين مبلغ رأس المال المخفض لتسهيل عملية الاندماج وصافي موجودات الشركة الأم المثبتة في الشركة (الإيضاح ٣٩).

١٩. الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل كل سنة كاحتياطي نظامي حتى يساوي ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وتعتزم الإدارة تحويل هذا الاحتياطي إلى الاحتياطيات التي سيتم الاحتفاظ بها كما هو مطلوب بموجب النظام الأساسي المحدث للشركة (الإيضاح ٤١,١).

٢٠. احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم للموظفين

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

طبيعة الخطة

١٠ يناير ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣ سنوات (٢٠٢٣ م - ٢٠٢٥ م)
معاملة تم تسويتها بحقوق الملكية
٧٥,١ ريال سعودي

تاريخ المنح
تاريخ الاستحقاق
فترة الاستحقاق
طريقة التسوية
القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح

وافق مساهمو الشركة من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ)، 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 بإتمام عملية الشراء خلال مدة لا تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٠. احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين (يتبع)

وتم تحديد تاريخ المنح ليكون تاريخ موافقة مساهمي الشركة على البرنامج. تم إثبات المخصص في القوائم المالية للشركة بناءً على القيمة العادلة للأسهم كما في تاريخ التقرير بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

إجمالي مبلغ المصروفات المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما يتعلق بهذا البرنامج هو ٧,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء) لعدد ٢٩٢,١٥٩ سهم ممنوحة خلال السنة بمتوسط سعر مرجح قدره ٧٥,١ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢١. توزيعات الأرباح

١-٢١ في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م، وافق مجلس إدارة الشركة، بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح مرحلية عن سنة ٢٠٢٣ م، الموافقة على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ١,٣٧ ريال سعودي للسهم الواحد بلغت ٧٦,٠٣٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م.

٢-٢١ في ٣ مارس ٢٠٢٢ م، وافق مساهمو الشركة بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع صافي أرباح الشركة بعد الضرائب والزيادة والاحتياطي النظامي للفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من السنة المالية ٢٠٢١ م بقيمة ٠,٥٦ ريال سعودي للسهم إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح في ١٥ مارس ٢٠٢٢ م.

٣-٢١ في ١٥ مارس ٢٠٢٢ م، وافق مساهمو الشركة بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٠,٢٢ ريال سعودي للسهم بلغت ١١,٩٣٢,٢١٠ ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م.

٤-٢١ في ١٢ يونيو ٢٠٢٢ م، وافق مجلس إدارة الشركة على النحو المصرح به بموجب النظام الأساسي المعدل للشركة على توزيع صافي أرباح الشركة بعد الضرائب والزيادة والاحتياطي النظامي للفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من السنة المالية ٢٠٢٢ م كتوزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٨٥,٠٨ ريال سعودي للسهم بلغت ٤٢,٥٣٩,٨٣٦ ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح في ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ م.

٥-٢١ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢ م، وافق مجلس إدارة الشركة بموجب النظام الأساسي المعدل للشركة على توزيع صافي أرباح الشركة بعد الضرائب والزيادة والاحتياطي للسنة المالية ٢٠٢١ م كأرباح بواقع ٠,٥١ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ ٢٨,١٤٧,٢٩٠ ريال سعودي وللفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من السنة المالية ٢٠٢٢ م كأرباح مرحلية بقيمة ٨٥,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٦٦,٨٥٢,٧١١ ريال سعودي. يتم دفع توزيعات الأرباح في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٢. التزامات عقود الإيجار

١-٢٢ فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٨,٧٢٢,٠٥٥	٣٤٩,٧٤١,٢١٠
٢,٢٤٢,٥٣٨	--
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩
(١٢,٥٠٦,٣٨٠)	(١١,٢٨٦,١٢٤)
(١٠,٥٠١,٢٤٠)	(١١,٨٣٣,٥٠٧)
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨
٢٣,٠٨٤,٣٣٨	٢٢,٧٠١,٧٠٧
٣٢٦,٦٥٦,٨٧٢	٣١٥,٣٨٨,٣٣١
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨

في بداية السنة
إضافات خلال السنة
مصرفات تمويلية على التزامات عقود إيجار
سداد رأس مالي لعقود إيجار
تكلفة تمويلية مدفوعة على عقود إيجار
في نهاية السنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٢-٢٢ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩
١,١٦٠,٥٥٩	٢,١٥٧,٥٥٢

التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة
القيمة

٣-٢٢ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢,٥٠٦,٣٨٠	١١,٢٨٦,١٢٤
١٠,٥٠١,٢٤٠	١١,٨٣٣,٥٠٧
١,١٦٧,٧٧١	١,١٨١,٥١٠
٢٤,١٧٥,٣٩١	٢٤,٣٠١,١٤١

سداد رأس مالي لعقود إيجار
تكلفة تمويلية مدفوعة على عقود إيجار
المسدد من عقود الإيجار قصيرة الأجل



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٣. القروض طويلة الأجل

تم تحويل القروض طويلة الأجل نتيجة لصفقة الاندماج.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١
(١٧,٧٦٠,٥٢٩)	(١٥,٣٤١,٠٤١)
١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠
١٦٤,٢٧٢,١٥١	١٠٧,٧٢٢,٣٧٤
١,٠٠٦,٤٠١,٥٥٨	٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦
١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠

تسهيل مرابحة لأجل
ناقصاً: تكلفة معاملات غير مطفاة

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

بلغ تسهيل المرابحة لأجل مع مصرف الإنماء ١,٣٧١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي استخدمت الشركة منها ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وهذا التسهيل مضمون بسندات لأمر ورهن على بعض موجودات وأسهم الشركة والتي تم تحرير رهنها على حساب مصرفي معين وجميع أسهم الشركة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤ جمادى الثاني 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.

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

الإجمالي	تسهيل مرابحة لأجل
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

فيما يلي الحركة في رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإجمالي	تسهيل مرابحة لأجل	قرض المرابحة المرحلي بضمان الملكية
--	--	--
١,٧٦٥,٥٣٥,٩٦٥	١,٢١٥,٥٣٥,٩٦٥	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٧٧,١٠١,٧٢٧)	(٢٧,١٠١,٧٢٧)	(٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	--

في بداية السنة
المحول كنتيجة صفقة اندماج
المدفوع خلال الفترة
في نهاية السنة

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣٢,٨٥٧,٥٠٩	٢٠٩,١٩٠,٦١٧
٥٣٨,٠٢٤,٨٨٧	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧
٩٦٤,٦٠٩,٠٠١	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢
١,٧٣٥,٤٩١,٣٩٧	١,٦١٦,٩٦٣,٩٠٦

خلال سنة واحدة
سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٤. الذمم الدائنة طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
--	٩,٦٥١,٩٢٧
--	٣٠,٨٩٧,٩١٥
--	٤٠,٥٤٩,٨٤٢

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

تمثل الذمم الدائنة طويلة الأجل المبلغ المستحق لشركة بولر آيه جي لشراء آلات ومعدات للمشاريع قيد 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 ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
--	١٠,٨١٣,٨٦٢
--	٣٧,٨٤٨,٥١٧
--	٤٨,٦٦٢,٣٧٩

خلال سنة واحدة
سنة إلى خمس سنوات

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
%٤,٢٠	%٤,٨٠
%٥,٠٠	%٢,٠٠
الجدول السعودي للأعمار	الجدول السعودي للأعمار
%٢٥-١	%٢٥-١
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
جدول الوفيات

معدل دوران (استقالة) الموظفين
سن التقاعد المتوقع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة ٤ سنوات (٢٠٢٢ م: ٥ سنوات).



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

المبلغ المحمل على الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٩٤٧,٠٠٠
--	(٣٣٦,٠٠٠)
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
٣,٩٣٤,٠٠٠	٣,٩٥٩,٠٠٠

تكلفة خدمة
ربح من تسوية
صافي مبلغ الفائدة المحمل على صافي مطلوبات المنافع المحددة

المبلغ الإجمالي المحمل على الربح أو الخسارة

المبلغ المحمل على الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٤٧,٠٠٠)	(١,١٦٣,٠٠٠)
--	(٢٩,٩٨٢)
٧٥٤,٢٠٥	--
٧٠٧,٢٠٥	(١,١٩٢,٩٨٢)

(الربح) / الخسارة الناتجة عن التغييرات في الافتراضات المالية
(الربح) / الخسارة الناتجة عن تسويات الخبرة
(الربح) / الخسارة الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الديموغرافية

(ربح) / خسارة إكتوارية

صافي التزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٩٨,٠٠٠	٤,٨٩٢,٠٠٠
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
(٤٤٧,٢٠٥)	(١,١٠٦,٠١٨)
٧٠٧,٢٠٥	(١,١٩٢,٩٨٢)
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠

صافي التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
تكلفة خدمة
مصرفات فوائد
المدفوع خلال السنة
إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة
القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

تتوقع الشركة دفع مبلغ ١,٧٧٧,٠٠٠ ريال سعودي من خطط المنافع المحددة في سنة ٢٠٢٤ م.

إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

الزيادة / (النقص)
في القيمة الحالية
لالتزامات المنافع المحددة
المبلغ

(ريال سعودي)	%	المبلغ الأصلي
٦,٢٩٦,٠٠٠	٪١ +	٦,٥٥٢,٠٠٠
٦,٨٣٩,٠٠٠	٪١ -	٦,٥٥٢,٠٠٠
٦,٨٤٤,٠٠٠	٪١ +	٦,٥٥٢,٠٠٠
٦,٢٨٧,٠٠٠	٪١ -	٦,٥٥٢,٠٠٠
٦,٥٦٧,٠٠٠	٪١ +	٦,٥٥٢,٠٠٠
٦,٥٣٤,٠٠٠	٪١ -	٦,٥٥٢,٠٠٠

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

معدل دوران الموظفين



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٥. التزام المنافع المحددة (يتبع)

إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي كما يلي:

المبلغ الأصلي	%	الزيادة / (النقص) في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المبلغ (ريال سعودي)
معدل الخصم	+ ١%	٤,٦٧٣,٠٠٠
	- ١%	٥,١٤٤,٠٠٠
معدل زيادة الرواتب	+ ١%	٥,١٣٩,٠٠٠
	- ١%	٤,٦٧٣,٠٠٠
معدل دوران الموظفين	+ ١%	٤,٨٦٢,٠٠٠
	- ١%	٤,٩٢٨,٠٠٠

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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	١,٧٣٥,٤١٩	١,٣٤٧,٢٥٠
	١,١٥٣,٣٠٧	٨٣١,٩٨٠
	١,٨٧١,٩١٧	١,٢٦١,٩٢٣
	١,٧٩١,٣٥٧	١,٤٥٠,٨٤٧
	٦,٥٥٢,٠٠٠	٤,٨٩٢,٠٠٠

٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

مصروفات مستحقة (الإيضاح ٢٦-١) ضريبة قيمة مضافة مستحقة ذمم دائنة أخرى تكلفة تمويل مستحقة توزيعات الأرباح المستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٥١,٢٥٣,١٩٠	٧٢,٥٠٩,٨٦٦
	٢,٧٦٧,٥٥١	٦,٤٧٦,٧٩٥
	٩٢١,١٢٨	٢,٨٥٩,٦٩٩
	١٩,٢٧٦,٥٢٣	--
	١٩,٨١١	--
	٧٤,٢٣٨,٢٠٣	٨١,٨٤٦,٣٦٠

٢٦-١ تتكون المصروفات المستحقة بشكل أساسي من الكهرباء والغرامات والجزاءات والإيجار ورسوم الخدمات المهنية والمصروفات المتعلقة بالموظفين المستحقة.

٢٧. الدفعات المقدمة من العملاء

تتعلق الدفعات المقدمة من العملاء بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء مقابل بيع البضائع. تم إثبات مبلغ ١٧,٦٦ مليون ريال سعودي المدرج في دفعات مقدمة من عملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كإيرادات في سنة ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٢,٤٩ مليون ريال سعودي). تتوقع الشركة أن تقوم بإثبات هذا المبلغ كإيرادات في سنة ٢٠٢٤ م.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٢٨. الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢	٩٦٤,٢٦١,١٣٣

مبيعات بضائع

١-٢٨ تفصيل الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع البضائع كما هو موضح أدناه:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٠٧,٤٢٥,٥١٢	٥٥٢,٩٠٣,٧٣٠
٢٧٣,٦٧١,٣٩٩	٢٧١,٠٤٨,٨٤٧
١٣٢,٥٥٢,٩١١	١٤٠,٣٠٨,٥٥٦
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢	٩٦٤,٢٦١,١٣٣

نوع البضاعة

دقيق

علف

نخالة

توقيت إثبات الإيرادات

يتم إثبات بيع البضائع من قبل الشركة عند نقطة من الزمن، ويتم الوفاء بالتزام الأداء عند إرسال البضائع من المستودعات.

٢٩. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٥٩,٧٣٩,٧٦٤	٣٧١,٢٧٦,٥٣٢
٦٥,٤١٣,٣١٢	٦٦,١٨٢,٧٩٢
٢٥,٣٧٩,٩٠٨	٢٢,٥٥٩,٦٩١
٣٠,٥٠٦,٢١٧	٢٦,٦٤٣,١٣٤
١٥,٨١٩,٥٥٥	١٥,٠٠٢,٩٥٢
١٣,٠٤٧,٦٤٣	١٤,٩١٤,٨٩٢
٨,٥٩١,٤٧٥	٥,٧٤٧,٥٤٣
٦,٠٠٣,٢٣٧	٨,٣٦٣,٥٩٦
٤,٣٦١,٩١٧	٦,٣٢٧,٧٨٨
١,٤٤٢,٥٤١	١,٥٨٣,٣٢٧
٨٨٥,٢٩٨	٢,١٥٧,٥٥٢
٢٩,٤٣٣	١١٧,٧٣٣
٥٣١,٢٢٠,٣٠٠	٥٤٠,٨٧٧,٥٣٢
٨,١٨٨,٣١٨	٢٣,٦٨٤,٨٣٤
٥٣٩,٤٠٨,٦١٨	٥٦٤,٥٦٢,٣٦٦
(٢٣,٦٨٤,٨٣٤)	(١٣,٤٤٥,١٠٩)
٥١٥,٧٢٣,٧٨٤	٥٥١,١١٧,٢٥٧

مواد خام مستهلكة

الرواتب والمنافع الأخرى

وقود و طاقة

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٧-٣)

استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٨-١)

المصروفات الأخرى (الإيضاح ٢٩-١)

نقل وتوزيع

مخصص مخزون بطيء الحركة لقطع الغيار والمواد الخام

صيانة

أتعاب مهنية واستشارية

إيجارات عقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ٨)

إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٩-٢)

مخزون البضائع تامة الصنع في بداية السنة

بضائع تامة الصنع متاحة للبيع خلال السنة

مخزون البضائع تامة الصنع في نهاية السنة

١-٢٩ تتضمن المصاريف الأخرى مصاريف التأمين ومصاريف التشغيل الأخرى للفترة.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٠. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣,٧٨٦,٤١٥	١٥,٧٨٠,١٧٣	الإعلان والتسويق
١٣,٤٥٥,٣٦٣	١٩,٢٥٧,١٩٥	الرواتب والمنافع الأخرى
٩,٥٨٧,٧٤٩	٩,٨٠٢,٠٧٣	نقل وتوزيع
٩٠٧,٥٠١	١,١٤٢,٩٧٦	مصروفات أخرى
٨٧٦,٧٨٨	١,٣٥٦,٧٩٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٧-٣)
٢٧٥,٢٦١	--	إيجارات عقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ٨)
٢٥٢,٥١٩	١٨٧,٠٢٦	وقود وطاقة
٥٨,١١٦	١٧٢,٩٠١	مواد ولوازم
٥٧,٩٧٥	١٠٣	أتعاب مهنية واستشارية
٤٣,٦٠١	٤٣,٥٤٧	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٨-١)
٢,٥٣٩	١٢,٥٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٩-٢)
٣٩,٣٠٣,٨٢٧	٤٧,٧٥٥,٣٥٧	

٣١. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٢,٠٣٩,٧٤٢	٤٦,٢٤٢,٠١٦	الرواتب والمنافع الأخرى
٢٣,٢٥٢,٧٤٧	١٢,٣٣٢,٩٤٣	مصروفات أخرى (إيضاح ٣١-١)
١٣,٣١٢,٤٩٥	٧,٥١١,٦٨٨	أتعاب مهنية واستشارية
٤,٢٧٨,٤٨٣	٢,٤٧٢,٧٣١	تكاليف الطرح العام الأولي (الإيضاح ٣١-٣)
٣,٣٥٥,٠٥٤	٣,٩١٣,٧٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٧-٣)
٢,٨٤٥,٠٠٠	٣,٠٨٥,٠٠٠	نفقات مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (الإيضاح ٣٨)
١,٠٨٨,٠٠٤	٥٥٢,٠٩٢	وقود وطاقة
٩٠٠,٧٢٥	٤٩٠,٦٠٩	مواد ولوازم
٤٩٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٠٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٩-٢)
٤١٩,٧٧٩	٦٠٤,٩٢٩	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٨-١)
٣٤٤,٣٢٨	٣٢٨,٧١٥	صيانة
٩,٠٦٧	--	نقل وتوزيع
١٠٢,٣٣٨,٩٩٨	٧٨,٠٥٩,٩٥٨	

٣١-١ تتضمن المصاريف الأخرى خسارة استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والغرامات والعقوبات والنقل والسكن والتأمين ومصاريف التشغيل الأخرى للفترة.

٣١-٢ تكاليف الطرح العام الأولي هي تكاليف المتكبد من قبل الشركة مقابل إدراج أسهم موجودة للشركة. يتم تحميل هذه التكاليف على الربح أو الخسارة عند وفي حال تكبدها. ويمكن استرداد هذه التكاليف بالكامل من المساهمين بشرط أن يتم خصم هذه التكاليف من متحصلات الطرح بموجب التعهد الموقع والمقدم إلى هيئة السوق المالية من قبل المساهمين بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الإيضاح ١). تم إدراج الشركة بنجاح في السوق المالية السعودية بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م، الموافق ٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ وتم استرداد تكاليف الطرح العام الأولي بالكامل من المساهمين وفقاً لذلك.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٢. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩
٢١,١٥٨,٨١٤	٧٩,٤٥٢,٢٠٨
٣,٨٦٨,٧٠٠	٢,٤١٩,٤٨٨
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
٣٦,٩٣١,٧٥١	٩٣,٦٨٨,١٥٥

التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
التكلفة التمويلية على قروض طويلة الأجل
إطفاء تكلفة معاملة قرض
التكلفة التمويلية من التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٣. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤,٠٦٤,٨٨٠	٢٦,٩٥٧,٨٥٨
٦٩٢,٣٣٣	٥,٧٨٥,٢٥٠
٤,٧٥٧,٢١٣	٣٢,٧٤٣,١٠٨

إيرادات تمويلية من تحوط التدفق النقدي (سقف معدل الربح)
إيرادات تمويلية على ودائع بنكية

٣٤. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٧٢,٤٠٤	--
--	١٨٨,٥٢٨
٢٧٢,٤٠٤	١٨٨,٥٢٨

عقوبات وغرامات الموردين
أخرى

٣٥. الزكاة

١-٣٥ الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٧٤٣,٧٠٠	٦,١٦٦,٩٩٣
٦,٢٢٤,٧٥٥	٥,٩٩٦,٨١٠
(٤,٨٠١,٤٦٢)	(٥,٥٠٨,٩٢٠)
٦,١٦٦,٩٩٣	٦,٦٥٤,٨٨٣

في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

٢-٣٥ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادة المطلوبة. وعقب الربط الزكوي، قامت الشركة بإعادة تقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مع التزام إضافي بمبلغ ٦٨٠,٦٩١ ريال سعودي، والذي يغطي السنة المالية ٢٠٢٢ م بأكملها. ولا يزال الإقرار الزكوي المعاد تقديمه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تحت نظر الهيئة.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة

١-٣٦ الارتباطات المحتملة

(أ) قدمت الشركة 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 ٢٠٢٤ م.

(ب) قدمت الشركة ضمانات بنكية بمبلغ ٣٢٩,٤٩٤ ريال سعودي لصالح الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار الأراضي في القصيم وتبوك والإحساء. تسري هذه الضمانات حتى ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ م.

(ج) في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ١ رمضان ١٤٤٤ هـ) تقدمت الهيئة العامة للأمن الغذائي بدعوى ضد الشركة أمام لجنة الفصل في مخالفات قانون مطاحن الدقيق، بدعوى أن الشركة لم تلتزم بالشروط واللوائح المنصوص عليها في قانون مطاحن الدقيق واللوائح التنفيذية ورخصة تشغيل المصنع واتفاقية شراء القمح على النحو التالي:

- (١) قبول طلبات العضوية من العملاء الجدد دون موافقة الهيئة العامة للأمن الغذائي - قيمة الغرامة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبالغ مالية مستردة بمبلغ ٣٣,٨٤٨,٨٥٠,٥٩ ريال سعودي؛
- (٢) تحديث المعلومات الأساسية للعملاء دون تقديم طلب إلى الهيئة العامة للأمن الغذائي - قيمة الغرامة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبالغ مالية مستردة بمبلغ ٦,٠١٢,٩١٥,٣٢ ريال سعودي؛ و
- (٣) تجاوز كميات البيع المخصصة والمعتمدة من قبل الهيئة العامة للأمن الغذائي - قيمة الغرامة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي واسترداد مالي بمبلغ ٨,٨٠١,٣٣٣,٥٩ ريال سعودي

بناءً على نصيحة المستشارين القانونيين للشركة، أثبتت الشركة مخصصاً بمبلغ ٨,٨٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتتوقع الشركة أن تنجح في رد الدعوى لأنه ليس للدعاء المقدم أسباب قانونية معقولة. قامت الإدارة بتقييم رصيد الدعاوى على أنه مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

قدمت الشركة رداً على الدعوى إلى الهيئة العامة للأمن الغذائي في ١٦ أبريل ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٤ هـ).

في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٠ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ) تلقت الشركة رداً من الهيئة العامة للأمن الغذائي مع الدعوى المعدلة بمبلغ ٦,٣٠ مليون ريال سعودي. ويحق للشركة والهيئة العامة للأمن الغذائي تقديم اعتراض على القرار أمام المحكمة الإدارية خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الإشعار بالقرار، وذلك وفقاً لأحكام الفقرة الثالثة من المادة السابعة والعشرين من لوائح مطاحن الدقيق.

نظراً لعدم قيام أي من الطرفين المشاركين في الدعوى باستئناف القرار خلال الإطار الزمني المسموح به، فقد قامت الشركة بدفع مبلغ ٦,٣٠ مليون ريال سعودي في ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ إلى الهيئة العامة للأمن الغذائي وألغت المخصص الزائد بمبلغ ٢,٥٥ مليون ريال سعودي وفقاً لذلك.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٦. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة (يتبع)

٢-٣٦ الالتزامات

لا تزال خطابات الاعتماد التالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

(أ) مفاوضات خطاب اعتماد لاستيراد بمبلغ ٥٦,٨١٠,٠٤٤,٣٤ ريال سعودي (الفرنك السويسري: ١٢,٧٥٠,٥٤٣) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥١,٨٤١,١٥٧,٧٣ ريال سعودي) (الفرنك السويسري: ١٢,٧٥٠,٥٤٣) بمبلغ مستحق قدره ٥١,٢٢٧,٧٠٦,٠٦ ريال سعودي (الفرنك السويسري: ١١,٤٩٧,٦٣٣,٥٠) لصالح شركة بولر آيه جي لتوريد آلات ومعدات لخمس مشاريع في جدة. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٨م.

(ب) خطاب اعتماد للاستيراد صادر بقيمة ٩,٧٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (٢,٦١٠,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٨,٧٠٩,٧٠٦,٢٥ ريال سعودي (٤,٩٨٩,٢٥٥ دولار أمريكي) بمبلغ مستحق قدره ٩٠٦,٦٤٧,٤٤ ريال سعودي (٢٤١,٧٧٢,٦٥ دولار أمريكي) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٤م.

(ج) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١٨,٥٣٥,٦٨٧,٥٠ ريال سعودي (٤,٩٤٢,٨٥٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ٣,٧٠٧,١٢٩,٦٦ ريال سعودي (٩٨٨,٥٦٧,٩١ دولار أمريكي) لصالح شركة مودرن سيموليرز إيطاليا إس بي آيه لشراء القمح الصلب. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٤م.

(د) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٢,٦٠٥,٦١٢,٠٤ ريال سعودي (٥٨٤,٨٠٨ فرنك سويسري) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) لصالح شركة بولر آيه جي وشركة شيرلر آيه جي لترقية المطحنة (أ) والمطحنة (ب). وسيظل خطاب الاعتماد ساريًا حتى ٨ أغسطس ٢٠٢٤م.

(هـ) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٦,٣٩٥,٢٥٠ ريال سعودي (١,٧٠٥,٤٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ٦٣٩,٥٢٥ ريال سعودي (١٧٠,٥٤٠ دولار أمريكي) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ١ مارس ٢٠٢٤م.

(و) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٥٢,٩٨٣,٢٣٧,٦٦ ريال سعودي (١١٨٩١٦٤٨ فرنك سويسري) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) لصالح شركة بولر آيه جي وشركة شيرلر آيه جي لترقية المطحنة (أ) والمطحنة (ب). وسيظل خطاب الاعتماد ساريًا حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(ز) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١٥,٧٦٥,٠٠٠ ريال سعودي (٤,٢٠٤,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ٨,١٧٩,٧٩٦,٢٥ ريال سعودي (٢,١٨١,٢٧٩ دولار أمريكي) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٣٠ مايو ٢٠٢٤م.

(ح) خطاب اعتماد للاستيراد صادر بقيمة ٨,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.

(ط) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١,٣٧٩,٢٥٠ ريال سعودي (٣٦٧,٨٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ١,١٥٧,١٧٥ ريال سعودي (٤٠٤,٥٨٠ دولار أمريكي) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيبقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ يناير ٢٠٢٤م.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٧. ربحية السهم

١-٣٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١٧,٤٨٠,٧٣١	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	ربح السنة
٨,٩٣٩,٧٢٦	٥٥,٥٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٤,٣٣	٣,٩٧	ربحية السهم - الأساسية

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع 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.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١٧,٤٨٠,٧٣١	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	ربح السنة
٨,٩٣٩,٧٢٦	٥٥,٧٩٢,١٥٩	متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٤,٣٣	٣,٩٥	ربحية السهم - المخفضة

اقترح مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس مال الشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م (الموافق ٢١ جمادى الثانية ١٤٤٣ هـ) من ٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تمت الموافقة عليه من قبل أعضاء الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٣ هـ). وتعكس الحسابات حسب عدد الأسهم بالنسبة لربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م التعديل بأثر رجعي لهذا الانخفاض في رأس المال.

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء وموظفي الإدارة العليا للشركة والكيانات التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو التي تخضع لسيطرة أو تتأثر بتلك الأطراف (شركة شقيقة). ويتم اعتماد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس الترتيبات التعاقدية المبرمة معهم.

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

مكافآت موظفي الإدارة العليا في الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٩٦٢,١٥٢	١٢,٢٢٣,٣٣٧	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٥٢٢,٣٨٦	٦٤٢,٣١١	منافع بعد انتهاء الخدمة
--	٣,٣٧٥,٩٢٣	المدفوعات على أساس الأسهم
١٣,٤٨٤,٥٣٨	١٦,٢٤١,٥٧١	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل مبلغ ٣,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٨٤ مليون ريال سعودي) أتعاب ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان.

معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من الخدمات المقدمة / المستلمة والمدفوعات التي يتم إجراؤها نيابة عن بعضها البعض ويتم إجراؤها بشروط متفق عليها. سيتم 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.

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	رصيد الإقفال
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
المستحق من الأطراف ذات العلاقة				
شركة مجموعة المطلق	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٩,٧٢٠,٤٥٩	٢,٧٦٩,٢٤٢
للاستثمار الصناعي	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٨,٣٣١,٨٢٢	٢,٣٧٣,٦٣٦
شركة عبد الله أبو نيان	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٦,٩٤٣,١٨٥	١,٩٧٨,٠٣٠
التجارية	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٩٨١,٢٤٣	--
شركة الصافي	مساهم	استشارات جودة وتشغيل	٤٤٠,٠٤٢	--
للاستثمار المتقدم	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٢,٧٧٧,٢٧٤	٧٩١,٢١٢
شركة عيسى الغريز	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	--	٧,٩١٢,١٢٠
للاستثمار	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	--	--

المستحق للأطراف ذات العلاقة

شركة مجموعة المطلق	مساهم	مصرفات	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
للاستثمار الصناعي	مساهم	متحولة بالنيابة عن الشركة	٥٠,٠٠٠	--
شركة إحاطة المالية	شركة زميلة	استشارات مالية	٢٩٩,٠٠٠	٩,٢٠٠
شركة المطلق	شركة زميلة	استشارات تنفيذ	٥٣٧,٨٥٨	١٩٤,١٩٩
للاستثمار العقاري	شركة زميلة	مشروعات	٢,٠٧٨,٢٧٨	٦٨٦,١٤٠
			--	٢٦١,٤٤٩



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

معاملات أطراف ذات علاقة أخرى (يتبع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	رصيد الإقفال
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
<u>المستحق للأطراف ذات العلاقة -</u> <u>المتضمن في دفعات مقدمة من العملاء</u>				
شركة الصافي دانون	شركة زميلة	مبيعات النخالة	٣,٣٠٣,٨٢٥	٣,١٣٤,٤٢٩
			٢٧٣,٢٣٩	٢٧٣,٢٣٩
			٣٦٤,٦٨٧	٣٦٤,٦٨٧

٣٩. معاملة الاندماج

اعتباراً من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٤هـ)، أكملت الشركة اندماجاً قانونياً مع الشركة الأم مما أدى إلى أن تكون الشركة هي الكيان الباقي القائم. وبموجب هذا الاندماج، تم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم إلى الشركة.

لم تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" حيث أن الاندماج لم ينتج عنه أي تغيير في المضمون الاقتصادي للمجموعة المعد لها التقرير وتم تنفيذه بين الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

تم المحاسبة عن اندماج الشركة مع الشركة الأم (مساهمتها بنسبة ١٠٠٪) كإعادة هيكلية لرأس المال، "نقل ملكية"، حيث تم تجميع جميع موجودات ومطلوبات الشركة والشركة الأم باستخدام القيمة الدفترية قبل الاندماج كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم. وتم إدراج الاندماج في القوائم المالية للشركة بأثر مستقبلي من تاريخ الاندماج فصاعداً. وتم تسجيل جميع مكونات حقوق الملكية للشركة الأم كجزء من حقوق ملكية الشركة باستثناء رأس المال الاحتياطي النظامي.

تم تسجيل صافي التعديل لتحويل موجودات ومطلوبات وأرصدة حقوق ملكية الشركة الأم في حقوق ملكية الشركة كاحتياطي اندماج على النحو التالي:

ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال الشركة الأم
١,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي للشركة الأم
٦,٥٠٠,٠٠٠	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	رأس مال الشركة
(٣٩,٠٥٤,٥٠٣)	احتياطي نظامي للشركة
(٤٤,٠٥٤,٥٠٣)	
(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	احتياطي اندماج



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٣٩. معاملة الاندماج (يتبع)

كان تقسيم صافي الموجودات كما هو مذكور في القوائم المالية للشركة الأم والتي تم تحويلها إلى الشركة وقت الاندماج على النحو التالي:

ريال سعودي	
١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢	الشهرة
٨١,٥٤١,٩٨٩	النقد وما في حكمه
٥٥,٩٠٥,٢٣٨	أدوات مالية مشتقة
١٨,٩٧٦,١٧٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٥٤٨,٠٦٥	المخزون
١,٧٤٧,٣١٠	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١,٦٨٥,٠١٩,٨٠٦)	قروض طويلة الأجل
(٥٨,٨٨٦,٩٣١)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
(٤٢,٥١٩,٩٩٧)	احتياطي تحوط التدفق النقدي
(١٩,٥٢٣,١٩٩)	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١٩,٢٢٩,٤٣٠)	الأرباح المبقاة
(٥٧١,٧٩١,٢٨٣)	صافي موجودات الشركة الأم
٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠	رأس المال المخفض
(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	احتياطي اندماج

٤٠. الأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	الذمم المدينة التجارية
٨٢٨,١٤٦	٣٧٣,٠١٧	موجودات مالية متداولة أخرى
٧,٩١٢,١٢٠	--	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٣٠,٢٤٩,٠٤٦	١٩٧,٥٥٨,٨٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات المالية بالقيمة العادلة - أدوات التحوط:
٥٨,١٥٨,٣٦٦	٤٢,٧٠٦,٦٧١	أدوات مالية مشتقة



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتم)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٤,١٣٧,٥٩٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢
٢,٨٥٩,٦٩٩	٢٠,٢١٧,٤٦٢
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨
--	٤٠,٥٤٩,٨٤٢
٢٦١,٤٤٩	٦٨٦,١٤٠
١,٥٨٥,٤٣٤,١٨٨	١,٥٠٧,٩١٨,٤١٥

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

الذمم الدائنة التجارية والأخرى
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
قروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار
ذمم دائنة طويلة الأجل
المستحق للأطراف ذات العلاقة

تسلسل القيمة 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 للشركة من الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والموجودات الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض طويلة الأجل والتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي وذمم دائنة طويلة الأجل والمستحق للأطراف ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقدير أن القيم العادلة للأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والموجودات المتداولة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب آجال الاستحقاق قصيرة الأجل من هذه الأدوات باستثناء القروض طويلة الأجل التي تحمل سعر 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 ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة؛ أو

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

تسلسل القيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				الموجودات المالية أدوات مالية مشتقة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
--	٤٢,٧٠٦,٦٧١	--	٤٢,٧٠٦,٦٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				الموجودات المالية أدوات مالية مشتقة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
--	٥٨,١٥٨,٣٦٦	--	٥٨,١٥٨,٣٦٦	

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

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م. لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

ويتمثل الهدف الرئيسي للأداة المالية للشركة في زيادة التمويلات لعمليات الشركة.

تتعرض الشركة لعدة مخاطر مالية متمثلة في: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تتم إدارة هذه المخاطر المالية بشكل فعال من قبل قسم المالية للشركة بموجب سياسات وتوجيهات صارمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة. يراقب قسم المالية بالشركة بفاعلية ظروف السوق مما يقلل من تقلبات تكاليف تمويل الشركة.

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 الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل والتي تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء. نظراً لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقدًا بسبب عدم تعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر الائتمان.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بالنسبة لأرصدها البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	الذمم المدينة التجارية
٨٢٨,١٤٦	٣٧٣,٠١٧	موجودات مالية متداولة أخرى
٧,٩١٢,١٢٠	--	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٣٠,٢٤٩,٠٤٦	١٩٧,٥٥٨,٨٤٠	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للكشف لمخاطر الائتمان. مخاطر الائتمان على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية كما يلي:

- إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي أرصدة داخلية ذات طبيعة تشغيلية.
- الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	وكالة التصنيف	التصنيف		البنوك
			قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
٢٧,٦٨٠,٦٧١	٨,١١٢,٥٠٧	موديز	A-٢	P-٢	بنك الخليج الدولي
١٠,٤٩٢,٩٧٣	١٨٣,٤٥٧,٥٨١	موديز	A-٢	P-١	البنك السعودي الفرنسي
١٧٧,١٥٢,٧٩٤	٥٣٦,١٩٥	موديز	A-٢	P-١	مصرف الإنماء
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣				

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة:

ترى الشركة أن النقد وما في حكمه لديها يتعرض لمخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (طويل الأجل) للأطراف المقابلة المعنية.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

الذمم المدينة التجارية

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

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال من خلال إنشاء والحفاظ على نمط قائم على النقد لإدارة الأعمال. نظراً لاستلام سلفة العميل قبل أيوريد للسلع، فإن تعرض الشركة لأي مخاطر ائتمانية على الذمم التجارية المدينة يكون محدوداً للغاية.

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 الذمم المدينة خلال فترة مناسبة والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وحددت الشركة 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 الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وخلصت إلى أنها منخفضة. قامت الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية لها والبالغة ٦٢٢,٠٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٧٥,٥٩٣ ريال سعودي). قامت الشركة بشطب بعض ذممها المدينة بمبلغ ٨٨٢,٤٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

يعرض الجدول التالي معلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. لا يتضمن الجدول أدناه إجمالي القيمة الدفترية البالغة ٢,٠٠ مليون ريال سعودي المستحقة من أحد عملاء الشركة والتي تقع ضمن نطاق من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم تأخر في السداد والتي تم تسجيل مخصص محدد لها بمبلغ ١,٠٠ مليون ريال سعودي (٥٠٪) في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

القيمة الائتمانية المنخفضة	مخصص الخسارة	مجمّل القيمة الدفترية	معدل الخسارة	ذمم مدينة تجارية
لا	٦٥٨	١,٤٣٧,٥٤٠	%٠,٠٥	متداول (غير متجاوز للاستحقاق)
لا	١٨,٢٤٣	١,٠١٢,٠٣١	%١,٨٠	متجاوز للاستحقاق لمدة ٣٠ - ٠ يوم
لا	١٩٠,٩٩٢	٢,٣٣١,٠٠٧	%٨,١٩	متجاوز للاستحقاق لمدة ٩٠ - ٣١ يوم
لا	١٧٦,٧٢٩	١,٤٥٧,٨١٩	%١٢,١٢	متجاوز للاستحقاق لمدة ١٨٠ - ٩١ يوم
نعم	٢٨٨,٩٧١	٦١٩,٥٣٩	%٤٦,٦٤	متجاوز للاستحقاق لمدة ١٨١ - ٣٦٠ يوم
نعم	٨٨٢,٤٢٨	٨٨٢,٤٢٨	%١٠٠	متجاوز للاستحقاق لمدة ٣٦٠ يوم

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الشركة للوفاء بالتزامات السداد عند استحقاقها. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر السيولة لديها لتكون قادرة على تلبية متطلبات التدفق النقدي التشغيلي وتمويل النفقات الرأسمالية وديون الخدمات المستحقة. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تركز المخاطر الزائد:

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 الشركة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع محدد. لتجنب التركيز المفرط 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 للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات فائدة السوق الحالية كما يلي:



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. 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 المبالغ التعاقدية
		سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	--	--	٤٨,٩٢٥,٤٣٢
المصروفات المستحقة	٢٠,٢١٧,٤٦٢	٢٠,٢١٧,٤٦٢	--	--	٢٠,٢١٧,٤٦٢
والمطلوبات المتداولة الأخرى	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	٢٠٩,١٩٠,٦١٧	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢	--	١,٦١٦,٩٦٣,٩٠٦
قروض طويلة الأجل	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	٢٢,٩٣٤,٣٣٣	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧	--	٤٦٦,٤٨٣,٤٥١
التزامات عقود الإيجار	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	١٠,٨١٣,٨٦٢	٣٧,٨٤٨,٥١٧	٣٥٤,٣٧٢,٥٤٧	٤٨,٦٦٢,٣٧٩
ذمم دائنة طويلة الأجل	٦٨٦,١٤٠	٦٨٦,١٤٠	--	--	٦٨٦,١٤٠
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٥٠٧,٩١٨,٤١٥	٣١٢,٧٦٧,٨٤٦	٦٦٦,٨٥٦,٠١٥	١,٢٢٢,٣١٤,٩٠٩	٢,٢٠١,٩٣٨,٧٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيم الدفترية	المبالغ التعاقدية			إجمالي المبالغ التعاقدية
		سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٤,١٣٧,٥٩٢	٤٤,١٣٧,٥٩٢	--	--	٤٤,١٣٧,٥٩٢
المصروفات المستحقة	٢,٨٥٩,٦٩٩	٢,٨٥٩,٦٩٩	--	--	٢,٨٥٩,٦٩٩
والمطلوبات المتداولة الأخرى	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	٢٣٢,٨٥٧,٥٠٩	٥٣٨,٠٢٤,٨٨٧	٩٦٤,٦٠٩,٠٠١	١,٧٣٥,٤٩١,٣٩٧
قروض طويلة الأجل	٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٢٣,١١٩,٦٣٣	٩٠,٠٤٧,٩٢٥	٣٧٦,٤٣٥,٥٢٦	٤٨٩,٦٠٣,٠٨٤
التزامات عقود الإيجار	٢٦١,٤٤٩	٢٦١,٤٤٩	--	--	٢٦١,٤٤٩
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٥٨٥,٤٣٤,١٨٨	٣٠٣,٢٣٥,٨٨٢	٦٢٨,٠٧٢,٨١٢	١,٣٤١,٠٤٤,٥٢٧	٢,٢٧٢,٣٥٣,٢٢١

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة الانكشافات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية 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 أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض للمخاطر ستتذبذب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق انكشاف الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملات أجنبية). ومع ذلك، نظرًا لأن الشركة 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 الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لا توجد حساسية لمخاطر العملات الأجنبية بسبب تأثيرها الضئيل على القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

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

تدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة من خلال إبرام عقود تحوط للقروض طويلة الأجل ذات المعدلات المتغيرة. تقوم الشركة بتحوط حساسيات أسعار الفائدة طويلة الأجل من خلال استراتيجيات التحوط، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة أسعار العمولات الخاصة بالسوق بانتظام. لا تحتسب الشركة أي معدل عمولة خاص ثابت يحمل موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة، وبالتالي، فإن التغير في أسعار العمولات 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 أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) الربح/ الدخل الشامل الآخر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التأثير على صافي الربح / الدخل الشامل الآخر
١٠٠+ زيادة في نقاط ١٠٠ انخفاض في نقاط
الأساس الأساس

(١٠,٤٤١,٠٨٥)	١٠,٤٤١,٠٨٥
١٢,٥١٧,٤٤٧	(١٢,٣٧٤,٥١٥)
٢,٠٧٦,٣٦٢	(١,٩٣٣,٤٣٠)

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية
المشتقات المالية
صافي الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التأثير على صافي الربح / الدخل الشامل الآخر
١٠٠+ زيادة بواقع ١٠٠ نقطة نقص بواقع ١٠٠ نقطة
الأساس الأساس

(١١,٧٠٦,٧٣٧)	١١,٧٠٦,٧٣٧
١٨,٠٧٥,٨٩٣	(١٧,٦٤٣,٥١٢)
٦,٣٦٩,١٥٦	(٥,٩٣٦,٧٧٥)

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية
المشتقات المالية
صافي الحساسية



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة (يتبع)

تصحّيات إيبور

بعد قرار الهيئات التنظيمية العالمية بالتخلص التدريجي من إيبور واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أنشأت الشركة الأم النهائية مشروعاً لإدارة التحول لأي من عقودها التي يمكن أن تتأثر. يتم إدارة المشروع ممثلين كبار من وظائف الشركة الأم النهائية بما في ذلك الفرق التي تواجه المقرضين والشؤون القانونية والمالية وما إلى ذلك. إن الشركة الأم واثقة من قدرتها على معالجة التحولات إلى أسعار خالية من المخاطر لمعايير أسعار الفائدة مثل إيبور دولار أمريكي والتي ستتوقف عن التوفر بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. تُعرض تصحيحات الإيبور لشركة لمخاطر مختلفة، والتي يديرها المشروع ويراقبها عن كثب. تشمل هذه المخاطر على سبيل المثال لا الحصر؛ على ما يلي:

- إجراء المخاطر الناشئة عن المناقشات مع المقرضين بسبب التعديلات المطلوبة على العقود الحالية اللازمة للتأثير تصحيح إيبور.
- المخاطر المالية للشركة بسبب تعطل الأسواق نتيجةً لتصحيح إيبور مما أدى إلى حدوث خسائر مالية.
- مخاطر التسعير من النقص المحتمل لمعلومات السوق إذا انخفضت السيولة في الإيبور وأصبحت الأسعار البديلة الخالية من المخاطر غير سائلة وغير قابلة للملاحظة.
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات التحوط الخاصة بالشركة ومن التقلبات غير التمثيلية في قائمة الدخل حيث تتحول الأدوات المالية إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر.

توضح الجداول أدناه تعرض الشركة لأسعار الإيبور الخاضعة للتصحيح التي لم تتم بعد للتحول إلى أسعار خالية من المخاطر كما في نهاية الفترة الحالية:

القيمة الاسمية للمشتقات	المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية	
٧٣٣,٠٠٥,٤٥٥	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥٣,٨٣٠,٢٦٧	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

يتم شرح حالات عدم التأكد والمخاطر المحاسبية المحتملة المرتبطة بتصحيحات الإيبور على القوائم المالية للشركة أدناه.

(أ) طريقة معدل الفائدة الفعلية والتوقف عن إثبات الالتزام

يتطلب تصحيح إيبور المرحلة الثانية، كوسيلة عملية، التعامل مع التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية الضرورية كنتيجة مباشرة لتصحيح إيبور على أنها تغيير في معدل فائدة متغير شريطة أن يتم الانتقال من الإيبور إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر على أساس أنه هو "المكافئ اقتصادياً". للتأهل كـ "مكافئ اقتصادياً"، يجب أن تكون شروط الأداة المالية هي نفسها قبل التحول وبعده باستثناء التغييرات التي يتطلبها تصحيح الإيبور.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

بالنسبة للتغيرات التي لا يتطلبها تصحيح الإيبور، ستطبق الشركة الأحكام لتحديد ما إذا كانت ستؤدي إلى التوقف عن إثبات الأداة المالية. لذلك، مع تحول الأدوات المالية من الإيبور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر، ستطبق الشركة حكمًا لتقييم ما إذا كان التحول قد حدث على أساس مكافئ اقتصاديًا. عند إجراء هذا التقييم، ستأخذ الشركة في الاعتبار مدى أي تغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة للتحول والعوامل التي أدت إلى التغييرات، مع مراعاة كل من العوامل الكمية والنوعية. تتضمن أمثلة التغييرات المتكافئة اقتصاديًا تغيير معدل الفائدة المرجعي من الإيبور إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر، وتغيير فترة إعادة التعيين للأيام بين القسائم لتتماشى مع أسعار بديلة خالية من المخاطر، وإضافة احتياطي للتحول تلقائيًا إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر عند توقف إيبور، وإضافة تعديل انتمائي ثابت بناءً على ذلك المحسوب من قبل الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات أو المضمن في أسعار السوق الآجلة لأسعار بديلة خالية من المخاطر.

ستقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية في حالة إجراء تعديل جوهري على الشروط والأحكام الخاصة بها. في سياق تصحيح الإيبور، سيتم تعديل العديد من الأدوات المالية في المستقبل مع تحولها من الإيبور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر. بالإضافة إلى تغيير سعر الفائدة للأداة المالية، قد تكون هناك تغييرات أخرى يتم إجراؤها على شروط الأداة المالية في وقت التحول. بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، ستقوم الشركة أولاً بتطبيق الوسيلة العملية كما هو موضح أعلاه، لتعكس التغيير في سعر الفائدة المشار إليه في التحول من الإيبور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر. ثانيًا، بالنسبة لأية تغييرات لا تغطيها الوسيلة العملية، ستطبق الشركة حكمًا لتقييم ما إذا كانت التغييرات جوهريّة وإذا كانت كذلك، يتم التوقف عن إثبات الأداة المالية ويتم إثبات أداة مالية جديدة. إذا لم تكن التغييرات جوهريّة، فستقوم الشركة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية بالقيمة الحالية للتغييرات التي لا تغطيها الوسيلة العملية، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل.

ب) محاسبة التحوط

تطبق الشركة الإعفاءات المؤقتة المقدمة من تعديلات المرحلة الأولى من تصحيح الإيبور، والتي تمكن محاسبة التحوط الخاصة بها من الاستمرار خلال فترة عدم التأكد، قبل استبدال مؤشر سعر الفائدة الحالي ببديل والذي يعتبر بلا مخاطر سعر فائدة إلى حد كبير. لغرض تحديد ما إذا كانت المعاملة المتوقعة شديدة الاحتمالية أم لا، تتطلب الإعفاءات أن يتم افتراض أن الإيبور الذي تستند إليه التدفقات النقدية المتحوط لها لم يتم تبديله كنتيجة لتصحيح الإيبور. تنتهي الإعفاءات عندما ترى الشركة أن عدم التأكد الناشئ عن تصحيح الإيبور لم يعد موجودًا لعلاقات التحوط المشار إليها في الإيبور. ينطبق هذا عندما يكون البند المتحوط له قد تحول بالفعل من الإيبور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر وأيضًا إلى التعرضات التي ستنقل من خلال المخصص إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر عندما تتوقف بعض أسعار الليبور في ١ يناير ٢٠٢٢م.

توفر تعديلات المرحلة الثانية من تصحيح الإيبور إعفاءات مؤقتة لتمكين محاسبة التحوط للشركة من الاستمرار عند استبدال الإيبور بالأسعار البديلة الخالية من المخاطر.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة الشركة، يشمل رأس المال على رأس مال مصدر وجميع احتياطات الأسهم الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد الشركاء.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تقوم الشركة بالإدراج ضمن صافي الدين القروض والسلف والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة طويلة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة ناقصاً النقد وما في حكمه. فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠	قروض وسلف
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	التزامات عقود الإيجار
--	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	ذمم دائنة طويلة الأجل
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,١٦٦,٩٩٣	٦,٦٥٤,٨٨٣	الزكاة المستحقة
(٢١٥,٣٢٦,٤٣٨)	(١٩٢,١٠٦,٢٨٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
١,٣١٦,١٤٧,٤٧٤	١,٢٤٣,٨٤٨,٩٤٠	صافي الدين
٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤,٢٧٨,٤٨٣	٦,٧٥١,٢١٤	مساهمات المساهمين
٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	الاحتياطي النظامي
١٢١,٦٨٥,١١٣	٢٤٥,٠٣٠,٤٩٨	الأرباح المبقاة
٧٤١,٧٦٦,١٧٢	٨٨٩,٦٠٥,١١١	حقوق الملكية
٢,٠٥٧,٩١٣,٦٤٦	٢,١٣٣,٤٥٤,٠٥١	رأس المال وصافي الدين
%٦٣,٩٦	٥٨,٣٠%	نسبة المديونية

٤١. الأحداث اللاحقة

١-٤١ وفقاً للنظام الأساسي المعدل للشركة والذي تمت الموافقة عليه من قبل أعضاء الجمعية العمومية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٨ جمادى الثانية ١٤٤٥ هـ)، يتعين على الشركة عند تحديد حصة الأرباح في صافي الأرباح تجنب احتياطي لا يتجاوز ١٠٪ من الأرباح. ويجوز للجمعية العمومية العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر تخصيص هذا الاحتياطي بما يعود بالنفع على الشركة أو المساهمين وفقاً للقواعد التنفيذية لنظام الشركات للشركات المساهمة المدرجة.

٢-٤١ لم يحدث أي أمر بخلاف ما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٠ والإيضاح ١-٤١ حتى تاريخ موافقة مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية من شأنه أن يؤثر بشكل جوهري على هذه القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤٢. اعتماد القوائم المالية

لم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ م، الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ.

ماتويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله البابطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة