

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٥٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>شملت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قمنا بتقييم مدى ملاءمة سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة، ■ قمنا بفحص، على أساس العينة، العقود للتحقق من أن الإيرادات (بما في ذلك الخصومات والخصومات على الكميات) تم إثباتها وفقاً للشروط التعاقدية وسياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة، ■ قمنا باختبار، على أساس العينة، معاملات الإيرادات التي حدثت خلال السنة وفحص الوثائق الداعمة (بما في ذلك الفاتورة ودليل التسليم وسعر البيع المعتمد، إلخ)، ■ قمنا باختبار وإعادة حساب، على أساس العينة، الخصومات والخصومات على الكميات وفقاً لعقود العملاء، ■ قمنا باختبار، على أساس العينة، المعاملات التي تحدث قبل وبعد فترة التقرير لضمان إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة، ■ قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات مع السنة السابقة والميزانية المعتمدة، وتحديد الاتجاهات في الإيرادات خلال السنة وتحليل الفروقات، و ■ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية للشركة. 	<p>إثبات الإيرادات بشكل غير سليم</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٦٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند الوفاء بواجبات الأداء في نقطة زمنية معينة، عادةً عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العملاء. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع واستبعاد أي ضرائب ورسوم حسب الاقتضاء.</p> <p>تركز الشركة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي، مما قد يخلق حافزاً لإثبات الإيرادات قبل نقل السيطرة. يتم تحقيق الجزء الأكبر من الإيرادات من خلال معاملات البيع النقدية.</p> <p>استناداً إلى العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المعنية، اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>انظر الإيضاحين (٣) و(٢٢) حول القوائم المالية المرفقة للاطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية والمعلومات ذات الصلة المتعلقة بإثبات الإيرادات.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>شملت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قمنا بتحليل تحديد الوحدة المدرة للنقدية وتقييم ما إذا كان تقييم الإدارة يتماشى مع فهمنا للأعمال ومتسقاً مع التقارير الداخلية، ■ قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير المستقل الذي تم الاستعانة به من قبل الشركة، ■ قمنا بفحص الخطة الاستراتيجية/التشغيلية التي أعدتها الإدارة ووافق عليها مجلس الإدارة، والتأكد أنه تم تطبيقها بشكل متسق في تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجراه الخبير المستقل، ■ قمنا بتقييم مدى موثوقية وملاءمة المعلومات المالية المستقبلية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام من خلال النظر في معقولية الميزانية المعتمدة مقارنةً بالنتائج التاريخية للشركة. ■ قمنا بإشراك المتخصصين الداخليين لدينا للقيام بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ○ تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. ○ تقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة في حسابات القيمة قيد الاستخدام. ○ تقييم حساسية نتائج نموذج القيمة قيد الاستخدام للافتراضات الرئيسية المختلفة، مثل معدل النمو طويل الأجل ومعدل الخصم، ضمن نطاق معقول يعكس البيئة الحالية. ■ تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رصيد الشهرة لدى الشركة ٨٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٢٢ مليون ريال سعودي). يتوجب على الشركة، على الأقل سنوياً، إجراء تقييم للانخفاض في قيمة الشهرة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد.</p> <p>قامت الإدارة بتكليف خبير مستقل لإجراء تقييم الانخفاض في القيمة. تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقدية، بما في ذلك الشهرة، مع قيمتها القابلة للاسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال استخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية التي أعدتها الإدارة ووافق عليها مجلس الإدارة.</p> <p>يتضمن نموذج القيمة قيد الاستخدام للشركة للوحدة المدرة للنقدية افتراضات وأحكام هامة تتعلق بتوقعات التدفقات النقدية، ومعدلات النمو طويلة الأجل، ومعدل الخصم، وهو حساس للغاية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. لقد زادت العوامل المذكورة أعلاه من عدم التأكد حيال تقدير القيمة القابلة للاسترداد، وبالتالي، تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.</p> <p>اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي حيث يتضمن ذلك أحكاماً هامة ومستوى عالٍ من التقدير من قبل إدارة الشركة، بالإضافة إلى مستوى أكبر من الجهد والأحكام في المراجعة لتقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الهامة التي يستند إليها نموذج الانخفاض في قيمة الشهرة.</p> <p>انظر الإيضاح (٣) حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) للاطلاع على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٩) للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤
تتضمن المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. حصلنا على مسودة التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤، قبل تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي النهائي للشركة لسنة ٢٠٢٤ بعد تاريخ تقريرنا حول المراجعة إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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.

بناءً على ما قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المراجعة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، نكون مطالبين بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكلٍ معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٤ مارس ٢٠٢٥)

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	٨٤٤,٨٥٣,١٥١	٦	الموجودات غير المتداولة
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	٢٤٧,٦٨٢,٤٩٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤,٩٧٤,٨٨٧	٦٢,٦٨١,٦٩٤	٨	موجودات حق استخدام
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٩	موجودات غير ملموسة
٢,٠٣٨,٣٤٩,٠١٣	١,٩٧٧,٦٥١,٧١٠		شهرة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٨,٨١١,٦٤٢	١٢٧,٤٠٤,٧٢١	١٠	الموجودات المتداولة
١٥,٠٨٥,٠٣٩	٩,٥٨٣,٧١٣	١١	بضاعة
٥,٣٢٦,٦٠٠	٤٨٧,٦٩٦	٢٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٣٤٠,٤١٨	٣٣,٧٠٥,٥٥٥	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	١٣٠,٢٦٤,٦٠٧	١٣	مديون
٢٥٣,٣٦١,٢٢٢	٣٠١,٤٤٦,٢٩٢		نقدية وشبه نقدية
٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٢,٢٧٩,٠٩٨,٠٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٤	حقوق الملكية
٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥٠,٨٤٩,١٣٧	١٤	رأس المال
٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	٤٧١,١١٧,٨٦١		احتياطي نظامي
٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	١,٠٣٥,١١٧,٠٥٨		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	٢٦١,٤٦٦,٨٧٢	٧	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٤٩,١٤٦,٥٠١	٨٢٧,٠٣١,٢٢٨	١٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٣,٢٩٧,١٦٤	٨,٥٥٧,٠٠٠	١٧	قروض طويلة الأجل
١,٣٢٢,٩٨٣,١٢٢	١,٠٩٧,٠٥٥,١٠٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤,١٠٥,٢٠٣	٣٧,٧١٠,٥١٥	١٨	المطلوبات المتداولة
٢٥,٤٥١,٤٧٩	٤١,٣٢٩,٢٦١	١٩	دائنون
١٢,٠٣٥,٥٨٧	٢,١٤٦,٧٧٧	١٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٧٢٠,٨٩٧		فائدة مستحقة الدفع على قروض
١٥,٤٠٣,٢٢٩	١٥,٤٠٣,٢٢٩	٧	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٦,١٤٣,٠٧٨	٢٠,١٢٠,١٦٥	٢٠	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٥,١٢٢,٠٩٤	٥,٤٩٥,٠٠٠	٢١	دفعات مقدمة من عملاء
١٤٥,٧٦٠,٦٧٠	١٤٦,٩٢٥,٨٤٤		مخصص الزكاة
١,٤٦٨,٧٤٣,٧٩٢	١,٢٤٣,٩٨٠,٩٤٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٢,٢٧٩,٠٩٨,٠٠٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عجلان بن عبدالعزيز بن عجلان
المجالس
رئيس مجلس الإدارة

روहित تشوغ
الرئيس التنفيذي

صفوان المبروك
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

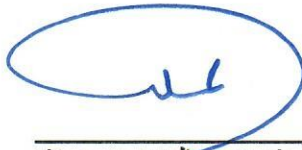
شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
٨٦٢,٠٨١,٩٧٤	٩٧٣,٩٤٢,٤٤٨	٢٢	إيرادات
(٤٣٧,٠٧٤,٩٦٨)	(٥١٨,٩٩٧,٤٩٨)	٢٣	تكاليف مباشرة
٤٢٥,٠٠٧,٠٠٦	٤٥٤,٩٤٤,٩٥٠		اجمالي الربح
(٣١,٣٨٢,٣٤٥)	(٥٩,٥٨٩,٦٠٥)	٢٤	المصاريف
(٨٧,٣٥٥,٠٠٦)	(١٠٠,٢٣٨,٦١٠)	٢٥	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(١١٨,٧٣٧,٣٥١)	(١٥٩,٨٢٨,٢١٥)		إجمالي المصاريف
٣٠٦,٢٦٩,٦٥٥	٢٩٥,١١٦,٧٣٥		الربح التشغيلي
(١٢١,٧١٠,٨٧٠)	(٨٣,٥٦٣,٧٢١)	٢٦	تكاليف تمويل
١٧,٠٠٥,٠٠٠	٤,٦٠٣,٥٤٠	١٣	إيرادات تمويل إيرادات أخرى
٣,٨٨٤,٤٥٤	٣,٠٦١,٠٩٨		الربح قبل الزكاة
٢٠٥,٤٤٨,٢٣٩	٢١٩,٢١٧,٦٥٢		
(٥,١٦٩,١٢٧)	(٥,٥٨١,٠٣٧)	٢١	زكاة
٢٠٠,٢٧٩,١١٢	٢١٣,٦٣٦,٦١٥		ربح السنة
-	(١,٤٨٦,٠٠٠)	١٧	الخسارة الشاملة الأخرى خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٠,٢٧٩,١١٢	٢١٢,١٥٠,٦١٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٩٠	٤,١٦	٢٨	ربحية السهم ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة



عجلان بن عبدالعزيز بن عجلان
العجلان
رئيس مجلس الإدارة



روهيت تشوغ
الرئيس التنفيذي



صفوان المبروك خشيريف
المدير المالي

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي عجز نتيجة الاندماج ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	-	٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥١٣,١٥٠,٠٦٠
ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى إجمالي الدخل الشامل	٢١٣,٢٣٦,٦١٥ (١,٤٨٦,٠٠٠) ٢١٢,١٥٠,٦١٥	٢١٣,٢٣٦,٦١٥ (١,٤٨٦,٠٠٠) ٢١٢,١٥٠,٦١٥	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٣٥,١١٧,٠٥٨	٤٧١,١١٧,٨٦١	-	٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥١٣,١٥٠,٠٦٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠	٧١٣,٧٨٩,٠٢٩	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥١٣,١٥٠,٠٦٠
ربح السنة الدخل الشامل الأخرى إجمالي الدخل الشامل	٢٠٠,٢٧٩,١١٢ - ٢٠٠,٢٧٩,١١٢	٢٠٠,٢٧٩,١١٢ - ٢٠٠,٢٧٩,١١٢	-	-	-
تسوية احتياطي الاندماج (إيضاح ١٥) ضريبة دخل مسددة من المساهمين (إيضاح ٢٧)	- ٣,٧٣٢,٥١١	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦) ٣,٧٣٢,٥١١	٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦ -	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	-	٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥١٣,١٥٠,٠٦٠



روहित تشوغ
الرئيس التنفيذي



عجلان بن عبدالعزيز بن عجلان
رئيس مجلس الإدارة



صفوان المبروك خضيريف
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٠٥,٤٤٨,٢٣٩	٢١٩,٢١٧,٦٥٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٥,٩٧٧,١١٣	٦٤,٩٢٥,٠٣٦	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٧٩٩,٥٤٢	١١,٢٥٨,٢٩٥	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
-	٢,٣٠٠,٠٠٠		خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة
٣,٠٨٠,٦٩٣	٣,٠٨٠,٦٩٣	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١٤,١٨٨	-		شطب موجودات غير ملموسة
٣,١٨٥,٥٢٨	٦,٣٣٠,٦٤٤	٢٦	تكلفة فائدة على التزامات عقود إيجار
١١٦,٧٨١,١١٥	٧٥,٦٥١,٦٤٧	٢٦	تكلفة فائدة على قرض طويل الأجل
١,٧٤٤,٢٢٧	١,٥٨١,٤٣٠	٢٦	إطفاء تكاليف معاملة لقرض طويل الأجل
(١٧,٠٠٥,٠٠٠)	(٤,٦٠٣,٥٤٠)		إيرادات تمويل
(١٣,٢٢٠,٣٩١)	٦٧١,٥٩٦	٠	مخصص (عكس قيد مخصص) بضاعة بطينة الحركة
٢,٧٧٤,٢٩١	٣,٩٩٠,٤٦٦	١٧	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٧٢,٧٧٩,٥٤٥	٣٨٤,٤٠٣,٩١٩		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			بضاعة
٨,٣٦٢,٧٣٣	(٢٩,٢٦٤,٦٧٥)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,١٤٥,٧٨٨	٥,٨٢٥,٠٠٤		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(١,٥٩٤,٠٨٩)	٤,٨٣٨,٩٠٤		مديون
(٦,٣٤٠,٤١٨)	(٢٩,٦٦٥,١٣٧)		دائنون
(٥,٧٧٧,٧٩٩)	(٦,٣٩٤,٦٨٨)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٥٢٠,٨٧٣)	١٥,٨٧٧,٧٨٢		دفعات مقدمة من عملاء
٦,٨٥٧,٣٥٦	٣,٩٧٧,٠٨٧		صافي النقدية من العمليات
٣٧٧,٩١٢,٢٤٣	٣٤٩,٥٩٨,١٩٦		
(١١,٥٦٢,١٨٥)	(٥,٢٠٨,١٣١)	٢١	زكاة مدفوعة
(٢٧٧,٥٩١)	(٢١٦,٦٣٠)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٣٦٦,٠٧٢,٤٦٧	٣٤٤,١٧٣,٤٣٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٧١٩,٥٨٨)	(١٧,٧٧٩,٢٢١)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٨٧,٥٠٠)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
١٧,٠٠٥,٠٠٠	٤,٢٧٩,٨٦٢		إيرادات تمويل مستلمة
(٢,٧١٤,٥٨٨)	(١٤,٢٨٦,٨٥٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٢١٧,٧٠١)	(٩,٠٧٢,٥٨٥)	٧	الأنشطة التمويلية
(١٢٤,١٤٦,٧٣٧)	(٩١,٨٧١,١٠١)		سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
(٦٧٣,٠٤٦,٧١٩)	(٢٢٦,٤٧٥,٨٠٦)		تكاليف تمويل مدفوعة مقابل قروض و التزامات عقود إيجار
(٨٠٩,٤١١,١٥٧)	(٣٢٧,٤١٩,٤٩٢)		سداد قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
(٤٤٦,٠٥٣,٢٧٨)	٢,٤٦٧,٠٨٤		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	١٣٠,٢٦٤,٦٠٧		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة: للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا توجد معاملات غير نقدية هامة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحويل قطع الغيار الرأسمالية بين الممتلكات والآلات والمعدات والبضاعة، بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٥,٨٣٥,٧٣٣ ريال سعودي.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - معلومات الشركة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض، في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥٤٦٤ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦)، ومدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

العنوان الوطني للشركة هو المبنى رقم ٥٢٥٢، شارع جبل أبو زوالة، حي المناخ، ص.ب. ٦٨٦٨، الرياض ١٤٣١٣، المملكة العربية السعودية.

تشمل الأنشطة المرخصة للشركة تعبئة وطحن القمح، وتعبئة وطحن الجريش والسميد والبرغل، وصناعة الأعلاف المركزة للحيوانات، وصناعة أعلاف الماشية، والبيع بالجملة لمنتجات المخازن، وتجارة الأغذية الخاصة والصحية، والنقل البري للبضائع، والتخزين في الموانئ والمناطق الجمركية أو الحرة، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك السابق") بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥) القاضي بالموافقة على اتخاذ ما يلزم لتأسيس أربع شركات مساهمة لمطاحن الدقيق وفق التوزيع الجغرافي المقترح. على أن يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ بتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤).

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠) صدر قرار مجلس الوزراء القاضي بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص وأن يقوم المركز الوطني للتخصيص بالمهام المسندة إلى صندوق الاستثمارات العامة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨).

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) قامت الشركة ببيع أسماؤها بالكامل والبالغ ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي إلى شركة أمن الغذاء القابضة ("الشركة الأم السابقة") مقابل سعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) حيث إن الهيئة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يقوم المالك السابق ببيع أسهمه في الشركة. تنص الاتفاقية على أن سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المتر الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المتر الواحد. بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠) تم تجديد اتفاقية تنظيم عملية بيع وشراء القمح المدعوم وغير المدعوم من الهيئة العامة للأمن الغذائي، وتسري هذه الاتفاقية حتى تاريخ انتهاء ترخيص المشتري الرئيسي ("الشركة").

بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٢)، أبرمت الشركة اتفاقية اندماج ("الاندماج") والتي بموجبها اتفقت الشركة والشركة الأم السابقة على اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ عملية الاندماج بين الشركتين وفقاً للأنظمة المعمول بها وبما يتوافق مع المواد من ١٩١ إلى ١٩٣ من نظام الشركات. لاحقاً، في ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢)، وبموجب موافقة وزارة التجارة ("الوزارة")، لم تعد الشركة الأم السابقة قائمة، وتم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم السابقة إلى الشركة.

لقد استوفت الشركة والشركة الأم السابقة الموافقات التنظيمية المطلوبة وشروط الاندماج المتفق عليها بين الشركتين في اتفاقية الاندماج. تم استكمال الإجراءات النظامية وإلغاء السجل التجاري للشركة الأم السابقة وشطبها لغرض الاندماج بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢).

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - معلومات الشركة (تتمة)

بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣)، قرر مساهمو الشركة تغيير اسم الشركة إلى شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية. واستكملت الإجراءات النظامية في هذا الصدد.

في ٢١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ إبريل ٢٠٢٣)، قررت الجمعية العامة للمساهمين القيام بالطرح العام الأولي، وإدراج ما نسبته ٣٠٪ من أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول")، والذي وافقت عليه هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٤). في ١٧ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٤)، تم نشر إعلان رسمي بهذا الخصوص. تم الانتهاء من تخصيص الأسهم للمساهمين الجدد وبدأ تداول الأسهم العادية للشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٤). فيما يلي المساهمة في رأس المال قبل وبعد الطرح:

بعد الطرح			قبل الطرح		
القيمة الاسمية (ريال سعودي)	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (ريال سعودي)	نسبة الملكية %	عدد الأسهم
٣٥٩,٢٥٠,٠٤٠	٪٧٠	٣٥,٩٢٠,٥٠٤	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٪١٠٠	٥١,٣١٥,٠٠٦
١٥٣,٩٤٥,٠٢٠	٪٣٠	١٥,٣٩٤,٥٠٢	-	-	-
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٪١٠٠	٥١,٣١٥,٠٠٦	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٪١٠٠	٥١,٣١٥,٠٠٦

تعمل الشركة من خلال مركزها الرئيسي في الرياض خمسة أفرع في العديد من مدن المملكة العربية السعودية الموضحة على النحو التالي:

رقم السجل التجاري	التاريخ	اسم الفرع
١٠١٠٤٦٥٤٦٤	١٠ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦)	المركز الرئيسي (الرياض)
١٠١٠٤٦٩٣٧٥	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	الرياض
٥٩٠٠٣٦٠٨٣	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	جازان
٣٣٥٠٠٤٤٥٩٩	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	حائل
٥٩٥٧١٠١١٥٠	٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٤)	جازان
٤٠٣٠٥٧٣٦٥٩	١٥ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٤)	جدة

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي (ما لم يرد خلاف ذلك).

أعدت الشركة القوائم المالية على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام المنهج الاقتصادي للاندماج النظامي بين شركة الأمن الغذائي القابضة ("الشركة الأم السابقة") وشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (الشركة التابعة أو الشركة) والذي يأخذ شكل اندماج حيث إن الشركة الأم السابقة تم اندماجها مع شركتها التابعة والشركة التابعة هي المنشأة الباقية من الاندماج. وفي ظل النهج الاقتصادي، يعتبر الاندماج النظامي بين الشركة الأم والشركة التابعة ليس جوهرياً. إن المبالغ المثبتة بعد الاندماج النظامي هي المبالغ التي كانت موجودة سابقاً في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم السابقة، بما في ذلك الشهرة والموجودات غير الملموسة المثبتة عند الاستحواذ على تلك الشركة التابعة. تعكس القوائم المالية الموحدة بعد الاندماج النظامي أيضاً أي مبالغ في القوائم المالية الموحدة (ما قبل الاندماج) المتعلقة بالشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تحتفظ بها الشركة التابعة الباقية عن الاندماج. إذا قامت الشركة التابعة الباقية عن الاندماج بإعداد قوائم مالية منفصلة بعد الاندماج النظامي، فإن الشركة التابعة تثبت المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم السابقة، كمساهمة من الشركة الأم في حقوق الملكية.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. يعدّ الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة التشغيل العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة النقدية وشبه النقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يعدّ الالتزام متداولاً وذلك:

- عند توقع سداده خلال دورة التشغيل العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل والالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الأفضل.

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تصنف ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها بشكل متكرر في قائمة المركز المالي، تحدد الشركة ما إذا كان قد تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة من خلال إعادة معايرة التصنيف (استناداً إلى مدخلات هامة ذات مستوى أدنى لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الآلات والمعدات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لاستبعاد الأصل بعد استخدامها، إن وجدت، في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص، وهو ما لا ينطبق على الشركة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

الفئات	الأعمار الإنتاجية	الفئات	الأعمار الإنتاجية
مباني	٢٥ سنة	أثاث وتركيبات	٦,٦٧ - ١٠ سنوات
آلات ومكانن	١٠ - ٢٥ سنة	سيارات	٥ سنوات
معدات حاسب آلي	٣ سنوات	قطع غيار رأسمالية	١٥ سنة

يتم احتساب استهلاك الآلات على مدى الأعمار الإنتاجية لمكونات الموجودات الرئيسية. تتم أيضاً استهلاك بعض البضاعة التي تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للعمر الافتراضي لمكوناتها المعينة.

تقوم الشركة بفحص القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات على الأقل سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

يتم فحص القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك المشاريع قيد الإنشاء وتظهر بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، وتصنف ضمن بند "الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ". يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والألات والمعدات وذلك عندما تكون تلك الموجودات متاحة للاستخدام المقصود منها.

عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك الموجودات التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في السنة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء إثبات الموجودات منخفضة القيمة والتي تمثل بنود لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعد غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تثبت مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

برامج الحاسب الآلي

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برامج معينة وتكوينها للاستخدام. ويحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ١٥ سنة.

العلامة التجارية

تقوم الشركة بتسويق منتجاتها تحت اسم العلامة التجارية الحالية في تاريخ الاستحواذ على الدقيق والأعلاف الحيوانية. كانت هذه العلامات التجارية موجودة قبل استحواذ الشركة على الشركة الأم السابقة وساهمت بشكل كبير في إجمالي الإيرادات. بعد الاستحواذ، حددت الشركة العلامة التجارية كأصل مادي غير ملموس واعتبرت سعر الفائدة الخالي من المخاطر وسيلة مناسبة لتقييم العلامة التجارية. ويحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ٢٥ سنة.

الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. بعد الإثبات الأولى، يتم قياس الشهرة بتكلفتها بعد خصم أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية في الشركة التي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، بغض النظر عما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للجهة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات. يتم فحص الشهرة الناشئة عن عمليات الاستحواذ لتحديد انخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها. ولا يتم عكس قيد خسارة انخفاض قيمة الشهرة. يتم توزيع الشهرة على الوحدات المدرة للنقدية لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. وتخصص الشهرة لتلك الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات من الوحدات المدرة للنقدية التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال التي نشأت عنها الشهرة. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بدايةً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة، التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة" على مبلغ الدين الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات المالية في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مما سبق، ينطبق ما يلي فقط على الشركة:

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على أرصدة بنكية وذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة أخرى.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقيوم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزام المصاحب له. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المصاحب له وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يجب عمل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعزراً عندما ينقضي على موعد سداه التعاقدية ١٨٠ يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر الشركة أن أصلاً مالياً قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وسلف أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على ذمم دائنة وقروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق فئة المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف) كثيرًا بالشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو أقساط على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تسجيل إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

توقف إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كتوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقدية لدى البنوك والنقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة، (إن وجدت) لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:

البضائع تامة الصنع التكلفة المباشرة للمواد الخام بالإضافة إلى المصاريف غير المباشرة، والتي يتم تخصيص الأخيرة منها على أساس مستوى النشاط العادي. تظهر البضائع تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع مخصص أي بضائع متقادمة أو بطيئة الحركة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم توزيع التكاليف على كل بند من بنود البضاعة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

قمح (مواد خام) المتوسط المرجح والبالغ ١٨٠ ريال سعودي / طن متري (إيضاح ١)

مواد خام أخرى المتوسط المرجح

قطع غير يتم توزيع التكاليف على كل بند من بنود البضاعة على أساس طريقة المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير، يتم تقويم البضاعة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة البضاعة، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

البضائع في الطريق تظهر البضاعة بالتكلفة زائداً مصاريف الشحن والمصاريف الأخرى ذات العلاقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للندوة، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندوة لقيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يستند احتساب انخفاض القيمة للشركة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المدرة للندوة للنقدية لدى الشركة والتي لها موجودات فردية. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للندوة. يتم عكس خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغيير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم إثبات خسارة الانخفاض السابقة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية. يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترجمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال وبدلات الأثاث، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثبات خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي ضمن المبالغ المستحقة والمصاريف الأخرى.

برنامج المساهمات المحددة للموظفين

يوجد لدى الشركة برامج محددة لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة والموظفون بنسبة ثابتة من رواتبهم تجاه تقاعد موظفيها. تقدر المساهمة التي تم دفعها خلال السنة بـ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٣٦ مليون ريال سعودي).

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج غير ممول لمنافع ما بعد الخدمة، والذي يصنف كالتزامات منافع محددة للموظفين بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين". لا يعد برنامج المنافع المحددة مساهمات محددة. الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي لبرنامج المنافع المحددة هو القيمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين في نهاية فترة التقرير ناقص القيمة العادلة لموجودات البرنامج في ذلك التاريخ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين من قبل خبراء اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية التي تكون لها مدد استحقاق تقارب المدة المقدر للالتزامات منافع ما بعد انتهاء الخدمة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة) والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس في الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة عند تعديل البرنامج أو تقليصه، وعند قيام الشركة بإثبات التكاليف المتعلقة بإعادة الهيكلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "التكاليف المباشرة"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة (حسب وظيفتها):

- تشمل تكاليف الخدمة على تكاليف الخدمة الحالية، تكاليف الخدمة السابقة، المكاسب والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية،
- صافي مصروف أو إيرادات الفائدة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بتصنيع الدقيق والأعلاف والنخالة (منتج ثانوي). تم إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، والتي تمثل الوقت الذي يتم فيه تسليم البضائع إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضائع أو الخدمات. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضائع. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة عن خدمة توصيل البضائع إلى العملاء كـ "إيرادات أخرى".

لقد تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تتم معظم مبيعات العملاء نقداً أو على أساس السداد المقدم. المدة الائتمانية الطبيعية هي من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً بعد التسليم.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل واجبات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعوض غير النقدي، والعوض المستحق للعميل (إن وجد).

العوض المتغير

يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند زوال عدم التأكيد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. لا تحتوي العقود المبرمة مع العملاء على أي مخصصات قد تؤدي إلى عوض متغير.

حقوق الإرجاع

تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة في تقدير العوض المتغير المعطى إلى عدد كبير من العقود المبرمة مع العملاء التي لها خصائص مماثلة. ثم تطبق الشركة المتطلبات المتعلقة بتقييد التقديرات للنظر في كيفية تحديد العوض المتغير الذي يمكن أن يتضمن في سعر المعاملة وإثباته كإيراد. يتم إثبات التزام الإرجاع بالنسبة للبضائع التي يتوقع أن يتم إرجاعها (أي الكمية التي لم تتضمن في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات حق الإرجاع (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) بالنسبة للحق في استرداد البضائع من العميل.

مكون التمويل الهام

بشكل عام، تستلم الشركة دفعات مقدمة قصيرة الأجل من العملاء. وباستخدام الوسيلة العملية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به بشأن الآثار المترتبة على مكون التمويل الهام إذا كانت تتوقع عند نشأة العقد أن الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت سداد العميل مقابل تلك البضائع أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل. وبما أن معظم الإيرادات يتم توليدها على أساس نقدي، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

العوض غير النقدي

بشكل عام، لا يوجد عوض غير نقدي مقابل بيع البضائع.

أرصدة العقود

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض الذي يكون مشروطاً. تخضع موجودات العقود للانخفاض في القيمة.

المدينون

يتم إثبات الذمم المدينة عند استحقاق مبلغ العوض غير المشروط من العميل (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

تتمثل مطلوبات العقود في الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات الى العميل الذي تسلمت منه الشركة العوض (أو ان يكون مبلغ العوض مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بالأداء بموجب العقد.

الموجودات والمطلوبات الناشئة عن حق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

يتم إثبات أصل حق الإرجاع بالنسبة للحق في إرجاع البضائع التي يتوقع أن يتم إرجاعها من العميل. يتم قياس الأصل بالقيمة السابقة للبضاعة، ناقص أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع وأي انخفاضات محتملة في القيمة. تقوم الشركة بتحديث قياس الأصل لأي تعديلات على المستوى المتوقع من المرتجعات وأي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

مطلوبات الإرجاع

يتم إثبات التزام الإرجاع للالتزام بإرجاع بعض أو كل العوض المستلم (أو يمكن استلامه) من العميل. تنشأ مطلوبات الإرجاع للشركة من حق العملاء في الإرجاع والخصومات على الكميات. يتم قياس الالتزام عند المبلغ الذي تتوقع الشركة في النهاية أن يجب أن تعيده إلى العميل. تقوم الشركة بتحديث تقديرات مطلوبات الإرجاع (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد الحصول على التعويض. يتم عرض المصروف الذي يتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة والضرائب

الزكاة

تحتسب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذٍ يتم تسوية المخصص.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، الذي لا يتم إثباته كمصروف لأنه يعد التزام الطرف المقابل الذي تم استقطاع المبالغ نيابة عنه.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم اثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- إظهار الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من أرصدة الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة مبدئياً بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة المسجلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل بنود غير نقدية مقاسة بالقيمة العادلة تعامل بما يتوافق مع الأعراف بالربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبنود (أي فروقات التحويل للبنود التي يتم تحديد الربح أو الخسارة لقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة والتي تسجل أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

لتحديد سعر التحويل الفوري المستخدم عند الاثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الاثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعروض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه الشركة أصلاً بإثبات الأصل أو الالتزام غير النقدي الناتج عن العرض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العرض مقدماً.

الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

إذا تلقت الشركة معلومات بعد فترة التقرير، ولكن قبل تاريخ اعتماد الإصدار، حول الظروف القائمة في نهاية فترة التقرير، فإنها ستقيم ما إن كانت المعلومات تؤثر على المبالغ التي تقوم بإثباتها في قوائمها المالية. ستقوم الشركة بتعديل المبالغ المثبتة في قوائمها المالية لتعكس أي أحداث متعلقة بالتعديل بعد فترة التقرير وتحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الشروط في ضوء المعلومات الجديدة. وبالنسبة للأحداث غير المتعلقة بالتعديل بعد فترة التقرير، فلن تقوم الشركة بتغيير المبالغ المثبتة في قوائمها المالية، ولكن ستقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث غير المتعلق بالتعديل وتقدير آثاره المالية، أو قائمة لا يمكن إجراء التقدير فيها، حسبما يكون ملائماً.

ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من خلال توزيع ربح السنة المتعلق بحملة الأسهم العاديين في الشركة من خلال عدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة. بينما تحتسب ربحية السهم المخفضة من خلال توزيع الربح المتعلق بحملة الأسهم العاديين في الشركة (بعد تعديل حصة الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) المتطلبات الخاصة بتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل،
- أنه لن تؤثر شروط الالتزام على التصنيف إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة الإفصاح عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات أي أثر على تصنيف مطلوبات الشركة في القوائم المالية.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة ميكزاً
فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصرف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة إلى العملة الأخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا يمكن للمنشأة تعديل المعلومات المقارنة عند تطبيق التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجموع والمجموع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجموع الفرعية للإيرادات والمصاريف ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتبعيه على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستحدثها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. لكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

سيسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ونظراً لأن الشركة هي منشأة منفصلة، فإنها لا تنطبق على الشركة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر
تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو الإنهاء من عدمه. وبالتالي فالشركة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها خلق حافز اقتصادي لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات الهامة على المباني المستأجرة أو التخصيص الهام حسب الطلب للأصل المستأجر).

لم تشمل الشركة فترة التجديد كجزء من مدة العقد للإيجارات المتعلقة بالصوامع والأراضي لأنه ليس من المؤكد بما فيه الكفاية أنه سيتم ممارسته. إضافة إلى ذلك، يتم إدراج الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسة تلك الخيارات.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر جوهري يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات في كل فترة تقرير سنوية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة والمستحق من الجهات ذات العلاقة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع وتصنيف العميل والتغطية بخطابات الاعتماد المستندية والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم رصدها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة خسائر الائتمان السابقة وفقاً للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

*التقديرات والافتراضات (تتمة)**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الانخفاض في قيمة البضاعة

يتم الاحتفاظ بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لقيمتها السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة (مثل الشركات التابعة التي لا تقوم بإبرام معاملات تمويل)، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع منافع نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

الزكاة

تم احتساب الزكاة بناءً على فهم الإدارة وتفسيرات أنظمة الزكاة المطبقة في المملكة العربية السعودية. تواصل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") إصدار التعميم لتوضيح بعض أنظمة الزكاة الضريبية التي عادة ما تُطبق على جميع السنوات القائمة. يمكن أن يختلف بند الزكاة كما حسبته الإدارة عن التزام الزكاة كما حددتها الهيئة للسنوات التي لم يتم إصدار الربوط فيها من قبل الهيئة.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية لالتزام معاشات التقاعد باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونتيجة للتعقيدات الخاصة بعملية التقويم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ التقرير. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملة تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد انتهاء الخدمة، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد الزيادات في الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- المعلومات القطاعية

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية في ثلاث فروع: الرياض وحائل وجازان. لغرض إعداد التقارير الإدارية، تم تنظيم الشركة في وحدات الأعمال هذه بناءً على المواقع، كقطاعات يتم إعداد التقارير عنها. لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية التي يتم إعداد التقارير عنها المذكورة أعلاه.

إن الرئيس التنفيذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي والذي يقوم بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة ثابتة في القوائم المالية. أيضاً، يتم إدارة تمويل الشركة (بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض وإيرادات التمويل) والذكاة على مستوى المكتب الرئيسي ولا يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية. جميع القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها لها نوع مماثل من المنتجات. يتم تسجيل جميع التحويلات بين القطاعات خلال السنة بالتكلفة (٢٠٢٣: بالمثل).

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لهذه القطاعات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الرياض ريال سعودي	جازان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
٥٩٣,٤٦٣,٥٤٦	١٦٤,٤٦٤,٧٠٢	٢١٦,٠١٤,٢٠٠	-	٩٧٣,٩٤٢,٤٤٨
(١٩٩,٨٣١,٣٥٦)	(٥٣,٣٥٤,٥٢٣)	(١١٠,٢٠٣,٧١٠)	-	(٣٦٣,٣٨٩,٥٨٩)
(٢٧,٥١٦,٠٣٦)	(١٦,٧٩٤,٣٨٩)	(١٩,٩٧٢,٩٩٩)	(٣٦,٣٠٥,٨٤٥)	(١٠٠,٥٨٩,٢٦٩)
(٣٦,٠٥٠,٤٥٣)	(٢٣,٥٠٣,٥٥٧)	(١٥,٨٩٠,٩١٥)	(٣,٨١٩,٠٩٩)	(٧٩,٢٦٤,٠٢٤)
-	-	-	(٤,٢٢٥,٠٨٢)	(٤,٢٢٥,٠٨٢)
(٢,١٧٧,٦٨٠)	(٢,٢٢٧,٢٧٨)	(١,٩٢٥,٦٨٦)	(٧٧,٢٣٣,٠٧٧)	(٨٣,٥٦٣,٧٢١)
-	-	-	٤,٦٠٣,٥٤٠	٤,٦٠٣,٥٤٠
(٥٣,٧٠٧,٦٦٨)	(٢٤,٩٧٥,٤٤٨)	(٢٩,٦٧٩,٧٣٠)	(٢٢,٩٩٤,٩٠٣)	(١٣١,٣٥٧,٧٤٩)
١,٩١١,٣٥٢	٤١٥,١٥٥	٥٠١,٥٩١	٢٣٣,٠٠٠	٣,٠٦١,٠٩٨
٢٧٦,٠٩١,٧٠٥	٤٤,٠٢٤,٦٦٢	٣٨,٨٤٢,٧٥١	(١٣٩,٧٤١,٤٦٦)	٢١٩,٢١٧,٦٥٢
إيرادات مواد تم استهلاكها				
تكاليف موظفين				
استهلاك وإطفاء				
مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان				
تكاليف تمويل				
إيرادات تمويل				
مصاريف أخرى				
إيرادات أخرى				
ربح (خسارة) القطاع قبل الذكاة				

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الرياض ريال سعودي	جازان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
٥٧٠,٩٦٣,٨٧٠	١٤٢,٥٥٢,٥٢٣	١٤٨,٥٦٥,٥٨١	-	٨٦٢,٠٨١,٩٧٤
(٢٠٤,١٠٣,٤٦٨)	(٥٢,٦٦٥,٣٨٠)	(٥٤,٥٥١,٩٦٢)	-	(٣١١,٣٢٠,٨١٠)
(٢٧,٨٣٢,٩٠٥)	(١٥,٦٢٧,٦٥١)	(١٧,٧٣٧,٣٢٨)	(٢٤,٢٣٣,٢٩٤)	(٨٥,٤٣١,١٧٨)
(٣٢,١٤٢,٦٨٣)	(١٣,٧٥٢,٩٥٨)	(٢٣,٠٧٥,٧٦٨)	(٣,٨٨٥,٩٣٩)	(٧٢,٨٥٧,٣٤٨)
-	-	-	(٤,٥٠٩,٠٣٧)	(٤,٥٠٩,٠٣٧)
(١,٠٦٥,٤٦٧)	(١,١١٦,١١٣)	(١,٠٠٣,٩٤٨)	(١١٨,٥٢٥,٣٤٢)	(١٢١,٧١٠,٨٧٠)
-	-	-	١٧,٠٠٥,٠٠٠	١٧,٠٠٥,٠٠٠
(١٦,١٢٩,٦٤٠)	(١٠,٦٦٠,١٣٣)	(١٩,٥٩٠,١٠٧)	(٣٥,٣١٤,٠٦٦)	(٨١,٦٩٣,٩٤٦)
١,٩٦٦,٩٩٣	٣٥٣,٨٦٥	١,١٢٩,٣١٨	٤٣٤,٢٧٨	٣,٨٨٤,٤٥٤
٢٩١,٦٥٦,٧٠٠	٤٩,٠٨٤,١٥٣	٣٣,٧٣٥,٧٨٦	(١٦٩,٠٢٨,٤٠٠)	٢٠٥,٤٤٨,٢٣٩
إيرادات مواد تم استهلاكها				
تكاليف موظفين				
استهلاك وإطفاء				
مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان				
تكاليف تمويل				
إيرادات تمويل				
مصاريف أخرى				
إيرادات أخرى				
ربح (خسارة) القطاع قبل الذكاة				

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

إجمالي القطاعات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حائل ريال سعودي	جازان ريال سعودي	الرياض ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٢٧٩,٠٩٨,٠٠٢	١٦٨,٦٦٩,٥٥٤	٣٦٦,٧١٤,٤٤٩	٦١٨,٣٠٨,٧٦٨	١,١٢٥,٤٠٥,٢٣١	إجمالي الموجودات
١,٢٤٣,٩٨٠,٩٤٤	٨٨١,٦٨٤,٢٠٠	١١٦,٦٦٨,٠٤٠	١٠٩,٩٣٠,٦٩٨	١٣٥,٦٩٨,٠٠٦	إجمالي المطلوبات
٨٤٤,٨٥٣,١٥١	١,٥٨٦,٩٣٦	١٦٢,٦٤٦,٤٣٣	٣٢٣,٤١٥,٣١٤	٣٥٧,٢٠٤,٤٦٨	الإفصاحات الأخرى:
١٧,٧٧٩,٢٢١	١,٦٦١,٥٢٠	٢,٨٠٣,٥٣٧	٢,٤٢٧,٥٨٨	١٠,٨٨٦,٥٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٧,٦٨٢,٤٩٢	-	٧٥,١٥٤,٢٦٣	٨٧,٧٩٢,٤٢٥	٨٤,٧٣٥,٨٠٤	مصاريف رأسمالية
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	-	٥٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٦٠٠,٠٠٠	٦٠٨,٣٣٤,٣٧٣	موجودات حق الاستخدام
١٢٧,٤٠٤,٧٢١	-	٤٣,٦٢٩,٥٦١	٢٧,١٠٧,١١٣	٥٦,٦٦٨,٠٤٧	الشهرة
					بضاعة
إجمالي القطاعات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حائل ريال سعودي	جازان ريال سعودي	الرياض ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	١٣٢,٠٨٨,٣٠٢	٣٥٢,٩٤٣,٧٩٤	٦٣٨,٢٤٠,٠٤٢	١,١٦٨,٤٣٨,٠٩٧	إجمالي الموجودات
١,٤٦٨,٧٤٣,٧٩٢	١,١٠٥,٢٣١,٩٦٠	١٠٨,٥٧٥,٦٩٠	١١٨,٤٥٩,٧٥٨	١٣٦,٤٧٦,٣٨٤	إجمالي المطلوبات
٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	٦٦٣,٨٢٣	١٧٢,٣١٧,٧٠٨	٣٤٠,٥٠١,١٠١	٣٧٨,٥١٦,٣٣٤	الإفصاحات الأخرى:
١٩,٧١٩,٥٨٨	٩٧٢,٩٢٥	٤,٨٢١,٠٦٤	٧,٩١٧,٧٠٧	٦,٠٠٧,٨٩٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	-	٧٨,٥٧٠,٣٦٥	٩١,٧٨٢,٦٠٧	٨٨,٥٨٧,٨١٥	مصاريف رأسمالية
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	-	٥٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٦٠٠,٠٠٠	٦٠٨,٣٣٤,٣٧٣	موجودات حق الاستخدام
٩٨,٨١١,٦٤٢	٧٣,٢٢١	٢٥,١٤٠,٨٦٧	٢٣,٩٧٠,٥٥٦	٤٩,٦٢٦,٩٩٨	الشهرة
					بضاعة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتممة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- الممتلكات والألات والمعدات

مباني (أ)	ممتلكات ومعدات	قطع غيار رأسمالية	أثاث وتركيبات	معدات حاسب آلي	سيارات	أعمال رأسمالية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قييد التنفيذ (ب)	ريال سعودي
٣٤٨,٠٣٠,٣٦٦	٧٢٣,٩١٨,٧٧٠	-	٩,٥٩٦,٨٥٤	٣,٩٥٥,٩٩٦	١١,٥١٩,٩٤٨	٣٣,٤٧٧,٤٩٨	١,١٣٠,٤٩٩,٤٣٢
٥٤٤,٣٦٩	٥,٠٠١,١٦٠	٨٤٩,٥١٩	١,٠٧٥,٩٦٥	٦٩٣,٥٤٨	١,٤٤٥,٠٠١	١٠,١١٠,٠٢٦	١٩,٧١٩,٥٨٨
-	-	٢٨,٠٤٧,١١٨	-	-	-	-	٢٨,٠٤٧,١١٨
٢٠,٩٩٦,٤١٥	١٥,٩١٥,٢٨٨	-	٣٤٤,٢٧٥	-	-	(٣٧,٢٥٥,٩٧٨)	-
٣٦٩,٥٧١,١٥٠	٧٤٤,٨٣٥,٢١٨	٢٨,٨٩٦,٦٣٧	١١,٠١٧,٠٩٤	٤,٦٤٩,٥٤٤	١٢,٩٦٤,٩٤٩	٦,٣٣١,٥٤٦	١,١٧٨,٢٦٦,١٣٨
٢,٤٣١,٢٠٩	٧,٢٩٠,٣٤٠	١,٥٤٠,٥٤١	٥٨٥,٣١٩	٤٧٨,٩٦٥	٢٦,٠٨٦	٥,٤٢٦,٧٦١	١٧,٧٧٩,٢٢١
٧,٥٥٤,٠٠٦	٥,٢٥٦,٦١٠	(٢,٥٥٧,٢٨٣)	-	-	-	(١٠,٢٥٣,٣٣٣)	-
٣٧٩,٥٥٦,٣٦٥	٧٥٧,٣٨٢,١٦٨	٢٧,٨٧٩,٨٩٥	١١,٦٠٢,٤١٣	٥,١٢٨,٥٠٩	١٢,٩٩١,٠٣٥	١,٥٠٤,٩٧٤	١,١٩٦,٠٤٥,٣٥٩
٦١,٦٨٠,٥٨٠	١٥٤,٤٥٩,٦٣٩	-	٣,٨٥٣,٢٤٣	٣,١٧١,٦٢٤	٤,٩١٣,٥٨٨	-	٢٢٨,٠٧٨,٦٧٤
١٣,٣٩٥,١٦٣	٣٧,٢٥٣,٨٥٧	١,٥٠٩,٥٩٨	٨٩٣,٥٤٠	٤٠٧,٥٤٩	٢,٥١٧,٤٠٦	-	٥٥,٩٧٧,١١٣
-	-	٢,٢١١,٣٨٥	-	-	-	-	٢,٢١١,٣٨٥
٧٥,٠٧٥,٧٤٣	١٩١,٧١٣,٤٩٦	٣,٧٢٠,٩٨٣	٤,٧٤٦,٧٨٣	٣,٥٧٩,١٧٣	٧,٤٣٠,٩٩٤	-	٢٨٦,٢٦٧,١٧٢
١٨,٧٦٣,٩٣٢	٣٩,٠٣٢,٥٦١	٢,٩٨٢,٤٩٤	١,٠٢٥,٤٧٠	٥٣٣,١٢٢	٢,٥٨٧,٤٥٧	-	٦٤,٩٢٥,٠٣٦
-	٤٩٦,٣١٣	(٤٩٦,٣١٣)	-	-	-	-	-
٩٣,٨٣٩,٦٧٥	٢٣١,٢٤٢,٣٧٠	٦,٢٠٧,١٦٤	٥,٧٧٢,٢٥٣	٤,١١٢,٢٩٥	١٠,٠١٨,٤٥١	-	٣٥١,١٩٢,٢٠٨
٢٨٥,٧١٦,٦٩٠	٥٢٦,١٣٩,٧٩٨	٢١,٦٧٢,٧٣١	٥,٨٣٠,١٦٠	١,٠١٦,٢١٤	٢,٩٧٢,٥٨٤	١,٥٠٤,٩٧٤	٨٤٤,٨٥٣,١٥١
٢٩٤,٤٩٥,٤٠٧	٥٥٣,١٢١,٧٢٢	٢٥,١٧٥,٦٥٤	٦,٢٧٠,٣١١	١,٠٧٠,٣٧١	٥,٥٣٣,٩٥٥	٦,٣٣١,٥٤٦	٨٩١,٩٩٨,٩٦٦

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات خلال السنة
معاد تصنيفها من بضاعة (د)
تحويلات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إضافة خلال السنة
تحويلات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣
مخصص محمل للسنة (ج)
معاد تصنيفها من بضاعة (د)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مخصص محمل للسنة (ج)
تحويلات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) إن المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) بإيجار سنوي قدره ٣,٠٢ مليون ريال سعودي (والذي يزيد بنسبة ٥٪ كل ٣ سنوات). تبلغ مدة عقد إيجار الأرض الأولية ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤). يتجدد الإيجار تلقائياً بشرط تجديد رخصة الطحن للشركة.

(ب) تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشكل رئيسي من المشاريع التالية:

- إنشاء مبنى مستودع لقطع الغيار والرافعات الشوكية في فرع جازان.
- بناء خزان خرساني لتخزين الرغوة في فرع جازان.
- تثبيت نظام (Hercules) للتحليل الفوري للمطاحن في فرع الرياض.
- تركيب معدات مقاومة للمطر فوق مستودع البضائع تامة الصنع في فرع حائل.
- تحديث نظام (OCS) للصوامع في فرع حائل.

تاريخ الانتهاء المتوقع للمشاريع أعلاه بحلول نهاية شهر يونيو ٢٠٢٥ وتبلغ الالتزامات الرأسمالية ذات الصلة ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

(ج) تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٠٩٠,٥٠٦	٦٠,٥٤٨,٤٨٢	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٣)
٢,٢٣٢,٦٩٥	٣,٦١٤,٩٦٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٦٥٣,٩١٢	٧٦١,٥٩٢	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
٥٥,٩٧٧,١١٣	٦٤,٩٢٥,٠٣٦	

لا يوجد أصل غير عامل مؤقت (٢٠٢٣: نفس الشيء). تم استهلاك الموجودات التي تبلغ تكلفتها ٩,٧ مليون ريال سعودي بالكامل كما في نهاية السنة (٢٠٢٣: ٢,٢٢ مليون ريال سعودي).

(د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قدرت الإدارة أن بعض قطع الغيار الرأسمالية بتكلفة ٢٨,٠٥ مليون ريال سعودي ومخصص البضاعة بطيئة الحركة بقيمة ٢,٢١ مليون ريال سعودي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة، وبالتالي فهي تفي بمعايير الرسالة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، أعادت الإدارة تصنيف صافي مبلغ ٢٥,٨٤ مليون ريال سعودي من البضاعة إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٧ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) لاستئجار صوامع لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها في ديسمبر ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤)، وهي قابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة بموجب تجديد رخصة المطاحن للشركة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة لأغراض إطفاء موجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة.

دخلت الشركة في عقود إيجار أراضي لوحدات الأعمال. تبلغ مدة عقد إيجار الأرض الأولية ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤). وعقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة تبدأ من ديسمبر ٢٠٢١ وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤.

يحفظ المؤجر بالملكية النظامية لموجودات حق الاستخدام. وتحظر الشركة بشكل عام التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار لسيارات مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتنية منخفضة القيمة. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة"

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)
فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

الإجمالي ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	صوامع ريال سعودي	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٢١,١٢٥,١٩٢	٦٩,١٥٠,١٨١	٢٥١,٩٧٥,٠١١	
(٤٨,٣٨٤,٨٦٣)	(٧,٨٣٤,٨٤٣)	(٤٠,٥٥٠,٠٢٠)	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٣,٧٩٩,٥٤٢)	(٣,١٠٣,٢١٣)	(١٠,٦٩٦,٣٢٩)	مخصص محمل للسنة
(٦٢,١٨٤,٤٠٥)	(١٠,٩٣٨,٠٥٦)	(٥١,٢٤٦,٣٤٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١١,٢٥٨,٢٩٥)	(٢,٥٣٠,٩٦٢)	(٨,٧٢٧,٣٣٣)	مخصص محمل للسنة
(٧٣,٤٤٢,٧٠٠)	(١٣,٤٦٩,٠١٨)	(٥٩,٩٧٣,٦٨٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٤٧,٦٨٢,٤٩٢	٥٥,٦٨١,١٦٣	١٩٢,٠٠١,٣٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	٥٨,٢١٢,١٢٥	٢٠٠,٧٢٨,٦٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٣) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥) مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
٥,٥٢٠,٦٦٤	٤,٥٠٤,٠٠٩	
٦,٨٩٩,٥٤٦	٥,٦٢٨,٩٦٤	
١,٣٧٩,٣٣٢	١,١٢٥,٣٢٢	
١٣,٧٩٩,٥٤٢	١١,٢٥٨,٢٩٥	

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	في بداية السنة زيادة الفائدة مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	
٣,١٨٥,٥٢٨	٦,٣٣٠,٦٤٤	
(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٧٦,٨٧٠,١٠١	

منقسمة إلى:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	متداولة غير متداولة
١٥,٤٠٣,٢٢٩	١٥,٤٠٣,٢٢٩	
٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	٢٦١,٤٦٦,٨٧٢	
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٧٦,٨٧٠,١٠١	

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار مصروف عقود إيجار قصيرة الأجل (مضمن في التكاليف المباشرة)
١٣,٧٩٩,٥٤٢	١١,٢٥٨,٢٩٥	
٣,١٨٥,٥٢٨	٦,٣٣٠,٦٤٤	
٤١٨,٩١٠	١,٣٨١,٨١٠	
١٧,٤٠٣,٩٨٠	١٨,٩٧٠,٧٤٩	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٥,٥٨٢,٧٤٠	٣٥٠,١٧٩,٥١١
(٧٩,٦٤٠,٠٥٤)	(٧٣,٣٠٩,٤١٠)
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٧٦,٨٧٠,١٠١
(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	(١٥,٤٠٣,٢٢٩)
٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	٢٦١,٤٦٦,٨٧٢

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
ناقصاً: أعباء تمويل غير مطفأة
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
ناقصاً: الجزء المتداول من دفعات الإيجار
الجزء غير المتداول من دفعات الإيجار

٨- الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	العلامة التجارية	برامج قيد التطوير	برامج حاسب آلي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٠٦٩,٩٢١	٦٠,٦٨١,٠٣٥	٩,٨٠١,٧٨٦	٥٨٧,١٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٥٨٧,١٠٠)	-	-	(٥٨٧,١٠٠)	مبالغ مشطوبة
-	-	(٩,٨٠١,٧٨٦)	٩,٨٠١,٧٨٦	تحويل
٧٠,٤٨٢,٨٢١	٦٠,٦٨١,٠٣٥	-	٩,٨٠١,٧٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٨٧,٥٠٠	-	-	٧٨٧,٥٠٠	إضافات
٧١,٢٧٠,٣٢١	٦٠,٦٨١,٠٣٥	-	١٠,٥٨٩,٢٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٨٠٠,١٥٣	٢,٤٢٧,٢٤١	-	٣٧٢,٩١٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٠٨٠,٦٩٣	٢,٤٢٧,٢٤١	-	٦٥٣,٤٥٢	مخصص محمل للسنة
(٣٧٢,٩١٢)	-	-	(٣٧٢,٩١٢)	مبالغ مشطوبة
٥,٥٠٧,٩٣٤	٤,٨٥٤,٤٨٢	-	٦٥٣,٤٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٠٨٠,٦٩٣	٢,٤٢٧,٢٤١	-	٦٥٣,٤٥٢	مخصص محمل للسنة
٨,٥٨٨,٦٢٧	٧,٢٨١,٧٢٣	-	١,٣٠٦,٩٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٢,٦٨١,٦٩٤	٥٣,٣٩٩,٣١٢	-	٩,٢٨٢,٣٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٤,٩٧٤,٨٨٧	٥٥,٨٢٦,٥٥٣	-	٩,١٤٨,٣٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم توزيع مخصص الإطفاء كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٢٧,٢٤١	٢,٤٢٧,٢٤١
٦٥٣,٤٥٢	٦٥٣,٤٥٢
٣,٠٨٠,٦٩٣	٣,٠٨٠,٦٩٣

مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

في تاريخ التقرير، العمر الإنتاجي المتبقي للعلامة التجارية والبرامج هو ٢٢ سنة و١٣ سنة على التوالي.

بدأت الإدارة بتنفيذ برنامج إس إيه بي وبرامج تخطيط موارد المؤسسات خلال سنة ٢٠٢٢. وتم استكمال المشروع بسنة ٢٠٢٣، وبدأت الإدارة الإطفاء منذ تاريخ الاستكمال.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- الشهرة

بموجب برنامج التخصيص من قبل الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب للحبوب)، أبرمت الشركة الأم السابقة اتفاقية مع المركز الوطني للتخصيص و"بي بي بي" بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ في الشركة.

دفعت الشركة الأم السابقة ٢,١٥ مليار ريال سعودي للاستحواذ على الشركة بقيمة دفترية لصافي الموجودات بمبلغ ١,١٤٠,٥٥ مليون ريال سعودي. أكملت الشركة الأم السابقة تخصيص سعر الشراء لصافي الموجودات خلال فترة قياس مدتها سنة واحدة بعد تاريخ الاستحواذ الذي تحدد فيه الشركة الأم السابقة الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد وقياسها كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال. تم تسجيل التعديل التالي من قبل الشركة الأم السابقة:

ريال سعودي	القيمة العادلة للعوض المدفوع
٢,١٥٣,٩٢٢,٧١٩	القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة
(١,١٤٠,٥٥٢,٥٦١)	صافي الزيادة في ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٠,٢٥٤,٧٥٠)	إثبات موجودات غير ملموسة
(٦٠,٦٨١,٠٣٥)	الشهرة
<u>٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣</u>	

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من خلال عملية تجميع الأعمال إلى ثلاث وحدات مدرة للنقدية، والتي هي أيضًا قطاعات تشغيلية وقابلة لإعداد التقارير بشأنها.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٨,٣٣٤,٣٧٣	٦٠٨,٣٣٤,٣٧٣	قطاع الرياض
١٥٩,٦٠٠,٠٠٠	١٥٩,٦٠٠,٠٠٠	قطاع جازان
٥٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٥٠٠,٠٠٠	قطاع حائل
<u>٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣</u>	<u>٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣</u>	

قامت الشركة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تأخذ الشركة في الاعتبار العلاقة بين رسميتها السوقية وقيمتها الدفترية، من بين عوامل أخرى، عند فحص مؤشرات الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت القيمة السوقية للشركة القيمة الدفترية لحقوق ملكيتها. المبلغ القابل للاسترداد لجميع الوحدات المدرة للنقدية هو ٢,١٤٩,٨ مليون ريال سعودي لقطاع الرياض، و ٥٦٤,١ مليون ريال سعودي لقطاع جازان، و ١٩٢,٤ مليون ريال سعودي لقطاع حائل، ليصل الإجمالي إلى ٢,٩٠٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر، والذي تم تحديده بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية التي فحصتها الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتراوح معدل الخصم قبل الزكاة المطبق على توقعات التدفق النقدي بين ١٢٪ إلى ١٣٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت القيمة قيد الاستعمال لجميع الوحدات المدرة للنقدية أعلى من صافي قيمة موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم انخفاض في قيمة الشهرة. نتيجة لهذا التحليل، هناك مجال حركة إجمالي قدره ٢,٠٨٣,٨ مليون ريال سعودي ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في القيمة.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام وأثر التغيرات في الافتراضات
يتأثر احتساب القيمة قيد الاستخدام وفقاً للافتراضات التالية:

الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك

يتم تحديد الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات التي تسبق بدء فترة الموازنة. بلغت الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك من الوحدة المدرة للنقدية نسبة ٤٣٪ للرياض، و ٤٤,٧٪ لجازان، و ١٩,٩٪ لحائل. وقد تم الحفاظ على اتساقها خلال فترة الميزانية. الطلب ثابت على المنتج الغذائي. إن تضاول الطلب قد يؤدي إلى انخفاض في قيمة إجمالي الهوامش. قد يؤدي انخفاض هامش الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك بنسبة ٢٠٪ للرياض، و ٤,٢٪ لحائل، و ١١,٢٪ لجازان إلى انخفاض القيمة.

الحصة في السوق خلال فترة التوقعات

عند استخدام البيانات المتعلقة بالنشاط الذي يتم مزاولته على معدل النمو، تعتبر هذه الافتراضات مهمة حيث تقوم الإدارة بإجراء تقييم لكيفية التغير الذي يطرأ على وضع الوحدة، فيما يتعلق بمنافسيها، على مدى فترة التوقعات. على الرغم من توقع الإدارة استقرار حصة الشركة في سوق الإلكترونيات على مدى فترة التوقعات، فإن وفور انخفاض في الحصة في السوق سيؤدي إلى انخفاض آخر في قيمة الشهرة.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام وأثر التغيرات في الافتراضات (تتمة)

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المحددة للوحدة المدرة للنقدية الخاصة بها، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية المتعلقة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن التدفقات النقدية المقدرة. يتم احتساب معدل الخصم بناءً على الظروف المحددة الخاصة بالشركة من تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال الخاص بها. تأخذ تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال بعين الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تستخرج تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمارات التي تتم من قبل المستثمرين بالشركة. تحدد تكلفة الدين بناءً على الفروض المرتبطة بفائدة والتي تلتزم الشركة بخدمتها. يتم إجراء التسويات المتعلقة بمعدل الخصم مقابل عامل المبلغ والتوقيت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لإظهار معدل الخصم لما قبل الزكاة.

ارتفع معدل الخصم أي زيادة ٢٠,٦٪ لقطاع الرياض، و٤,٦٪ لقطاع حائل، و٥,٨٪ لقطاع سيودي إلى انخفاض في القيمة.

توقعات معدلات النمو

تعتمد الأسعار على خطة خلق قيمة مفصلة مع استشاري خارجي تعكس نمو السوق والتوقعات للشركة التابعة للسنوات القادمة. نظرًا لأن الإدارة لا تتوقع تواجد منافسًا جديدًا في السوق في السنوات العشر القادمة، فإن الإدارة تبني خطة النمو بناءً على خطة خلق القيمة التي تركز على العوامل التمكينية الرئيسية لاكتساب حصة في السوق في قطاع البيع بالتجزئة مع توسيع القاعدة من خلال استيعاب مستهلك صناعي جديد. تُقدّر القيمة النهائية بين ١,٤٧١,٦ مليون ريال سعودي إلى ١,٧١٤ مليون ريال سعودي لقطاع الرياض، و٤٨٩,٩ مليون ريال سعودي إلى ٥٧٠,٦ مليون ريال سعودي لقطاع جازان، و٢٣٥,٦ مليون ريال سعودي إلى ٢٧٤,٤ مليون ريال سعودي لقطاع ومعدل النمو النهائي هو ٢,٨٪ (٢٠٢٣: ٢,٥٪).

التضخم في أسعار المواد الخام

يتم الحصول على التقديرات من خلال المؤشرات المنشورة للدول التي تعد مصدرًا لتلك المواد بالإضافة إلى البيانات المتعلقة بسلع محددة. يتم استخدام الأسعار المتوقعة إذا كانت البيانات متاحة للجمهور، وإلا يتم استخدام التغيرات في أسعار المواد الخام الفعلية السابقة كمؤشر للتغيرات في الأسعار المستقبلية.

قامت الإدارة بدراسة احتمالية حدوث زيادات أكبر مما هو متوقع في التضخم في أسعار المواد الخام. وقد يحدث ذلك عندما ينتج عن التغيرات النظامية المتوقعة زيادة في الطلب يتعذر تلبيةها من قبل الموردين. يُتوقع أن يتراوح تضخم الأسعار ضمن نطاق ٢,٨٪. إذا زادت أسعار المواد الخام بمعدل متوسط قدره ٦٦,٦٪ لقطاع الرياض، و١١,٣٪ لقطاع حائل، و٣٧,٣٪ لقطاع جازان أكثر من تضخم الأسعار المتوقع، ستعرض الشركة للانخفاض في القيمة.

١٠- البضاعة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,١٥٠,٤٢١	٧٦,١٧٥,٩٢٤	قطع غير
٢٩,١٢٨,٧٥٠	٢٨,٠٥١,١١٩	مواد خام
-	٢٤,١٣٧,٨٧٠	بضائع في الطريق
٨,١٨٠,٤٨٨	١١,٣٣٠,٢٣٢	بضائع تامة الصنع*
١,٣٤٤,١٥٥	١,٣٧٣,٣٤٤	بضاعة أخرى
(١٢,٩٩٢,١٧٢)	(١٣,٦٦٣,٧٦٨)	ناقصًا: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٨,٨١١,٦٤٢	١٢٧,٤٠٤,٧٢١	

* تتضمن تكلفة البضائع تامة الصنع تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة، ويتم توزيع التكاليف غير المباشرة على أساس الكميات المنتجة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- البضاعة (تتمة)

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٤٢٣,٩٤٨	١٢,٩٩٢,١٧٢	في بداية السنة
(٢,٢١١,٣٨٥)	-	معاد تصنيفه إلى ممتلكات وآلات ومعدات**
(١٣,٢٢٠,٣٩١)	٦٧١,٥٩٦	محمل (عكس قيد) للسنة
١٢,٩٩٢,١٧٢	١٣,٦٦٣,٧٦٨	في نهاية السنة

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قدرت الإدارة أن بعض قطع الغيار الرأسمالية بتكلفة ٢٨,٠٥ مليون ريال سعودي ومخصص البضاعة بطيئة الحركة بقيمة ٢,٢١ مليون ريال سعودي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة، وبالتالي فهي تقي بمعايير الرسالة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، أعادت الإدارة تصنيف صافي مبلغ ٢٥,٨٤ مليون ريال سعودي من البضاعة إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

١١- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٠٠,٧٣٥	٣,٦٥٨,٨١٥	دفعات مقدمة لموردين
٢,٣٣٩,٣٦٦	٣,١٩٨,٣٢٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,١٨٧,٩٧٦	٢,١٨٧,٩٧٦	تأمين على خطابات ضمان
-	٣٢٣,٦٧٨	إيرادات مستحقة الدفع على ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٩٦,١٢١	٢١٤,٩٢٠	مدينون آخرون
٣,٢٦٠,٤٤١	-	هامش على خطابات اعتماد مستندية
٣,٧٠٠,٤٠٠	-	تكاليف الطرح العام الأولي***
١٥,٠٨٥,٠٣٩	٩,٥٨٣,٧١٣	

*** يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة لمختلف الاستشاريين للمساعدة في الطرح العام الأولي للشركة. تم سداد المبالغ من قبل المساهمين في أكتوبر ٢٠٢٤.

١٢- المدينون

لا يترتب على الذمم المدينة فائدة، وتُسدد عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. فيما يتعلق ببعض العملاء، من سياسة الشركة الحصول على سندات إذنية بشأن الذمم المدينة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٠) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة، الذي يبين كيف تدير الشركة وتقيس جودة الائتمان للذمم المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٤٠,٤١٨	٣٦,٠٠٥,٥٥٥	مدينون
-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٣٤٠,٤١٨	٣٣,٧٠٥,٥٥٥	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - المدينون (تتمة)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
-	٢,٣٠٠,٠٠٠	مخصص محمل للسنة
-	٢,٣٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي بالتفصيل المخاطر التي تتعرض لها الذمم المدينة بناءً على مصفوفة مخصص الشركة. وحيث أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة لا تظهر نمط خسارة مختلف بصورة جوهرية بشأن قطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزها بين مختلف أنواع العملاء للشركة.

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤%	٢٦,٨٦٨,٢٠٤	٣٨٧,٤٩٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٥٣%	٤,٧٢٨,٨٦٠	١٦٧,١٤٦	١ إلى ٣٠ يومًا
٧,٣٩%	١,٣٥٢,٤٩٧	٩٩,٩١٩	٣١ إلى ٦٠ يومًا
١٥,٢٤%	٣٩٥,٤١٣	٦٠,٢٤٧	٦١ إلى ٩٠ يومًا
٥٩,٥٨%	٢,٦٦٠,٥٨١	١,٥٨٥,١٩٦	٩١ إلى ١٢٠ يومًا
	٣٦,٠٠٥,٥٥٥	٢,٣٠٠,٠٠٠	أكثر من ١٢٠ يومًا

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٩٧٧,٣٠٦	-	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٨٩١,٣٢٣	-	١ إلى ٣٠ يومًا
-	١٨٣,٧٣٨	-	٣١ إلى ٦٠ يومًا
-	١٢٣,٨٩٩	-	٦١ إلى ٩٠ يومًا
-	٣,١٦٤,١٥٢	-	٩١ إلى ١٢٠ يومًا
-	٦,٣٤٠,٤١٨	-	أكثر من ١٢٠ يومًا

١٣ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	٨٠,٢٦٤,٦٠٧	نقدية لدى البنوك
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	١٣٠,٢٦٤,٦٠٧	

(*) تودع ودائع المرابحة قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للشركة وتحقيق الفائدة بمعدل متغير بناءً على معدل الفائدة الفعلي ونسبته ٥,٩٠% (٢٠٢٣: ٥,٦٦%).

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤- رأس المال والاحتياطيات

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم) مملوكة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
النسبة	النسبة	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,١٣%	٣٥,٠٩%	٢٥٧,٢٣٢,٥٤٠	١٨٠,٠٦٢,٧٨٠	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
٣٥,٠٠%	٢٤,٥٠%	١٧٩,٦٠٢,٥٢٠	١٢٥,٧٢١,٧٦٠	شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية
١٤,٨٧%	١٠,٤١%	٧٦,٣١٥,٠٠٠	٥٣,٤٢٠,٥٠٠	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
-	٣,٠٠%	-	١٥٣,٩٤٥,٠٢٠	عام
<u>١٠٠,٠٠%</u>	<u>١٠٠,٠٠%</u>	<u>٥١٣,١٥٠,٠٦٠</u>	<u>٥١٣,١٥٠,٠٦٠</u>	

الاحتياطي النظامي

في ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٣)، أقرت الجمعية العامة للشركة تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، الصادر في ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) ("النظام")، لإزالة المادة من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي النظامي للشركة. استناداً إلى هذا التعديل، تقوم الشركة حالياً بدراسة وفحص رصيد الاحتياطي النظامي، وسيتم تقديمه للجمعية العامة للشركة مع التوصيات.

١٥- معاملة الاندماج

اعتباراً من ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢)، أكملت الشركة عملية اندماج نظامية مع الشركة الأم السابقة مما أدى إلى أن تصبح الشركة هي المنشأة الباقية من الدمج. وبموجب هذا الاندماج، تم نقل كافة موجودات ومطلوبات الشركة الأم السابقة إلى الشركة. لم تقم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" حيث لم يؤد الاندماج إلى أي تغيير في الجوهر الاقتصادي للمجموعة التي تم إعداد التقارير عنها وقد تأثر بين الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

تمت المحاسبة عن اندماج الشركة مع الشركة الأم السابقة (مساهمة بنسبة ١٠٠٪) على أنه إعادة تنظيم لرأس المال، حيث تم دمج جميع موجودات ومطلوبات الشركة والشركة الأم السابقة باستخدام القيمة الدفترية قبل الاندماج كما هو موضح في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم السابقة. وقد انعكس الاندماج في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية بأثر مستقبلي من تاريخ الاندماج فصاعداً. تم تسجيل الخسائر المتراكمة للشركة الأم السابقة كجزء من حقوق ملكية الشركة.

تم تسجيل صافي التعديل لتحويل موجودات ومطلوبات وأرصدة حقوق ملكية الشركة الأم السابقة في حقوق ملكية الشركة كعجز في احتياطي الاندماج.

إن توزيع صافي الموجودات كما هو مبين في القوائم المالية للشركة الأم السابقة والتي تم تحويلها إلى الشركة في وقت الاندماج (أي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢) كان كما يلي:

ريال سعودي	
١٣٠,٢٥٤,٧٥٠	ممتلكات وألات ومعدات
٦٠,٦٨١,٠٣٥	موجودات غير ملموسة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	شهرة
٤٧,٢٨٥	أرصدة بنكية
(١,٧٤٨,٢٤٤,٧١٤)	قروض
(٦,٤٦٣,٩٠١)	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٣,٨٥٦,٧٨٠)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٦,٣١٤,٥٤٦	خسائر متراكمة*
<u>(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)</u>	صافي موجودات الشركة الأم السابقة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥- معاملة الاندماج (تتمة)

* الحركة في الخسائر المتراكمة للشركة الأم السابقة

٨١,٦١٣,٤٣٨	خسائر متراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٣,٨٢٥,٧٣٦	تكلفة تمويل من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى تاريخ الاندماج
٨٧٥,٣٧٢	مصاريق أخرى
<u>١٣٦,٣١٤,٥٤٦</u>	خسائر متراكمة كما في تاريخ الاندماج

في ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٣)، قرر مساهمو الشركة تعديل العجز في احتياطي الاندماج مع الأرباح المبقاة.

١٦- القرض طويل الأجل

في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١، وقعت الشركة الأم السابقة اتفاقية تسهيل مرابحة مع البنك السعودي الأول (سابقًا، البنك السعودي البريطاني "ساب") للاستحواذ على أسهم الشركة على النحو التالي:

■ يسدد مبلغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي قرض مرابحة طويل الأجل بفترة استحقاق ١٨ سنة من تاريخ اتفاقية القرض مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً مستحقة السداد بواقع ٣٢ قسط نصف سنوي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٩، وبمعدل عائد على أساس سايبور وهامش ربح البنك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بسداد دفعة مبكرة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي، والتي لم تكن مجدولة وفقاً لجدول السداد. بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة الحالية، قامت الشركة بسداد دفعة مبكرة بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي، والتي لم تكن مجدولة وفقاً لجدول السداد.

■ تم الحصول على مبلغ ٢٧٣ مليون ريال سعودي لقرض مرابحة قصير الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لمدة ١٢ شهراً. تم سداد هذا القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٣,٥٢٤,١٩٤	مبلغ القرض الأساسي مستحق الدفع
١٢,٠٣٥,٥٨٧	٢,١٤٦,٧٧٧	فائدة على قروض مستحقة الدفع
(٢٣,٣٥٣,٤٩٩)	(٢١,٧٧٢,٠٦٩)	تكاليف تمويل غير مطفأة
<u>١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨</u>	<u>٨٥٣,٨٩٨,٩٠٢</u>	

تم عرض المبالغ المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤٩,١٤٦,٥٠١	٨٢٧,٠٣١,٢٢٨	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٧٢٠,٨٩٧	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٢,٠٣٥,٥٨٧	٢,١٤٦,٧٧٧	فائدة على قروض مستحقة الدفع
<u>١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨</u>	<u>٨٥٣,٨٩٨,٩٠٢</u>	

خلال السنة الحالية، تم إطفاء تكلفة معاملة بقيمة ١,٥٨١,٤٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٧٤٤,٢٢٧ ريال سعودي) وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يبلغ معدل الفائدة الفعلي على القرض ٧,٤٧٪ خلال السنة (٢٠٢٣: ٦,٩٧٪).

تشتمل تسهيلات القروض طويلة الأجل على عدة ضمانات، بما في ذلك السندات لأمر، و رهن حساب الشركة البنكي بما في ذلك حساب استلام توزيعات الأرباح، و رهن الأسهم في الشركة التي يحتفظ بها المساهمون بما في ذلك التنازل عن توزيعات الأرباح والتنازل عن أي قرض من المساهمين إلى الشركة، والتنازل عن / رهن حقوق الشركة بموجب اتفاقية التعويضات والمطالبات، و رهن حسابات المشروع للشركة و رهن متحصلات تأمين الشركة. بعد الاندماج مع الشركة الأم السابقة، تم استبدال القروض باسم الشركة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمتلك الشركة برنامج منافع محددة (غير ممول)، والذي يعتبر برنامج آخر راتب في المملكة العربية السعودية ويتطلب إثبات مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين بالمبالغ مستحقة الدفع في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود توظيف الموظفين المطبقة على فترات خدمة الموظفين المتراكمة. وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، أجرت الإدارة تقييم للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية في السنة الحالية.

الافتراضات الأساسية الاكتوارية المستخدمة لحساب التزامات المنافع المحددة غير الممولة للموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥,٣٠%	٥,٣٠%	الافتراضات المالية
٢,٥٠%	٥%	معدل الخصم
		معدل الزيادة في الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية
٥% إلى ١٧%	٦% إلى ١٦%	معدل التناقص
جدول الوفيات للذكور	جدول الوفيات للذكور	معدل الوفيات
١٠٠ / جدول الوفيات	١٠٠ / جدول الوفيات	
للإناث ٠٠	للإناث ٠٠	

فيما يلي بيان حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٨٠٠,٤٦٤	٣,٢٩٧,١٦٤	في بداية السنة
٢,٧٧٤,٢٩١	٣,٨٢٢,٤٦٦	تكلفة خدمة حالية
-	١٦٨,٠٠٠	مصرف فائدة
٢,٧٧٤,٢٩١	٣,٩٩٠,٤٦٦	مبلغ مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		عمليات إعادة قياس
-	١,٣١٢,٠٠٠	التغيرات في الافتراضات المالية
-	(١٣١,٠٠٠)	التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
-	٣٠٥,٠٠٠	تعديلات على أساس الخبرة
-	١,٤٨٦,٠٠٠	مبلغ مدرج في الدخل الشامل الآخر
(٢٧٧,٥٩١)	(٢١٦,٦٣٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣,٢٩٧,١٦٤	٨,٥٥٧,٠٠٠	في نهاية السنة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزامات المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها بعضاً. تم تطبيق نفس الطريقة لتحليل الحساسية كما هو الحال عند حساب التزام المنافع المحددة المثبت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٦,٨٣٦	١,٣٠٤,٠٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
(٤٤٢,١٦٤)	١,٠٩٥,٠٠٠	زيادة بنسبة ١٪
(٤٢٧,١٦٤)	(١,٠٨١,٠٠٠)	نقص بنسبة ١٪
٤٨٦,٨٣٦	١,٣١٢,٠٠٠	معدل الخصم
		زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪

فيما يلي الدفعات المتوقعة مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
٢٩١,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٧,١٧٣,٠٠٠	١٨,٩٥٠,٠٠٠	بعد ٥ سنوات

بلغ متوسط مدة التزامات برنامج المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ١٥ سنة.

١٨- الدائنون

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية أي فائدة وتسدد عادة خلال ٦٠ يوماً.

١٩- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٢٨٧,٤٣٦	١٩,٠٦١,٣٨٣	تكاليف موظفين مستحقة الدفع
-	٥,٦٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع لغرامات وعقوبات
٢,٢٦٨,٣٢٧	٥,١٠٣,٥٠٧	مرتجعات مستحقة الدفع
٢,٥٩٢,٢٠٥	٤,٩٤٢,٨٦٨	مبالغ مستحقة الدفع لموردين
٣,٣٢٤,٢٥٠	٢,٣١٥,٥٠٠	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان مستحقة الدفع
٣,٢٢٨,٤٩٢	١,١٨٧,٦٠٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٧٣١,٢٥٠	١,٨٥٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
-	٣٥٧,٠٠٠	عمولة مبيعات مستحقة الدفع
١٩,٥١٩	٩١١,٣٩٨	مبالغ أخرى مستحقة الدفع
٢٥,٤٥١,٤٧٩	٤١,٣٢٩,٢٦١	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠- الدفعات المقدمة من العملاء

تتعلق الدفعات المقدمة من العملاء بشكل أساسي بالعرض المدفوع مقدماً الذي تم استلامه من العملاء لتسليم البضائع في فترة مستقبلية. تم إثبات مبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي المدرج في الدفعات المقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كإيرادات في سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨,٨ مليون ريال سعودي). تتوقع الشركة إثبات المبلغ المتبقي كإيرادات في سنة ٢٠٢٥.

٢١- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لوعانها الزكوي الذي يتم احتسابه وفقاً للأنظمة الزكوية المطبقة في المملكة العربية السعودية.

إن الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٥,٥٧٨,٤٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥,١٦٩,١٢٧ ريال سعودي)، تتكون من ٥,٤٩٥,٠٠٠ ريال سعودي كمحمل السنة الحالية و٨٦,٠٣٧ ريال سعودي كتعديل للسنة السابقة. تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٠٢٣,٥٠٦,٨٨٥	٢,٠٠٨,٦٩٢,٥٣٧	إضافات إلى الوعاء الزكوي
٢٠٧,٩٩٨,٢٦٦	٢١٩,٢٧٤,٩٩٠	دخل خاضع للزكاة
(٢,١٠٨,٦٤٩,٨٩١)	(٢,٠٥٣,٨٢٧,٦٣٤)	اقتطاعات من الوعاء الزكوي
١٢٢,٨٥٥,٢٦٠	١٧٤,١٣٩,٨٩٣	
٥,١٦٩,١٢٧	٥,٤٩٥,٠٠٠	مخصص الزكاة المحمل

تتعلق الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة رئيسية بتسويات بعض التكاليف / المطالبات وفقاً للأنظمة المالية المعنية.

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
١١,٥١٥,١٥٢	٥,١٢٢,٠٩٤	في بداية السنة
٥,١٦٩,١٢٧	٥,٥٨١,٠٣٧	مخصص للسنة
(١١,٥٦٢,١٨٥)	(٥,٢٠٨,١٣١)	مدفوع خلال السنة
٥,١٢٢,٠٩٤	٥,٤٩٥,٠٠٠	في نهاية السنة

الربوط الزكوية وضريبة الدخل

خضعت الشركة للزكاة وضريبة الدخل اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢١ حيث كان رأس مالها سابقاً من الأموال العامة وفقاً لقرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إلا أنه لم يتم إصدار الربط من قبل الهيئة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيرادات - ٢٢		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢١,٥٥٢,٣٣١	٥٤٧,٠١٥,٠٢٩	دقيق
٢٢٠,٦١٠,٥١١	٢٥٥,٦٥٨,٣٨٢	نخالة
١٣٣,٢٣٣,٨٦٥	١٩٣,٢٢٣,٦٢٠	أعلاف
٨٧٥,٣٩٦,٧٠٧	٩٩٥,٨٩٧,٠٣١	
(١٣,٣١٤,٧٣٣)	(٢١,٩٥٤,٥٨٣)	خصومات على الكميات
٨٦٢,٠٨١,٩٧٤	٩٧٣,٩٤٢,٤٤٨	

إيرادات الشركة تتحقق من المبيعات في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة ببيع البضائع الخاصة بها على أساس أوامر البيع من العملاء، وأغلبها مضمونة باستلام قيمة البضائع مقدماً. يتم إثبات بيع البضائع من قبل الشركة على أساس نقطة من الزمن. تتحقق واجبات الأداء في الوقت الذي يتم فيه نقل البضائع إلى العملاء.

التكاليف المباشرة - ٢٣		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٣٣٨,١٨٤	٣٦٦,٥٣٩,٣٣٣	مواد خام تم استهلاكها
٥٣,٠٩٠,٥٠٦	٦٠,٥٤٨,٤٨٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٨,٧٧٩,٣٣٦	٣٩,٧٢٩,٣١٣	تكاليف موظفين
٢٠,٣١٢,٤٣٦	٢٠,١٣٨,٢٣٦	وقود وطاقة
٩,٧٥١,٧٨٧	١٣,٦٩٧,٩٥٣	صيانة
١,١٦٨,٤١٦	٥,٢١٧,٤٢٣	نقل
٥,٥٢٠,٦٦٤	٤,٥٠٤,٠٠٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,١٤٩,٠٠٤	٢,٣٥٨,٠٤٧	تأمين
(١٣,٢٢٠,٣٩١)	٦٧١,٥٩٦	مخصص (عكس قيد مخصص) بضاعة بطيئة الحركة
٣٥٠,٠٠٠	٥٩٢,٧٥٨	عقود إيجار قصيرة الأجل
٧,٨٥٢,٤٠٠	٨,١٥٠,٠٩٢	مصاريف أخرى
٤٣٦,٠٩٢,٣٤٢	٥٢٢,١٤٧,٢٤٢	
٩,١٦٣,١١٤	٨,١٨٠,٤٨٨	
٤٤٥,٢٥٥,٤٥٦	٥٣٠,٣٢٧,٧٣٠	بضائع تامة الصنع في بداية السنة
(٨,١٨٠,٤٨٨)	(١١,٣٣٠,٢٣٢)	إجمالي تكلفة الإنتاج خلال السنة
٤٣٧,٠٧٤,٩٦٨	٥١٨,٩٩٧,٤٩٨	بضائع تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٤٣,٦٤٩	٢٩,٥٣٣,١٩٨	مصاريف شحن ونقل
٨,٤١٨,٨٦٣	١٦,٠٨١,٩٥٣	تكاليف موظفين
٣,١٩٢,٤٦٥	٧,٠١٧,٠١١	تسويق
٢,٤٢٧,٢٤١	٢,٤٢٧,٢٤١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٣٧٩,٣٣٢	١,١٢٥,٣٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٠٤,٥٥٩	١,٠٥٣,٨٤٦	وقود وطاقة
٦٥٣,٩١٢	٧٦١,٥٩٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٤,٨٦٣	٦٠١,٩٤٦	عقود إيجار قصيرة الأجل
٥١٣,٣٩٥	٤٨١,٢١١	تأمين
٤٠٤,٤٥١	٢٥٣,٥١٨	صيانة وإصلاح
١,٥٨٩,٦١٥	٢٥٢,٧٦٧	مصاريف أخرى
٣١,٣٨٢,٣٤٥	٥٩,٥٨٩,٦٠٥	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٢٣٢,٩٧٩	٤٤,٧٧٨,٠٠٣	تكاليف موظفين
-	٧,٨٣١,٣٩٧	رسوم بنكية على معاملات نقاط البيع
٨,٧١٩,٧٤٠	٦,٩٧٨,٢٦٠	أتعاب مهنية واستشارية
٦,٨٩٩,٥٤٦	٥,٦٢٨,٩٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٦٨٠,٠٥٥	٥,٦٠٥,٦٢١	غرامات وعقوبات
٤,٥٠٩,٠٣٧	٤,٢٢٥,٠٨٢	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٢,٢٣٢,٦٩٥	٣,٦١٤,٩٦٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٧٥٨,٥٤٨	٢,٦٤٢,٥٢٨	تأمين
٢,٠٩٧,٩٥٢	٢,٦١٧,٨٥٦	صيانة
١,٢٥٧,٨٩٤	٢,٦٠٨,٥١٥	وقود وطاقة
-	٢,٣٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة
٣,٢٧٨,٦٢٠	٢,٢٨١,٨٢٦	مواد ولوازم
٦٥٣,٤٥٢	٦٥٣,٤٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١٤,٠٤٧	١٨٧,١٠٦	عقود إيجار قصيرة الأجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	رسوم إلغاء عقد مع جهة ذات علاقة
٧,٠٢٠,٤٤١	٨,٢٨٥,٠٣٨	مصاريف أخرى
٨٧,٣٥٥,٠٠٦	١٠٠,٢٣٨,٦١٠	

٢٦- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٧٨١,١١٥	٧٥,٦٥١,٦٤٧	فائدة على قروض
٣,١٨٥,٥٢٨	٦,٣٣٠,٦٤٤	فائدة على التزامات عقود إيجار
١,٧٤٤,٢٢٧	١,٥٨١,٤٣٠	إطفاء تكاليف معاملة لقروض
١٢١,٧١٠,٨٧٠	٨٣,٥٦٣,٧٢١	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري	مساهم
شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية	مساهم
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)	مساهم
شركة الوطنية للدواجن	ذو علاقة بعضو في مجلس الإدارة

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,١٩٢,١٢٩	٢٤,٠٤٠,٣٥٣	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية إيرادات (شاملة ضريبة القيمة المضافة)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (مساهم) رسوم إلغاء عقد
١٤,٣٨٦,١٣٢	٢٥,٤٩٦,١٩٢	تحصيلات
-	٢,٠٢٤,٠٠٥	سعودي للمصاريف المتعلقة بالطرح العام الأولي نيابة ***
٣,٧٣٢,٥١١	-	شركة أبناء عبد العزيز العجلان سداد ضريبة الدخل **
-	٣,٧٤٥,٦٠٣	تحصيلات
-	٦,٨٢٣,٣٦١	سعودي للمصاريف المتعلقة بالطرح العام الأولي نيابة
-	٩,٢١٤,٩٣٦	شركة الوطنية للدواجن إيرادات (شاملة ضريبة القيمة المضافة)
-	٨,٨٠٠,٠٠٠	تحصيلات
-	٤,٧٦٣,٩٦٦	شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية سعودي للمصاريف المتعلقة بالطرح العام الأولي نيابة

** في ٢٠٢٢، تم تحميل ضريبة الدخل على الشركة للمساهم غير السعودي، شركة أولام إنترناشونال ليمتد. نظرًا لأن المساهم غير السعودي نقل حصته في الشركة إلى المساهمين السعوديين، وافق المساهم السعودي على سداد الشركة مبلغ ضريبة الدخل المدفوعة في سنة ٢٠٢٢.

*** دفعت الشركة خلال السنة مبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي للمصاريف المتعلقة بالطرح العام الأولي نيابة عن المساهمين، بما يتناسب مع مساهمتهم في رأس المال، والتي تم سدادها من قبل المساهمين خلال السنة.

فيما يلي الأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة:

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن الموجودات المتداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٥٠,١٥٨	شركة الوطنية للدواجن
١,٨٠٥,٩٩٧	١٣٧,٥٣٨	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
٣,٥٢٠,٦٠٣	-	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
٥,٣٢٦,٦٠٠	٤٨٧,٦٩٦	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة
تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة على الرواتب والمنافع الأخرى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال سنة التقرير والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٠٩,٠٣٧	٤,٢٢٥,٠٨٢
٨,٨١٧,٥٣٦	١١,٨٢٤,١٢٧
١٣,٣٢٦,٥٧٣	١٦,٠٤٩,٢٠٩

مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة (*)
إجمالي التعويضات لكبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٥٠٠,٧٨٦	١١,٥٠٥,٤٥١
٣١٦,٧٥٠	٣١٨,٦٧٦
٨,٨١٧,٥٣٦	١١,٨٢٤,١٢٧

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة
منافع الموظفين قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمت الموافقة على الشروط والسياسات الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة دون ضمانات ودون فائدة ويتم سدادها نقداً. خلال السنة، لم يتم تسجيل أي مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠٢٣: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٢٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يعتبر ربح السهم المخفض بمثابة قياس لأرباح الشركة لكل سهم حيث تأخذ بعين الاعتبار جودة وكمية السندات المالية القابلة للتحويل والتي يمكن ممارستها أو تحويلها إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٢٧٩,١١٢	٢١٣,٦٣٦,٦١٥
٥١,٣١٥,٠٠٦	٥١,٣١٥,٠٠٦
٣,٩٠	٤,١٦

الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسي
ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بأسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢٩ - الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتعلق بخطابات اعتماد مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٢,٨٨٦,٠٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٢٦٠,٤٤١ ريال سعودي) و ٢,١٨٧,٩٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٨٥٠,٥٠٩ ريال سعودي) على التوالي.

التعهدات الرأسمالية

تبلغ التعهدات الرأسمالية المتعلقة بمشاريع الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالشركة، مدعومة من قبل المساهمين، بتقديم المشورة حول المخاطر المالية ووضع إطار عمل مناسب للشركة لحوكمة المخاطر المالية. كما تقوم لجنة الإدارة بتقديم تأكيدات للإدارة بالشركة بأن نشاطات المخاطر المالية للشركة تخضع لسياسات وإجراءات ملائمة وأنه يتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف المخاطر الخاصة بالشركة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بواجباته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل والتي تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء. نظراً لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقداً، مما يجعل الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر الائتمان.

النقدية وشبه النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف أخرى معتمدة وتخضع مثل هذه الاستثمارات جميعها لموافقة المساهمين. تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة حدود الاستثمارات مع المؤسسات المالية المختلفة لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الاخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

البنوك	التصنيف		وكالة التصنيف	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل		٢٠٢٣	٢٠٢٤
البنك الأول السعودي	P-1	A-1	موديز	١٠٥,٢٧٩,٧٦٤	١٢٧,٢٨٦,٨٦٥
البنك السعودي الفرنسي	P-1	A-1	موديز	٢٢,٥١٧,٧٥٩	٢,٩٧٧,٧٤٢
				١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	١٣٠,٢٦٤,٦٠٧

المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء.

تعد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان الخاصة بالذمم المدينة من خلال إنشاء والحفاظ على أسلوب يعتمد على النقدية في ممارسة الأعمال. بما أنه تم استلام الدفعة المقدمة من العميل قبل أي توريد البضائع، فإن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر ائتمانية من هذا القبيل على الذمم المدينة.

تقديم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم استخدام الطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

يتم تحديد معدلات الخسائر المتوقعة على أساس بيانات السداد بشأن الذمم المدينة على مدى فترة ملائمة، وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تقدم فيه الخدمات) على أنه أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تعديل معدلات الخسائر السابقة على ضوء التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركزات مخاطر الائتمان

تنشأ تركزات مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

لم يتم تحديد أي تركزات هامة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة بتاريخ التقرير.

قامت الإدارة بإجراء تقييم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذا التقييم تعتقد الإدارة أنه لا داعي لإثبات خسارة انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للنقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والموجودات المالية الأخرى.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على الذمم المدينة وموجودات العقود.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائعها قصيرة الأجل وقروضها طويلة وقصيرة الأجل. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة وذلك عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة بشكل مستمر. إن زيادة سعر الفائدة المتغير بنسبة ١٪ سيؤدي إلى خفض الربح بمقدار ٨,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١١ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية). ومع ذلك، بما أن الشركة تتعامل بشكل أساسي بالدولار الأمريكي واليورو (غير جوهري)، وأغلبها بالدولار الأمريكي، وهو مثبت للريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لم يتم عرض الحساسية المتعلقة بمخاطر العملات الأجنبية وذلك نظراً لأثرها الضئيل على القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزامات الدفع حال استحقاقها. تسعى الشركة للحد من مخاطر السيولة لتتمكن من الوفاء بمتطلبات التدفقات النقدية التشغيلية الخاصة بها، وتمويل المصاريف الرأسمالية وخدمة الديون المستحقة. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية غير المخصومة وأسعار الفائدة الحالية في السوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٧,٧١٠,٥١٥	-	-	٣٧,٧١٠,٥١٥
٤١,٣٢٩,٢٦١	-	-	٤١,٣٢٩,٢٦١
٢,١٤٦,٧٧٧	-	-	٢,١٤٦,٧٧٧
٨٣,١٦٠,٢٥٨	٣٥٤,٢٩١,٥٢٩	١,٠٤٦,٢٦٤,٥٠٧	١,٤٨٣,٧١٦,٢٩٤
١٥,٤٠٣,٢٢٩	٦٢,٢٢٧,٣٣٠	٢٧٢,٥٤٨,٩٥٢	٣٥٠,١٧٩,٥١١
١٧٩,٧٥٠,٠٤٠	٤١٦,٥١٨,٨٥٩	١,٣١٨,٨١٣,٤٥٩	١,٩١٥,٠٨٢,٣٥٨

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حتى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ الى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٤٤,١٠٥,٢٠٣	-	-	٤٤,١٠٥,٢٠٣
٢٥,٤٥١,٤٧٩	-	-	٢٥,٤٥١,٤٧٩
١٢,٠٣٥,٥٨٧	-	-	١٢,٠٣٥,٥٨٧
١١٣,٦٦٧,١٧١	٤٢٦,٧٨١,٦٤٦	١,٤٨٦,١٠١,٧٣٧	٢,٠٢٦,٥٥٠,٥٥٤
١٥,٤٠٣,٢٢٩	٦١,٩٧٧,٩١٤	٢٨٨,٢٠١,٥٩٧	٣٦٥,٥٨٢,٧٤٠
٢١٠,٦٦٢,٦٦٩	٤٨٨,٧٥٩,٥٦٠	١,٧٧٤,٣٠٣,٣٣٤	٢,٤٧٣,٧٢٥,٥٦٣

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بتعديله مع الأخذ في الاعتبار التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار ناقصاً النقديّة لدى البنوك. لم تكن هناك تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨	٨٥٣,٨٩٨,٩٠٢	قروض وسلف يترتب عليها فائدة
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٧٦,٨٧٠,١٠١	التزامات عقود إيجار
٤٤,١٠٥,٢٠٣	٣٧,٧١٠,٥١٥	دائنون
٢٥,٤٥١,٤٧٩	٤١,٣٢٩,٢٦١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٢٧,٧٩٧,٥٢٣)	(١٣٠,٢٦٤,٦٠٧)	ناقصاً: النقديّة وشبه النقديّة
١,٣١٦,٣٨٣,٩٣٣	١,٠٧٩,٥٤٤,١٧٢	صافي الدين
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	رأس المال
٣٠٩,٨١٦,٣٨٣	٥٢١,٩٦٦,٩٩٨	أرباح مبقاة واحتياطات أخرى
٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	١,٠٣٥,١١٧,٠٥٨	إجمالي رأس المال
٢,١٣٩,٣٥٠,٣٧٦	٢,١١٤,٦٦١,٢٣٠	رأس المال وصافي الدين
%٦٢	%٥١	نسبة الرفع المالي

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى الشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل الرأس المال. يمكن أن تنتج الانتهاكات في الوفاء بالتعهدات المالية للبنك المطالبة بالقروض والسلف على الفور. ولم يكن هناك أي انتهاكات للتعهدات المالية لأي قروض وسلف تحمل فائدة في السنة الحالية أو السابقة.

٣١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف المعلومات المالية أدناه في الفترة المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية، كما هو موضح أدناه:

المبلغ المُعاد تصنيفه (ريال سعودي)	مبلغ إعادة التصنيف (ريال سعودي)	المصرح عنه مسبقاً ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٤٣٧,٠٧٤,٩٦٨	(٩٤٩٨٩٢٥)	٤٤٦,٥٧٣,٨٩٣	تكاليف مباشرة
٣١,٣٨٢,٣٤٥	٥٧٣,٧٢١	٣٠,٨٠٨,٦٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
٨٧,٣٥٥,٠٠٦	٨,٩٢٥,٢٠٤	٧٨,٤٢٩,٨٠٢	مصاريف عمومية وإدارية

تم تخصيص بعض المصاريف على أساس مراكز التكلفة في برنامج المحاسبة الجديد مقارنةً بالتخصيص النسبي في السنة السابقة.

٣٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من نقدية وشبه نقدية وذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة أخرى. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وقرض طويل الأجل والتزامات عقود إيجار.

وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية. لم يتم إجراء أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. لم تحدث أي تحويلات بين أي مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

٣٣ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,٥٩ ريال سعودي لكل سهم، بمبلغ إجمالي قدره ٣٠,٣ مليون ريال سعودي من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بخلاف ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٤ - الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥).