

5 - 6 تقرير المراجع والقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

إثبات الإيرادات

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

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أثبتت الشركة إجمالي صافي إيرادات بلغ ٩٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩١٤ مليون ريال سعودي). تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، ما يلي:

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة لإثبات الإيرادات بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية؛
- تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرجعيات من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء؛
- تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية للشركة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات؛
- إجراء تحليل الفروقات من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية بالاتجاه التاريخي ومناقشة الفروق الجوهرية، إن وجدت؛
- اختيار عينة من معاملات البيع التي تتم خلال السنة وفحص المستندات الداعمة للتأكد من الاعتراف بها بالمبالغ الصحيحة.
- إعادة حساب وفحص الخصومات والتخفيضات لعينة من العملاء حسب اتفاقياتهم.
- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المتضمن في القوائم المالية.

معلومات أخرى

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

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

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

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



كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الأولى ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

إبراهيم عيود باعشن

رقم الترخيص ٣٨٢

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

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

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات		
الممتلكات والآلات والمعدات	٧	٥٣٧,٧٧٨,٥١٩
موجودات حق الاستخدام	٨	٣١٩,٦١٧,١١٦
الموجودات غير الملموسة	١-٩	٥,٠١٨,٠٥٩
أدوات مالية مشتقة	١٠	٥٨,١٥٨,٣٦٦
الشهرة	١١	١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢
الموجودات غير المتداولة		
المخزون	١-١٢	١١٩,١٠٠,٣٣٠
الذمم المدينة التجارية	١-١٣	٦,١٨٢,٣٤٢
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	١٤	٦٦,٥٨٧,٧٢٩
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٣٨	٧,٩١٢,١٢٠
النقد وما في حكمه	١٥	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨
الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
	٢,١١٣,١٨٠,٥٩٦	٢,٠١١,٢٤١,٣٦٢
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	١٦	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠
مساهمات المساهمين	١٧	٤,٢٧٨,٤٨٣
احتياطي اندماج	١٨	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)
الاحتياطي النظامي	١٩	٦٠,٨٠٢,٥٧٦
احتياطي تحوط التدفق النقدي	١٠	٤٦,٧٤٩,٣٥٣
احتياطي المدفوعات على أساس الاسهم للموظفين	٢٠	--
الأرباح المبقاة		١٢١,٦٨٥,١١٣
إجمالي حقوق الملكية		
	٨٩٢,١٣٦,٨٦٢	٧٥٠,٩٦١,٠٢٢
المطلوبات		
قروض طويلة الأجل	٢٣	١,٠٠٦,٤٠١,٥٥٨
التزامات عقود الإيجار	٢٢	٣٢٦,٦٥٦,٨٧٢
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢٤	--
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٥	٤,٨٩٢,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة		
	١,٢٨٩,٢٢٤,٣٣٢	١,٣٣٧,٩٥٠,٤٣٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٦	٤٤,١٣٧,٥٩٢
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٢٢	٨١,٨٤٦,٣٦٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٣	١٦٤,٢٧٢,١٥١
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	٢٢	٢٣,٠٨٤,٣٣٨
الجزء المتداول من الذمم الدائنة طويلة الأجل	٢٤	--
دفعات مقدمة من عملاء	٢٧	١٧,٦٦٩,٩٨٦
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٣٨	٢٦١,٤٤٩
الزكاة المستحقة	١-٣٥	٦,١٦٦,٩٩٣
المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
	٢,١١٣,١٨٠,٥٩٦	٢,٠١١,٢٤١,٣٦٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		
	٢,١١٣,١٨٠,٥٩٦	٢,٠١١,٢٤١,٣٦٢

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إيرادات من العقود مع العملاء	٢٨	٩٦٤,٢٦١,١٣٣
تكلفة الإيرادات	٢٩	(٥٥١,١١٧,٢٥٧)
مجمول الربح		
	٤١٣,١٤٣,٨٧٦	٣٩٧,٩٢٦,٠٣٨
مصروفات البيع والتوزيع	٣٠	(٤٧,٧٥٥,٣٥٧)
المصروفات العمومية والإدارية	٣١	(٧٨,٠٥٩,٩٥٨)
خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية	٢-١٣	(٦٧٥,٥٩٣)
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٢٥٥,٠٢٥
الربح التشغيلي		
	٢٨٦,٩٦١,٥٥٥	٢٥٥,٦٠٧,٦٢٠
التكاليف التمويلية	٣٢	(٩٣,٦٨٨,١٥٥)
الإيرادات التمويلية	٣٣	٤,٧٥٧,٢١٣
الإيرادات الأخرى	٣٤	٢٧٢,٤٠٤
الربح قبل الزكاة		
	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦	٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦
مصروف الزكاة	١-٣٥	(٦,٢٢٤,٧٥٥)
ربح السنة		
	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	٢١٧,٤٨٠,٧٣١
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	٢٥	١,١٩٢,٩٨٢
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي	١٠	(١٣,٩٧٦,٨١٣)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة		
إجمالي الدخل الشامل للسنة		
	٢٠٧,٤٢٤,٣٩٥	٢٢١,٠٠٢,٨٨٢
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة للسنة (ريال سعودي):		
الأساسية	١-٣٧	٣,٩٧
المخفضة	١-٣٧	٢٤,٣٣
	٣,٩٥	٢٤,٣٣

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦	٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦
التعديلات:		
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	٣١,٩١٣,٦٦٤	٣٤,٧٣٨,٠٥٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٥,٦٥١,٤٢٨	١٦,٢٨٢,٩٣٥
إطفاء الموجودات غير ملموسة	٦٥٥,٨٠١	٥٢٥,٥٤٦
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	١١,٤٦٨,٤٥٩	١١,٧٨٤,٢٣٧
التكلفة التمويلية على قروض طويلة الأجل	٧٩,٤٥٢,٢٠٨	٢١,١٥٨,٨١٤
الإيرادات التمويلية للسنة	(٣٢,٧٤٣,١٠٨)	(٤,٧٥٧,٢١٣)
إطفاء تكلفة معاملة قرض	٢,٤١٩,٤٨٨	٣,٨٦٨,٧٠٠
مخصص للمخزون بطيء الحركة	٨,٣٦٣,٥٩٦	٧,١٦١,٤٤٤
تعديل قطع غير	--	(٤٦٩,٧٠٤)
التكلفة التمويلية على التزامات المحددة للموظفين	٣٤٨,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,٦١١,٠٠٠	٣,٨١٤,٠٠٠
مصروف خطة مدفوعات على أساس الأسهم للموظفين	٧,٣١٣,٧١٤	--
خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية (ربح) / خسارة استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات	٢٢٢,٠٣١	٦٧٥,٥٩٣
	(٢٥٥,٠٢٥)	٢,٥١٤,٩٠٧
	٣٥٥,٠٢٦,٢٩٢	٣٢١,١٢٢,٨٠٤
التغيرات في رأس المال العامل:		
المخزون	(٣٧,٦١١,٥٨٩)	(٥,٤٢٥,٨٩٨)
الذمم المدينة التجارية	٤٨٠,٧٧١	(٤,٤٨١,٩٧٦)
المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى	٥٣,٨٩١,٧٧٢	(٤١,٤٢٤,٩٨٤)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٠,٣٨٤,٨٥١	(٣,٦٣٣,٦٣٧)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤,٧٨٧,٨٤٠	(١٦,٦٠٠,٨٣٨)
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	(٢٦,٨٨٤,٦٨٠)	٣٧,٧٢٨,٢٢٧
الدفقات المقدمة من العملاء	١,١٠٦,٥١٩	(٤,٨٢٥,٨٠٣)
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٤٢٤,٦٩١	٢٦١,٤٤٩
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣٦١,٦٠٦,٤٦٧	٢٨٢,٧١٩,٣٤٤
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(١,١٠٦,٠١٨)	(٤٤٧,٢٠٥)
تكلفة تمويلية مدفوعة	(٧٠,٥٣٤,٣١٠)	(٤٨,٩٢١,٣٩٢)
إيرادات تمويلية مستلمة	٣٣,٤٣٥,٤٤٢	٣,٩٢٩,٠٦٧
الزكاة المدفوعة	(٥,٥٠٨,٩٢٠)	(٤,٨٠١,٤٦٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٣١٧,٨٩٢,٦٦١	٢٣٢,٤٧٨,٣٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات	(١١٩,١٤٣,٧٧٨)	(٣٧,٠٧٠,٧٩٥)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	(٧١٠,٧٢٠)	(١,٢١٠,٢٩١)
متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات	٤٥٤,٤٧٤	١,١٨٢,٨٢٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١١٩,٤٠٠,٠٢٤)	(٣٧,٠٩٨,٢٦٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)
المساهمة في رأس المال	--	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
قرض مسدد	(١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)	(٥٧٧,١٠١,٧٢٧)
سداد رأس مالي لعقود إيجار	(١١,٢٨٦,١٢٤)	(١٢,٥٠٦,٣٨٠)
مدفوعات التزام طويل الأجل	(٥,٤٠٦,٩٣١)	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢٢١,٧١٢,٧٩٢)	(٢١٩,٠٨٠,١٥٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	(٢٣,٢٢٠,١٥٥)	(٢٣,٧٠٠,٠٦٤)
نقد محول من معاملة الاندماج	--	٨١,٥٤١,٩٨٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٥٧,٤٨٤,٥١٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨
المعاملات غير النقدية الهامة:		
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات	٧	٤٥,٩٥٦,٧٧٣
الأنشطة التمويلية		
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢٤	٤٤,٥٩٦,٦٧٣

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

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

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

الإيضاحات	رأس المال	مساهمات المساهمين	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي المدفوع على أساس الأسهم للموظفين	التغير في القيمة العادلة لتحوط التغير في القيمة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٧٨,٤٨٣	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	--	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	٧٥٠,٩٦١,٠٢٢
ربح السنة	--	--	--	--	--	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	--	--	--	(١٢,٧٨٣,٨١٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	--	--	٢٠٧,٤٢٤,٤١٣
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٢٢,٠٢٠,٨٢٣	--	--	٢٢,٠٢٠,٨٢٣
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)
مساهمة المساهمين	--	٢,٤٧٢,٧٢١	--	--	--	٢,٤٧٢,٧٢١
احتياطي خطة مدفوعات على أساس الأسهم للموظفين المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى	--	--	--	--	--	٧,٣١٣,٧١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٥١,٢١٤	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	٧,٣١٣,٧١٤	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	٨٩٢,١٣٦,٨٦٢
ربح السنة	--	--	--	--	--	٦٦٥,١٩٣,٥٦٠
الدخل الشامل الأخرى للسنة	--	--	--	--	--	٢١٧,٤٨٠,٧٣١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	--	--	٣,٥٢٢,١٥١
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	--	٢١,٧٤٨,٠٧٣	--	--	٢١,٧٤٨,٠٧٣
المحول إلى احتياطي الاندماج	--	--	--	--	--	(٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠)
معاملة الاندماج	--	--	--	--	--	٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)
مساهمة المساهمين	--	٥٥٤,٢٧٨,٤٨٣	--	--	--	٥٥٤,٢٧٨,٤٨٣
زيادة رأس المال	--	(٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٧٨,٤٨٣	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٧,٣١٣,٧١٤	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	٧٥٠,٩٦١,٠٢٢

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

١. معلومات عن الشركة

تأسست شركة المطاحن الأولى ("الشركة")، وهي شركة مساهمة سعودية، وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩١٨١٣ الصادر في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ). وتشمل الأنشطة المرخصة للشركة إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية وجميع الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات الصلة، بما في ذلك إبرام أي عقود أو إجراء أي ترتيبات ذات صلة.

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

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

١. معلومات الشركة (يتبع)

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

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

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

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

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

تعمل الشركة من خلال أربعة فروع هي كالتالي:

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

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

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

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

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

٣-٣ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

٤-٣ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ برامج المنافع المحددة

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

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٧-٣ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

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

٨-٣ الاستمرارية

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

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

١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

يتم احتساب الآلات على أساس العمر الإنتاجي لمكونات الأصل الرئيسي.

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٤ عقود الإيجار

١-٢-٤ موجودات حق الاستخدام

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

٢-٢-٤ التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروفات في السنة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات.

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

٣-٤ الشهرة

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

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة على مستوى الشركة (مجموعة من الوحدات المولد للنقد) ولا يتم تخصيصها لوحدات الأعمال المختلفة (الوحدات المولدة للنقد).

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية

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

١-٤-٤ الموجودات المالية

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

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

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

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

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

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولى لها، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية في تلك الفترة.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

يتم قياس المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة.

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٦-٤ المخزون

يتم قياس التكلفة كما يلي:

بضائع تامة الصنع

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

القمح

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

بضائع مدخلات الإنتاج وبضائع خدمات الإنتاج وغيرها

المتوسط المرجح

٧-٤ النقد وما في حكمه

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

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

٨-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الدخل:

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

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

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

خطة المدفوعات على أساس الأسهم

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

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

٩-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتباره منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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

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

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

١٠-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

١١-٤ الزكاة

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

١٢-٤ الربح التشغيلي

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

١٣-٤ مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٤-٤ التكاليف التمويلية

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

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

١٥-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

٢-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير مطبقة بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

ساري اعتباراً من الفترات بدءاً من أو بعد التاريخ التالي

١ يناير ٢٠٢٤ م

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

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

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

١ يناير ٢٠٢٤ م

ترتيبات تمويل الموردين

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

١ يناير ٢٠٢٤ م

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١

١ يناير ٢٠٢٤ م

التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

١ يناير ٢٠٢٤ م

المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)

١ يناير ٢٠٢٤ م

الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)

١ يناير ٢٠٢٥ م

عدم قابلية التبادل

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٦. المعلومات القطاعية

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

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

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
إجمالي الإيرادات	٤٣٠,١١٦,٩٥٢	٣٠٥,١٧٣,٠٢٢	١٠٩,٢٢٥,٧٢٣	١١٩,٧٤٥,٤٣٦	٩٦٤,٢٦١,١٣٣
تكلفة المخزون	(١٦٨,٣٠٢,٩٨٢)	(١٤٣,٩٨٣,٧١٢)	(٣٣,٥٤١,٥٧١)	(٣٥,٦٨٧,٩٩٢)	(٣٨١,٥١٦,٢٥٧)
منافع الموظفين	(٢٨,٧٤١,٩٠٣)	(٢١,٧٩٦,٦٢٤)	(١٣,٤٠٧,٢٣٦)	(١٣,٤٦٢,٣٩٦)	(٧٧,٤٠٨,١٥٩)
الاستهلاك	(١٨,٤٥٤,٩٤٩)	(٥,٦٨٤,٧١٠)	(٥,٨٠٤,٩٤٧)	(١٥,٩١٤,٣٨٩)	(٤٥,٨٥٨,٩٩٥)
المصروفات الأخرى	(٣٥,٢٤٠,٢٦٦)	(٢٠,٢٢٦,٥٢٣)	(١٢,٣٨١,٩٦٢)	(١١,١٧٣,٩١١)	(٧٩,٠٢٢,٦٦٢)
تكاليف تمويلية	(٧,٤٧١,١٤١)	(٢,٠٠٥,٩٦٧)	(١٣٣,٩١٨)	(١,٧٩٨,٣٧٨)	(١١,٤٠٩,٤٠٤)
الإيرادات الأخرى	٦٤,٠٤٦	٢٩,٤٨٦	٩٤,٩٩٦	--	١٨٨,٥٢٨
الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	٢٥٥,٠٢٥	--	--	--	٢٥٥,٠٢٥
ربح القطاع	١٧٢,٢٢٤,٧٨٢	١١١,٥٠٤,٩٧٢	٤٤,٠٥١,٠٨٥	٤١,٧٠٨,٣٧٠	٣٦٩,٤٨٩,٢٠٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
إجمالي الإيرادات	٤٠١,١٨٦,٧٨٥	٢٩٩,٣١٧,٢٦٧	١٠٦,٤٧٤,٠٠٩	١٠٦,٦٧١,٧٦١	٩١٣,٦٤٩,٨٢٢
تكلفة المخزون	(١٤٤,٤٦٤,٠٢٥)	(١٣٧,٥٨٧,٢٣٢)	(٣١,٢٥٤,٨٧٢)	(٣٠,٩٣٧,١١٩)	(٣٤٤,٢٤٣,٢٤٨)
منافع الموظفين	(٢٩,٩٤١,٨٢٨)	(٢٤,١٦٤,٢٥٠)	(١٤,٨٤٨,٩٦١)	(١٥,٢١٦,٥٤٢)	(٨٤,١٧١,٥٨١)
الاستهلاك	(٢٦,١٩٨,٨٦٣)	(٥,٤٨١,٣٦٣)	(٣,٩١٠,٠٨٧)	(١٤,٦٠١,٨٧٨)	(٥٠,١٩٢,١٩١)
مصروفات أخرى	(٣٧,٤١٧,٢١٨)	(٢٣,١٣٦,٢٧٧)	(٩,٩١٣,٩٣١)	(٩,٩٩٦,١١٩)	(٨٠,٤٦٣,٥٤٥)
تكاليف تمويلية	(٧,٦٧٦,٠٧١)	(٢,٠٧٣,٦٨٢)	(١٣٧,٣٨٠)	(١,٨٥٢,٧٩٦)	(١١,٧٣٩,٩٢٩)
الإيرادات الأخرى	١١٣,٢١٣	٣٩,٥٢١	١٠,٢٩٨	٥,٣٧٠	١٦٨,٤٠٢
ربح القطاع	١٥٥,٦٠١,٩٩٣	١٠٦,٩١٣,٩٨٤	٤٦,٤١٩,٠٧٦	٣٤,٠٧٢,٦٧٧	٣٤٣,٠٠٧,٧٣٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	جدة	القصيم	تبوك	الأحساء	إجمالي القطاعات
إجمالي الموجودات	٥٧٢,٣٧٥,٥٩٠	١٥١,١٧٧,٢٥٣	١٢٢,٧٦٤,٦١٣	٢٩٥,٥٥٨,٥٦٢	١,١٤١,٨٧٦,٠١٨
إجمالي المطلوبات	٣٢٩,٠٣٠,٩٣٣	٨٢,٢٥٤,٩٥٤	٢٠,١٧٥,٥٦٩	٧٢,١٤٩,٣٥٣	٥٠٣,٦١٠,٨٠٩
الإفصاحات الأخرى:					
الممتلكات والآلات والمعدات مع موجودات حق الاستخدام	٤٤٨,٩٧٥,٢٤٣	٩٨,٧٤٦,٥٣٤	١١٠,١٩٩,٩٨٢	٢٨٢,٣٨٦,٨٧٥	٩٤٠,٣٠٨,٦٣٤
المخزون	٧٦,٤٩٨,٠٥٨	٤٩,٤٨٧,١٥٤	١٠,٦٣٦,٨٩٢	١١,٧٢٦,٢١٩	١٤٨,٣٤٨,٣٢٣
الموجودات غير الملموسة	١٧,٧٨٦	١,٠٦٠,٧٤٤	١٤,١٢٠	٢,٧٤٢	١,٠٩٥,٣٩٢

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦. المعلومات القطاعية (بتبع)

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

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

الربح قبل الضريبة

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

(١) إجمالي الموجودات

إجمالي الموجودات للمقر عنها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ غير المخصصة	١,١٤١,٨٧٦,٠١٨	١,٠٠٥,٧٥٩,١٣٥
	١,٣٢٨,٨٤٢,٣٤٧	١,٤٢٠,٥٩١,١٨٦
	<u>٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥</u>	<u>٢,٤٢٦,٣٥٠,٣٢١</u>

(٢) إجمالي المطلوبات

إجمالي المطلوبات للمقر عنها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ غير المخصصة	٥٠٣,٦١٠,٨٠٩	٤٧٣,٣٣٢,٨١٦
	١,٠٧٤,٩٧٠,٦٩٤	١,٢٠٢,٠٥٦,٤٨٣
	<u>١,٥٧٨,٥٨١,٥٠٣</u>	<u>١,٦٧٥,٣٨٩,٢٩٩</u>

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتراكيبات	معدات الحاسب الآلي	السيارات	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
٢٣٨,٢٣٨,٩٢١	٣٥٤,٢٢٠,١٥٨	٤,٧٠١,٨٣١	٤,٥١٦,٨٣٢	٨,٠٧١,٨٩٤	٢٧,٢٥٤,٣٨٢	٦٣٧,٠٠٤,٠١٨
٤,٦١٨,٣٧٣	٣,٤٥٠,٠٩٧	١٠٣,٩٢٨	٤١٢,١٥٧	--	٢٨,٤٨٦,٢٤٠	٣٧,٠٧٠,٧٩٥
(٢,٦٥٠,٨٥٩)	(٣,٩١١,٨٢٢)	(٧٩٥,٤٢٠)	(٤٥٨,٤٨٦)	(٧٦,٠٠٠)	--	(٧,٨٩٢,٥٨٧)
١٢,٢٦٠,٧٣١	١١,٢٥٧,٥٥٢	--	١٢,٠٠٥	--	(٢٣,٦٣٨,٣٣٣)	--
١٢٨,٥٠٤,٨٣٩	(١٠٧,٣٨٦,٥٨٧)	(١,٧٧٤,٢٨٩)	(٧٦٠,٧٩٢)	٣٩٣,٠٠٥	--	١٨,٩٧٦,١٧٦
٣٨٠,٩٧٢,٠٠٥	٢٥٧,٦٢٩,٣٩٨	٢,٢٣٦,٠٥٠	٣,٨٢٩,٧٦١	٨,٣٨٨,٨٩٩	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٦٨٥,١٥٨,٤٠٢
٦,٣٠٦,٤١٦	١٠٥,٣٤٠,٦١٤	٢٦,٠٠٠	٢٦٦,٢١٣	١,٧٩٦,٦٠٤	٥١,٣٦٤,٧٠٤	١٦٥,١٠٠,٥٥١
(٣,٠٠٨)	(٣٢٦,٠٣١)	(٤٨١,٦١٠)	(٨٧,١٠٥)	--	--	(٩٥٨,٧٨٢)
٣,٦٢٢,٠٤٧	٢٠,٣٢١,٦٧٨	--	--	٢,٣٨١,٣٠٣	(٢٦,٣٣٥,٠٢٨)	--
٣٩٠,٨٩٧,٤٦٠	٣٨٢,٩٧٥,٦٥٩	١,٧٨٠,٤٤٠	٤,٠٠٨,٨٦٩	١٢,٥٠٥,٧٧٨	٥٧,١٣١,٩٦٥	٨٤٩,٣٠٠,١٧١
٣٤,٠٤٥,٢٣١	٧٦,١٨٦,٤٩٨	٢,٣٨٣,٣٥١	١,٩٣٥,٨٥٣	٢,٦٦٩,٧٤٧	--	١١٧,٢٢٠,٦٨٠
١٧,٧٠٧,٢٤٠	١٤,٥٥١,٧٦٣	٢٦٢,٠٤٢	٥٩٤,٤٢٧	١,٦٢٢,٥٨٧	--	٣٤,٧٣٨,٠٥٩
(٤٧٩,٥١٤)	(٢,٧٩٠,٠٤٥)	(٧٩٤,٦٥١)	(٤٣٨,٦٤٦)	(٧٦,٠٠٠)	--	(٤,٥٧٨,٨٥٦)
٥١,٢٧٢,٩٥٧	٨٧,٩٤٨,٢١٦	١,٨٥٠,٧٤٢	٢,٠٩١,٦٣٤	٤,٢١٦,٣٣٤	--	١٤٧,٣٩٩,٨٨٣
١٦,٣٠٠,٩٥٨	١٣,٢٢٢,٩٤٦	٩١,٥١٦	٥٤٧,٦٣٠	١,٧٥٠,٦١٤	--	٣١,٩١٣,٦٦٤
(١,٠٥٧)	(١٥٥,٧٩٢)	(٤٧٨,٨٦٤)	(٨٦,٢٣٨)	(٣٧,٣٨٢)	--	(٧٥٩,٣٣٣)
٦٧,٥٧٢,٨٥٨	١٠١,٠١٥,٣٧٠	١,٤٦٣,٣٩٤	٢,٥٥٣,٠٢٦	٥,٩٢٩,٥٦٦	--	١٧٨,٥٣٤,٢١٤
٣٢٩,٦٩٩,٠٤٨	١٦٩,٦٨١,١٨٢	٣٨٥,٣٠٨	١,٧٣٨,١٢٧	٤,١٧٢,٥٦٥	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٥٣٧,٧٧٨,٥١٩
٣٢٣,٣٢٤,٦٠٢	٢٨١,٩٦٠,٢٨٩	٣١٧,٠٤٦	١,٤٥٥,٨٤٣	٦,٥٧٦,٢١٢	٥٧,١٣١,٩٦٥	٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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

(١) مشروع إعادة تأهيل أنظمة الإنذار والإطفاء بجدة؛

(٢) تحديث آلة نخل في القصيم

(٣) أعمال الترميم في جدة

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

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

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

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

٤-٧ تم الانتهاء من المشاريع التالية خلال السنة:

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

٨. موجودات حق الاستخدام

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

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

٨. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٩. الموجودات غير الملموسة

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

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٩٧٧,٤٧٣	--	٤,٩٧٧,٤٧٣
إضافات خلال السنة المحول خلال السنة	٢٩٤,٧١٨	٩١٥,٥٧٣	١,٢١٠,٢٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩١٥,٥٧٣	(٩١٥,٥٧٣)	--
الإضافات خلال السنة المحول خلال السنة	٦,١٨٧,٧٦٤	--	٦,١٨٧,٧٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٦٦,٧٢٠	١٤٤,٠٠٠	٧١٠,٧٢٠
	١٤٤,٠٠٠	(١٤٤,٠٠٠)	--
	٦,٨٩٨,٤٨٤	--	٦,٨٩٨,٤٨٤
الإطفاء المتراكم:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٤٤,١٥٩	--	٦٤٤,١٥٩
المحمل للسنة	٥٢٥,٥٤٦	--	٥٢٥,٥٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,١٦٩,٧٠٥	--	١,١٦٩,٧٠٥
المحمل للسنة	٦٥٥,٨٠١	--	٦٥٥,٨٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٨٢٥,٥٠٦	--	١,٨٢٥,٥٠٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٠١٨,٠٥٩	--	٥,٠١٨,٠٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٠٧٢,٩٧٨	--	٥,٠٧٢,٩٧٨

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٩,٤٣٣	١١٧,٧٣٣
٤٩٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٠٤
٢,٥٣٩	١٢,٥٦٤
٥٢٥,٥٤٦	٦٥٥,٨٠١

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

١٠. الأدوات المالية المشتقة

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

١٠. الأدوات المالية المشتقة (يتبع)

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

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

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

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

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

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

١١. الشهرة

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

١١. الشهرة (يتبع)

كان تقسيم صافي موجودات الشركة وقت الاستحواذ على النحو التالي:

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

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة على مستوى الشركة ولا يتم تخصيصها لوحدات الأعمال المختلفة. وأجرت الشركة اختباراً انخفاضاً في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشركة والبالغة ٣,٩٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. معدل الخصم قبل الزكاة المطبق على توقعات التدفق النقدي هو ١١,١١٪. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م، كانت القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد أعلى من صافي موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يعتبر احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

الهوامش الإجمالية

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

١١. الشهرة (يتبع)

معدلات الخصم

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

سيؤدي ارتفاع معدل الخصم قبل الضريبة إلى ٢٩,٠٥٪ (أي +١٧,٩٤٪) إلى انخفاض في القيمة.

الإيرادات

عند استخدام بيانات الصناعة لمعدلات النمو، تعد هذه الافتراضات مهمة لأن الإدارة تقوم بتقييم كيف يمكن أن يتغير وضع الأعمال، بالنسبة لمنافسيها، خلال فترة التنبؤ. استخدمت الإدارة معدل نمو مرتبطاً بزيادة طاقتها الاستيعابية والطلب في السوق والذي يختلف عاماً بعد عام وفقاً للتخطيط المستقبلي. سيؤدي التباين بنسبة ١٪ في معدل النمو في الإيرادات إلى زيادة أو نقصان المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ١٢٣,٣٣ مليون ريال سعودي.

معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التنبؤ

تعتمد الأسعار على نمو السوق وتوقعات الشركة للسنوات القادمة. وافترضت الشركة معدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٢٪ لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التنبؤ. وستؤدي الزيادة بنسبة ١٪ في معدل نمو القيمة النهائي إلى زيادة المبلغ القابل للاسترداد بمقدار ٣٥٩,٥٣ مليون ريال سعودي والانخفاض بنسبة ١٪ في معدل نمو القيمة النهائي سيقال المبلغ القابل للاسترداد بمقدار ٢٨٨,٣٩ مليون ريال سعودي.

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

١٢. المخزون

١-١٢ يتكون المخزون مما يلي:

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

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

١٥. النقد وما في حكمه

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

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

١٦. رأس المال

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢. المخزون (يتبع)

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

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

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

١٣. الذمم المدينة التجارية

١-١٣ تتكون الذمم المدينة مما يلي:

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

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

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

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

٣-١٣ يشتمل المخصص البالغ ١,٢٩٧ ريال سعودي على مخصص محدد قدره ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لأحد عملائها والذي يمثل ٥٠٪ من الرصيد القائم في تاريخ التقرير.

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

١٧. مساهمات المساهمين

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

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

١٨. احتياطي الاندماج

في ١٧ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٣ هـ) وافق مساهمو الشركة من خلال الجمعية العمومية غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة من ٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إلغاء الأسهم والاحتفاظ بمبلغ رأس مال مخفض قدره ٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي كاحتياطي لتسهيل عملية الاندماج التي تمت في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ).

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

١٩. الاحتياطي النظامي

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

٢٠. احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم للموظفين

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

طبيعة الخطة

تاريخ المنح	١٠ يناير ٢٠٢٤ م
تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
فترة الاستحقاق	٣ سنوات (٢٠٢٣ م - ٢٠٢٥ م)
طريقة التسوية	معاملة تم تسويتها بحقوق الملكية
القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح	٧٥,١ ريال سعودي

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠. احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين (يتبع)

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

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

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

٢١. توزيعات الأرباح

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٣. القروض طويلة الأجل

تم تحويل القروض طويلة الأجل نتيجة لصفقة الاندماج.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨ (١٧,٧٦٠,٥٢٩)	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١ (١٥,٣٤١,٠٤١)	تسهيل مرابحة لأجل ناقصاً: تكلفة معاملات غير مطفاة
١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠	
١٦٤,٢٧٢,١٥١	١٠٧,٧٢٢,٣٧٤	الجزء المتداول
١,٠٠٦,٤٠١,٥٥٨	٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦	الجزء غير المتداول
١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠	

بلغ تسهيل المرابحة لأجل مع مصرف الإنماء ١,٣٧١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي استخدمت الشركة منها ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وهذا التسهيل مضمون بسندات لأمر ورهن على بعض موجودات وأسهم الشركة والتي تم تحرير رهنها على حساب مصرفي معين وجميع أسهم الشركة كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ) و ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ) على التوالي. ويحمل القرض فائدة بهامش زائد سايبور. ويتم سداد التسهيلات المستخدمة على ٣٠ قسط غير متساوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

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

الإجمالي	تسهيل مرابحة لأجل	
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨ (١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨ (١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)	في بداية السنة
١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	المدفوع خلال الفترة
		في نهاية السنة

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

الإجمالي	تسهيل مرابحة لأجل	قرض المرابحة المرحلي بضمان الملكية	
--	--	--	في بداية السنة
١,٧٦٥,٥٣٥,٩٦٥ (٥٧٧,١٠١,٧٢٧)	١,٢١٥,٥٣٥,٩٦٥ (٢٧,١٠١,٧٢٧)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	المحول كنتيجة صفقة اندماج
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	--	المدفوع خلال الفترة
			في نهاية السنة

تحليل الاستحقاق- التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٢,٨٥٧,٥٠٩	٢٠٩,١٩٠,٦١٧	خلال سنة واحدة
٥٣٨,٠٢٤,٨٨٧	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧	سنة إلى خمس سنوات
٩٦٤,٦٠٩,٠٠١	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢	أكثر من خمس سنوات
١,٧٣٥,٤٩١,٣٩٧	١,٦١٦,٩٦٣,٩٠٦	

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢. التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥٨,٧٢٢,٠٥٥	٣٤٩,٧٤١,٢١٠	في بداية السنة
٢,٢٤٢,٥٣٨	--	إضافات خلال السنة
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩	مصروفات تمويلية على التزامات عقود إيجار
(١٢,٥٠٦,٣٨٠)	(١١,٢٨٦,١٢٤)	سداد رأس مالي لعقود إيجار
(١٠,٥٠١,٢٤٠)	(١١,٨٣٣,٥٠٧)	تكلفة تمويلية مدفوعة على عقود إيجار
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	في نهاية السنة
٢٣,٠٨٤,٣٣٨	٢٢,٧٠١,٧٠٧	الجزء المتداول
٣٢٦,٦٥٦,٨٧٢	٣١٥,٣٨٨,٣٣١	الجزء غير المتداول
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	

٢٢-٢ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
١,١٦٠,٥٥٩	٢,١٥٧,٥٥٢	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة

٢٢-٣ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٥٠٦,٣٨٠	١١,٢٨٦,١٢٤	سداد رأس مالي لعقود إيجار
١٠,٥٠١,٢٤٠	١١,٨٣٣,٥٠٧	تكلفة تمويلية مدفوعة على عقود إيجار
١,١٦٧,٧٧١	١,١٨١,٥١٠	المسدد من عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢٤,١٧٥,٣٩١	٢٤,٣٠١,١٤١	

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٤. الذمم الدائنة طويلة الأجل

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

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

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
--	١٠,٨١٣,٨٦٢	خلال سنة واحدة
--	٣٧,٨٤٨,٥١٧	سنة إلى خمس سنوات
--	٤٨,٦٦٢,٣٧٩	

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٢٠%	٤,٨٠%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٢,٠٠%	معدل زيادة الرواتب
الجدول السعودي للأعمار	الجدول السعودي للأعمار	جدول الوفيات
١-٢٥%	١-٢٥%	معدل دوران (استقالة) الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المتوقع

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

المبلغ المحمل على الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٩٤٧,٠٠٠	تكلفة خدمة
--	(٣٣٦,٠٠٠)	ربح من تسوية
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	صافي مبلغ الفائدة المحمل على صافي مطلوبات المنافع المحددة
٣,٩٣٤,٠٠٠	٣,٩٥٩,٠٠٠	المبلغ الإجمالي المحمل على الربح أو الخسارة

المبلغ المحمل على الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤٧,٠٠٠)	(١,١٦٣,٠٠٠)	(الربح) / الخسارة الناتجة عن التغييرات في الافتراضات المالية
--	(٢٩,٩٨٢)	(الربح) / الخسارة الناتجة عن تسويات الخيرة
٧٥٤,٢٠٥	--	(الربح) / الخسارة الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الديموغرافية
٧٠٧,٢٠٥	(١,١٩٢,٩٨٢)	(ربح) / خسارة إكتوارية

صافي التزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٩٨,٠٠٠	٤,٨٩٢,٠٠٠	صافي التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠	تكلفة خدمة
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	مصروفات فوائد
(٤٤٧,٢٠٥)	(١,١٠٦,٠١٨)	المدفوع خلال السنة
٧٠٧,٢٠٥	(١,١٩٢,٩٨٢)	إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

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

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٥. التزام المنافع المحددة (يتبع)

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

الزيادة / (النقص) في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة	المبلغ الأصلي	%	المبلغ الأصلي
معدل الخصم	٤,٨٩٢,٠٠٠	+ ١%	٤,٦٧٣,٠٠٠
معدل زيادة الرواتب	٤,٨٩٢,٠٠٠	- ١%	٥,١٤٤,٠٠٠
معدل دوران الموظفين	٤,٨٩٢,٠٠٠	+ ١%	٥,١٣٩,٠٠٠
		- ١%	٤,٦٧٣,٠٠٠
		+ ١%	٤,٨٦٢,٠٠٠
		- ١%	٤,٩٢٨,٠٠٠

مدة استحقاق التزام المنافع المحددة كما يلي:

الجزء المتداول بين ١ و ٢ سنوات بين ٢ و ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	١,٣٤٧,٢٥٠	١,٧٣٥,٤١٩
	٨٣١,٩٨٠	١,١٥٣,٣٠٧
	١,٢٦١,٩٢٣	١,٨٧١,٩١٧
	١,٤٥٠,٨٤٧	١,٧٩١,٣٥٧
	٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠

٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

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

٢٧. الدفعات المقدمة من العملاء

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٨. الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢	٩٦٤,٢٦١,١٣٣

٢٨-١ تفصيل الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع البضائع كما هو موضح أدناه:

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

توقيت إثبات الإيرادات

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

٢٩. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

مواد خام مستهلكة الرواتب والمنافع الأخرى وقود وطاقة استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٧-٣) استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٨-١) المصروفات الأخرى (الإيضاح ٢٩-١) نقل وتوزيع مخصص مخزون بطيء الحركة لقطع الغيار والمواد الخام صيانة أتعاب مهنية واستشارية إيجارات عقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ٨) إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٩-٢)	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
	٣٥٩,٧٣٩,٧٦٤	٣٧١,٢٧٦,٥٣٢
	٦٥,٤١٣,٣١٢	٦٦,١٨٢,٧٩٢
	٢٥,٣٧٩,٩٠٨	٢٢,٥٥٩,٦٩١
	٣٠,٥٠٦,٢١٧	٢٦,٦٤٣,١٣٤
	١٥,٨١٩,٥٥٥	١٥,٠٠٢,٩٥٢
	١٣,٠٤٧,٦٤٣	١٤,٩١٤,٨٩٢
	٨,٥٩١,٤٧٥	٥,٧٤٧,٥٤٣
	٦,٠٠٣,٢٣٧	٨,٣٦٣,٥٩٦
	٤,٣٦١,٩١٧	٦,٣٢٧,٧٨٨
	١,٤٤٢,٥٤١	١,٥٨٣,٣٢٧
	٨٨٥,٢٩٨	٢,١٥٧,٥٥٢
	٢٩,٤٣٣	١١٧,٧٣٣
	٥٣١,٢٢٠,٣٠٠	٥٤٠,٨٧٧,٥٣٢
	٨,١٨٨,٣١٨	٢٣,٦٨٤,٨٣٤
	٥٣٩,٤٠٨,٦١٨	٥٦٤,٥٦٢,٣٦٦
	(٢٣,٦٨٤,٨٣٤)	(١٣,٤٤٥,١٠٩)
	٥١٥,٧٢٣,٧٨٤	٥٥١,١١٧,٢٥٧

مخزون البضائع تامة الصنع في بداية السنة
بضائع تامة الصنع متاحة للبيع خلال السنة
مخزون البضائع تامة الصنع في نهاية السنة

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٢. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٢١,١٥٨,٨١٤	٧٩,٤٥٢,٢٠٨	التكلفة التمويلية على قروض طويلة الأجل
٣,٨٦٨,٧٠٠	٢,٤١٩,٤٨٨	إطفاء تكلفة معاملة قرض
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	التكلفة التمويلية من التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٣٦,٩٣١,٧٥١</u>	<u>٩٣,٦٨٨,١٥٥</u>	

٣٣. الإيرادات التمويلية

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

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

٣٤. الإيرادات الأخرى

عقوبات وغرامات الموردين
أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٧٢,٤٠٤	--
--	١٨٨,٥٢٨
<u>٢٧٢,٤٠٤</u>	<u>١٨٨,٥٢٨</u>

٣٥. الزكاة

١-٣٥ الحركة في مخصص الزكاة خلال للسنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٤٣,٧٠٠	٦,١٦٦,٩٩٣	في بداية السنة
٦,٢٢٤,٧٥٥	٥,٩٩٦,٨١٠	المحمل خلال السنة
(٤,٨٠١,٤٦٢)	(٥,٥٠٨,٩٢٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٦,١٦٦,٩٩٣</u>	<u>٦,٦٥٤,٨٨٣</u>	في نهاية السنة

٢-٣٥ الموقف الزكوي

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

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

٣١. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٣٦. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة

١-٣٦ الارتباطات المحتملة

(أ) قدمت الشركة ضمانات بنكية بمبلغ ٢,٢٣٢,٣١٥ ريال سعودي لصالح الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار الصوامع في جدة والقصيم والإحساء. تسري هذه الضمانات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

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

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٣٦. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة (يتبع)

٢-٣٦ الالتزامات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٧. ربحية السهم

١-٣٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

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

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

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

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

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

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

معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

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

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
<u>المستحق من الأطراف ذات العلاقة</u>					
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٩,٧٢٠,٤٥٩	٢,٧٦٩,٢٤٢	--
شركة عبد الله أبو نيان التجارية	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٨,٣٣١,٨٢٢	٢,٣٧٣,٦٣٦	--
شركة الصافي للاستثمار المتقدم	مساهم	تكاليف الطرح العام الأولي	٦,٩٤٣,١٨٥	١,٩٧٨,٠٣٠	--
شركة عيسى الغرير للاستثمار	مساهم	استشارات جودة وتشغيل	٤٤٠,٠٤٢	٩٨١,٢٤٣	--
		تكاليف الطرح العام الأولي	٢,٧٧٧,٢٧٤	٧٩١,٢١٢	--
				٧٩١,٢١٢	--
				٧,٩١٢,١٢٠	--
<u>المستحق للأطراف ذات العلاقة</u>					
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي	مساهم	مصروفات متحملة بالنيابة عن الشركة	--	٥٠,٠٠٠	--
شركة إحاطة المالية شركة المطلق	شركة زميلة	استشارات مالية	١٦٣,٣٠٠	٢٩٩,٠٠٠	٩,٢٠٠
شركة المطلق للاستثمار العقاري	شركة زميلة	استشارات تنفيذ مشروعات	٢,٠٧٨,٢٧٨	٥٣٧,٨٥٨	٦٧٦,٩٤٠
				١٩٤,١٩٩	٦٧٦,٩٤٠
				٢٦١,٤٤٩	٦٨٦,١٤٠

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

معاملات أطراف ذات علاقة أخرى (يتبع)

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

٣٩. معاملة الاندماج

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٩. معاملة الاندماج (يتبع)

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

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

٤٠. الأدوات المالية

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:	
أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل	١٩٢,١٠٦,٢٨٣
الذمم المدينة التجارية	٥,٠٧٩,٥٤٠
موجودات مالية متداولة أخرى	٣٧٣,٠١٧
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	--
	١٩٧,٥٥٨,٨٤٠
أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨
الذمم المدينة التجارية	٦,١٨٢,٣٤٢
موجودات مالية متداولة أخرى	٨٢٨,١٤٦
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٧,٩١٢,١٢٠
	٢٣٠,٢٤٩,٠٤٦
أدوات مالية مشتقة	٤٢,٧٠٦,٦٧١

الموجودات المالية بالقيمة العادلة - أدوات التحوط:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٨,١٥٨,٣٦٦	٤٢,٧٠٦,٦٧١

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٤٤,١٣٧,٥٩٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	٢,٨٥٩,٦٩٩	٢٠,٢١٧,٤٦٢
قروض طويلة الأجل	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١
التزامات عقود الإيجار	٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨
ذمم دائنة طويلة الأجل	--	٤٠,٥٤٩,٨٤٢
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٢٦١,٤٤٩	٦٨٦,١٤٠
	١,٥٨٥,٤٣٤,١٨٨	١,٥٠٧,٩١٨,٤١٥

تسلسل القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والموجودات الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض طويلة الأجل والتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي وذمم دائنة طويلة الأجل والمستحق للأطراف ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقدير أن القيم العادلة للأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والموجودات المتداولة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب آجال الاستحقاق قصيرة الأجل من هذه الأدوات باستثناء القروض طويلة الأجل التي تحمل سعر فائدة متغير بناءً على شروط السوق.

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

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

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

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

تسلسل القيمة العادلة (يتبع)

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
أدوات مالية مشتقة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	--	٤٢,٧٠٦,٦٧١	--	٤٢,٧٠٦,٦٧١
أدوات مالية مشتقة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	--	٥٨,١٥٨,٣٦٦	--	٥٨,١٥٨,٣٦٦

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

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

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

لم تكن هناك تغييرات في سياسات إدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

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

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

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

البنوك	التصنيف		وكالة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل			
بنك الخليج الدولي	P-٢	A-٣	موديز	٢٧,٦٨٠,٦٧١	٨,١١٢,٥٠٧
البنك السعودي الفرنسي	P-١	A-٢	موديز	١٠,٤٩٢,٩٧٣	١٨٣,٤٥٧,٥٨١
مصرف الإنماء	P-١	A-٢	موديز	١٧٧,١٥٢,٧٩٤	٥٣٦,١٩٥
				٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

الذمم المدينة التجارية

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

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى

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

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

قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وخلصت إلى أنها منخفضة. قامت الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية لها والبالغة ٦٢٢,٠٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٧٥,٥٩٣ ريال سعودي). قامت الشركة بشطب بعض ذممها المدينة بمبلغ ٨٨٢,٤٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

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

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠ . الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

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

مخاطر السيولة

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

تركز المخاطر الزائد:

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

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

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بناء على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات فائدة السوق الحالية كما يلي:

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠ . الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيم الدفترية	المبالغ التعاقدية		
		سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الذمم الدائنة التجارية والأخرى المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى قروض طويلة الأجل	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	--	--
التزامات عقود الإيجار ذمم دائنة طويلة الأجل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	٢٢,٩٣٤,٣٣٣	٨٩,١٧٦,٥٧١	٣٥٤,٣٧٢,٥٤٧
	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	١٠,٨١٣,٨٦٢	٣٧,٨٤٨,٥١٧	--
	٦٨٦,١٤٠	٦٨٦,١٤٠	--	--
	١,٥٠٧,٩١٨,٤١٥	٣١٢,٧٦٧,٨٤٦	٦٦٦,٨٥٦,٠١٥	١,٢٢٢,٣١٤,٩٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة الانكشافات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، أو التغير في توجهات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

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

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠ . الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض للمخاطر ستتذبذب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق انكشاف الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملات أجنبية). ومع ذلك، نظرًا لأن الشركة تتعامل بشكل أساسي بالدولار الأمريكي والفرنك السويسري واليورو، حيث أن الفرنك السويسري واليورو غير جوهريين ومعظم المعاملات بالدولار الأمريكي، وهو مرتبط بالريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لا توجد حساسية لمخاطر العملات الأجنبية بسبب تأثيرها الضئيل على القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

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

تدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة من خلال إبرام عقود تحوط للقروض طويلة الأجل ذات المعدلات المتغيرة. تقوم الشركة بتحوط حساسيات أسعار الفائدة طويلة الأجل من خلال استراتيجيات التحوط، بما في ذلك استخدام الأدوات المالية المشتقة ومراقبة أسعار العمولات الخاصة بالسوق بانتظام. لا تحتسب الشركة أي معدل عمولة خاص ثابت يحمل موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة، وبالتالي، فإن التغيير في أسعار العمولات الخاصة في تاريخ التقرير لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية المتعلقة بهذه الأدوات المالية.

تحليل الحساسية

إن التغير المحتمل المعقول بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) الربح/ الدخل الشامل الآخر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التأثير على صافي الربح / الدخل الشامل الآخر	
١٠٠+ زيادة في نقاط الأساس	١٠٠- انخفاض في نقاط الأساس
١٠,٤٤١,٠٨٥	(١٠,٤٤١,٠٨٥)
(١٢,٣٧٤,٥١٥)	١٢,٥١٧,٤٤٧
(١,٩٣٣,٤٣٠)	٢,٠٧٦,٣٦٢

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية
المشتقات المالية
صافي الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التأثير على صافي الربح / الدخل الشامل الآخر	
١٠٠+ زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	١٠٠- نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس
١١,٧٠٦,٧٣٧	(١١,٧٠٦,٧٣٧)
(١٧,٦٤٣,٥١٢)	١٨,٠٧٥,٨٩٣
(٥,٩٣٦,٧٧٥)	٦,٣٦٩,١٥٦

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية
المشتقات المالية
صافي الحساسية

شركة المطاحن الأولى (شركة مساهمة سعودية)

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

٤٠ . الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة (يتبع)

تصحيات إيبيور

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

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

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

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

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

(أ) طريقة معدل الفائدة الفعلية والتوقف عن إثبات الالتزام

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

شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٤٠ . الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

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

ب) محاسبة التحوط

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٤٠ . الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

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

٤١ . الأحداث اللاحقة

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

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

٤٢ . اعتماد القوائم المالية

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

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة