

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة

المحتويات

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



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال

شارع الأمير سلطان

ص. ب. ٥٥٧٨

٢١٥٣٤

المملكة العربية السعودية

سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى

الرأي

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

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداتها 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 الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا 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 كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح ٤٠-١ للسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٨ للإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ثبتت 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 والمرجعات من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء؛
- تقييم التصميم والتتنفيذ 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 بالبالغ الصحيحة.
- إعادة حساب وفحص الخصومات والتخفيفات 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 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 تبدي 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 يتغير علينا إبلاغ الأمر للمكاففين بالحكومة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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 بالحكمة، 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 لكل 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 ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء 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 الجوهرية 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 الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 مقولية 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتغير علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتغير علينا تعديل رأينا. وستتدنى 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 ومحفوظ 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 بالحكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوكيد 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

للساقة مساهمي شركة المطاحن الأولى (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم جميع 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 يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية، ما لم يحدد خلاف ذلك)

الإيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الموجودات			
الممتلكات والألات والمعدات موجودات حق الاستخدام	٧	٨	٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧
الموجودات غير الملموسة أدوات مالية مشتقة	٩	٩	٣٠,٣٩٦٥,٦٨٨
أدوات مالية مشتقة الشهرة	١٠	٤٢,٧٣,٦٧١	٥,٠٧٢,٩٧٨
الموجودات غير المتداولة	١١	١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢	١,٠٩٠,٦٦٩,٣٠٢
			٢,١١٣,١٨٠,٥٩٦
المخزون			
الذمم المدينة التجارية المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١-١٢	١٤٨,٣٤٨,٣٢٣	٦١٩,١٠٠,٣٣٠
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	١-١٣	٥,٠٧٩,٥٤٠	٦,١٨٢,٣٤٢
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٤	١٢,٠٠٣,٦٢٣	٦٦,٥٨٧,٧٧٩
النقد وما في حكمه	٣٨	--	٧,٩١٢,١٢٠
الموجودات المتداولة	١٥	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨
إجمالي الموجودات		٣٥٧,٥٣٧,٧٦٩	٤١٥,١٠٨,٩٥٩
		٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥	٢,٤٢٦,٣٥٠,٣٢١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠
مساهمات المساهمين	١٧	٦,٧٥١,٢١٤	٤,٢٧٨,٤٨٣
احتياطي اندماج	١٨	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)
احتياطي النظامي	١٩	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	٦,٨٠٢,٥٧٦
احتياطي تحوط التدفق النقدي	٢٠	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	٤٦,٧٤٩,٣٥٣
احتياطي المدفوعات على أسس الأسهم للموظفين		٧,٣١٣,٧١٤	--
الارباح المبقاء		٢٤٥,٠٣٠,٤٩٨	١٢١,٦٨٥,١١٣
إجمالي حقوق الملكية		٨٩٢,١٣٦,٨٦٢	٧٥٠,٩٦١,١٢٢
المطلوبات			
قروض طويلة الأجل	٢٢	٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦	١,٠٠٦,٤٠١,٥٥٨
التزامات عقود الإيجار	٢٢	٣١٥,٣٨٨,٣٣١	٣٢٦,٦٥٦,٨٧٢
نعم دائنة طويلة الأجل	٢٤	٣٠,٨٩٧,٩١٥	--
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٦,٥٥٢,٠٠٠	٤,٨٩٢,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة		١,٢٨٩,٢٢٤,٣٣٢	١,٣٣٧,٩٥٠,٤٣٠
الذمم الدائنة التجارية والآخرى			
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٢٦	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	٤٤,١٣٧,٥٩٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٣	٧٤,٢٣٨,٢٠٣	٨١,٨٤٦,٣٦٠
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	٢٢	١٠٧,٧٢٢,٣٧٤	١٦٤,٢٧٢,١٥١
الجزء المتداول من الذمم الدائنة طويلة الأجل	٢٤	٢٢,٧٠١,٧٠٧	٢٣,٠٨٤,٣٣٨
دفعات مقدمة من عملاء	٢٧	٩,٦٥١,٩٢٧	--
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٢٨	١٨,٧٧٦,٥٥	١٧,٦٦٩,٩٨٦
الزكاة المستحقة	١-٣٥	٦٨٦,١٤٠	٦٦١,٤٤٩
المطلوبات المتداولة		٦,٦٥٤,٨٨٣	٦,١٦٦,٩٩٣
إجمالي المطلوبات		٢٨٩,٣٥٧,١٧١	٣٣٧,٤٣٨,٨٦٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٧٨,٥٨١,٥٠٣	١,٦٧٥,٣٨٩,٢٩٩
		٢,٤٧٠,٧١٨,٣٦٥	٢,٤٢٦,٣٥٠,٣٢١

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

طارق سلطان عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

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

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	الإيضاحات
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢ (٥١٥,٧٢٣,٧٨٤) ٣٩٧,٩٢٦,٠٣٨	٩٦٤,٢٦١,١٢٣ (٥٥١,١١٧,٢٥٧) ٤١٣,١٤٣,٨٧٦	٢٨ ٢٩
(٣٩,٣٠٣,٨٢٧) (٠٠٢,٣٢٨,٩٩٨) (٦٧٥,٥٩٣) -- ٢٥٥,٦٠٧,٦٢٠	(٤٧,٧٥٥,٣٥٧) (٧٨,٠٥٩,٩٥٨) (٦٢٢,٠٣١) ٢٥٥,٠٢٥ ٢٨٦,٩٦١,٥٥٥	٣٠ ٣١ ٢-١٣ ٣٢ ٣٣ ٣٤ ١-٣٥ ٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
(٣٦,٩٣١,٧٥١) ٤,٧٥٧,٢١٣ ٢٧٢,٤٠٤ ٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦ (٦,٢٢٤,٧٥٥) ٢١٧,٤٨٠,٧٣١	(١٣,٦٨٨,١٥٥) ٣٢,٧٤٣,١٠٨ ١٨٨,٥٢٨ ٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦ (٥,٩٩٦,٨١٠)	٣٢ ٣٣ ٣٤ ١-٣٥ ٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦
(٧٠٧,٢٠٥)	١,١٩٢,٩٨٢	٢٥
٤,٢٢٩,٣٥٦ ٣,٥٢٢,١٥١ ٢٢١,٠٠٢,٨٨٢	(١٣,٩٧٦,٨١٣) (١٢,٧٨٣,٨٣١) ٢٠٧,٤٤٤,٣٩٥	١٠
٢٤,٣٣ ٢٤,٣٣	٣,٩٧ ٣,٩٥	١-٣٧ ١-٣٧

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
الخسارة:
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوط
التدفق النقدي
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة للسنة (ريال
Saudi):
 الأساسية
المخصصة

مأمور ادib بن عبد الله الباطين
المدير المالي

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة المطاحن الأولى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، لم يحدد خلاف ذلك)

الإجمالي	التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي	احتياطي الاندماج	الأرباح المبقاة	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم للموظفي	احتياطي النظامي	مساهمات المساهمين	رأس المال	الإيضاحات
٧٥٠,٩٦١,٠٢٢	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	١٢١,٦٨٥,١١٣	--	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٤,٢٧٨,٤٨٣	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ربح السنة
٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	--	--	٢٢٠,٢٠٨,٢٢٦	--	--	--	--	خسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٢,٧٧٣,٨٣١)	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	--	١,١٩٢,٩٨٢	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٠٧,٤٢٤,٣٩٥	(١٣,٩٧٦,٨١٣)	--	٢٢١,٤٠١,٢٠٨	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
--	--	--	(٢٢,٠٢٠,٨٢٣)	--	٢٢,٠٢٠,٨٢٣	--	--	توزيعات أرباح
(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	--	--	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	--	--	--	--	مساهمة المساهمين
٢,٤٧٢,٧٣١	--	--	--	--	--	٢,٤٧٢,٧٣١	--	احتياطي خطة المدفوعات على أساس الأسهم للموظفين المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٣١٣,٧١٤	--	--	--	٧,٣١٣,٧١٤	--	--	--	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ربح السنة
٨٩٢,١٣٦,٨٦٢	٣٢,٧٧٢,٥٤٠	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	٢٤٥,٠٣٠,٤٩٨	٧,٣١٣,٧١٤	٨٢,٨٢٣,٣٩٩	٦,٧٥١,٢١٤	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٦٥,١٩٣,٥٦٠	--	--	٨٦,٩٠٢,٢٧٧	--	٣٩,٠٥٤,٥٠٣	--	٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١٧,٤٨٠,٧٣١	--	--	٢١٧,٤٨٠,٧٣١	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣,٥٢٢,١٥١	٤,٢٢٩,٣٥٦	--	(٧٠,٧٢٠)	--	--	--	--	معاملة الاندماج
٢٢١,٠٠٢,٨٨٢	٤,٢٢٩,٣٥٦	--	٢١٦,٧٧٣,٥٢٦	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	--	--	(٢١,٧٤٨,٠٧٣)	--	٢١,٧٤٨,٠٧٣	--	--	مساهمة المساهمين
--	--	--	٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠	--	--	(٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠)	زيادة رأس المال	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥١٠,٠٤١,٨٥٦)	٤٢,٥١٩,٩٩٧	(٥٧١,٧٩١,٢٨٣)	١٩,٢٢٩,٤٣٠	--	--	--	--	
(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)	--	--	(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)	--	--	--	--	
٥٥٤,٢٧٨,٤٨٣	--	--	--	--	٥٥٤,٢٧٨,٤٨٣	--	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٥٠,٩٦١,٠٢٢	٤٦,٧٤٩,٣٥٣	(٣٧,٥٥٤,٥٠٣)	١٢١,٦٨٥,١١٣	--	٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٤,٢٧٨,٤٨٣	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	

مانويل اديب بو حمدان
المدير المالي

عبد الله عبد العزير 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.



شركة المطاحن الأولى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية، ما لم يحدد خلاف ذلك)

الإيضاحات	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٢
	٢٢٦,٢٠٥,٠٣٦	٢٢٣,٧٠٥,٤٨٦
٣٤,٧٣٨,٠٥٩	٣١,٩١٣,٦٦٤	٣-٧
١٦,٢٨٢,٩٣٥	١٥,٦٥١,٤٢٨	١-٨
٥٢٥,٥٤٦	٦٥٥,٨٠١	٢-٩
١١,٧٨٤,٢٢٧	١١,٤٦٨,٤٠٩	٣٢
٢١,١٥٨,٨١٤	٧٩,٤٥٢,٢٠٨	٣٢
(٤,٧٥٧,٢١٢)	(٣٢,٧٤٣,١٠٨)	٣٣
٣,٦٦٨,٧٠٠	٢,٤١٩,٤٨٨	٣٢
٧,١٦١,٤٤٤	٨,٣٦٣,٥٩٦	٣-١٢
(٤٩,٧٤)	--	
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	٣٢
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠	٢٥
--	٧,٣١٣,٧١٤	٢٠
٦٧٥,٥٩٣	٦٢٢,٠٣١	٢-١٣
٢,٥١٤,٩٠٧	(٢٥٥,٠٢٥)	
	٣٥٥,٠٢٦,٢٩٢	٣٢١,١٢٢,٨٠٤
(٥,٤٢٥,٨٩٨)	(٣٧,٦١١,٥٨٩)	
(٤,٤٨١,٩٧٦)	٤٨,٧٧١	
(٤١,٤٤٤,٩٨٤)	٥٣,٨٩١,٧٧٢	
(٣,٦٣٣,٦٣٧)	١,٣٨٤,٤٥١	
(٦,٦٠٠,٨٣٨)	٤,٧٨٧,٨٤٠	
٢٧,٧٧٨,٢٢٧	(٢٦,٨٨٤,٦٨٠)	
(٤,٨٢٥,٨٠٣)	١,١٠٩,٥١٩	
٢٦١,٤٤٩	٤٢٤,٦٩١	
٢٨٢,٧١٩,٣٤٤	٣٦١,٦٦٠,٤٦٧	
(٤٤٧,٢٠)	(١,١٠٩,٠١٨)	٢٥
(٤٨,٩٢١,٣٩٢)	(٧٠,٥٣٤,٣١٠)	
٣,٩٢٩,٠٦٧	٣٣,٤٣٥,٤٤٢	
(٤,٨٠١,٤٦٢)	(٥,٥,٨,٩٢٠)	١-٣٥
٢٣٢,٤٧٨,٣٥٢	٣١٧,٨٩٢,٦٦١	
(٣٧,٧٠,٧٩٥)	(١١٩,١٤٣,٧٧٨)	٧
(١,٢١,٠,٢٩١)	(٧١,٠,٧٢٠)	١-٩
١,١٨٢,٨٢٤	٤٥٤,٤٧٤	
(٣٧,٠٩٨,٢٦٢)	(١١٩,٤٠٠,٠٢٤)	
(١٧٩,٤٧٢,٠٤٧)	(٧٦,٠٣٥,٠٠٠)	٢١
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	--	
(٥٧٧,١٠١,٧٧٧)	(١٢٨,٩٨٤,٧٣٧)	٢٢
(١٢,٥٦,٣٨٠)	(١١,٢٨٦,١٢٤)	٢٢
--	(٥,٤,٦,٩٣١)	
(٢١٩,٨٠,١٥٤)	(٢٢١,٧١٢,٧٩٢)	
(٢٣,٧٠,٠٦٤)	(٢٣,٢٢٠,١٥٥)	٣٩
٨١,٥٤١,٩٨٩	--	
١٥٢,٤٨٤,٥١٣	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	
--	٤٥,٩٥٦,٧٧٣	٧
--	٤٤,٥٩٦,٦٧٣	٢٤

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

مأمور ادبي بـ حمدان
المدير المالي

عبد الله العبد عبد الله البابطين
الرئيس التنفيذي

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦م) صفر ١٤٣٨هـ). وتشمل الأنشطة المرخصة لشركة 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 ٢٠١٥م (الموافق ٢٧ محرم ١٤٣٧هـ) بالموافقة على اتخاذ الإجراءات اللازمة لإنشاء أربعة شركات مطاحن مساهمة حسب التوزيع الجغرافي المفترض. ويتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع الهيئة العامة للأمن الغذائي المعروفة سابقاً باسم المؤسسة العامة للحبوب، القيام بذلك بموجب المرسوم الملكي رقم (٦٢) بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤م (الموافق ٤ شوال ١٤٣٥هـ).

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

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠م (الموافق ١٧ شوال ١٤٤١هـ) صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٣١) بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص وقيام المركز بالمهام الموكلة إلى صندوق الاستثمارات العامة بقرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) وتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٠هـ). تم بيع أسهم الشركة بالكامل إلى شركة الرحي الصافي للأغذية ("الشركة الأم") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ).

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعمه 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 ٢٠١٧م (الموافق ٢ ربى الثاني ١٤٣٨هـ). وتنص الاتفاقية على أن يتم احتساب سعر شراء القمح المدعوم وفقاً للقيمة التدفعة للطن المتري للقمح المدعوم المحدد من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٨٠ ريال سعودي للطن المتري منذ ٢٠١٧م. ولدى الشركة أيضاً خيار استيراد القمح مباشرةً أو الحصول عليه من السوق المفتوحة.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م (الموافق ١٥ ربى الثاني ١٤٤٢هـ)، تم تجديد اتفاقية شراء القمح وستكون سارية المفعول حتى تاريخ انتهاء رخصة تشغيل المطاحن الخاصة بالشركة، بشرط التدديد التلقائي لمدة العقد إلى أن تطابق مدة ترخيص الشركة. وبظل هذا الترخيص ساري المفعول لمدة خمسة وعشرين (٢٥) سنة ميلادية، تتحسب من تاريخ إتمام نقل ملكية جميع أسهم المرخص له إلى القطاع الخاص والذي تم الانتهاء منه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ).

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

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

١. معلومات الشركة (بيان)

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

وافق أعضاء الجمعية العمومية غير العادية على طرح وإدراج أسهم الشركة في "تداول" بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ). في ١٧ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ)، أعلنت الشركة عن نيتها طرح ١٦,٦٥٠,٠٠٠ سهماً 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 ذي 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 تغيرات لمواهمة النظام الأساسي مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، قدمت الشركة النظام الأساسي المعديل إلى المساهمين في اجتماع جمعيّتهم العمومية غير العادية لإقراره والذي اعتمد أعضاء الجمعية العمومية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ). استكملت الشركة الإجراءات القانونية والسجل التجاري وصدر النظام الأساسي المعديل 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	٤٠٣٠٢٩٤٠١٤
القصيم	٢٨ مارس ٢٠١٧ م	١١٣١٠٥٧٦٢٤
الإحساء	٢٨ مارس ٢٠١٧ م	٢٢٥٠٠٦٧٩٣٨
تبوك	٢٨ مارس ٢٠١٧ م	٣٥٥٠٠٣٨٦٥٢



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية، ما لم يحدد 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 (بشار إليها معاًب "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة النشاط والعرض

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمتداولة والمدرجة للإيرادات والمصروفات الموجودات والمطلوبات والافتراضات 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 التأكيد 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 الخارجية عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.



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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديرى لممتلكاتها وألتها ومعداتها موجوداتها 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 سنويًا 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 إنهاء - الشركة كمستأجر

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

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات إنهاء. 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 حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة الشركة والتي تؤثر على قدرة الشركة على ممارسة خيار إنهاء (مثل: إجراء تحسينات جوهرية على عقد الإيجار أو إعادة هيكلة جوهرية لعقد الإيجار).

٣-٣ عقود الإيجار - تأثير 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 بيئه 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 يتاسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام البيانات الملوحظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متوفرة واللزمرة لعمل بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٤-٤ مخصص مخزون بطيء الحركة ومنقادم

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

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (بيتع)

٥-٣ برماج المنافع المحددة

يتم تحديد تكفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الطيبة الأخرى لما بعد انتهاء التوظيف والقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين بناء على طريقة وحدة الانتeman المتوقعة على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتغيرة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل التخفيض، زيادات الرواتب المستقبلية، أسعار الوفيات وزيادات المعاشات المستقبلية. ونتيجة التقييدات 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 لللاحظة 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 البيكالة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد الجاري اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية 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 تقييرات 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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لديها الموارد الكافية لاستمرار أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكيد جوهري قد يثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(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 "الهامه". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينبع عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصح عنها في بعض الحالات.

٤-١. الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

الأعمار الإنتاجية	الفئات	الأعمار الإنتاجية	الفئات
٦,٦٧ سنة	فتره الإيجار او العمر	١٠ - ١٠ سنة	مباني
٣ - ٤ سنة	الأنتاجي، أيها أقصر	٢٥ - ١٠ سنة	الآلات والماكينات
	معدات حاسب آلي	٥ سنوات	سيارات

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 (المحسوبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كربح أو خسارة عند استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من الأرباح التشغيلية عند إلغاء إثبات الأصل.

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبين)

٤-٤ عقود الإيجار

٤-٤-١ 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 الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكاليف موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتکاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حواجز 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 للانخفاض في القيمة.

٤-٤-٢ التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستسلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات البالغ المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة ل الخيار الشراء الذي من المتوقع بقوه أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتعلقة بانهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في انهاء 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 لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

٤-٤-٣ الشهرة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية، ما لم يحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية

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

٤-٤-١ الموجودات المالية

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

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

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

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه بناءً على:

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

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

يتم قياس المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة.

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٤ الأدوات المالية (يتبع)

٤-٤-٤ المطلوبات المالية

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

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

القروض

بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفاندة الفعال. يتم احتساب تكفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتکاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفاندة الفعال. ويتم إدراج إطفاء معدل الفاندة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

٤-٥ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

محاسبة التحوط

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٥-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

محاسبة التحوط (يتبع)

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

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

من المتوقع أن يكون التحوط فعالاً للغاية إذا تم تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية العائدة إلى مخاطر التحوط خلال الفترة التي تم فيها مقاصدة التحوط بواسطة أداة التحوط وكان من المتوقع أن تتحقق مثل هذه المقاصدة في فترات مستقبلية. يتم إثبات عدم فاعلية التحوط في الربح أو الخسارة، بالنسبة للحالات التي يكون فيها البند المتحوط له عبارة عن معاملة متوقعة، تقوم الشركة أيضاً بتقييم ما إذا كانت المعاملة محتملة للغاية وتمثل تعرضاً للتدفقات النقدية التي يمكن أن تؤثر في النهاية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحوطات التدفق النقدي

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٦-٤ المخزون

يتم قياس التكفة كما يلي:

التكفة 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 البضائع القديمة أو بطيئة الحركة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديرية في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف اللاحمة للبيع.

بضائع تامة الصنع

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

القمح

بضائع مدخلات الإنتاج وبضائع خدمات
الإنتاج وغيرها

٧-٤ النقد وما في حكمه

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

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه، بعد خصم السحب على المكتشوف 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 والموظفو بنسبة ثابتة من رواتبهم مقابل تقاعدهم موظفيها. تدير الشركة خطط منافع محددة بموجب قانون العمل السعودي بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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:

- ٠ تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- ٠ 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.

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

خطة المدفوعات على أساس الأسهم

تدبر 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 بمصروفات، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، على مدى فترة منح المكافآت. يتم تعديل المبلغ المثبت بمصروف 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 منها لموظفي الإدارة العليا مستقبلاً. وحتى يحين الوقت الذي تنتقل فيه الملكية الفعلية 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 مؤشرًا 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 للأصل واحدًا مل يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلة مستقلًا 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 قيمها الحالية باستخدام معدل خصم مائل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتمأخذ 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.

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 فنادق المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات المنخفضة في القيمة.

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

١٠- 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 تتطلب على التزام أداء محدد إلى العميل.

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

١١- الزكاة

يتم احتساب وتسجيل مخصص الزكاة وفقاً لقواعد الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تحويل المصاري夫 المتعلقة بالمخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٢- 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- مصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهريّة (يُتبع)

٤-٤ التكاليف التمويلية

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

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، 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.

الوصف	المعايير والتعديلات والتفسيرات
١ يناير ٢٠٢٣ الفترات بدءاً من أو بعد التاريخ التالي	التعديلات ضيقة النطاق على معايير المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ تطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات، التي ينتج عنها، عند الإثبات الأولي، مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة
١ يناير ٢٠٢٣ يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعات متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بشكل أساسى طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة الاختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١
٢٣ مايو ٢٠٢٣ تقديم التعديلات إلغاء من المحاسبة الضريبية المؤجلة للحادىء العالمي من الضريبة الإضافية بموجب الركيزة الثانية، والتي تتطبق على الفور، ومتطلبات الإفصاح الجديدة، التي تتطبق اعتباراً من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ولا توجد إفصاحات مطلوبة في فترات الأولية المنتهية في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.	التصحيح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢



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

٥. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (بيع)

٢٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير مطبقة بعد فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتمد 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.

الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤ م توضح هذه التعديلات ضيق النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة ، اعتماداً على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف المطلوبات
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 تعرّض 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 التعهادات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٤ م الالتزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على معيار 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	التعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير 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 بتنقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية، ما لم يحدد 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 بأدارتها بشكل منفصل.

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

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

اجمالي القطاعات	الأحساء	تبوك	القصيم	جدة	إجمالي الإيرادات
٩٦٤,٢٦١,١٣٣	١١٩,٧٤٥,٤٣٦	١٠٩,٢٢٥,٧٢٣	٢٠٥,١٧٣,٠٢٢	٤٣٠,١١٦,٩٥٢	
(٣٨١,٥١٦,٢٥٧)	(٣٥,٦٨٧,٩٩٢)	(٣٣,٥٤١,٥٧١)	(١٤٣,٩٨٣,٧١٢)	(١٦٨,٣٠٢,٩٨٢)	تكلفة المخزون
(٧٧,٤٠٨,١٥٩)	(١٣,٤٦٢,٣٩٦)	(١٣,٤٠٧,٢٣٦)	(٢١,٧٩٦,٦٢٤)	(٢٨,٧٤١,٩٠٣)	منافع الموظفين
(٤٥,٨٥٨,٩٩٥)	(١٥,٩١٤,٣٨٩)	(٥,٨٠٤,٩٤٧)	(٥,٦٨٤,٧١٠)	(١٨,٤٥٤,٩٤٩)	الاستهلاك
(٧٩,٠٢٢,٦٦٢)	(١١,١٧٣,٩١١)	(١٢,٣٨١,٩٦٢)	(٢٠,٢٢٦,٥٢٣)	(٣٥,٢٤٠,٢٦٦)	المصروفات الأخرى
(١١,٤٠٩,٤٠٤)	(١,٧٩٨,٣٧٨)	(١٣٣,٩١٨)	(٢٠,٠٥٠,٩٦٧)	(٧,٤٧١,١٤١)	تكاليف تمويلية
١٨٨,٥٢٨	--	٩٤,٩٩٦	٢٩,٤٨٦	٦٤,٤٦	الإيرادات الأخرى
٢٥٥,٠٢٥	--	--	--	٢٥٥,٠٢٥	ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦٩,٤٨٩,٢٠٩	٤١,٧٠٨,٣٧٠	٤٤,٥١٠,٨٥	١١١,٥٠٤,٩٧٢	١٧٢,٢٢٤,٧٨٢	ربح القطاع

اجمالي القطاعات	الأحساء	تبوك	القصيم	جدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢	١٠٦,٦٧١,٧٦١	١٠٦,٤٧٤,٠٠٩	٢٩٩,٣١٧,٢٦٧	٤٠١,١٨٦,٧٨٥	إجمالي الإيرادات
(٣٤٤,٤٤٣,٢٤٨)	(٣٠,٩٣٧,١١٩)	(٣١,٢٥٤,٨٧٧)	(١٣٧,٥٨٧,٢٣٢)	(١٤٤,٤٦٤,٠٢٥)	تكلفة المخزون
(٨٤,١٧١,٥٨١)	(١٥,٢١٦,٥٤٢)	(١٤,٨٤٨,٩٦١)	(٢٤,١٦٤,٢٥٠)	(٢٩,٩٤١,٨٢٨)	منافع الموظفين
(٥٠,١٩٢,١٩١)	(١٤,٦٠١,١٨٧)	(٣,٩١٠,٠٨٧)	(٥,٤٨١,٣٦٣)	(٢٦,١٩٨,٨٦٣)	الاستهلاك
(٨٠,٤٦٣,٥٤٥)	(٩,٩٩٦,١١٩)	(٩,٩١٣,٩٣١)	(٢٣,١٣٦,٢٧٧)	(٣٧,٤١٧,٢١٨)	مصروفات أخرى
(١١,٧٣٩,٩٢٩)	(١,٨٥٢,٧٩٦)	(١٣٧,٣٨٠)	(٢٠,٠٧٣,٦٨٢)	(٧,٦٧٦,٠٧١)	تكاليف تمويلية
١٦٨,٤٠٢	٥,٣٧٠	١٠,٢٩٨	٣٩,٥٢١	١١٣,٢١٣	الإيرادات الأخرى
٣٤٣,٠٠٧,٧٣٠	٣٤,٠٧٢,٦٧٧	٤٦,٤١٩,٠٧٦	١٠٦,٩١٣,٩٨٤	١٥٥,٦٠١,٩٩٣	ربح القطاع

اجمالي القطاعات	الأحساء	تبوك	القصيم	جدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,١٤١,٨٧٦,١٨	٢٩٥,٥٥٨,٥٦٢	١٢٢,٧٦٤,٦١٣	١٥١,١٧٧,٢٥٢	٥٧٢,٣٧٥,٥٩٠	إجمالي الموجودات
٥٠٣,٦١٠,٨٠٩	٧٢,١٤٩,٣٥٣	٢٠,١٧٥,٥٦٩	٨٢,٢٥٤,٩٥٤	٣٢٩,٠٣٠,٩٣٣	إجمالي المطلوبات
٩٤٠,٣٠٨,٦٣٤	٢٨٢,٣٨٦,٨٧٥	١١٠,١٩٩,٩٨٢	٩٨,٧٤٦,٥٣٤	٤٤٨,٩٧٥,٢٤٣	الإضاحات الأخرى:
١٤٨,٣٤٨,٣٢٣	١١,٧٢٦,٢١٩	١٠,٦٣٦,٨٩٢	٤٩,٤٨٧,١٥٤	٧٦,٤٩٨,٠٥٨	الممتلكات والآلات والمعدات مع موجودات حق الاستخدام
١,٠٩٥,٣٩٢	٢,٧٤٢	١٤,١٢٠	١,٠٦٠,٧٤٤	١٧,٧٨٦	المخزون الموجودات غير الملموسة



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية، ما لم يحدد خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية (يتبع)

إجمالي القطاعات	الأحساء	تبوك	القصيم	جدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٠٥,٧٥٩,١٣٥	٣٠٧,٠٨٨,٤٦٦	٩٦,٩١٤,٧٩٦	١٤١,٧١٢,٠٤٣	٤٦٠,٠٤٣,٨٣٠	إجمالي الموجودات
٤٧٣,٣٣٢,٨١٦	٧٥,١٦٦,٢٥٣	١٨,٣٤٢,٨٢٩	٩٣,٢٩٨,١٦٦	٢٨٦,٥٢٥,٥٦٨	إجمالي المطلوبات
					الإفصاحات الأخرى:
					ممتلكات وألات ومعدات مع
٨٢٦,٤٦٩,٧٠٥	٢٩٢,٠٣٢,٦٠٦	٧٧,٦٥٧,٧٧٩	١٠٤,٢٤٣,٩٨٢	٣٥٢,٥٣٥,٨٣٨	موجودات حق استخدام
١١٩,١٠٠,٣٣٠	١١,٩١٩,٢٤٩	١٢,٠٣١,٣٩٥	٣٩,٩٤٢,٢٢٣	٥٥,٢٠٧,٤٦٣	المخزون
١,٢٦٤,٩٤٩	٥,٥٧٤	٢٥,٥٣٧	١,٢٠١,٨٧٠	٣١,٩٦٨	الموجودات غير الملموسة

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

الربح قبل الضريبة

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

١) إجمالي الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠٠٥,٧٥٩,١٣٥	١,١٤١,٨٧٦,٠١٨	إجمالي الموجودات للقطاعات المقرر عنها
١,٤٢٠,٥٩١,١٨٦	١,٣٢٨,٨٤٢,٣٤٧	المبالغ غير المخصصة

٢) إجمالي المطلوبات

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

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



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

٧. الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	السيارات	معدات الحاسب الآلي	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	المباني	التكلفة
٦٣٧,٠٠٤,٠١٨	٢٧,٢٥٤,٣٨٢	٨,٠٧١,٨٩٤	٤,٥١٦,٨٣٢	٤,٧٠١,٨٣١	٣٥٤,٢٢٠,١٥٨	٢٣٨,٢٣٨,٩٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧,٠٧٠,٧٩٥	٢٨,٤٨٦,٢٤٠	—	٤١٢,١٥٧	١٠٣,٩٢٨	٣,٤٥٠,٠٩٧	٤,٦١٨,٣٧٣	إضافات خلال السنة
(٧,٨٩٢,٥٨٧)	—	(٧٦,٠٠٠)	(٤٥٨,٤٨٦)	(٧٩٥,٤٢٠)	(٣,٩١١,٨٢٢)	(٢,٦٥٠,٨٥٩)	استبعادات خلال السنة
—	(٢٣,٦٣٨,٣٢٣)	—	١٢٠,٠٥٠	—	١١,٢٥٧,٥٥٢	١٢,٢٦٠,٧٣١	محول خلال السنة
١٨,٩٧٦,١٧٦	—	٣٩٣,٠٠٥	(٧٦٠,٧٩٢)	(١,٧٧٤,٢٨٩)	(١٠٧,٣٨٦,٥٨٧)	١٢٨,٥٠٤,٨٣٩	معاملة الاندماج (الإيضاح ٣٨)
٦٨٥,١٥٨,٤٠٢	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٨,٣٨٨,٨٩٩	٣,٨٢٩,٧٦١	٢,٢٣٦,٠٥٠	٢٥٧,٦٢٩,٣٩٨	٣٨٠,٩٧٢,٠٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٥,١٠٠,٥٥١	٥١,٣٦٤,٧٠٤	١,٧٩٦,٦٠٤	٢٦٦,٢١٣	٢٦,٠٠٠	١٠٥,٣٤٠,٦١٤	٦,٣٠٦,٤١٦	إضافات خلال السنة
(٩٥٨,٧٨٢)	—	(٦١,٠٢٨)	(٨٧,١٠٥)	(٤٨١,٦١٠)	(٣٢٦,٠٣١)	(٣,٠٠٨)	استبعادات خلال السنة
—	(٢٦,٣٣٥,٠٢٨)	٢,٣٨١,٣٠٣	—	—	٢٠,٣٣١,٦٧٨	٣,٦٢٢,٠٤٧	محول خلال السنة
٨٤٩,٣٠٠,١٧١	٥٧,١٣١,٩٦٥	١٢,٥٠٥,٧٧٨	٤,٠٠٨,٨٦٩	١,٧٨٠,٤٤٠	٣٨٢,٩٧٥,٦٥٩	٣٩٠,٨٩٧,٤٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١٧,٢٢٠,٦٨٠	—	٢,٦٦٩,٧٤٧	١,٩٣٥,٨٥٣	٢,٣٨٣,٣٥١	٧٦,١٨٦,٤٩٨	٣٤,٠٤٥,٢٣١	الاستهلاك المتراكم
٣٤,٧٣٨,٠٥٩	—	١,٦٢٢,٥٨٧	٥٩٤,٤٢٧	٢٦٢,٠٤٢	١٤,٥٥١,٧٦٣	١٧,٧٠٧,٢٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٤,٥٧٨,٨٥٦)	—	(٧٦,٠٠٠)	(٤٣٨,٦٤٦)	(٧٩٤,٦٥١)	(٢,٧٩٠,٠٤٥)	(٤٧٩,٥١٤)	المحمل للسنة
١٤٧,٣٧٩,٨٨٣	—	٤,٢١٦,٣٣٤	٢,٠٩١,٦٣٤	١,٨٥٠,٧٤٢	٨٧,٩٤٨,٢١٦	٥١,٢٧٢,٩٥٧	استبعادات خلال السنة
٣١,٩١٣,٦٦٤	—	١,٧٥٠,٦١٤	٥٤٧,٦٣٠	٩١,٥١٦	١٣,٢٢٢,٩٤٦	١٦,٣٠٠,٩٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧٥٩,٥٣٣)	—	(٣٧,٣٨٢)	(٨٦,٢٢٨)	(٤٧٨,٨٦٤)	(١٥٥,٧٩٢)	(١,٠٥٧)	المحمل للسنة
١٧٨,٥٣٤,٢١٤	—	٥,٩٢٩,٥٦٦	٢,٥٥٣,٠٢٦	١,٤٦٣,٣٩٤	١٠١,٠١٥,٣٧٠	٦٧,٥٧٢,٨٥٨	استبعادات خلال السنة

٥٣٧,٧٧٨,٥١٩	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٤,١٧٢,٥٦٥	١,٧٣٨,١٢٧	٣٨٥,٣٠٨	١٦٩,٦٨١,١٨٢	٣٢٩,٦٩٩,٠٤٨	صافي القيمة الدفترية
٦٧٠,٧٦٥,٩٥٧	٥٧,١٣١,٩٦٥	٦,٥٧٦,٢١٢	١,٤٥٥,٨٤٣	٣١٧,٠٤٦	٢٨١,٩٦٠,٤٨٩	٣٢٣,٣٤٤,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١-٧ المبني 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 رباع الآخرة ١٤٣٨ هـ) وقابلة التجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠، تم تجديد عقد الإيجار لمدة ثلاثة سنوات إضافية.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريلات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (بتع)

٦-٧ كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م: ٩٠,٣٢ مليون ريال سعودي).

٦-٨ تم توزيع مصروف الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات للسنة كما يلي:

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣
٢٠,٥٠٦,٢١٧	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)

٦-٩ تم الانتهاء من المشاريع التالية خلال السنة:

- ١) مصنع خليط جاهز لجدة؛
- ٢) دمج مطحنة بيتزا 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 و لمدة عقد الإيجار خمس وعشرون سنة ميلادية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م (الموافق ٣ ربیع الآخرة ١٤٣٨هـ) وقابلة للتجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠م، تم تمديد عقد الإيجار لمدة ثلاثة سنوات إضافية. مدة عقود الإيجار الأخرى عادة تتمد من ٣ - ١٨ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وبالنسبة لعقود الإيجار، يُحظر على الشركة الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

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



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

٨. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

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

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

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

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



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

٩. الموجودات غير الملموسة

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

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة الإيرادات (الإيضاح ٢٩) مصاروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٣١) مصاروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٣٠)
٢٩,٤٢٣	١١٧,٧٣٣	
٤٩٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٠٤	
٢,٥٣٩	١٢,٥٦٤	
٥٢٥,٥٤٦	٦٥٥,٨٠١	

١٠. الأدوات المالية المشتقة

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

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



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

١٠. الأدوات المالية المشتقة (بيتع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	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، وتم إدراج الخسارة غير المحققة بمبلغ ١٣,٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: الربح غير المحقق ٤,٢٣ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحفظ 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		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاجمالي	١ - ٥ سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٣,١٣٠,٧٥١	٣٧,٤٤٢,٩٩٥	٢٥,٦٨٧,٧٥٦	
٤٥,٤١٧,٤٤٩	٢٠,١١٥,٢٨٢	٢٥,٣٠١,٧٥٧	

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

دفعت الشركة الأم ٢,١٩٨ مليون ريال سعودي للاستحواذ على الشركة ("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 ٤,٢٢ مليون ريال سعودي للممتلكات والألات والمعدات؛ و
- زيادة ٤,٥٤ مليون ريال سعودي لقطع غيار ضمن المخزون.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

١١. الشهرة (بيع)

كان تقسيم صافي موجودات الشركة وقت الاستحواذ على النحو التالي:

ريال سعودي

٨٣٠,٤٣٣,٣٠٩	ممتلكات وألات ومعدات مع موجودات حق الاستخدام
٢٨٥,٨٦٠	الموجودات غير الملموسة
١١٨,٨٠٣,٨٨٣	المخزون
٢٠,٢٩٢	الذمم المدينة التجارية
١٣,٣١٩,٢٠٥	المدفوعات مقاماً 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
<u>١,٠٨١,٢٥٠,٨٤٦</u>	

يتم تقييم الشهرة للانخفاض في القيمة على مستوى الشركة ولا يتم تخصيصها لوحدات الأعمال المختلفة. وأجرت الشركة اختبار انخفاض في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشركة وبالنسبة ٣,٩٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من المواريثات المالية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة العليا والتي تخلي فترة خمس سنوات. معدل الخصم قبل الركازة المطبق على توقعات التدفق النقدي هو ١١,١١٪. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 للفرضيات 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 وتطورات الاقتصاد الكلي في المملكة. وتتعلق العديد من هذه المخاطر والشكوك بعامل خارجي عن قدرة الشركة على السيطرة عليها أو تقديرها بدقة، مثل ظروف السوق المستقبلية، ونقلبات 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 الإجمالي. سعودي التباين بنسبة ١٪ في معدل النمو في الهوامش الإجمالية إلى زيادة أو نقصان المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ١٣٠,٣٣ مليون ريال سعودي.



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

١١. الشهرة (بنية)

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 اشتاقافه من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويأخذ متوسط التكفة 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 وتوفيق التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل خصم ما قبل الزكاة.

سيؤدي ارتفاع معدل الخصم قبل الضريبة إلى ٢٩,٥٠٪ (أي ١٧,٩٤٪) إلى انخفاض في القيمة.

الإيرادات

عند استخدام بيانات الصناعة لمعدلات النمو، تعد هذه الافتراضات مهمة لأن الإدارة تقوم بتقدير كيف يمكن أن يتغير وضع الأعمال، بالنسبة لمناسبيها، خلال فترة التنبؤ. استخدمت الإدارة معدل نمو مرتبطة 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 بمقدار ١٢٣,٣٣ مليون ريال سعودي.

معدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التنبؤ

تعتمد الأسعار على نمو السوق وتوقعات الشركة للسنوات القادمة. وافتراضت 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 سيؤدي المبلغ القابل للاسترداد بمقدار ٢٨٨,٣٩ مليون ريال سعودي.

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

١٢. المخزون

١- يكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٨,٠٠٢,٥١٣	٧٧,٠٩١,٠٠٣	قطع غيار
٣٢,٥٩٨,٢٠١	٥٩,٩٥٩,٦٦٥	مواد خام
٢٢,٦٨٤,٨٣٤	١٣,٤٤٥,١٠٩	بضائع تامة الصنع
١٤١,٢١٨	٢١,٥٨٥,٨٤٣	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- 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.



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

١٢. المخزون (بيع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في بداية السنة مخصص خلال السنة المشطوب خلال السنة
٣٣,٧٠١,٤١٧	١٦,٠٢٨,٤١٤	
٧,٦٦,٤٤٤	٨,٣٦٣,٥٩٦	
<u>(٢٤,٨٣٤,٤٤٧)</u>	<u>--</u>	
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 ومواد خام بما في ذلك مواد التعبئة والتغليف بقيمة ٢,٧٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٣. الدعم المدينة التجارية

١-١٣ تتكون الدعم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الدعم المدينة التجارية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من دعم مدينة تجارية
٦,٨٥٧,٩٣٥	٦,٣٧٧,١٦٤	
<u>(٦٧٥,٥٩٣)</u>	<u>(١,٢٩٧,٦٢٤)</u>	
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	

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

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

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

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



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

٤. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٢٨٣,٥٤٥	١,٩٠٥,٤٣١
٢,٨١٩	١٨٧,٢٠٥
٥,١٣٩,٧٧٧	٤,٠٩٢,٨٣٨
٥٢,٣٣٣,٤٤٢	٥,٦٣٤,٣٣٧
٨٢٨,١٤٦	١٣٥,٨١٢
--	٥٠,٠٠٠
٦٦,٥٨٧,٧٢٩	١٢,٠٠٣,٦٢٣

دفعات مقدمة إلى مقاولين
النمم المدينة الأخرى
مدفوعات مقدماً (الإيضاح ١-١٤)
خطابات ضمان وخطاب ائتمان (الإيضاح ٣٦)
فوائد مستحقة
ودائع ضمان

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

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣

النقد لدى البنوك
الودائع قصيرة الأجل

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

٦. رأس المال

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

اقتراح مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس مال الشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢م (الموافق ٢١ جمادى الثانية ١٤٤٣هـ) 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 ٢٠٢٢م (الموافق ١٦ ربى ١٤٤٣هـ).

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

اقتراح مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م (الموافق ٧ ربى الأول ١٤٤٤هـ) 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 ٢٠٢٢م (الموافق ١٠ ربى الأول ١٤٤٤هـ) من حساب مساهمات المساهمين الإضافيين (الإيضاح ١٧).

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



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

١٧. مساهمنا

إن مبلغ ٦,٧٥١,٢١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٢٧٨,٤٨٣ ريال سعودي) يمثل حصة الشركة في تكاليف الطرح العام الأولي التي تم تحصيلها من المساهمين.

يمثل ٥٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقدار النقد الذي ساهم به المساهمون من خلال التحويل المصرفي بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢م (الموافق ٣ ربيع الأول ١٤٤٤هـ). تم تحويل المبلغ إلى رأس المال بعد أن استكملت الشركة الإجراءات النظامية لزيادة رأس مالها في ٦ نوفمبر ٢٠٢٢م (الموافق ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ).

١٨. الاحتياطي الاندماج

في ١٧ فبراير ٢٠٢٢م (الموافق ١٦ رجب ١٤٤٣هـ) وافق مساهمو الشركة من خلال الجمعية العمومية غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة من ٥٣٩,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إلغاء الأسهم والاحتفاظ بمبلغ رأس مال مخض فدره ٥٣٤,٢٣٦,٧٨٠ ريال سعودي كاحتياطي لتسهيل عملية الاندماج التي تمت في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢م (الموافق ١٩ صفر ١٤٤٤هـ).

يظهر رصيد الاحتياطي الاندماج البالغ ٣٧,٥٥٤,٥٠٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الفرق بين مبلغ رأس المال المخض 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. احتياطى 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:

خطة المكافآت طويلة الأجل على أساس حقوق الملكية

طبيعة الخطة

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

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



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

٤٠. احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين (بنتع)

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 المصاروفات المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بهذا البرنامج هو ٧,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: لا شيء) لعدد ٢٩٢,١٥٩ سهم منوحة خلال السنة بمتوسط سعر مرجح قدره ١٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

٤١. توزيعات الأرباح

١-٢١ في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ م، وافق مجلس إدارة الشركة، بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ بتوزيع أرباح مرحلية عن سنة ٢٠٢٢ م، الموافقة على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٢ 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 والزكاة والاحتياطي النظامي للفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من السنة المالية ٢٠٢١ بمقدمة ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم إلى ٣٠ 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 ٢٢,٠٠٠ 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 والزكاة والاحتياطي النظامي للفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من السنة المالية ٢٠٢٢ بمقدمة 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 والزكاة والاحتياطي النظامي للفترة المالية من ١٠٢١ م إلى ٣٠٢٢ م كأرباح بواقع ٥١,٠٠ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ ٢٠٢٢ م كأرباح مرحلية بقيمة ٨٥,٠٨ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٦٦,٨٥٢,٧١١ ريال سعودي. يتم دفع توزيعات الأرباح في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

٤٤. التزامات عقود الإيجار

١-٤٤ فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣
٣٥٨,٧٧٢,٠٥٥	٣٤٩,٧٤١,٢١٠
٢,٢٤٢,٥٣٨	--
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩
(١٢,٥٠٦,٣٨٠)	(١١,٢٨٦,١٢٤)
(١٠,٥٠١,٢٤٠)	(١١,٨٣٣,٥٠٧)
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨
٢٣,٠٨٤,٢٣٨	٢٢,٧٠١,٧٠٧
٣٢٦,٦٥٦,٨٧٧	٣١٥,٣٨٨,٣٣١
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨

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

٢-٤٤ المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

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

٣-٤٤ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

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

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



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

٢٣. القروض طويلة الأجل

تم تحويل القروض طويلة الأجل نتيجة لصفقة الاندماج.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١
(١٧٧٦٠,٥٢٩)	(١٥,٣٤١,٠٤١)
<u>١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩</u>	<u>١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠</u>
١٦٤,٢٧٢,١٥١	١٠٧,٧٢٢,٣٧٤
١,٠٠٦,٤٠١,٥٥٨	٩٣٦,٣٨٦,٠٨٦
<u>١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩</u>	<u>١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠</u>

تسهيل مرابحة لأجل
ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفأة

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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

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

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

في بداية السنة
المدفوع خلال الفترة
في نهاية السنة

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

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

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

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢٢,٨٥٧,٥٠٩	٢٠٩,١٩٠,٦١٧
٥٣٨,٠٢٤,٨٨٧	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧
٩٦٤,٦٠٩,٠٠١	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢
<u>١,٧٣٥,٤٩١,٣٩٧</u>	<u>١,٦١٦,٩٦٣,٩٠٦</u>

خلال سنة واحدة
سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات



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

٤. الذمم الدائنة طويلة الأجل

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

تمثل الذمم الدائنة طويلة الأجل المبلغ المستحق لشركة بولر أيه جي لشراء آلات ومعدات للمشاريع قيد التنفيذ في جدة. يتم سداد مبلغ ٤٤,٥٩٤ مليون ريال سعودي (١٢,٥٢٩,٠٩٥ فرنك سويسري) في وقت الإثبات الأولي على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ١,٢٥٢,٩٠٩,٥٠ فرنك سويسري تبدأ من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣م.

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

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

٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠	

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات المالية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات المنافع المحددة:

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

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



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

٤٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (بـ٢٠٢٣)

المبلغ المحمول على الربح أو الخسارة

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

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

المبلغ الإجمالي المحمول على الربح أو الخسارة

المبلغ المحمول على الدخل الشامل الآخر

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
(٤٧,٠٠٠)	(١,١٦٣,٠٠٠)
--	(٢٩,٩٨٢)
٧٥٤,٢٥	--
<u>٧٠٧,٢٥</u>	<u>(١,١٩٢,٩٨٢)</u>

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

(ربح) / خسارة إكتوارية

صافي التزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٩٨,٠٠٠	٤,٨٩٢,٠٠٠
٣,٨١٤,٠٠٠	٣,٦١١,٠٠٠
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
(٤٤٧,٢٥)	(١,١٠٦,٠١٨)
<u>٧٠٧,٢٥</u>	<u>(١,١٩٢,٩٨٢)</u>
<u>٤,٨٩٢,٠٠٠</u>	<u>٦,٥٥٢,٠٠٠</u>

صافي التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
تكلفة خدمة
مصرفوفات فوائد
المدفوع خلال السنة
إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة

القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

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

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

الزيادة / (النقص) في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة المبلغ (ريال سعودي)	%	المبلغ الأصلي	
٦,٢٩٦,٠٠٠	٪ ١ +	٦,٥٥٢,٠٠٠	معدل الخصم
٦,٨٣٩,٠٠٠	٪ ١ -	٦,٥٥٢,٠٠٠	معدل زيادة الرواتب
٦,٨٤٤,٠٠٠	٪ ١ +	٦,٥٥٢,٠٠٠	معدل دوران الموظفين
٦,٢٨٧,٠٠٠	٪ ١ -	٦,٥٥٢,٠٠٠	
٦,٥٦٧,٠٠٠	٪ ١ +	٦,٥٥٢,٠٠٠	
٦,٥٣٤,٠٠٠	٪ ١ -	٦,٥٥٢,٠٠٠	



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

٢٥. التزام المنافع المحددة (يتبع)

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

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

مدة استحقاق التزام المنافع المحددة كما يلي:

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

٢٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

١-٢٦ تتكون المصروفات المستحقة بشكل أساسي من الكهرباء والغرامات والجزاءات والإيجار ورسوم الخدمات المهنية والمصاروفات 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 كابآدات في سنة ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٢,٤٩ مليون ريال سعودي). تتوقع الشركة أن تقوم بإثبات هذا المبلغ كابآدات في سنة ٢٠٢٤ م.



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

٢٨. الإيرادات من العقود مع العملاء

م. ٢٠٢٢	م. ٢٠٢٣	مبيعات بضائع
٩١٣,٦٤٩,٨٢٢	٩٦٤,٢٦١,١٣٣	

١-٢٨ تفصيل الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع البضائع كما هو موضح أدناه:

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

توفيق 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

ت تكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

م. ٢٠٢٢	م. ٢٠٢٣	
٣٥٩,٧٣٩,٧٦٤	٣٧١,٢٧٦,٥٣٢	مواد خام مستهلكة
٦٥,٤١٢,٣١٢	٦٦,١٨٤,٧٩٢	الرواتب والمنافع الأخرى
٢٥,٣٧٩,٩٠٨	٢٢,٥٥٩,٦٩١	وقود وطاقة
٣٠,٥٠٦,٢١٧	٢٦,٦٤٣,١٣٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (الإيضاح ٣-٧)
١٥,٨١٩,٥٥٥	١٥,٠٠٢,٩٥٢	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ١-٨)
١٣,٠٤٧,٦٤٣	١٤,٩١٤,٨٩٢	المصروفات الأخرى (الإيضاح ١-٩)
٨,٥٩١,٤٧٥	٥,٧٤٧,٥٤٣	نقل وتوزيع
٦,٠٠٣,٢٢٧	٨,٣٦٣,٥٩٦	مخصص مخزون بطيء الحركة لقطع الغيار والماد الخام
٤,٣٦١,٩١٧	٦,٣٢٧,٧٨٨	صيانة
١,٤٤٢,٥٤١	١,٥٨٣,٣٢٧	أتعاب مهنية واستشارية
٨٨٥,٢٩٨	٢,١٥٧,٥٥٢	إيجارات عقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ٨)
٢٩,٤٣٣	١١٧,٧٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٢-٩)
<u>٥٣١,٢٢٠,٣٠٠</u>	<u>٥٤٠,٨٧٧,٥٣٢</u>	مخزون البضائع تامة الصنع في بداية السنة
٨,١٨٨,٣١٨	٢٣,٦٨٤,٨٣٤	بضائع تامة الصنع متاحة للبيع خلال السنة
٥٣٩,٤٠٨,٦١٨	٥٦٤,٥٦٢,٣٦٦	مخزون البضائع تامة الصنع في نهاية السنة
(٢٣,٦٨٤,٨٣٤)	(١٣,٤٤٥,١٠٩)	
<u>٥١٥,٧٢٣,٧٨٤</u>	<u>٥٥١,١١٧,٢٥٧</u>	

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



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

٣٠. مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>
١٢,٧٨٦,٤١٥	١٥,٧٨٠,١٧٣
١٣,٤٥٥,٣٦٣	١٩,٢٥٧,١٩٥
٩,٥٨٧,٧٤٩	٩,٨٠٢,٠٧٣
٩٠٧,٥٠١	١,١٤٢,٩٧٦
٨٧٦,٧٨٨	١,٣٥٦,٧٩٩
٢٧٥,٢٦١	--
٢٥٢,٥١٩	١٨٧,٠٢٦
٥٨,١١٦	١٧٢,٩٠١
٥٧,٩٧٥	١٠٣
٤٣,٦٠١	٤٣,٥٤٧
٢,٥٣٩	١٢,٥٦٤
٣٩,٢٠٣,٨٢٧	٤٧,٧٥٥,٣٥٧

الإعلان والتسويق
الرواتب والمنافع الأخرى
نقل وتوزيع
مصروفات أخرى
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٣-٧)
إيجارات عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
وقود وطاقة
مواد ولوازم
أتعاب مهنية واستشارية
استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١-٨)
اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٢-٩)

٣١. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>
٥٢,٠٣٩,٧٤٢	٤٦,٢٤٢,٠١٦
٢٢,٢٥٢,٧٤٧	١٢,٣٣٢,٩٤٣
١٢,٣١٢,٤٩٥	٧,٥١١,٦٨٨
٤,٢٧٨,٤٨٣	٢,٤٧٢,٧٣١
٣,٣٥٥,٥٠٤	٣,٩١٣,٧٣١
٢,٨٤٥,٠٠٠	٣,٠٨٥,٠٠٠
١,٠٨٨,٠٠٤	٥٥٢,٠٩٢
٩٠٠,٧٢٥	٤٩٠,٦٠٩
٤٩٣,٥٧٤	٥٢٥,٥٠٤
٤١٩,٧٧٩	٦٠٤,٩٢٩
٣٤٤,٣٢٨	٣٢٨,٧١٥
٩,٠٦٧	--
١٠٢,٣٣٨,٩٩٨	٧٨,٠٥٩,٩٥٨

الرواتب والمنافع الأخرى
مصروفات أخرى (إيضاح ١-٣١)
أتعاب مهنية واستشارية
تكليف الطرح العام الأولى (إيضاح ٣-٣١)
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٣-٧)
نفقات مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (إيضاح ٣٨)
وقود وطاقة
مواد ولوازم
اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٢-٩)
استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١-٨)
صيانة
نقل وتوزيع

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

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



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

٣٢. التكاليف التمويلية

ت تكون التكاليف التمويلية مما يلي:

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣
١١,٧٨٤,٢٣٧	١١,٤٦٨,٤٥٩
٢١,١٥٨,٨١٤	٧٩,٤٥٢,٢٠٨
٣,٨٦٨,٧٠٠	٢,٤١٩,٤٨٨
١٢٠,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
<u>٣٦,٩٣١,٧٥١</u>	<u>٩٣,٦٨٨,١٥٥</u>

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

٣٣. الإيرادات التمويلية

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

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣
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

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣
٢٧٢,٤٠٤	--
--	١٨٨,٥٢٨
<u>٢٧٢,٤٠٤</u>	<u>١٨٨,٥٢٨</u>

٣٥. الزكاة

١-٣٥ الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣
٤,٧٤٣,٧٠٠	٦,١٦٦,٩٩٣
٦,٢٢٤,٧٥٥	٥,٩٩٦,٨١٠
(٤,٨٠١,٤٦٢)	(٥,٥٠٨,٩٢٠)
<u>٦,١٦٦,٩٩٣</u>	<u>٦,٦٥٤,٨٨٣</u>

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

٢-٣٥ الموقف الزكوي

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



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية، ما لم يحدد 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. تسرى هذه الضمانات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٤١م.

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

ج) في ٢٣ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ١ رمضان ١٤٤٤هـ) 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 ومبانع مالية مستردبة بمبلغ ٣٣,٨٤٨,٨٥٠,٥٩ ريال سعودي؛
- ٢) تحديد المعلومات الأساسية للعملاء دون تقديم طلب إلى الهيئة العامة للأمن الغذائي - قيمة الغرامة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبانع مالية مستردبة 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 مخصوصاً بمبلغ ٨,٨٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتتوقع الشركة أن تتجه في رد الدعوى لأنها ليس للادعاء المقدم أساساً قانونية معقولة. قامت الإدارة بتقييم رصيد الداعوى على أنه مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

قدمت الشركة ردًا على الدعوى إلى الهيئة العامة للأمن الغذائي في ١٦ أبريل ٢٠٢٢م (الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٤هـ).

في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢م (الموافق ١٠ ربیع الأول ١٤٤٥هـ) تلقت الشركة ردًا 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 المشاركي في الدعوى باستئناف القرار خلال الإطار الزمني المسموح به، فقد قامت الشركة بدفع مبلغ ٦,٣٠ مليون ريال سعودي في ١١ ديسمبر ٢٠٢٢م الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ إلى الهيئة العامة للأمن الغذائي وألغت المخصص الزائد بمبلغ ٢,٥٥ مليون ريال سعودي وفقاً لذلك.

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

٣٦. الالتزامات والارتباطات الرأسمالية المحتملة (يتبع)

٢-٣٦ الالتزامات

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

- أ) مفاوضات خطاب اعتماد لاستيراد بمبلغ ٥٦,٨١٠,٠٤٤,٣٤ ريال سعودي (الفرنك السويسري: ١٢,٧٥٠,٥٤٣) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: 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 أيه جي لتوريد آلات ومعدات لخمسة مشاريع في جدة. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٨.
- ب) خطاب اعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٩,٧٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (٢٦١٠,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨,٧٠٦,٢٥٠ ريال سعودي ٤,٩٨٩,٢٥٥) بمبلغ مستحق قدره ٩٠٦,٦٤٧,٤٤٤ ريال سعودي (٢٤١,٧٧٢,٥٥) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٤.
- ج) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١٨,٥٣٥,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (٤,٩٤٢,٨٥٠) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ٣,٧٠٧,١٢٩,٦٦ ريال سعودي (٩٨٨,٥٦٧,٩١) لصالح شركة مودرن سيموليري إيطاليا إس بي أيه لشراء القمح الصلب. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٤.
- د) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٢,٦٠٥,٦١٢,٠٤ ريال سعودي (٥٨٤,٨٠٨) فرنك سويسري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) لصالح شركة بولر أيه جي وشركة شيرلر أيه جي لترقية المطحنة (أ) والمطحنة (ب). وسيظل خطاب الاعتماد ساري حتى ٨ أغسطس ٢٠٢٤.
- هـ) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٦,٣٩٥,٢٥٠ ريال سعودي (١,٧٥٠,٤٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ٦٣٩,٥٢٥ ريال سعودي (١٧٠,٥٤٠) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ١ مارس ٢٠٢٤.
- و) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ٥٢,٩٨٢,٢٣٧,٦٦ ريال سعودي (١١٨٩١٦٤٨) فرنك سويسري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) لصالح شركة بولر أيه جي وشركة شيرلر أيه جي لترقية المطحنة (أ) والمطحنة (ب). وسيظل خطاب الاعتماد ساري حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.
- ز) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١٥,٧٦٥,٠٠٠ ريال سعودي (٤,٢٠٤,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ٨,١٧٩,٧٩٦,٢٥ ريال سعودي (٢,١٨١,٢٧٩) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٠ مايو ٢٠٢٤.
- ح) خطاب اعتماد للاستيراد صادر بقيمة ٨,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ مارس ٢٠٢٤.
- ط) خطاب الاعتماد للاستيراد الصادر بقيمة ١,٣٧٩,٢٥٠ ريال سعودي (٣٦٧,٨٠٠ دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) بمبلغ مستحق قدره ١,١٥٧,١٧٥ ريال سعودي (٤٠٤,٥٨٠) دولار أمريكي لصالح شركة الغرير للموارد الدولية المحدودة لشراء الذرة الصفراء. سيقى خطاب الاعتماد ساري المفعول حتى ٢٨ يناير ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية، ما لم يحدد 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.

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	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 المحتل للأسهم العادية، إن وجدت. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بمقدار تأثير خطة الدفع للموظفين على أساس الأسهم.

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	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	

اقتراح 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 رب جمادى 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. وتنتمي 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 "الإيضاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة"، فإن عبارة "موظفو الإدارة العليا" (أي الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لخطف 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 المفصحة عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصاريفات خلال السنة المالية المتعلقة بموظفي الإدارة العليا.



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

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (بيع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢,٩٦٢,١٥٢	١٢,٢٢٣,٣٣٧
٥٢٢,٣٨٦	٦٤٢,٣١١
--	٣,٣٧٥,٩٢٣
<u>١٣,٤٨٤,٥٣٨</u>	<u>١٦,٢٤١,٥٧١</u>

منافع الموظفين قصيرة الأجل
منافع بعد انتهاء الخدمة
المدفوعات على أساس الأسماء
إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل مبلغ ٣,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: 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 متقد علىها. 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	
				٢٠٢٣	٢٠٢٢
<u>المستحق من الأطراف ذات العلاقة</u>					
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي مساه	تكاليف الطرح العام الأولي	٩,٧٢٠,٤٥٩	٢,٧٦٩,٢٤٢	--	٢,٧٦٩,٢٤٢
شركة عبد الله أبو نيان التجارية مساه	تكاليف الطرح العام الأولي	٨,٣٣١,٨٢٢	٢,٣٧٣,٦٣٦	--	٢,٣٧٣,٦٣٦
شركة الصافي للاستثمار المتقدم مساه	تكاليف الطرح العام الأولي	٦,٩٤٣,١٨٥	١,٩٧٨,٠٣٠	--	١,٩٧٨,٠٣٠
شركة عيسى الغرير للاستثمار مساه	استشارات جودة وتشغيل تكاليف الطرح	٤٤٠,٠٤٢	٩٨١,٢٤٣	٧٩١,٢١٢	<u>٧٩١,٢١٢</u>
	العام الأولي				<u>٧,٩١٢,١٢٠</u>
<u>المستحق للأطراف ذات العلاقة</u>					
شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي مساه	متحملة بالنيابة عن الشركة	٥٠,٠٠٠	--	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة إحاطة المالية استشارات مالية	شركة زميلة استشارات تنفيذ	١٦٣,٣٠٠	٢٩٩,٠٠٠	٩,٢٠٠	١٧,٢٥٠
شركة المطلق مشروعات للاستثمار العقاري	شركة زميلة مشروعات	٢,٠٧٨,٢٧٨	٥٣٧,٨٥٨	٦٧٦,٩٤٠	<u>١٩٤,١٩٩</u>
					<u>٢٦١,٤٤٩</u>

مصروفات	شركة مجموعة المطلق للاستثمار الصناعي مساه
متحملة بالنيابة عن الشركة	٥٠,٠٠٠
شركة زميلة استشارات مالية	١٦٣,٣٠٠
شركة المطلق مشروعات للاستثمار العقاري	٢,٠٧٨,٢٧٨



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

٣٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (بيتع)

معاملات أطراف ذات علاقة أخرى (بيتع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	رصيد الإقفال
	المستحق للأطراف ذات العلاقة - المتضمن في نفقات مقدمة من العملاء			
شركة الصافي دانون	شركة زميلة	مبيعات النخالة	٣,٣٠٣,٨٢٥	٢,١٣٤,٤٢٩
٣٦٤,٦٨٧	٢٧٣,٢٣٩	٢,١٣٤,٤٢٩	٢٧٣,٢٣٩	٣٦٤,٦٨٧

٣٩. معاملة الاندماج

اعتباراً من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ (صفر ١٤٤٤ هـ)، أكملت الشركة اندماجاً قانونياً مع الشركة الأم مما أدى إلى أن تكون الشركة هي الكيان الباقى 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 ينبع عنه أي تغيير في المضامون 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 باشر مستقبلي من تاريخ الاندماج فصاعداً. وتم تسجيل جميع مكونات حقوق الملكية للشركة الأم كجزء من حقوق ملكية الشركة باستثناء رأس المال الاحتياطي النظامي.

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

ريال سعودي

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



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

٣٩. معاملة الاندماج (بيع)

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

ريال سعودي

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

٤٠. الأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣	أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠	النجم المدينة التجارية
٨٢٨,١٤٦	٣٧٣,٠١٧	موجودات مالية متداولة أخرى
٧,٩١٢,١٢٠	--	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٣٠,٢٤٩,٠٤٦	١٩٧,٥٥٨,٨٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات المالية بالقيمة العادلة - أدوات التحوط:
٥٨,١٥٨,٣٦٦	٤٢,٧٠٦,٦٧١	أدوات مالية مشتقة



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

٤. الأدوات المالية (بيع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤٤,١٣٧,٥٩٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	ذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٨٥٩,٦٩٩	٢٠,٢١٧,٤٦٢	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,١٨٨,٤٣٤,٢٢٨	١,٠٥٩,٤٤٩,٥٠١	قروض طويلة الأجل
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	التزامات عقود الإيجار
--	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	ذمم دائنة طويلة الأجل
٢٦١,٤٤٩	٦٨٦,١٤٠	المستحق للأطراف ذات العلاقة
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 الاعتبادية 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 والبالغ 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 القيمة العادلة للأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والموجودات المتداولة الأخرى والذمم دائنة التجارية والأخرى وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض طويلة الأجل والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي والبالغ 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 القيمة 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 المتناسبة؛

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

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

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



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

٤٠. الأدوات المالية (بيتع)

تسلسل القيمة العادلة (بيتع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				الموجودات المالية أدوات مالية مشتقة
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	
٤٢,٧٠٦,٦٧١	--	٤٢,٧٠٦,٦٧١	--	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				الموجودات المالية أدوات مالية مشتقة
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ٣	
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 منحني 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 تغيرات 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 انتظامية للعملاء الأفراد ومراقبة النمذج المدينة القائمة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضًا العامل الذي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الاقترانية 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.



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

٤٠. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١٥,٣٢٦,٤٣٨	١٩٢,١٠٦,٢٨٣
٦,١٨٢,٣٤٢	٥,٠٧٩,٥٤٠
٨٢٨,١٤٦	٣٧٣,٠١٧
٧,٩١٢,١٢٠	--
٢٣٠,٢٤٩,٠٤٦	١٩٧,٥٥٨,٨٤٠

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل
ذمم المدينة التجارية
موجودات مالية متداولة أخرى
المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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 محظوظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة كما يلي:

البنوك	التصنيف				
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	وكالة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بنك الخليج الدولي	P-2	A-2	موديز	٨,١١٢,٥٠٧	٢٧,٦٨٠,٦٧١
البنك السعودي الفرنسي	P-1	A-2	موديز	١٨٣,٤٥٧,٥٨١	١٠,٤٩٢,٩٧٣
مصرف الإنماء	P-1	A-2	موديز	٥٣٦,١٩٥	١٧٧,١٥٢,٧٩٤
				١٩٢,١٠٦,٢٨٣	٢١٥,٣٢٦,٤٣٨

تعكس تصنيفات برایم ١ - (P-1) قدرة فائقة على سداد الالتزامات قصيرة الأجل (Aaa - A٣ - A٢).

تعكس تصنيفات برایم ٢ - (P-2) قدرة قوية على سداد الالتزامات قصيرة الأجل (Baa٢ - A٢ - A١).

الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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



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

٤. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتابع)

الذمم المدينة التجارية

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

تحذر الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال إنشاء والحفظ على نمط قائم على النقد لإدارة الأعمال. نظرًا لاستلام سلفة العميل قبل أي توريد للسلع، فإن تعرض الشركة لأي مخاطر انتقامية على الذمم التجارية المدينة يكون محدودًا للغاية.

تقييم الخسائر الانتقامية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى

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

وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على سجلات الذمم المدينة خلال فترة مناسبة والخسائر الانتقامية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وحددت الشركة إجمالي الناتج المحلي في المملكة العربية السعودية (البلد التي تقدم الخدمات) لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل 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 الانتقامية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية لها وبالنسبة لـ ٢٢٢,٠٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦٧٥,٥٩٣ ريال سعودي). قامت الشركة بشطب بعض ذممها المدينة بمبلغ ٨٨٢,٤٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء).

يعرض الجدول التالي معلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان والخسائر الانتقامية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لا يتضمن الجدول أذناه 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 (٥٪) في تاريخ التقرير.

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



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

٤. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الشركة لوفاء 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 لوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تركيز المخاطر الزائد:

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

تشير مخاطر التركز 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 تركزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

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



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

٤. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي المبالغ التعاقدية	المبالغ التعاقدية				القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة
	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	سنة واحدة أو أقل			
٤٨,٩٢٥,٤٣٢	--	--	--	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	٤٨,٩٢٥,٤٣٢	النحو الدائنة التجارية والأخرى
٢٠,٢١٧,٤٦٢	--	--	--	٢٠,٢١٧,٤٦٢	٢٠,٢١٧,٤٦٢	المصروفات المستحقة
١,٦١٦,٩٦٣,٩٠٦	٨٦٧,٩٤٢,٣٦٢	٥٣٩,٨٣٠,٩٢٧	٢٠٩,١٩٠,٦١٧	١,٥٥٩,٤٤٩,٥٠١	١,٥٥٩,٤٤٩,٥٠١	والطلوبات المتداولة الأخرى
٤٦٦,٤٨٣,٤٥١	٣٥٤,٣٧٢,٥٤٧	٨٩,١٧٦,٥٧١	٢٢,٩٣٤,٣٢٣	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨	التزامات عقود الإيجار
٤٨,٦٦٢,٣٧٩	--	٣٧,٨٤٨,٥١٧	١٠,٨١٣,٨٦٢	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	٤٠,٥٤٩,٨٤٢	ذمم دائنة طويلة الأجل
٦٨٦,١٤٠	--	--	--	٦٨٦,١٤٠	٦٨٦,١٤٠	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علقة
<u>٢,٢٠١,٩٣٨,٧٧٠</u>	<u>١,٢٢٢,٣١٤,٩٠٩</u>	<u>٦٦٦,٨٥٦,٠١٥</u>	<u>٣١٢,٧٦٧,٨٤٦</u>	<u>١,٥٠٧,٩١٨,٤١٥</u>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي المبالغ التعاقدية	المبالغ التعاقدية				القيمة الدفترية	المطلوبات المالية غير المشتقة
	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	سنة واحدة أو أقل			
٤٤,١٣٧,٥٩٢	--	--	--	٤٤,١٣٧,٥٩٢	٤٤,١٣٧,٥٩٢	النحو الدائنة التجارية والأخرى
٢,٨٥٩,٦٩٩	--	--	--	٢,٨٥٩,٦٩٩	٢,٨٥٩,٦٩٩	المصروفات المستحقة
١,٧٣٥,٤٩١,٣٩٧	٩٦٤,٦٠٩,٠٠١	٥٣٨,٠٢٤,٨٨٧	٢٢٢,٨٥٧,٥٠٩	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨	والطلوبات المتداولة الأخرى
٤٨٩,٦٠٣,٠٨٤	٣٧٦,٤٣٥,٥٢٦	٩٠,٤٧,٩٢٥	٢٣,١١٩,٦٣٣	٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٤٩,٧٤١,٢١٠	قرصون طولية الأجل
٢٦١,٤٤٩	--	--	--	٢٦١,٤٤٩	٢٦١,٤٤٩	التزامات عقود الإيجار
<u>٢,٢٧٢,٣٥٣,٢٢١</u>	<u>١,٣٤١,٠٤٤,٥٢٧</u>	<u>٦٢٨,٠٧٢,٨١٢</u>	<u>٣٠٣,٢٣٥,٨٨٢</u>	<u>١,٥٨٥,٤٣٤,١٨٨</u>		

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 تتبّع 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.

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



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

٤. 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 ستتبدل بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق اكتشاف 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 مرتبطة بالريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لا توجد حساسية لمخاطر العملات الأجنبية بسبب تأثيرها الضئيل على القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفاندة

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

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

التاثير على صافي الربح / الدخل الشامل الآخر
زيادة في نقاط ١٠٠٠
أساس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية
المشتقات المالية
صافي الحساسية

التاثير على صافي الربح / الدخل الشامل الآخر
الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة النقص بواقع ١٠٠ نقطة
أساس

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

المعدلات المتغيرة للمطلوبات المالية
المشتقات المالية
صافي الحساسية



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

٤. الأدوات المالية (يتبع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة (يتبع)

تصحيحات الإيبور

بعد قرار الهيئات التنظيمية العالمية بالتخليص التريجي من إيبور واستبدالها بأسعار مرجعية بديلة، أنشأت الشركة الأم النهائية مشروعًا لإدارة التحول لأي من عقودها التي يمكن أن تتأثر. يتم إدارة المشروع بممثلين كبار من وظائف الشركة الأم النهائية بما في ذلك الفرق التي تواجه المقرضين والشئون القانونية والمالية وما إلى ذلك. إن الشركة الأم واقفة من قدرتها على معالجة التحولات إلى أسعار خالية من المخاطر لمعايير أسعار الفائدة مثل إيبور دولار أمريكي والتي ستتوقف عن التوفير بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. تُعرض تصحيحات الإيبور الشركة لمخاطر مختلفة، والتي يديرها المشروع ويرافقها 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 الازمة للتأثير تصحيح إيبور.
- المخاطر المالية للشركة بسبب تعطل الأسواق نتيجةً لتصحيح إيبور مما أدى إلى حدوث خسائر مالية.
- مخاطر التسعير من النقص المحتمل لمعلومات السوق إذا انخفضت السيولة في الإيبور وأصبحت الأسعار البديلةالية من المخاطر غير سائلة وغير قابلة للملاحظة.
- المخاطر المحاسبية في حالة فشل علاقات التحوط الخاصة بالشركة ومن التقلبات غير التمثيلية في قائمة الدخل حيث تتحول الأدوات المالية إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر.

توضح الجداول أدناه تعرض الشركة لأسعار الإيبور الخاضعة للتصحيح التي لم تتم بعد التحول 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		
٧٥٣,٨٣٠,٢٦٧	١,١٨٨,٤٣٤,٢٣٨		

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

أ) طريقة معدل الفائدة الفعلية والتوقف عن إثبات الالتزام

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية، ما لم يحدد خلاف ذلك)

٤. الأدوات المالية (يتبغ)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبغ)

بالنسبة للتغيرات التي لا يتطلبها تصحيح الإببور، ستطبق الشركة الأحكام لتحديد ما إذا كانت ستؤدي إلى التوقف عن إثبات الأداة المالية. لذلك، مع تحول الأدوات المالية من الإببور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر، ستطبق الشركة حكمًا لتقييم ما إذا كان التحول قد حدث على أساس مكافئ اقتصادي. عند إجراء هذا التقييم، ستأخذ الشركة في الاعتبار مدى أي تغيرات في التدفقات النقدية النتاجة للتحول والعوامل التي أدت إلى التغيرات، مع مراعاة كل من العوامل الكمية والنوعية. تتضمن أمثلة التغيرات المتكافئة اقتصاديًا تغيير معدل الفاندة المرجعي من الإببور إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر، وتغيير فترة إعادة التعيين للأيام بين القسمان لتنماشى مع أسعار بديلة خالية من المخاطر، وإضافةاحتياطي للتحول تلقائيًا إلى أسعار بديلة خالية من المخاطر عند توقف الإببور، وإضافة تعديل انتقائي ثابت بناءً على ذلك المحسوب من قبل الرابطة الدولية للمقايسات والمشتقات أو المضمون في أسعار السوق الآجلة لأسعار بديلة خالية من المخاطر.

ستقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية في حالة إجراء تعديل جوهري على الشروط والأحكام الخاصة بها. في سياق تصحيح الإببور، سيتم تعديل العديد من الأدوات المالية في المستقبل مع تحولها من الإببور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر. بالإضافة إلى تغيير سعر الفاندة للأداة المالية، قد تكون هناك تغيرات 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 الفاندة المشار إليه في التحول من الإببور إلى الأسعار البديلة الخالية من المخاطر. ثانياً، بالنسبة لأية تغيرات لا تغطيها الوسيلة العملية، ستطبق الشركة حكمًا لتقييم ما إذا كانت التغيرات جوهريّة وإذا كانت كذلك، يتم التوقف عن إثبات الأداة المالية ويتم إثبات أداة مالية جديدة. إذا لم تكن التغيرات جوهريّة، فستقوم الشركة بتعديل إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية بالقيمة الحالية للتغيرات التي لا تغطيها الوسيلة العملية، مخصوصة باستخدام معدل الفاندة الفعلي المعدل.

ب) محاسبة التحوط

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٤٠. الأدوات المالية (بيع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (بيع)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,١٧٠,٦٧٣,٧٠٩	١,٠٤٤,١٠٨,٤٦٠		قروض وسلف
٣٤٩,٧٤١,٢١٠	٣٣٨,٠٩٠,٠٣٨		التزامات عقود الإيجار
--	٤٠,٥٤٩,٨٤٢		ذمم دائنة طويلة الأجل
٤,٨٩٢,٠٠٠	٦,٥٥٢,٠٠٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,١٦٦,٩٩٣	٦,٦٥٤,٨٨٣		الزكاة المستحقة
(٢١٥,٣٢٦,٤٣٨)	(١٩٢,١٠٦,٢٨٣)		يخصم: النقد وما في حكمه
١,٣١٦,١٤٧,٤٧٤	١,٢٤٣,٨٤٨,٩٤٠		صافي الدين
٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤,٢٧٨,٤٨٣	٦,٧٥١,٢١٤		مساهمات المساهمين
٦٠,٨٠٢,٥٧٦	٨٢,٨٢٣,٣٩٩		احتياطي النظامي
١٢١,٦٨٥,١١٣	٢٤٥,٠٣٠,٤٩٨		الأرباح البقاء
٧٤١,٧٦٦,١٧٢	٨٨٩,٦٠٥,١١١		حقوق الملكية
٢,٠٥٧,٩١٣,٦٤٦	٢,١٢٣,٤٥٤,٠٥١		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)، يتغير 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 بالفائدة على الشركة أو المساهمين وفقاً للقواعد التنفيذية لنظام الشركات للشركات المساهمة المدرجة.

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

٤٢. اعتراض القوائم المالية

تم اعتراض هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ ، الموافق ٢٩
تعيار ١٤٤٥ هجري.

طارق مطلق عبد الله المطلق
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله عبد العزيز عبد الله الباتгин
الرئيس التنفيذي

مأمور اديب بو حمدان
المدير المالي