

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقًا، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رقم الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقًا، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقًا، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

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

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ
(٢٥ إبريل ٢٠٢٤ م)

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٢)	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٢)	ريال سعودي (معدلة إيضاح ٣٢)	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦	٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	٩٠٢,٤٢٠,٧٥٨	٧٥١,٠١٨,٥٦٧
٧	٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	٢٧٢,٧٤٠,٣٢٩	٢٨١,٤٥٧,٣٧٦
٨	٦٤,٩٧٤,٨٨٧	٦٨,٢٦٩,٧٦٨	٩,٢٢٣,١٤٦
٩	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	-
	٢,٠٣٨,٣٤٩,٠١٣	٢,٠٦٥,٨٦٥,٢٢٨	١,٠٤١,٦٩٩,٠٨٩
الموجودات المتداولة			
١٠	٩٨,٨١١,٦٤٢	١١٩,٧٨٩,٧١٧	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩
١١	١٥,٠٨٥,٠٣٩	٢٠,٢٣٠,٨٢٧	٢٥,٩١٨,٢٢٧
٢٧	٥,٣٢٦,٦٠٠	-	-
١٢	٦,٣٤٠,٤١٨	-	-
١٣	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧
	٢٥٣,٣٦١,٢٢٢	٧١٣,٨٧١,٣٤٥	٤٩٥,٤٠٧,٩٧٣
	٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٢,٧٧٩,٧٣٦,٥٧٣	١,٠٣٧,١٠٧,٠٦٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٤	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠
١٤	٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥٠,٨٤٩,١٣٧	٢٥,٣٢٢,٢٠٠
١٥	-	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	-
	٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	٧١٣,٧٨٩,٠٢٩	٦٢٠,٣٦١,١٤٦
	٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠	١,٠٨٨,٨٣٣,٤٠٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٧	٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	٢٨٢,٨٧٣,٨٨٥	٢٨٨,٠٦٧,٩١٩
١٦	١,٠٤٩,١٤٦,٥٠١	١,٤٧٥,٥٤٢,٨٢٠	-
١٧	٣,٢٩٧,١٦٤	٨٠٠,٤٦٤	٣٠٠,٧٢٧
	١,٣٢٢,٩٨٣,١٢٢	١,٧٥٩,٢١٧,١٦٩	٢٨٨,٣٦٨,٦٤٦
المطلوبات المتداولة			
١٨	٤٩,٩٢٥,٩٠٠	٥٥,٧٠٣,٦٩٩	٤٠,٠٣٩,٥٥٨
١٩	١٩,٦٣٠,٧٨٢	٢١,١٥١,٦٥٥	١٦,٧٤٣,٤٧٢
١٦	-	٢٧٢,٤٠٦,١٧٣	-
٧	١٥,٤٠٣,٢٢٩	١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٢٨٦,٥٠٢
١٦	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-
٢٠	١٢,٠٣٥,٥٨٧	١٦,٢١٥,٦٨١	١٦,٣٣٢,٥٧٥
٢١	١٦,١٤٣,٠٧٨	٩,٢٨٥,٧٢٢	١٠,٥٠٢,٩٠٣
	٥,١٢٢,٠٩٤	١١,٥١٥,١٥٢	٨٩,٩٠٥,٠١٠
	١٤٥,٧٦٠,٦٧٠	٤٠١,٥٦٤,٥٨٤	٣٧٨,٢٧٣,٦٥٦
	١,٤٦٨,٧٤٣,٧٩٢	٢,١٦٠,٧٨١,٧٥٣	١,٠٣٧,١٠٧,٠٦٢
	٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٢,٧٧٩,٧٣٦,٥٧٣	

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٨٦٢,٠٨١,٩٧٤	٢٢	إيرادات
(٤٩٠,١٨٥,٩٣٥)	(٤٤٦,٥٧٣,٨٩٣)	٢٣	تكاليف مباشرة
٤١٢,٦٢١,٦١٠	٤١٥,٥٠٨,٠٨١		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٨,٢٨٩,٤٣٤)	(٣٠,٨٠٨,٦٢٤)	٢٤	بيع وتوزيع
(١٠٥,٢٤٤,٩٩٦)	(٧٨,٤٢٩,٨٠٢)	٢٥	عمومية وإدارية
(١٢٣,٥٣٤,٤٣٠)	(١٠٩,٢٣٨,٤٢٦)		إجمالي المصاريف
٢٨٩,٠٨٧,١٨٠	٣٠٦,٢٦٩,٦٥٥		الربح التشغيلي
(٢٠,٧٠٩,٣١٩)	(١٢١,٧١٠,٨٧٠)	٢٦	تكاليف تمويل
٩١,٦٦٤	١٧,٠٠٥,٠٠٠	١٣	إيرادات تمويل
٥,٢٧٢,٣٤٥	٣,٨٨٤,٤٥٤		إيرادات أخرى
٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	٢٠٥,٤٤٨,٢٣٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥,١٣٤,٧٣٧)	(٥,١٦٩,١٢٧)	٢١	زكاة
(٣,٣٣٧,٧٦٧)	-	٢١	ضريبة الدخل
٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٠٠,٢٧٩,١١٢		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٠٠,٢٧٩,١١٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٤,٩٧	٣,٩٠	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عجز نتيجة الاندماج	أرباح مبقاة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٢٥,٣٢٢,٢٠٠	-	٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤	١,١٧٥,٣٧٠,٨٨٤
-	-	-	(١٦,٥٣٧,٤٧٨)	(١٦,٥٣٧,٤٧٨)
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٢٥,٣٢٢,٢٠٠	-	٦٢٠,٣٦١,١٤٦	١,١٥٨,٨٣٣,٤٠٦
-	-	-	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦
-	-	-	-	-
-	-	-	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦
-	٢٥,٥٢٦,٩٣٧	-	(٢٥,٥٢٦,٩٣٧)	-
-	-	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	(١٣٦,٣١٤,٥٤٦)	(٧٩٥,١٤٧,٩٥٢)
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	٧١٣,٧٨٩,٠٢٩	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	٧١٣,٧٨٩,٠٢٩	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠
-	-	-	٢٠٠,٢٧٩,١١٢	٢٠٠,٢٧٩,١١٢
-	-	-	-	-
-	-	-	٢٠٠,٢٧٩,١١٢	٢٠٠,٢٧٩,١١٢
-	-	٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	-
-	-	-	٣,٧٣٢,٥١١	٣,٧٣٢,٥١١
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	-	٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢، كما أدرج سابقاً
تعديل على تصحيح خطأ (إيضاح ٣٢)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)

الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة

محول إلى احتياطي نظامي
معاملة اندماج (إيضاح ١٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة

تسوية احتياطي الاندماج
ضريبة دخل مسددة من المساهمين (إيضاح ٢٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	٢٠٥,٤٤٨,٢٣٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		لتعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٠,٥٧٤,٠٦٠	٥٥,٩٧٧,١١٣	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٧١٧,٠٤٧	١٣,٧٩٩,٥٤٢	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٩٢,٤١٤	-	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥١٥,٣٠٦	٣,٠٨٠,٦٩٣	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢١٤,١٨٨	شطب موجودات غير ملموسة
١٠,٠٩٢,٤٦٨	٣,١٨٥,٥٢٨	٢٦ تكلفة فائدة على التزامات عقود إيجار
١٠,٦١٦,٨٥١	١١٦,٧٨١,١١٥	٢٦ تكلفة فائدة لقروض طويل الأجل
-	١,٧٤٤,٢٢٧	٢٦ إطفاء تكاليف معاملة لقروض
(٩١,٦٦٤)	(١٧,٠٠٥,٠٠٠)	إيرادات تمويل
-	(١٣,٢٢٠,٣٩١)	١٠ عكس الاعتماد المخصص بضاعة بطينة الحركة
٤٩٩,٧٣٧	٢,٧٧٤,٢٩١	١٧ مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٥٦,٩٥٨,٠٨٩	٣٧٢,٧٧٩,٥٤٥	
		التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,٥٣٩,٧٤٢	٨,٣٦٢,٧٣٣	بضاعة
٥,٤٠٩,٩٦٩	٥,١٤٥,٧٨٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٣,٨٥٦,٧٨٠)	(١,٥٩٤,٠٨٩)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
-	(٦,٣٤٠,٤١٨)	مدينون
٢٥,١٢٠,٢٠٠	(٥,٧٧٧,٧٩٩)	دائنون
٤,٤٠٨,١٨٣	(١,٥٢٠,٨٧٣)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,٠٤٦,٨٥٣)	٦,٨٥٧,٣٥٦	دفعات مقدمة من عملاء
٣٥٣,٥٣٢,٥٥٠	٣٧٧,٩١٢,٢٤٣	صافي النقدية من العمليات
(٨,٤٦٠,٢٥٥)	(١١,٥٦٢,١٨٥)	٢١ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
-	(٢٧٧,٥٩١)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٣٤٥,٠٧٢,٢٩٥	٣٦٦,٠٧٢,٤٦٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٠١٣,٩١٥)	(١٩,٧١٩,٥٨٨)	٦ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٠,٨٩٣)	-	٨ شراء موجودات غير ملموسة
٣٦٩,٠٩٥	١٧,٠٠٥,٠٠٠	إيرادات تمويل مستلمة
(٧٢,٥٢٥,٧١٣)	(٢,٧١٤,٥٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥,١٩٤,٠٣٤)	(١٢,٢١٧,٧٠١)	٧ سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
(٢٠,٧٠٩,٣١٩)	(١٢٤,١٤٦,٧٣٧)	تكاليف تمويل مدفوعة لقروض والتزام عقود إيجار
-	(٦٧٣,٠٤٦,٧١٩)	سداد قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
(٢٥,٩٠٣,٣٥٣)	(٨٠٩,٤١١,١٥٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤٦,٦٤٣,٢٢٩	(٤٤٦,٠٥٣,٢٧٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤٧,٢٨٥	-	النقدية وشبه النقدية المحولة من معاملة الاندماج
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

المعاملات غير النقدية: للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم إعادة تصنيف بين الممتلكات والمنشآت والمعدات والمخزون بقيمة ٢٥,٨٣٥,٧٣٣ ريال سعودي. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم استبعاد الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة الأم السابقة التي تم اندماجها مع الشركة خلال السنة من التدفقات النقدية المذكورة أعلاه البالغة ٦٦٣,١٨ مليون ريال سعودي لأنها لا تنطوي على حركة نقدية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٥) لمزيد من التفاصيل.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات حول الشركة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في المبنى رقم ٥٢٥٢، شارع جبل أبو زوالة، حي المناخ، ص.ب. ٦٨٦٨، الرياض ١٤٣١٣، المملكة العربية السعودية.

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

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

اسم الفرع	التاريخ	رقم السجل التجاري
المركز الرئيسي (الرياض)	١٠ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦)	١٠١٠٤٦٥٤٦٤
الرياض	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	١٠١٠٤٦٩٣٧٥
جازان	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	٥٩٠٠٠٣٦٠٨٣
حائل	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	٣٣٥٠٠٤٤٥٩٩

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس القياس

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

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

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام المنهج الاقتصادي للاندماج النظامي بين شركة الأمن الغذائي القابضة ("الشركة الأم السابقة") وشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (الشركة التابعة أو الشركة) والذي يأخذ شكل اندماج حيث إن الشركة الأم السابقة هي تم اندماجها مع شركتها التابعة والشركة التابعة هي المنشأة الباقية من الاندماج.

وفي ظل النهج الاقتصادي، يعتبر الاندماج النظامي بين الشركة الأم السابقة والشركة التابعة عديم الجدوى. إن المبالغ المثبتة بعد الاندماج النظامي هي المبالغ التي كانت موجودة سابقاً في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الشهرة والموجودات غير الملموسة المثبتة عند الاستحواذ على تلك الشركة التابعة. تعكس القوائم المالية الموحدة بعد الاندماج النظامي أيضاً أي مبالغ في القوائم المالية الموحدة (ما قبل الاندماج) المتعلقة بالشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تحتفظ بها الشركة التابعة الباقية عن الاندماج. إذا قامت الشركة التابعة الباقية عن الاندماج بإعداد قوائم مالية منفصلة بعد الاندماج النظامي، فإن الشركة التابعة تثبت المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم السابقة، كمساهمة من الشركة الأم في حقوق الملكية.

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

العلامة التجارية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. تتم مراجعة الشهرة الناشئة عن عمليات الاستحواذ لتحديد انخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها. ولا يتم عكس قيد خسارة انخفاض في قيمة الشهرة.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المدرة للنقدية لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. وتخصص الشهرة لتلك الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات من الوحدات المدرة للنقدية التي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال التي نشأت عنها الشهرة. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية- الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بدايةً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة ذمم تجارية مدينة حيث يتم استلام المقابل نقداً في وقت البيع.

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

مما سبق، ينطبق ما يلي فقط على الشركة:

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

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الأرصدة البنكية والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

الأثبات الأولي والقياس

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

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

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

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

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

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

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

النقدية وشبه النقدية

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:

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

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

مواد خام أخرى المتوسط المرجح

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

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

برنامج المساهمات المحددة للموظفين

يوجد لدى الشركة برامج محددة لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة والموظفون بنسبة ثابتة من رواتبهم تجاه تقاعد موظفيها. تقدر المساهمة التي تم دفعها خلال السنة بـ ٢,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٥٥ مليون ريال سعودي).

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

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

- تشمل تكاليف الخدمة على تكاليف الخدمة الحالية، تكاليف الخدمة السابقة، المكاسب والخسائر من التخفيض والتسويات غير الروتينية؛
- صافي مصروف أو إيرادات الفائدة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بتصنيع الدقيق والأعلاف والنخالة (منتج ثانوي). يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل البضائع إلى العميل وهو الوقت الذي يتم فيه إرسالها من مقر الشركة أو تسليمها للعميل، حسب مقتضى الحال. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضائع أو الخدمات. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند إرسال أو تسليم البضائع. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة عن خدمة التحميل إلى العملاء كـ "إيرادات أخرى".

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

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

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

العوض المتغير

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

حقوق الإرجاع

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

مكون التمويل الهام

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

العوض غير النقدي

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

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات والمطلوبات الناشئة عن حق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

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

مطلوبات الإرجاع

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

المخصصات

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة والضرائب

الزكاة

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

ضريبة الدخل

يخضع المساهمين من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي لضرائب الدخل. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل الحالي وفقاً لأنظمة الضريبة الصادرة أو السارية في نهاية الفترة المالية في المملكة العربية السعودية. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها للتفسير. ويخصص مخصصاً، عند الاقتضاء، على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى السلطات الضريبية. وكما في تاريخ التقرير، لا يوجد مساهم من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة، ولذلك لم يتم تسجيل ضريبة دخل خلال السنة.

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- إظهار الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

العملات الأجنبية

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

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

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

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)
تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢): ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة حول السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية الخاصة بالشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين

يعد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس، والعرض والافصاح. وسيلح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على غير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، ويشمل كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمداخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) من نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى اختلافات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات الاستبعاد. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقتاً إلزامياً للإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق المنطقة لقواعد نموذج الركيزة الثانية،
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشآت لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أولية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبله. ولم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة لأن الشركة لا تدخل في نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتممة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتممة)

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع-المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

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

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: القيام بالافصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الأمر المتعلقة بالمناخ

تأخذ الشركة بعين الاعتبار الأمور المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات حيثما كان ذلك مناسباً. ويشمل هذا التقدير مجموعة واسعة من الآثار المحتملة على الشركة بسبب المخاطر الفعلية والانتقالية. على الرغم من أن الشركة تعتقد أن نموذج عملها ومنتجاتها ستظل صالحة، فإن الأمور المتعلقة بالمناخ تزيد من الشك في التقديرات والافتراضات التي تدعم العديد من البنود في القوائم المالية. على الرغم من أن المخاطر المتعلقة بالمناخ قد لا تكون لها تأثير كبير حالياً على القياس، إلا أن الشركة تتابع بعناية التغييرات والتطورات ذات الصلة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

تحديد مدة عقود الإيجار للإيجارات التي تتضمن خيارات الإنهاء - الشركة كمستأجر
أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار للأرض فيما يتعلق ببناء مكاتبها ومستودعاتها والقيام بعملياتها. وقد قامت الشركة بإجراء تقويم بناءً على شروط وأحكام الترتيبات وتبين لها أنه يتم الاحتفاظ بالمنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية هذه الموجودات من قبل المؤجر، ومن ثم تمت المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلي. وعند إجراء هذا التقويم، أخذت الإدارة بعين الاعتبار العوامل الرئيسية التالية التي تنطبق على ترتيبات الإيجار الخاصة بها:

- لا يتم بموجب اتفاقيات الإيجار تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية عقد الإيجار.
- لا يوجد لدى الشركة خيار لشراء الأصل.
- مدة الإيجار ليست للجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للأصل.
- في بداية عقد الإيجار، لا تبلغ القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار بشكل جوهري جميع القيمة العادلة للأصل المؤجر.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستعمال، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصة التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس طريقة التدفقات النقدية المخضومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخضومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تفديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ الصادرة المحتمل سدادها. تستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع أخذ الاستشارات النظامية في الاعتبار والمعلومات الأخرى المتاحة حالياً. تتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، الاجتهاد الإداري في تقدير التدفقات النقدية الصادرة لدفعات التسويات وإغلاق المواقع وتكاليف التخارج الأخرى. تتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

الزكاة

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة البضاعة

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير.

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار الفائدة على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد الخدمة، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد الزيادات في الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

٥- المعلومات القطاعية

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

إن الرئيس التنفيذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي والذي يقوم بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه بصورة مماثلة في القوائم المالية. أيضاً، يتم إدارة تمويل الشركة (بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بالفروض وإيرادات التمويل) والذكاة على مستوى المكتب الرئيسي ولا يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية. جميع القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها لها نوع مماثل من المنتجات. لم تكن هناك تحويلات بين القطاعات خلال السنة (٢٠٢٢: نفس الشيء).

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لهذه القطاعات:

لسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرياض	جازان	حائل	المركز الرئيسي	إجمالي القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧٠,٩٦٣,٨٧٠	١٤٢,٥٥٢,٥٢٣	١٤٨,٥٦٥,٥٨١	-	٨٦٢,٠٨١,٩٧٤
(٢٠٤,١٠٣,٤٦٨)	(٥٢,٦٦٥,٣٨٠)	(٥٤,٥٥١,٩٦٢)	-	(٣١١,٣٢٠,٨١٠)
(٢٧,٧٤٨,٦٤٨)	(١٥,٥٨١,٤١٢)	(١٧,٧٢٦,٥٨٩)	(٢٤,٢٣٣,٢٩٤)	(٨٥,٢٨٩,٩٤٣)
(٣٠,٦٦١,٩٠٧)	(٢٣,٣٤٢,٣٣٠)	(١٥,٣٨٥,١٥٦)	(٣,٤٦٧,٩٥٥)	(٧٢,٨٥٧,٣٤٨)
-	-	-	(٤,٥٠٩,٠٣٧)	(٤,٥٠٩,٠٣٧)
(١,٠٦٥,٤٦٧)	(١,١١٦,١١٣)	(١,٠٠٣,٩٤٨)	(١١٨,٥٢٥,٣٤٢)	(١٢١,٧١٠,٨٧٠)
-	-	-	١٧,٠٠٥,٠٠٠	١٧,٠٠٥,٠٠٠
(١٦,٢١٣,٨٩٧)	(١٠,٧٠٦,٣٧٢)	(١٩,٦٠٠,٨٤٦)	(٣٥,٣١٤,٠٦٦)	(٨١,٨٣٥,١٨١)
١,٩٦٦,٩٩٣	٣٥٣,٨٦٥	١,١٢٩,٣١٨	٤٣٤,٢٧٨	٣,٨٨٤,٤٥٤
٢٩٣,١٣٧,٤٧٦	٣٩,٤٩٤,٧٨١	٤١,٤٢٦,٣٩٨	(١٦٨,٦١٠,٤١٦)	٢٠٥,٤٤٨,٢٣٩

ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الرياض ريال سعودي	جازان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	
٥٧٥,٨٣١,٩٧٥	١٤٧,٤٠٢,٧٧٥	١٧٩,٥٧٢,٧٩٥	-	٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	إيرادات
(٢٠٠,٤٦١,٦١٩)	(٤٧,٥٨٨,٤٧٨)	(٨٩,٠١١,٧٢٧)	-	(٣٣٧,٠٦١,٨٢٤)	مواد خام تم استهلاكها
(٢٧,٧٩٣,٠٤٠)	(١٧,٩٧٩,٣٣٨)	(٢٢,٥٤٢,٩٤٥)	(٢٥,٣١٠,١٢٤)	(٩٣,٦٢٥,٤٤٧)	مصاريف منافع الموظفين
(٢٤,٦٤٧,٥٧٧)	(٢١,٢٦٠,٦٣٥)	(١٢,٨٤٨,٤٥٨)	(٣,٠٤٩,٧٤٣)	(٦١,٨٠٦,٤١٣)	استهلاك وإطفاء
-	-	-	-	-	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
(٣,٤٦٢,٢٤٠)	(٣,٦١٣,١٢٨)	(٣,٠٠٨,٨٩٩)	(١٠,٦٢٥,٠٥٢)	(٢٠,٧٠٩,٣١٩)	تكاليف تمويل
-	-	-	٩١,٦٦٤	٩١,٦٦٤	إيرادات تمويل
(٢٦,٥٠٢,٦١٥)	(١٥,٣٧٥,٣٧٣)	(١٩,٠٧٩,٨١١)	(٦٠,٢٦٨,٨٨٢)	(١٢١,٢٢٦,٦٨١)	مصاريف أخرى
٢,٥٢١,١٣٦	١,١٢٣,٠٤٥	١,٥٣٢,١٧٥	٩٥,٩٨٩	٥,٢٧٢,٣٤٥	إيرادات أخرى
٢٩٥,٤٨٦,٠٢٠	٤٢,٧٠٨,٨٦٨	٣٤,٦١٣,١٣٠	(٩٩,٠٦٦,١٤٨)	٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الرياض ريال سعودي	جازان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	
٥٦٠,١٠٣,٧٢٤	٤٧٨,٦٤٠,٠٤٢	٢٩٨,٤٤٣,٧٩٤	٩٥٤,٥٢٢,٦٧٥	٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	إجمالي الموجودات
١٣٦,٤٧٦,٣٨٤	١١٨,٤٥٩,٧٥٨	١٠٨,٥٧٥,٦٩٠	١,١٠٥,٢٣١,٩٦٠	١,٤٦٨,٧٤٣,٧٩٢	إجمالي المطلوبات
٣٧٩,٠٠٥,٩٩٩	٣٣٩,٩٦٢,٣١٢	١٧١,٣٩٩,٧٤٢	١,٦٣٠,٩١٣	٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	فصاحات أخرى:
٦,٠٠٧,٨٩٢	٧,٩١٧,٧٠٧	٤,٨٢١,٠٦٤	٩٧٢,٩٢٥	١٩,٧١٩,٥٨٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨,٥٨٧,٨١٥	٩١,٧٨٢,٦٠٧	٧٨,٥٧٠,٣٦٥	-	٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	مصاريف رأسمالية
-	-	-	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	موجودات حق الاستخدام
٤٩,٦٢٦,٩٩٨	٢٣,٩٧٠,٥٥٦	٢٥,١٤٠,٨٦٧	٧٣,٢٢١	٩٨,٨١١,٦٤٢	شهرة
-	-	-	-	-	بضاعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)					
الرياض ريال سعودي	جازان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	
٥٤٦,٥٩١,١٤٦	٤٩٢,٨٩٧,٩٤٠	٢٧٨,١٦٧,٤٣٣	١,٤٦٢,٠٨٠,٠٥٤	٢,٧٧٩,٧٣٦,٥٧٣	إجمالي الموجودات
١٥٠,١٦٧,٥٣٧	١٣٠,٨٩٢,١٥٢	١١٠,٦٢٤,٩٨٧	١,٧٦٩,٠٩٧,٠٧٧	٢,١٦٠,٧٨١,٧٥٣	إجمالي المطلوبات
٣٨٧,٢٥٣,٠٩٦	٣٤٦,٩٥٢,٥٦٣	١٦٦,٩٥٥,٦٦٣	١,٢٥٩,٤٣٦	٩٠٢,٤٢٠,٧٥٨	فصاحات أخرى:
٦٤,٣٨١,٩١٥	١,٩٤٦,٢١٤	٤,٩٠٢,٥١٧	٧٨٣,٢٦٩	٧٢,٠١٣,٩١٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣,٠٤٦,٩٨٧	٩٧,٦٥٠,٤٣٦	٨٢,٠٤٢,٩٠٦	-	٢٧٢,٧٤٠,٣٢٩	مصاريف رأسمالية
-	-	-	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	موجودات حق الاستخدام
٥٣,٣٥٣,٥٦٩	٢٧,٥١٠,٢٨٣	٣٨,٩٢٥,٨٦٥	-	١١٩,٧٨٩,٧١٧	شهرة
-	-	-	-	-	بضاعة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)					
الرياض ريال سعودي	جازان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	
٤٣٠,٥٧١,٦٥٤	٥٠٢,٩٢٤,٥٦٣	٢٦٣,٧٧٢,٥٦٥	٣٣٩,٨٣٨,٢٨٠	١,٥٣٧,١٠٧,٠٦٢	إجمالي الموجودات
١٤٢,٣٥٥,٥٦٤	١٢١,٧٦٥,٢٦٢	١٠٩,٣٠١,٤٠٣	٤,٨٥١,٤٢٧	٣٧٨,٢٧٣,٦٥٦	إجمالي المطلوبات
٢٣٨,٢٦٨,٢١٠	٣٦٧,٤٧٩,٧٠٧	١٤٨,٣٥٨,٧٧٣	١,٢٦٣,٤٥٩	٧٥٥,٣٧٠,١٤٩	فصاحات أخرى:
٩٦,٠٢٢,١٠٦	١٠٠,٧٢٩,١٠٢	٨٤,٧٠٦,١٦٨	-	٢٨١,٤٥٧,٣٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٤,١١٩,٧٦١	٣٠,٣٦٧,٠٧٤	٢٧,٨٤٢,٦٢٤	-	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩	مصاريف رأسمالية
-	-	-	-	-	موجودات حق الاستخدام
-	-	-	-	-	بضاعة

الإجمالي ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات حاسب آلي ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	قطع غيار رأسمالية ريال سعودي	ممتلكات ومعدات ريال سعودي	معدود ريال سعودي
٩٢٨,٥٤٩,٦٦٧	٦٢,٢٢٧,٤٣٢	٨,١٢٣,٤٣٠	٢,٨٩٠,٧٢٥	٩,١٧٧,٤٢٧	-	٥٨٠,٠٥٨,٣١٣	٢٦٦,٠٧
٧٢,٠١٣,٩١٥	٢٣,٨٩٦,٣٧٨	١,٠١٥,٩٤٨	٦٢٢,٧٦٤	٦٠٨,٩٨٦	-	٤٠,٨٣٠,٨٦٦	٥,٠٣
(١٤٤,٤٠٠)	-	(١٤٤,٤٠٠)	-	-	-	-	-
(١٧٤,٥٠٠)	(١٧٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-
١٣٠,٢٥٤,٧٥٠	-	٢,٥٢٤,٩٧٠	٤٤٢,٥٠٧	(٣٣٣,٥٥٩)	-	٥٣,٨٧٩,٣١٠	٧٣,٧٤
-	(٥٢,٤٧١,٨١٢)	-	-	١٤٤,٠٠٠	-	٤٩,١٥٠,٢٨١	٣,١٧
١,١٣٠,٤٩٩,٤٣٢	٣٣,٤٧٧,٤٩٨	١١,٥١٩,٩٤٨	٣,٩٥٥,٩٩٦	٩,٥٩٦,٨٥٤	-	٧٢٣,٩١٨,٧٧٠	٣٤٨,٠٣
١٩,٧١٩,٥٨٨	١٠,١١٠,٠٢٦	١,٤٤٥,٠٠١	٦٩٣,٥٤٨	١,٠٧٥,٩٦٥	٨٤٩,٥١٩	٥,٠٠١,١٦٠	٥٤
٢٨,٠٤٧,١١٨	-	-	-	-	٢٨,٠٤٧,١١٨	-	-
-	(٣٧,٢٥٥,٩٧٨)	-	-	٣٤٤,٢٧٥	-	١٥,٩١٥,٢٨٨	٢٠,٩٩
١,١٧٨,٢٦٦,١٣٨	٦,٣٣١,٥٤٦	١٢,٩٦٤,٩٤٩	٤,٦٤٩,٥٤٤	١١,٠١٧,٠٩٤	٢٨,٨٩٦,٦٣٧	٧٤٤,٨٣٥,٢١٨	٣٦٩,٥٧
١٦٠,٩٩٣,٦٢٢	-	٢,٥٨١,٥٢٠	١,٩٧٤,٦١٦	٢,٧٦٢,٢٥٤	-	١٢٠,٤٩٣,٧٠٥	٣٣,١٨
١٦,٥٣٧,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	١٦,٥٣
١٧٧,٥٣١,١٠٠	-	٢,٥٨١,٥٢٠	١,٩٧٤,٦١٦	٢,٧٦٢,٢٥٤	-	١٢٠,٤٩٣,٧٠٥	٤٩,٧١
٥٠,٥٧٤,٠٦٠	-	٢,٣٥٨,٥٥٤	١,١٩٧,٠٠٨	١,٠٩٠,٩٨٩	-	٣٣,٩٦٥,٩٣٤	١١,٩٦
(٢٦,٤٨٦)	-	(٢٦,٤٨٦)	-	-	-	-	-
٢٢٨,٠٧٨,٦٧٤	-	٤,٩١٣,٥٨٨	٣,١٧١,٦٢٤	٣,٨٥٣,٢٤٣	-	١٥٤,٤٥٩,٦٣٩	٦١,٦٨
٥٥,٩٧٧,١١٣	-	٢,٥١٧,٤٠٦	٤٠٧,٥٤٩	٨٩٣,٥٤٠	١,٥٠٩,٥٩٨	٣٧,٢٥٣,٨٥٧	١٣,٣٩
٢,٢١١,٣٨٥	-	-	-	-	٢,٢١١,٣٨٥	-	-
٢٨٦,٢٦٧,١٧٢	-	٧,٤٣٠,٩٩٤	٣,٥٧٩,١٧٣	٤,٧٤٦,٧٨٣	٣,٧٢٠,٩٨٣	١٩١,٧١٣,٤٩٦	٧٥,٠٧
٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	٦,٣٣١,٥٤٦	٥,٥٣٣,٩٥٥	١,٠٧٠,٣٧١	٦,٢٧٠,٣١١	٢٥,١٧٥,٦٥٤	٥٥٣,١٢١,٧٢٢	٢٩٤,٤٩
٩٠٢,٤٢٠,٧٥٨	٣٣,٤٧٧,٤٩٨	٦,٦٠٦,٣٦٠	٧٨٤,٣٧٢	٥,٧٤٣,٦١١	-	٥٦٩,٤٥٩,١٣١	٢٨٦,٣٤
٧٥١,٠١٨,٥٦٧	٦٢,٢٢٧,٤٣٢	٥,٥٤١,٩١٠	٩١٦,١٠٩	٦,٤١٥,١٧٣	-	٤٥٩,٥٦٤,٦٠٨	٢١٦,٣٥

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(*) إن المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) بإيجار سنوي قدره ٣,٠١٧,٤٥٦ ريال سعودي (والذي يزيد بنسبة ٥٪ كل ٣ سنوات). تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١). يتجدد الإيجار تلقائياً بشرط تجديد رخصة الطحن للشركة.

(**) تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشكل رئيسي من المشاريع التالية:

- مشروع استكمال أعمال السلامة بحائل.
- إنشاء مستودع قطع الغيار في جازان.
- إنشاء مواقف للرافعات الشوكية ومحطة الشحن في جازان.

تاريخ الانتهاء المتوقع في نهاية عام ٢٠٢٤ وتبلغ الالتزامات الرأسمالية ذات الصلة ٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥,٠٧ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٤٧٨,٩٦٩	٤٨,٣٦٧,٧٩٢
٢٠٧,٠٣٧	١,٩٣٤,٤٩٤
٢٩١,١٠٧	٢٧١,٧٧٤
٥٥,٩٧٧,١١٣	٥٠,٥٧٤,٠٦٠

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)

حالياً، لا يوجد أصل غير عامل مؤقت (٢٠٢٢: نفس الشيء). تم استهلاك الموجودات التي تبلغ تكلفتها ٢,٢٢ مليون ريال سعودي بالكامل كما في نهاية السنة (٢٠٢٢: ٢ مليون ريال سعودي).

استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

في ٢٠٢٢، استبعدت الشركة سيارات ذات قيمة دفترية إجمالية تبلغ ١١٧,٩١٤ ريال سعودي مقابل عوض نقدي يبلغ ١١٩,٣٨٠ ريال سعودي. تم إثبات صافي ربح هذه الاستبعادات كجزء من الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بشطب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تتعلق بدفعات مقدمة لمورد للأعمال غير المستمرة.

٧ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

دخلت الشركة في عقود إيجار أراضي لوحدات الأعمال. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م). وعقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة من ديسمبر ٢٠٢١ وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٤٦.

يتم الاحتفاظ بالملكية القانونية لأصول حق الاستخدام مع المؤجر. وتحظر الشركة بشكل عام التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

الإجمالي ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	صوامع ريال سعودي	التكلفة
٢١٤,٠٠٨,٧٦٥	٤٥,٠٥٠,٣٤٥	١٦٨,٩٥٨,٤٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٧,١١٦,٤٢٧	٢٤,٠٩٩,٨٣٦	٨٣,٠١٦,٥٩١	إعادة تقييم عقود إيجار (إيضاح ٣٢)
٣٢١,١٢٥,١٩٢	٦٩,١٥٠,١٨١	٢٥١,٩٧٥,٠١١	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)
-	-	-	إضافات في سنة ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣
٣٢١,١٢٥,١٩٢	٦٩,١٥٠,١٨١	٢٥١,٩٧٥,٠١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			الاستهلاك المتراكم
(٣٩,٦٦٧,٨١٦)	(٥,٨٧٦,١٣٢)	(٣٣,٧٩١,٦٨٤)	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨,٧١٧,٠٤٧)	(١,٩٥٨,٧١١)	(٦,٧٥٨,٣٣٦)	مخصص محمل للسنة
(٤٨,٣٨٤,٨٦٣)	(٧,٨٣٤,٨٤٣)	(٤٠,٥٥٠,٠٢٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٣,٧٩٩,٥٤٢)	(٣,١٠٣,٢١٣)	(١٠,٦٩٦,٣٢٩)	مخصص محمل للسنة
(٦٢,١٨٤,٤٠٥)	(١٠,٩٣٨,٠٥٦)	(٥١,٢٤٦,٣٤٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	٥٨,٢١٢,١٢٥	٢٠٠,٧٢٨,٦٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧٢,٧٤٠,٣٢٩	٦١,٣١٥,٣٣٨	٢١١,٤٢٤,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)
٢٨١,٤٥٧,٣٧٦	٦٣,٢٧٤,٠٤٩	٢١٨,١٨٣,٣٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)

تم تحميل مخصص الاستهلاك بشكل كامل على التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٣).

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل، إيضاح ٣٢)	٢٠٢٣ ريال سعودي	في بداية السنة زيادة الفائدة مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
٣٠٣,٣٥٤,٤٢١	٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	متقسمة إلى:
١٠,٠٩٢,٤٦٨	٣,١٨٥,٥٢٨	متداولة
(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	غير متداولة
٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	
١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٤٠٣,٢٢٩
٢٨٨,٠٦٧,٩١٩	٢٨٢,٨٧٣,٨٨٥	٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧
٣٠٣,٣٥٤,٤٢١	٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام مصرف فائدة على التزامات عقود إيجار مصرف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمن في التكاليف المباشرة)
٨,٧١٧,٠٤٧	١٣,٧٩٩,٥٤٢	
١٠,٠٩٢,٤٦٨	٣,١٨٥,٥٢٨	
٤٠٥,٩٣٠	٤١٨,٩١٠	
١٩,٢١٥,٤٤٥	١٧,٤٠٣,٩٨٠	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي (معدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل)	١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل)
٣٦٥,٥٨٢,٧٤٠	٣٨٠,٩٨٥,٩٦٩	٣٩٦,٢٧٣,٣٢٥
(٧٩,٦٤٠,٠٥٤)	(٨٢,٨٢٥,٥٨٢)	(٩٢,٩١٨,٩٠٤)
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	٣٠٣,٣٥٤,٤٢١
(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	(١٥,٢٨٦,٥٠٢)
٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	٢٨٢,٨٧٣,٨٨٥	٢٨٨,٠٦٧,٩١٩

دفعات دنيا مستقبلية لعقود إيجار
ناقصاً: أعباء مالية غير مطفاة
دفعات دنيا حالية لعقود إيجار
ناقصاً: جزء رئيسي من عقود الإيجار
الجزء غير الرئيسي من عقود الإيجار

٨- الموجودات غير الملموسة

برامج	برامج قيد التطوير	علامة تجارية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨٧,١٠٠	٨,٩٢٠,٨٩٣	-	٩,٥٠٧,٩٩٣
-	٨٨٠,٨٩٣	-	٨٨٠,٨٩٣
-	-	٦٠,٦٨١,٠٣٥	٦٠,٦٨١,٠٣٥
٥٨٧,١٠٠	٩,٨٠١,٧٨٦	٦٠,٦٨١,٠٣٥	٧١,٠٦٩,٩٢١
(٥٨٧,١٠٠)	-	-	(٥٨٧,١٠٠)
٩,٨٠١,٧٨٦	(٩,٨٠١,٧٨٦)	-	-
٩,٨٠١,٧٨٦	-	٦٠,٦٨١,٠٣٥	٧٠,٤٨٢,٨٢١

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات خلال السنة
معاملة الاندماج (إيضاح ١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مبالغ مشطوبة
تحويل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإطفاء المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٢			
٢٨٤,٨٤٧	-	-	٢٨٤,٨٤٧
٨٨,٠٦٥	-	٢,٤٢٧,٢٤١	٢,٥١٥,٣٠٦
٣٧٢,٩١٢	-	٢,٤٢٧,٢٤١	٢,٨٠٠,١٥٣
٦٥٣,٤٥٢	-	٢,٤٢٧,٢٤١	٣,٠٨٠,٦٩٣
(٣٧٢,٩١٢)	-	-	(٣٧٢,٩١٢)
٦٥٣,٤٥٢	-	٤,٨٥٤,٤٨٢	٥,٥٠٧,٩٣٤

صافي القيمة الدفترية

في ١ يناير ٢٠٢٢
مخصص محمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مخصص محمل للسنة
مبالغ مشطوبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٩,١٤٨,٣٣٤	-	٥٥,٨٢٦,٥٥٣	٦٤,٩٧٤,٨٨٧
٢١٤,١٨٨	٩,٨٠١,٧٨٦	٥٨,٢٥٣,٧٩٤	٦٨,٢٦٩,٧٦٨
٣٠٢,٢٥٣	٨,٩٢٠,٨٩٣	-	٩,٢٢٣,١٤٦

تم توزيع مخصص الإطفاء كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٢٧,٢٤١	٢,٤٢٧,٢٤١
٦٥٣,٤٥٢	٨٨,٠٦٥
٣,٠٨٠,٦٩٣	٢,٥١٥,٣٠٦

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

برامج قيد التطوير ببرنامج إس إيه بي وبرامج تخطيط موارد المؤسسات، والذي من المتوقع أن يكتمل بحلول مارس ٢٠٢٣. العمر الانتاجي المتبقي للعلامة التجارية والشهرة والبرامج هي ٢٣ سنة و ١٤ سنة، على التوالي.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- الشهرة

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

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

ريال سعودي	القيمة العادلة لعوض مدفوع
٢,١٥٣,٩٢٢,٧١٩	القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة (انظر أدناه)
(١,١٤٠,٥٥٢,٥٦١)	صافي الزيادة في ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
(١٣٠,٢٥٤,٧٥٠)	إثبات أصل غير ملموس (إيضاح ٨)
(٦٠,٦٨١,٠٣٥)	الشهرة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	

كان توزيع صافي موجودات الشركة في وقت الاستحواذ من قبل الشركة الأم السابقة (أي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) على النحو التالي:

ريال سعودي	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٩٢٤,٨٩٥,٣٨٢	موجودات غير ملموسة
٩,٢٣٠,٥٨٢	بضاعة
١٤٠,٠٧٥,٨٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٤٨٥,٩٣٤	أرصدة بنكية
٢٩٩,٥٨٦,٤١٥	التزامات عقود إيجار
(١٩٥,٣٧٣,٩٩٧)	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٦,٢٤٧,٧٠٤)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٥,٥٠٢,٣٦٥)	دفعات مقدمة من عملاء
(١٣,٥٩٧,٥٣٦)	
١,١٤٠,٥٥٢,٥٦١	

يتم تقييم الشهرة لتحديد انخفاض القيمة على مستوى الشركة. قامت الشركة بإجراء اختبار انخفاض في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتراوح المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية من ١,٩٣٨,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢,٢٧٩,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٧٨٢ مليون ريال سعودي) ويتم تحديده بناءً على حساب القيمة قيد الاستعمال باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتراوح معدل الخصم بعد الزكاة المطبق على توقعات التدفق النقدي بين ١١,٥٪ إلى ١٢,٥٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة قيد الاستعمال للوحدات المدرة للنقدية أعلى من صافي قيمة موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم انخفاض قيمة الشهرة.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستعمال وأثر التغيرات في الافتراضات
يتأثر احتساب القيمة قيد الاستعمال بالافتراضات التالية:

الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك

يتم تحديد الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات التي تسبق بدء فترة الموازنة. تبلغ الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك من الوحدة المدرة للنقدية قيمة ٣٦,١٪ (٢٠٢٢: ٣٩,٥٪). وقد تم الحفاظ على اتساقها خلال فترة الميزانية. الطلب ثابت على المنتج الغذائي. إن تضاول الطلب قد يؤدي إلى انخفاض في قيمة إجمالي الهوامش. قد يؤدي انخفاض هامش الربح الإجمالي بنسبة ١٣,٤٪ إلى انخفاض القيمة.

الحصة في السوق خلال فترة التوقعات

عند استخدام البيانات المتعلقة بالنشاط الذي يتم مزاولته على معدل النمو، تعتبر هذه الافتراضات مهمة حيث تقوم الإدارة بإجراء تقويم لكيفية التغير الذي يطرأ على وضع الوحدة، فيما يتعلق بمنافسيها، على مدى فترة التوقعات. تتوقع الإدارة أن ترتفع حصة الشركة في سوق التجزئة في السنوات القادمة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- الشهرة (تتمة)

معدلات الخصم

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

إن ارتفاع معدل الخصم قبل الضريبة إلى ١٨٪ (أي ٦+٪) سيؤدي إلى انخفاض القيمة.

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

توقعات معدلات النمو

تعتمد الأسعار على خطة خلق قيمة مفصلة مع استشاري خارجي تعكس نمو السوق والتوقعات للشركة التابعة للسنوات القادمة. نظراً لأن الإدارة لا تتوقع تواجد منافساً جديداً في السوق في السنوات العشر القادمة، فإن الإدارة تبني خطة النمو بناءً على خطة خلق القيمة التي تركز على العوامل التمكينية الرئيسية لاكتساب حصة في السوق في قطاع البيع بالتجزئة مع توسيع القاعدة من خلال استيعاب مستهلك صناعي جديد. تقدر القيمة النهائية بين ٣,٤٢٠ مليون ريال سعودي و ٣,٨٠٠ مليون ريال سعودي إذا كان معدل النمو النهائي ٢,٥٪.

الأمر المتعلقة بالمناخ

بينما لا تعتقد الشركة أن عملياتها معرضة حالياً لمخاطر فعلية بشكل كبير، قد تتأثر القيمة قيد الاستعمال بطرق مختلفة بالمخاطر الانتقالية، مثل التشريعات المتعلقة بالمناخ، والأنظمة المتعلقة بالمناخ والتغيرات في الطلب على منتجات الشركة. خلصت الشركة إلى أنه لا يعتبر أي افتراض متعلق بالمناخ افتراض رئيسي لاختبار الشهرة لسنة ٢٠٢٣.

تحليل الحساسية

الافتراضات المستخدمة	التقلبات المسببة لانخفاض في القيمة
الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك	-١٣,٤٪
معدل الخصم	٦+٪

١٠- البضاعة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي
قطع غيار	٧٣,١٥٠,٤٢١	٩٤,٤٢٨,٤٩٤	٩٥,٣٢٩,٧٣٩
مواد خام	٢٩,١٢٨,٧٥٠	٣٨,٩٧٣,٦٨٩	٣٧,٧٦٠,٥٦١
بضاعة تامة الصنع*	٨,١٨٠,٤٨٨	٩,١٦٣,١١٤	٤,٣٧٤,١٥٧
بضاعة أخرى	١,٣٤٤,١٥٥	١,١٠٠,٨١٨	١,٥٩٠,٢٠٥
بضاعة في الطريق	-	٤,٥٤٧,٥٥٠	٣١,٦٩٨,٧٤٥
ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(١٢,٩٩٢,١٧٢)	(٢٨,٤٢٣,٩٤٨)	(٢٨,٤٢٣,٩٤٨)
	٩٨,٨١١,٦٤٢	١١٩,٧٨٩,٧١٧	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩

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

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
في بداية السنة	٢٨,٤٢٣,٩٤٨	٢٨,٤٢٣,٩٤٨
معاد تصنيفها إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٢,٢١١,٣٨٥)	-
عكس قيد للسنة	(١٣,٢٢٠,٣٩١)	-
في نهاية السنة	١٢,٩٩٢,١٧٢	٢٨,٤٢٣,٩٤٨

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٥,٣٦٠	١,٣٠٩,٧٢٩	٣,٤٠٠,٧٣٥	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٠٥٩,٤٧٦	٦,٦٤٩,٠٧١	٣,٢٦٠,٤٤١	هامش على خطابات اعتماد مستندية
١,٩٧٤,٣٣٦	١,٤٨٦,٤٨٤	٢,٣٣٩,٣٦٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,١٨٧,٩٧٦	٢,١٨٧,٩٧٦	٢,١٨٧,٩٧٦	هامش على خطابات ضمان
١,٢٢٠,٩٠٧	١٠٨,٣٥٢	٣,٨٩٦,٥٢١	مدنيون آخرون
٤٤٠,١٧٢	٨,٤٨٩,٢١٥	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٢٥,٩١٨,٢٢٧	٢٠,٢٣٠,٨٢٧	١٥,٠٨٥,٠٣٩	

١٢ - المدينون

لا تحمل الذمم الدائنة فائدة، وتُسدد عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. لبعض العملاء، ليس من سياسة الشركة الحصول على سندات لأمر بشأن الذمم المدينة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٠ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة، التي تشرح كيف تدير الشركة وتقيس جودة الائتمان للذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها.

١٣ - النقدية وشبه النقدية

١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٧٧,١٦٠,٢٨٧	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	نقدية لدى البنوك
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ودائع قصيرة الأجل*
٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	

(*) تودع الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للشركة وتحقيق الفائدة بمعدل متغير بناءً على معدل الفائدة القعلي بواقع ٥,٦٦٪.

١٤ - رأس المال والاحتياطات

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢):

٢٠٢٢ نسبة	٢٠٢٣ نسبة	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٤٥٪	٥٠,١٣٪	٢٣٠,٩١٧,٥٢٧	٢٥٧,٢٣٢,٥٤٠	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
٣٥٪	٣٥٪	١٧٩,٦٠٢,٥٢١	١٧٩,٦٠٢,٥٢٠	شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية
١٠٪	١٤,٨٧٪	٥١,٣١٥,٠٠٦	٧٦,٣١٥,٠٠٠	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
١٠٪	-	٥١,٣١٥,٠٠٦	-	فرع شركة أولام إنترناشونال ليمتد
١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	

في ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م)، قامت شركة أولام إنترناشونال ليمتد بتحويل حصتها البالغة ١٠٪ إلى شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري و الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في هذا الشأن من قبل الشركة.

الاحتياطي النظامي

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - معاملة الاندماج

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

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

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

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

ريال سعودي	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٠,٢٥٤,٧٥٠	موجودات غير ملموسة
٦٠,٦٨١,٠٣٥	شهرة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	أرصدة بنكية
٤٧,٢٨٥	قروض
(١,٧٤٨,٢٤٤,٧١٤)	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٤٦٣,٩٠١)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٥٣,٨٥٦,٧٨٠)	خسائر متراكمة*
١٣٦,٣١٤,٥٤٦	صافي موجودات الشركة الأم السابقة (معدل)
(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	
	* الحركة في خسائر متراكمة للشركة الأم السابقة
٨١,٦١٣,٤٣٨	خسائر متراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٣,٨٢٥,٧٣٦	تكلفة تمويل من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى تاريخ الاندماج
٨٧٥,٣٧٢	مصاريف أخرى
١٣٦,٣١٤,٥٤٦	خسائر متراكمة كما في تاريخ الاندماج

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

١٦ - القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

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

- يسدد مبلغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي قرض مرابحة طويل الأجل بفترة استحقاق ١٨ سنة من تاريخ اتفاقية القرض، في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٩ بواقع ٣٢ قسط نصف سنوي مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، وبمعدل عائد على أساس سايبور وهامش ربح البنك. خلال السنة، قامت الشركة بدفعة مبكرة قدرها ٤٠٠ مليون ريال سعودي، والتي لم تكن كجدولة وفقاً لجدول السداد.
- يخصص مبلغ ٢٧٣ مليون ريال سعودي مقابل تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهراً. تم سداد القرض خلال السنة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي القروض	قروض طويلة الأجل		قروض قصيرة الأجل	
	استحواذ على تسهيل قرض	الإجمالي	تسهيل قرض نقدي مرحلي ٢	تسهيل قرض نقدي مرحلي ١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣	٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣
١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
١٢,٠٣٥,٥٨٧	١٢,٠٣٥,٥٨٧	-	-	-
(٢٣,٣٥٣,٤٩٩)	(٢٣,٣٥٣,٤٩٩)	-	-	-
١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨	١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨	-	-	-

تاريخ الاستحقاق
مبلغ القرض الرئيسي مستحق الدفع
فائدة على قرض مستحق الدفع
تكاليف تمويل غير مضافة
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي القروض	قروض طويلة الأجل		قروض قصيرة الأجل	
	استحواذ على تسهيل قرض	الإجمالي	تسهيل قرض نقدي مرحلي ٢	تسهيل قرض نقدي مرحلي ١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣	٢٩ أكتوبر ٢٠٢٢
١,٧٧٣,٠٤٦,٧١٩	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٣,٠٤٦,٧١٩	١٥,٩٢٢,٧١٩	٢٥٧,١٢٤,٠٠٠
١٦,٢١٥,٦٨١	١٤,٣٥٦,٩١٤	١,٨٥٨,٧٦٧	٣٢٨,١٨٧	١,٥٣٠,٥٨٠
(٢٥,٠٩٧,٧٢٦)	(٢٤,٤٥٧,١٨٠)	(٦٤٠,٥٤٦)	(٥٨,٧٠٠)	(٥٨١,٨٤٦)
١,٧٦٤,١٦٤,٦٧٤	١,٤٨٩,٨٩٩,٧٣٤	٢٧٤,٢٦٤,٩٤٠	١٦,١٩٢,٢٠٦	٢٥٨,٠٧٢,٧٣٤

تاريخ الاستحقاق
مبلغ القرض الرئيسي مستحق الدفع
فائدة على قرض مستحق الدفع
تكاليف تمويل غير مضافة
الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٧٥,٥٤٢,٨٢٠	١,٠٤٩,١٤٦,٥٠١
-	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
٢٧٢,٤٠٦,١٧٣	-
١٦,٢١٥,٦٨١	١٢,٠٣٥,٥٨٧
١,٧٦٤,١٦٤,٦٧٤	١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل
جزء متداول من قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
فائدة مستحقة الدفع على القروض

خلال السنة الحالية، تم إطفاء تكلفة معاملة بقيمة ١,٧٤٤,٢٢٧ ريال سعودي وإصدارها إلى قائمة الربح أو الخسارة. معدل الفائدة الفعلي على القرض خلال السنة هو ٦,٩٧٪.

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

١٧ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

وحتى الاستحواذ على الشركة من قبل الشركة الأم السابقة في نوفمبر ٢٠٢١، تم إعارة جميع موظفي الشركة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) وكانت الهيئة العامة للأمن الغذائي تفرض تكلفة استحقاقات نهاية الخدمة مستحقة الدفع للموظفين في الشركة وفقاً للاتفاقية المبرمة في هذا الصدد.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	افتراضات مالية
%٥,٣٠	معدل الخصم
%٢,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب
%٥ إلى %١٧	افتراضات ديموغرافية
جدول الوفيات للذكور	معدل التناقص
١٠٠ / جدول الوفيات	معدل الوفيات
للاتات ٠٠	

فيما يلي بيان حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠٠,٤٦٤	٣٠٠,٧٢٧		
٢,٧٧٤,٢٩١	٤٩٩,٧٣٧		
-	-		
٢,٧٧٤,٢٩١	٤٩٩,٧٣٧		
-	-		
-	-		
-	-		
(٢٧٧,٥٩١)	-		
٣,٢٩٧,١٦٤	٨٠٠,٤٦٤		

تحليل الحساسية

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

تحليل الحساسية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الالتزام	ريال سعودي	معدل الزيادة في الراتب
(٤٩٦,٨٣٦)			زيادة بواقع ١٪
٤٤٢,١٦٤			نقص بواقع ١٪
			معدل الخصم
٤٢٧,١٦٤			زيادة بواقع ١٪
(٤٨٦,٨٣٦)			نقص بواقع ١٪

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	
٤٣,٠٠٠	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٢٩١,٠٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٧,١٧٣,٠٠٠	بعد خمس سنوات
٧,٥٠٧,٠٠٠	

متوسط فترة التزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ١٥ سنة.

١٨- الدائنون

لا يترتب على المدينين التجاريين عمولة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ يوماً.

١٩- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٧٧٨,٣٨٨	١١,٥٦٠,٨٩٤	١٣,٢٨٧,٤٣٦	تكاليف موظفين مستحقة الدفع
-	-	٣,٣٢٤,٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
-	-	٢,٩٩٩,٥٧٧	مرتجعات مستحقة الدفع
-	٥,٩٩٢,٩٦١	-	غرامات مستحقة الدفع
٩٦٥,٠٨٤	٣,٥٩٧,٨٠٠	١٩,٥١٩	مبالغ مستحقة الدفع أخرى
١٦,٧٤٣,٤٧٢	٢١,١٥١,٦٥٥	١٩,٦٣٠,٧٨٢	

٢٠- الدفعات المقدمة من العملاء

يمثل هذا البند الدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتسليم البضائع في الفترة المستقبلية. ارتفعت الأرصدة القائمة لهذه الحسابات في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ نتيجة للزيادة المستمرة في قاعدة عملاء الشركة. تم تحويل مبلغ ٨,٧٥٠,٥٢٨ ريال سعودي من الرصيد القائم للدفعات المقدمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالكامل إلى الإيرادات خلال السنة.

٢١- الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٣٤,٧٣٧	٥,١٦٩,١٢٧	مصرف زكاة
٧,٧٧٩,٣٨٢	٥,١٦٩,١٢٧	مصرف السنة الحالية
٧,٣٥٥,٣٥٥	-	مخصص محمل بشأن ربط السنة سابقة
٣,٣٣٧,٧٦٧	-	مصرف ضريبة دخل
١٨,٤٧٢,٥٠٤	٥,١٦٩,١٢٧	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة على أساس وعائها الزكوي الذي يتم احتسابه وفقاً للأنظمة الزكوية المطبقة في المملكة العربية السعودية.
تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأسس التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٦٧,١٣٥,١٤٠	٢,٠٢٣,٥٠٦,٨٨٥	إضافات إلى الوعاء الزكوي
(٢,٧٢٨,٨٢٩,٠٤٤)	(٢,١٠٨,٦٤٩,٨٩١)	اقتطاعات من الوعاء الزكوي
(٢٦١,٦٩٣,٩٠٤)	(٨٥,١٤٣,٠٠٦)	
(٢٦١,٦٩٣,٩٠٤)	(٨٥,١٤٣,٠٠٦)	وعاء زكوي
٢٤٧,٠٧٠,٢٢٥	٢٠٧,٩٩٨,٢٦٦	الدخل الخاضع للزكاة لمساهمين سعوديين
٧,٧٧٩,٣٨٢	٥,١٦٩,١٢٧	محمل زكاة تتعلق بنسبة ١٠٠٪ (٢٠٢٢: ٩٠٪) بمساهمين سعوديين

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

ضريبة الدخل

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة تخضع لضريبة دخل بواقع ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة والذي يتم احتسابه وفقاً لأنظمة الضريبة المطبقة في المملكة العربية السعودية. نظراً لعدم وجود مساهم من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي في ٢٠٢٣، لم يتم تحميل ضريبة دخل. تمثل ضريبة الدخل للسنة الحالية تعديلات السنة السابقة فقط.

٢٠٢٢	
ريال سعودي	
٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	الربح المحاسبي للسنة
٥٠,٥٧٤,٠٦٠	تعديلات :-
٢٩٢,٤١٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٩٩,٧٣٧	خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٥٨,٢١٩,٧٥١)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٦,٨٨٨,٣٣٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات وفقاً لمعدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٪١٠	الربح الخاضع للضريبة للسنة
٪٢٠	مساهمين غير سعوديين
٣,٣٣٧,٧٦٧	معدل الضريبة
	مخصص ضريبة دخل محمل

كانت حركة الزكاة ومخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٢,٩٠٣	١١,٥١٥,١٥٢	في بداية السنة
١٨,٤٧٢,٥٠٤	٥,١٦٩,١٢٧	مخصص السنة
(٨,٤٦٠,٢٥٥)	(١١,٥٦٢,١٨٥)	مدفوع خلال السنة
١١,٥١٥,١٥٢	٥,١٢٢,٠٩٤	في نهاية السنة

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويتم ترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام هذه الموجودات. نظراً لعدم وجود مساهم من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي في ٢٠٢٣، لم يتم تسجيل ضريبة دخل مؤجلة.

الربوط الزكوية وضريبة الدخل

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ - الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩١,٠٠٣,٦٩٠	٥٢١,٥٥٢,٣٣١	دقيق
٢١٢,٥١٨,٨٥٢	٢٢٠,٦١٠,٥١١	نخالة
٢٠٠,٣٤٤,٢٩٢	١٣٣,٢٣٣,٨٦٥	أعلاف
٩٠٣,٨٦٦,٨٣٤	٨٧٥,٣٩٦,٧٠٧	
(١,٠٥٩,٢٨٩)	(١٣,٣١٤,٧٣٣)	تخفيضات وترويج
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٨٦٢,٠٨١,٩٧٤	

تقوم الشركة ببيع البضائع الخاصة بها على أساس أوامر البيع من العملاء، وأغلبها مضمونة باستلام قيمة البضائع مقدماً.

تفصيل الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نوع القطاع
ريال سعودي	ريال سعودي	قطاع الشركات
٨٦٦,٣٨٣,٨٦٥	٧٩١,٦٧٥,٥٣٤	قطاع الأفراد
٣٦,٤٠٤,٥٣٤	٧٠,٣٣٥,٦٤٠	قطاع الحكومي
١٩,١٤٦	٧٠,٨٠٠	
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٨٦٢,٠٨١,٩٧٤	
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٨٦٢,٠٨١,٩٧٤	مدة العقود أقل من سنة

يتم إثبات بيع البضائع من قبل الشركة في نقطة من الزمن . يتم استيفاء التزام الأداء في وقت إرسال البضائع من المستودع.

٢٣ - التكاليف المباشرة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤١,٨٥٠,٧٨١	٣١٠,٣٣٨,١٨٤	مواد خام تم استهلاكها
٤٨,٣٦٧,٧٩٢	٥٥,٤٧٨,٩٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٥,٣٠٧,٤٨١	٣٨,٧٧٩,٣٣٦	تكاليف موظفين
٢٢,٣٧١,٥٠٩	٢٠,٣١٢,٤٣٦	وقود وطاقة
٨,٧١٧,٠٤٧	١٣,٧٩٩,٥٤٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢١,٤٢٠,٩٦٦	٩,٧٥١,٧٨٧	صيانة
٣,١٩٢,٠١٧	٢,١٤٩,٠٠٤	تأمين
٣٥١,٠٦٧	٣٥٠,٠٠٠	عقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٣٩٦,٢٣٢	٧,٨٥٢,٤٠٠	مصاريف أخرى
-	(١٣,٢٢٠,٣٩١)	عكس قيد مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٩٤,٩٧٤,٨٩٢	٤٤٥,٥٩١,٢٦٧	
٤,٣٧٤,١٥٧	٩,١٦٣,١١٤	
٤٩٩,٣٤٩,٠٤٩	٤٥٤,٧٥٤,٣٨١	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
(٩,١٦٣,١١٤)	(٨,١٨٠,٤٨٨)	إجمالي تكلفة الإنتاج المستهدف للبيع خلال السنة
٤٩٠,١٨٥,٩٣٥	٤٤٦,٥٧٣,٨٩٣	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٦٠,٢٩٩	١٣,٧١٢,٠٦٥	مصاريف شحن ونقل
٦,٧١٩,٦١٧	٨,٢٧٧,٦٢٨	تكاليف موظفين
٦١٢,٢٥٦	٣,١٩٢,٤٦٥	تسويق
٢,٤٢٧,٢٤١	٢,٤٢٧,٢٤١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢٧٩,٧٨٠	٥١٣,٣٩٥	تأمين
١,٣١٤,١٤٩	٤٠٤,٤٥١	إصلاح وصيانة
٢٧١,٧٧٤	٢٩١,١٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٥٦,٨٧٥	٢٠٤,٥٥٩	وقود وطاقة
٥٤,٨٦٣	٥٤,٨٦٣	عقود إيجار قصيرة الأجل
١,١٩٢,٥٨٠	١,٧٣٠,٨٥٠	مصاريف أخرى
١٨,٢٨٩,٤٣٤	٣٠,٨٠٨,٦٢٤	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,١٦٤,٣٧٤	٣٨,٢٣٢,٩٧٩	تكاليف موظفين
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رسوم إلغاء العقد مع طرف ذي علاقة
٤٧,٠٨٩,٩٧٢	٨,٧١٩,٧٤٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	٤,٥٠٩,٠٣٧	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٢,٦٣٩,٩٢٢	٣,٢٧٨,٦٢٠	مواد ولوازم
٣,٤٣٢,٦٣٠	٢,٠٩٧,٩٥٢	صيانة
١,٧٤٩,٤٦١	١,٧٥٨,٥٤٨	تأمين
٢٩٤,٩٥٣	١,٢٥٧,٨٩٤	وقود وطاقة
٨٨,٠٦٥	٦٥٣,٤٥٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٩٣٤,٤٩٤	٢٠٧,٠٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	١٤,٠٤٧	عقود إيجار قصيرة الأجل
٥,٨٥١,١٢٥	٧,٧٠٠,٤٩٦	مصاريف أخرى
١٠٥,٢٤٤,٩٩٦	٧٨,٤٢٩,٨٠٢	

٢٦- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦١٦,٨٥١	١١٦,٧٨١,١١٥	فائدة على قروض
١٠,٠٩٢,٤٦٨	٣,١٨٥,٥٢٨	فائدة على التزامات عقود إيجار
-	١,٧٤٤,٢٢٧	إطفاء تكاليف معاملة لقروض طويلة الأجل
٢٠,٧٠٩,٣١٩	١٢١,٧١٠,٨٧٠	

٢٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

طبيعة العلاقة

المساهم
المساهم
المساهم

اسم الجهة ذات العلاقة

شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مبلغ المعاملة	٢٠٢٣	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة
٣٨,٩٥٠,٣١٠	-		فرع شركة أولام إنترناشونال ليمتد (مساهم سابق)
٢٠,١٨٨,٢٣٤	٢٢,٧٧٥,٧٦٥		الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (مساهم)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		إيرادات رسوم إلغاء العقد
-	٣,٧٣٢,٥١١		شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري (مساهم)
			سداد ضريبة الدخل***

*** في ٢٠٢٢، تم تحميل ضريبة الدخل على الشركة للمساهم غير السعودي، شركة أولام إنترناشونال ليمتد. نظرًا لأن المساهم غير السعودي قام بتحويل ملكيته في الشركة إلى المساهمين السعوديين، فقد وافق المساهم السعودي على تعويض الشركة عن مبلغ ضريبة الدخل المدفوع في سنة ٢٠٢٢.

الأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة موضحة أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن الموجودات المتداولة)
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٢٠,٦٠٣	-	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
١,٨٠٥,٩٩٧	-	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
٥,٣٢٦,٦٠٠	-	

تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة

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

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٩,٠٣٧	-	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٨,٨١٧,٥٣٦	٥,٨٣٨,٣٩٨	تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة (*)
١٣,٣٢٦,٥٧٣	٥,٨٣٨,٣٩٨	إجمالي التعويضات لكبار موظفي الإدارة

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

١٣,٠٠٩,٨٢٣	٥,٦٩٤,٢٣٧	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣١٦,٧٥٠	١٤٤,١٦١	منافع نهاية الخدمة

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمت الموافقة على الشروط والسياسات الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة دون ضمانات ودون فائدة ويتم سدادها نقداً. خلال العام، لم يتم تسجيل أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢: لا يوجد). يتم إجراء هذا التقييم كل فترة من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي الصلة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذي الصلة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٠٠,٢٧٩,١١٢	الربح للسنة
٥١,٣١٥,٠٠٦ ٤,٩٧	٥١,٣١٥,٠٠٦ ٣,٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي ربح السهم الأساسي والمخفض

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

٢٩ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بخطابات اعتماد مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٣,٨٥٠,٥٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٤٣٨,٣٠١ ريال سعودي).

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان

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

النقدية وشبه النقدية

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

البنوك	التصنيف		وكالة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل				
البنك الأول السعودي	ب-١	أ-١	موديز	١٠٥,٢٧٩,٧٦٤	٣٠٠,٥٠٠,٠٠٠	
البنك السعودي الفرنسي	ب-١	أ-١	موديز	٢٢,٥١٧,٧٥٩	٢٧٣,٣٥٠,٨٠١	
				١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	

المدينون/التجاربيون والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمدينون الآخرون

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمدينون الآخرون: وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم استخدام الطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

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

لم يكن مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مهماً، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل عليه في هذه القوائم المالية.

متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة					
أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٧٧,٣٠٦	٨٩١,٣٢٣	١٨٣,٧٣٨	١٢٣,٨٩٩	٣,١٦٤,١٥٢	٦,٣٤٠,٤١٨
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
المبلغ الإجمالي					

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العمولة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على ودائعها قصيرة الأجل وقروضها طويلة وقصيرة الأجل. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة وذلك عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولات بشكل مستمر. إن زيادة سعر الفائدة المتغير بنسبة ١٪ سيؤدي إلى خفض الربح بمقدار ١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧,٨٣ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزامات الدفع حال استحقاقها. تسعى الشركة للحد من مخاطر السيولة لتتمكن من الوفاء بمتطلبات التدفقات النقدية التشغيلية الخاصة بها، وتمويل المصاريف الرأسمالية وخدمة الديون المستحقة. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية غير المخصومة وأسعار الفائدة الحالية في السوق على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	حتى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩,٥٥٦,٦٨٢	-	-	-	٦٩,٥٥٦,٦٨٢
١١٣,٦٦٧,١٧١	٤٢٦,٧٨١,٦٤٦	١,٤٨٦,١٠١,٧٣٧	١,٤٨٦,١٠١,٧٣٧	٢,٠٢٦,٥٥٠,٥٥٤
١٥,٤٠٣,٢٢٩	٦١,٩٧٧,٩١٤	٢٨٨,٢٠١,٥٩٧	٢٨٨,٢٠١,٥٩٧	٣٦٥,٥٨٢,٧٤٠
١٩٨,٦٢٧,٠٨٢	٤٨٨,٧٥٩,٥٦٠	١,٧٧٤,٣٠٣,٣٣٤	١,٧٧٤,٣٠٣,٣٣٤	٢,٤٦١,٦٨٩,٩٧٦

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)	حتى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٨٥٥,٣٥٤	-	-	-	٧٦,٨٥٥,٣٥٤
٣٨٤,٦٢٦,٤٦٨	٥٦٢,٦٣٦,٣٥٦	٢,١٤٤,٦٢١,٠٤٤	٢,١٤٤,٦٢١,٠٤٤	٣,٠٩١,٨٨٣,٨٦٨
١٥,٤٠٣,٢٢٩	٦١,٨٥٦,٢٤٨	٣٠٣,٧٢٦,٤٩٢	٣٠٣,٧٢٦,٤٩٢	٣٨٠,٩٨٥,٩٦٩
٤٧٦,٨٨٥,٠٥١	٦٢٤,٤٩٢,٦٠٤	٢,٤٤٨,٣٤٧,٥٣٦	٢,٤٤٨,٣٤٧,٥٣٦	٣,٥٤٩,٧٢٥,١٩١

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
التزامات عقود إيجار

إدارة رأس المال

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

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بتعديله مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار حصص جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار ناقصاً النقدية لدى البنوك.

لم تكن هناك تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨	١,٧٦٤,١٦٤,٦٧٤	قروض وسلف بترتب عليها فائدة
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	التزامات عقود إيجار
٤٩,٩٢٥,٩٠٠	٥٥,٧٠٣,٦٩٩	دائنون
١٩,٦٣٠,٧٨٢	٢١,١٥١,٦٥٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٢٧,٧٩٧,٥٢٣)	(٥٧٣,٨٥٠,٨٠١)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
١,٣١٦,٣٨٣,٩٣٣	١,٥٦٥,٣٢٩,٦١٤	صافي الدين
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	رأس المال
٣٠٩,٨١٦,٣٨٣	١٠٥,٨٠٤,٧٦٠	أرباح مبقاة واحتياطات أخرى
٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠	إجمالي رأس المال
٢,١٣٩,٣٥٠,٣٧٦	٢,١٨٤,٢٨٤,٤٣٤	رأس المال وصافي الدين
%٦٢	%٧٢	نسبة الرفع المالي

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

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة أخرى. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وقروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل والتزامات عقود إيجار. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة بتأريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية.

٣٢ - تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

خلال السنة، قامت الشركة بتعديل مبالغ وأرصدة معينة مدرجة في القوائم المالية في الفترة السابقة لتعكس المعالجة المحاسبية والتصنيف الملائمين. تم تلخيص تفاصيل كل تعديل أدناه:

١ - التعديل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حددت إدارة الشركة أنها لم تقم بإعادة تقييم قيمة التزامات الإيجار بعد الحصول على ترخيص طحن الدقيق في عام ٢٠٢١. وقد قامت الإدارة بإعادة التقييم خلال العام، ونتيجة لذلك، تم التقليل من قيمة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار. وقد تم تصحيح الخطأ بإعادة بيان كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للرصيد الافتتاحي للفترة السابقة.

٢ - التعديل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اكتشفت إدارة الشركة أن العمر الإنتاجي للمباني التي تم بناؤها على الأراضي المؤجرة في الفترات السابقة كانت تعتمد بشكل خاطئ على العمر الاقتصادي للمباني بدلاً من مدة الإيجار. ونتيجة لذلك، كانت القيمة الدفترية للمباني مبالغ فيها وكان الاستهلاك المتراكم مذكور بقيمة أقل.

تم تصحيح الأخطاء أعلاه عن طريق تعديل كل من بنود القوائم المالية المتأثرة في الفترات السابقة. تلخص الجداول التالية الأثر على القوائم المالية للشركة:

في ١ يناير ٢٠٢٢

المعدل (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	المصرح عنه مسبقاً (ريال سعودي)	قائمة المركز المالي
٢٨١,٤٥٧,٣٧٦	١٠٧,١١٦,٤٢٧	١٧٤,٣٤٠,٩٤٩	موجودات حق الاستخدام
٣٠٣,٣٥٤,٤٢١	١٠٧,١١٦,٤٢٧	١٩٦,٢٣٧,٩٩٤	التزامات عقود إيجار
٧٥١,٠١٨,٥٦٧	١٦,٥٣٧,٤٧٨	٧٦٧,٥٥٦,٠٤٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢٠,٣٦١,١٤٦	١٦,٥٣٧,٤٧٨	٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤	أرباح مبقاة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعدل (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	المصرح عنه مسبقاً (ريال سعودي)	قائمة المركز المالي
٢٧٢,٧٤٠,٣٢٩	١٠٧,١١٦,٤٢٧	١٦٥,٦٢٣,٩٠٢	موجودات حق الاستخدام
٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	١٠٧,١١٦,٤٢٧	١٩١,٠٤٣,٩٦٠	التزامات عقود إيجار
٧١٣,٧٨٩,٠٢٩	١٦,٥٣٧,٤٧٨	٧٣٠,٣٢٦,٥٠٧	أرباح مبقاة
٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦	١٦,٥٣٧,٤٧٨	٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤	احتياطي للعجز نتيجة الاندماج

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

لم تقم الإدارة بتسجيل التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لأن التأثير لم يكن جوهرياً، بل تم تسجيله في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قائمة التدفقات النقدية

لا يوجد أثر على قائمة التدفقات النقدية بشأن التعديلات المتعلقة بالنقاط المذكورة أعلاه.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).