

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
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 الرابعة (شركة شخص واحد) (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد) - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة") والتي تشمل 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 تحريفٍ 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 الرابعة (شركة شخص واحد) (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، وهيكل 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 الرابعة (شركة شخص واحد)
(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: ٢٣ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢ إبريل ٢٠٢٤ م)

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي (معدل إيضاح ٢٩)	ريال سعودي (معدل إيضاح ٢٩)	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥٥٦,٣٣٣,٥٥٤	٥٤٥,٥٩٥,٥٩٨	٥٣١,٩٦٧,٠٩٩	٦
٣٩٩,١٥٠,٩٧٥	٣٨٥,٥١٢,٥٠٨	٣٦٢,٤٩١,٠٤٧	٧
٥,٥٥٨,٥٧٥	٥٥,٨٧٠,٧٦٧	٥٦,٧٢٠,٥٠٤	٨
٩٦١,٠٤٣,١٠٤	٩٨٦,٩٧٨,٨٧٣	٩٥١,١٧٨,٦٥٠	
الموجودات المتداولة			
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	٨٠,٣٢٤,١١٤	٥٥,٩٦٨,١٧٢	٩
٨,٤٠٩,٩٤١	١٠,٦٥٢,٢٣٢	١٥,٥٧٤,٨٩٢	١٠
-	٩٦٩,٢٩٦	٢٢,٧٦٦,٩٣٦	٢٣
-	٢,٧٨٦,٠٨٢	٥,٢١٠,٥٣٤	١١
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧	١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	١٢
١٧١,٦٣٣,٤٠٣	٢٥٩,٣٩٣,٣٥١	٢٠٥,٨٦٤,٠٠٤	
١,١٣٢,٦٧٦,٥٠٧	١,٢٤٦,٣٧٢,٢٢٤	١,١٥٧,٠٤٢,٦٥٤	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	١٣
-	-	٦٦,٠٩٦,٨٣٠	١٣
٩,٦١١,١٥٢	٢٦,٠٧٩,٤٢٤	-	١٣
-	(٢٣٨,٠٧٨)	(٤٢٥,٣١٥)	
١٥٣,٧٤٤,٦١٤	٢٣٨,٩٨٥,٧٧٠	١٤٣,٤٣٨,٦٦٩	
٦٣٧,٢٥٨,٩٣٦	٧٣٨,٧٣٠,٢٨٦	٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٤٠٥,٩٤٦,٨٦٦	٣٩٨,١٠٨,١٨٩	٣٧٩,٢٦٨,٣٢٧	٧
١,٠٧٤,٧٨٠	١,٤١٨,٠٢٥	٣,٩١٩,٩٩٣	١٤
-	-	٥,٨٠٥,٧٦١	١٨
٤٠٧,٠٢١,٦٤٦	٣٩٩,٥٢٦,٢١٤	٣٨٨,٩٩٤,٠٨١	
المطلوبات المتداولة			
٤٦,٩٠١,٧٦٨	٢٨,٣٠٤,١١١	٢٢,٤٠٢,٣٠٠	١٥
١٣,٣٦٢,٣٥٦	٣١,٢٢٧,٧٨٣	٢٦,٧٢٨,٠١٣	١٦
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢	١,٤٩٠,٦٤٣	٢٣
٢٢,٢٣٣,١٦٩	٢٢,٧٦٦,٥٧٣	٢٢,٩٨٦,٠٩١	٧
٥,٥٠٢,٨٢٩	٩,٣٩٦,٠٩٣	١٠,٥٠٨,٥٨٩	١٧
٢٠٥,٧٥١	١٣,٨٤٦,٤٦٢	٩١٩,٥٨٣	١٨
٨٨,٣٩٥,٩٢٥	١٠٨,١١٥,٧٢٤	٨٥,٠٣٥,٢١٩	
٤٩٥,٤١٧,٥٧١	٥٠٧,٦٤١,٩٣٨	٤٧٤,٠٢٩,٣٠٠	
١,١٣٢,٦٧٦,٥٠٧	١,٢٤٦,٣٧٢,٢٢٤	١,١٥٧,٠٤٢,٦٥٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي (معدل ايضاح ٢٩)	ريال سعودي		
٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	٥٦٥,٦٣٦,٨٨٨	١٩	إيرادات
(٣١٨,٢٠٤,٦٥٤)	(٣٠٦,١٨٧,٦٢٤)	٢٠	تكاليف مباشرة
٢٦٠,١١٤,٦٨٥	٢٥٩,٤٤٩,٢٦٤		إجمالي الربح
			المصاريف
(٣٢,٠٢٣,٤٥٤)	(٥٢,٤٩٤,١٦٦)	٢١	بيع وتوزيع
(٣٨,٥٣٤,١٤٢)	(٤٣,١٢٣,٨٩٦)	٢٢	عمومية وإدارية
(٧٠,٥٥٧,٥٩٦)	(٩٥,٦١٨,٠٦٢)		إجمالي المصاريف
١٨٩,٥٥٧,٠٨٩	١٦٣,٨٣١,٢٠٢		الربح التشغيلي
(١٤,٩٢٧,٨٩٦)	(٧,٨٨٢,٢٩٦)	٧	تكاليف تمويل
٣٤٠,١٢٦	٥,٥٣٠,١٤٥	١٢	إيرادات تمويل
-	(٤,٠٧٩,٢٠٥)		مصروف آخر
١,٩١٨,٥٧١	٢٨٣,٩٩٢		إيرادات أخرى
١٧٦,٨٨٧,٨٩٠	١٥٧,٦٨٣,٨٣٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٩٩١,١٢٠)	(٢,٧٤٥,٧٦٦)	١٨	زكاة
-	(٥,٨٠٥,٧٦١)	١٨	ضريبة دخل مؤجلة
(١٠,٨٥٥,٣٤٢)	(٦,٣١٥,٣٢٤)	١٨	ضريبة دخل
١٦٣,٠٤١,٤٢٨	١٤٢,٨١٦,٩٨٧		ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٣٨,٠٧٨)	(١٨٧,٢٣٧)	١٤	الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٢٣٨,٠٧٨)	(١٨٧,٢٣٧)		خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٢,٨٠٣,٣٥٠	١٤٢,٦٢٩,٧٥٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم
٣,٤٤	٣,٠١	٢٥	الربح الأساسي للسهم
٣,٤٤	٢,٦٥	٢٥	الربح المخفض للسهم

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال	زيادة مقترحة في رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اكتواري	أرباح مبقاة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	-	٢٦,٠٧٩,٤٢٤	(٢٣٨,٠٧٨)	٢٣٨,٩٨٥,٧٧٠	٧٣٨,٧٣٠,٢٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	الربح للسنة
-	-	-	(١٨٧,٢٣٧)	-	(١٨٧,٢٣٧)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(١٨٧,٢٣٧)	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	١٤٢,٦٢٩,٧٥٠	إجمالي الدخل الشامل
-	٦٦,٠٩٦,٨٣٠	(٢٦,٠٧٩,٤٢٤)	-	(٤٠,٠١٧,٤٠٦)	-	زيادة مقترحة في رأس المال
-	-	-	-	(١٩٨,٣٤٦,٦٨٢)	(١٩٨,٣٤٦,٦٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٦٦,٠٩٦,٨٣٠	-	(٤٢٥,٣١٥)	١٤٣,٤٣٨,٦٦٩	٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رأس المال	زيادة مقترحة في رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اكتواري	أرباح مبقاة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	-	٩,٦١١,١٥٢	-	١٦٨,٢٨١,٩٤٢	٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	(١٤,٥٣٧,٣٢٨)	(١٤,٥٣٧,٣٢٨)	تعديل على تصحيح خطأ (إيضاح ٢٩)
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	-	٩,٦١١,١٥٢	-	١٥٣,٧٤٤,٦١٤	٦٣٧,٢٥٨,٩٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)
-	-	-	(٢٣٨,٠٧٨)	١٦٣,٠٤١,٤٢٨	١٦٣,٠٤١,٤٢٨	الربح للسنة (معدل)
-	-	-	(٢٣٨,٠٧٨)	-	(٢٣٨,٠٧٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(٢٣٨,٠٧٨)	١٦٣,٠٤١,٤٢٨	١٦٢,٨٠٣,٣٥٠	إجمالي الدخل الشامل (معدل)
-	-	١٦,٤٦٨,٢٧٢	-	(١٦,٤٦٨,٢٧٢)	-	محول إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	(٦١,٣٣٢,٠٠٠)	(٦١,٣٣٢,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	-	٢٦,٠٧٩,٤٢٤	(٢٣٨,٠٧٨)	٢٣٨,٩٨٥,٧٧٠	٧٣٨,٧٣٠,٢٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
١٧٦,٨٨٧,٨٩٠	١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	
		الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لتسوية الربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٣,٩٦٩,١٧٦	٣٥,٤٩١,٨٣٠	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٦٣٨,٤٦٧	١٩,٢٨٥,٣٩٤	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠,٤٤٨	٣٣,٥٠٩	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٩٢٧,٨٩٦	٧,٨٨٢,٢٩٦	٧ تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار
(٣٤٠,١٢٦)	(٥,٥٣٠,١٤٥)	١٢ إيرادات تمويل
١٧,٧٤٤	-	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٨,٤٠٢	٧١٥,٩٦٥	١١ مخصص خسائر ائتمان متوقعة بشأن مدينين
٢٨٤,٥٠٠	٢,٤٧٧,١٠١	١٤ مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣٩,٥٩٤,٣٩٧	٢١٨,٠٣٩,٧٨٨	
		التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
١٥,٦٤٣,٣٣٦	١١,٧٦٠,٣٩٨	بضاعة
(١,٩٠٢,١٦٥)	(٥,١٢٢,١٤١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٩٦٩,٢٩٦)	(٢١,٧٩٧,٦٤٠)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢,٩٥٤,٤٨٤)	(٣,١٤٠,٤١٧)	مدينون
(٢٠,٠٦٤,٢١٩)	(٥,٩٠١,٨١١)	دائنون
١٩,٣٣١,٩٨٩	(٤,٤٩٩,٧٧٠)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٣٨٤,٦٥٠	(١,٠٨٤,٠٥٩)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣,٨٩٣,٢٦٤	١,١١٢,٤٩٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢٥٤,٩٥٧,٤٧٢	١٨٩,٣٦٦,٨٤٤	التدفقات من العمليات
(٢٠٥,٧٥١)	(٢١,٩٨٧,٩٦٩)	١٤ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧٩,٣٣٣)	(١٦٢,٣٧٠)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٢٥٤,٥٧٢,٣٨٨	١٦٧,٢١٦,٥٠٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٨٣,٧٤٦)	(٩,٢٦٧,٧٨٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠,٣٥٢,٦٤٠)	(٨٨٣,٢٤٦)	شراء موجودات غير ملموسة
-	٥,٧٢٩,٦٢٦	إيرادات تمويل مستلمة
٤٣٤,٧٨٢	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٣,٦٠١,٦٠٤)	(٤,٤٢١,٤٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧,٣٠٥,٢٧٣)	(١٤,٨٨٤,٢٧٧)	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
(١٤,٩٢٧,٨٩٦)	(٧,٨٨٢,٢٩٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦١,٣٣٢,٠٠٠)	(١٩٨,٣٤٦,٦٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٣,٥٦٥,١٦٩)	(٢٢١,١١٣,٢٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٧,٤٠٥,٦١٥	(٥٨,٣١٨,١٥٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٦٤,٦٦١,٦٢٧	١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة
		تصنيف قطع الغيار الرأسمالية من البضاعة إلى الممتلكات والآلات والمعدات، ناقصاً القيمة الدفترية
-	١٢,٥٩٥,٤٤٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات حول الشركة

شركة المطاحن الرابعة هي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة") - شركة شخص واحد، مسجلة في الدمام، في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١١٠٨٥٦ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦).

العنوان الوطني للشركة هو مبنى رقم ٧٢١٠، طريق الملك عبدالعزيز، حي ميناء الملك عبد العزيز، الدمام ٣٢٢١١، المملكة العربية السعودية.

تشمل الأنشطة المرخصة للشركة تعبئة وطحن القمح، تعبئة وطحن الذرة، تعبئة وطحن الشعير، تعبئة وطحن الأرز وتبييضه، انتاج دقيق من الأرز، صناعة دقيق وعجين للمخابز، صناعة الأعلاف المركزة للحيوانات، صناعة أعلاف الماشية، إعداد وطحن وكبس أعلاف الحيوانات، البيع بالجملة لمنتجات المخابز، تجارة الأغذية الخاصة والصحية، مخازن أغذية وأعلاف الحيوانات، التخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية، التخزين في الموانئ والمناطق الجمركية أو الحرة، البيع بالجملة لمنتجات المخابز، تجارة الأغذية الخاصة والصحية.

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).

في ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٠)، نص قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣١ على نقل الملكية إلى اللجنة المتخصصة، لتتولى اللجنة المتخصصة المهمة التي كانت مسندة إلى صندوق الاستثمارات العامة كما هو موضح في قرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨).

في ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١)، تم بيع كامل رأس مال الشركة المكون من ٤٧،٣٩٠،٣١٧ سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم، إلى شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ("المساهم") بسعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بالتاريخ ذاته.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) حيث أنّ الهيئة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يقوم المالك السابق ببيع أسهمه في الشركة. تنص الاتفاقية على أنّ 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").

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

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٢٠٥٠١١٠٨٥٦	١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦)	المركز الرئيسي (الدمام)
٢٠٥٠١١١٨٢١	٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٧)	الدمام
٤٦٥٠٠٨٢٠٩٠	٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٧)	المدينة المنورة
١٠١١٠٢٤٣٥٤	٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٧)	الخرج

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.

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 للمتنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل الالتزام 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 للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما 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 والأمثل.

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، والتي يمكن تقييمها من قبل الشركة بتاريخ القياس، وتعد مدخلات أساسية
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة إما بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة التي تعد أقل أولوية.

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للقيمة، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

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 أي 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.

برامج الحاسب الآلي

تتم رسلة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برامج معينة وتكوينها للاستخدام. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ٦ إلى ١٠ سنوات.

العلامة التجارية

تم اكتساب اسم العلامة التجارية "فوم" وقيمت على أن لديها عمر إنتاجي غير محدد. وتظهر بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المترام في القيمة، إن وجد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض المترام 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 ومكانن	١٠ - ٢٥ سنة	سيارات	٥ سنوات
معدات حاسب آلي	٦,٦٧ سنوات	قطع غيار رأسمالية	٢٠ سنوات

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم احتساب استهلاك الآلات على مدى الأعمار الإنتاجية لمكونات الموجودات الرئيسية. تتم أيضا 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. على وجه الخصوص، تعتبر الشركة تأثير التشريعات المتعلقة بالصحة والسلامة والبيئة في تقييمها للأعمار الافتراضية المتوقعة والقيم المتبقية المقدرة. .

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.

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 المقصود منها.

عقود الإيجار

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

الشركة كمتأجر

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

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة 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 للالتزامات 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 منخفضة القيمة والتي تمثل بنود لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعد غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولى 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

الأثبات الأولى والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بدايةً بقياس الموجودات المالية بالقائمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة ذمم مدينة تجارية 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 بالقائمة 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 بالقائمة 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 الشركة 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 بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المتركمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المتركمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مما سبق، ينطبق ما يلي فقط على الشركة:

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) لاحقاً باستخدام طريقة 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.

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.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(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 (تتمة)

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 أقيمت عليها الشركة.

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

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة 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 المحفوظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات 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 تعزيزات ائتمانية محفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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)

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الإثبات الأولى والقياس (تتمة)

تتعلق فئة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف) كثيرًا بالشركة. بعد الإثبات الأولى 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 جزء 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 أن واحد.

النقدية وشبه النقدية

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

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

البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:

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

البضائع تامة الصنع

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

قمح (مواد خام)

المتوسط المرجح

مواد خام أخرى

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.

قطع غير

تظهر البضاعة بالتكلفة زائداً مصاريف الشحن والمصاريف الأخرى ذات العلاقة.

البضائع في الطريق

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

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

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

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

تقوم الشركة بتقييم ما إن كان لمخاطر المناخ تأثير كبير، بما في ذلك المخاطر المادية والانتقالية. وفي حالة وجود تأثير كبير، يتم إدراج هذه المخاطر في توقعات التدفقات النقدية عند تقييم القيمة قيد الاستعمال.

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 اثبات 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 ٤,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٣٧ مليون ريال سعودي).

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج غير ممول لمنافع ما بعد الخدمة، والذي يصف 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 الأخر في نهاية السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس في الدخل في الفترات اللاحقة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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):

- تشتمل 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.

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

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

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

العوض المتغير

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

حقوق الإرجاع

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

مكون التمويل الهام

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

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).

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(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)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

تتمثل مطلوبات العقود في الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى 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.

الزكاة والضرائب

الزكاة

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

ضريبة الدخل

يخضع المساهمين من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي لضرائب الدخل. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل الحالي وفقاً للأنظمة الضريبية 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 المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضريبة الاستقطاع

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة والضرائب (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الذم 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 الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة إلا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، و
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة. وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، و
- وفيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير، وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ كل تقرير، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة، تعتمد الشركة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أي مكان آخر في القوائم المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتطور المرتبط بالمناخ على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتدابير التقليل من انبعاثات الكربون.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسدد فيها الالتزام وذلك على أساس المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة والضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع الأعمال والتي لم تف بمعايير الإثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم تغيير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. سيتم اعتبار التعديل كإخفاض في الشهرة (طالما أنه لم يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو إثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

العملات الأجنبية

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

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

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة المسجلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل بنود غير نقدية مقاسة بالقيمة العادلة تعامل بما يتوافق مع الأعراف بالربح أو الخسارة عند 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.

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 متطلبات 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.

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات 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.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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. وسجل 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. يمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل 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 استكمالها عن طريق:

- تعديل محدد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد 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) استجابةً 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، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتتنطبق 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.

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

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.

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 بالإفصاحات 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 وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تسري 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.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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 لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات مضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أحد أدوات حقوق الملكية.

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 الفترات 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.

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 المادية 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.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو الإنهاء من عدمه. وبالتالي فالشركة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها خلق حافز اقتصادي لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها 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 ممارستها تلك الخيارات.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والموارد 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. قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغييرات 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

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

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم رصدها. تقوم الشركة بتقييم المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل 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 ناقصةً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

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 تقديراً 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 بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. تستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع أخذ الاستشارات النظامية في الاعتبار والمعلومات الأخرى المتاحة حالياً. تتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، الاجتهاد الإدارة 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 وضريبة الدخل

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

تقييم 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 معاشات التقاعد باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص 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 للالتزام المنافع المحددة. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد الزيادات في الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- المعلومات القطاعية

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية في ثلاث أفرع: الدمام والمدينة المنورة والخرج. 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 لوحدات 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. كما يتم التعامل مع الإيرادات التمويلية والزكاة وضريبة الدخل على مستوى المركز 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 الفروع.

الإجمالي	المركز الرئيسي	الخرج	المدينة المنورة	الدمام	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٦٥,٦٣٦,٨٨٨	-	١٣٦,٠١٣,٩٠٢	١٧٨,٨٧٥,٨١٣	٢٥٠,٧٤٧,١٧٣		إيرادات
(١٩٣,٠٨٢,٠٧٠)	-	(٥٢,١١٨,٢٣٨)	(٥٠,٦٣٣,٨٨٧)	(٩٠,٣٢٩,٩٤٥)		مواد خام تم استهلاكها
(٧٦,٧٢٧,٢٤٠)	(٢٦,٢١٩,٣٦٥)	(١٣,٦٨٩,٩٧٠)	(١٨,٩٦٤,٧٢٧)	(١٧,٨٥٣,١٧٨)		تكاليف موظفين
(٥٤,٨١٠,٧٣٣)	(٦٩١,٢٩٩)	(١٣,٧٣٦,٢٣٤)	(٢٣,٨٧٩,٦٧٨)	(١٦,٥٠٣,٥٢٢)		استهلاك وإطفاء
(٧,٨٨٢,٢٩٦)	(٢٨٧,٤٤٥)	(٢٦٣,٠٥٣)	(٢,٣٨٤,٠٧٢)	(٤,٩٤٧,٧٢٦)		تكاليف تمويل
٥,٥٣٠,١٤٥	٥,٥٣٠,١٤٥	-	-	-		إيرادات تمويل
(٨٠,٩٨٠,٨٥٦)	(١٦,٧٩٠,٤٤٩)	(١٣,٢١٠,٥٣٤)	(٢٦,٤٧٤,٤٨٩)	(٢٤,٥٠٥,٣٨٤)		مصاريب أخرى
١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	(٣٨,٤٥٨,٤١٣)	٤٢,٩٩٥,٨٧٣	٥٦,٥٣٨,٩٦٠	٩٦,٦٠٧,٤١٨		ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

الإجمالي	المركز الرئيسي	الخرج	المدينة المنورة	الدمام	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(معدل)	
٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	-	١٥٧,٤٧٧,١٥٤	١٧٦,٩٣٩,٢٣٠	٢٤٣,٩٠٢,٩٥٥		إيرادات
(١٩٥,٣١٤,٢١٧)	-	(٦٨,٩٣٤,١١٥)	(٣٣,٨٨٩,٠٥٥)	(٩٢,٤٩١,٠٤٧)		مواد خام تم استهلاكها
(٨٨,٤٤٧,٣٢٣)	(٢٢,٦٧٢,٦٦٤)	(١٦,٤١٧,٨٥٩)	(٢٨,٨٢٥,٩٨٧)	(٢٠,٥٣٠,٨١٣)		تكاليف موظفين
(٤٧,٦٤٨,٠٩١)	(٥١١,١١٩)	(١٣,١٤٣,٥٥١)	(١٩,٨٦٧,٣١٥)	(١٤,١٢٦,١٠٦)		استهلاك وإطفاء
(١٤,٩٢٧,٨٩٦)	-	(٧٢٠,٣٥٨)	(٦,٩٧٩,٤٦٥)	(٧,٢٢٨,٠٧٣)		تكاليف تمويل
٣٤٠,١٢٦	٣٤٠,١٢٦	-	-	-		إيرادات تمويل
(٥٥,٤٣٤,٠٤٨)	(٨,٤٨٢,٨٤٨)	(١١,٨١١,٩٦٣)	(١٧,٠٦١,٩٩٦)	(١٨,٠٧٧,٢٤١)		مصاريب أخرى
١٧٦,٨٨٧,٨٩٠	(٣١,٣٢٦,٥٠٥)	٤٦,٤٤٩,٣٠٨	٧٠,٣١٥,٤١٢	٩١,٤٤٩,٦٧٥		ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

الإجمالي	المركز الرئيسي	الخرج	المدينة المنورة	الدمام	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٥٧,٠٤٢,٦٥٤	١٧٦,٢٧٨,٢٥٤	٢٤٥,٣٠٤,٣٣٧	٤٣٨,٧٠٢,٨٠٥	٢٩٦,٧٥٧,٢٥٨		إجمالي الموجودات
(٤٧٤,٠٢٩,٣٠٠)	(٢٣,٨٢٨,٠٢٦)	(٣٢,٦٩٢,٠٠١)	(٢١٩,٢٦١,٤٧٨)	(١٩٨,٢٤٧,٧٩٥)		إجمالي المطلوبات
٥٣١,٩٦٧,٠٩٩	٢,٣١٥,٤٥٥	٢١٠,٧٣٧,٩٩٥	٢٢٣,٠٧٥,٠٦٤	٩٥,٨٣٨,٥٨٥		إفصاحات أخرى:
٩,٢٦٧,٧٨٧	٤٩٤,٢٥٤	١,٨٠١,٦٠٦	١,٧٢٥,١٢٩	٥,٢٤٦,٧٩٨		ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٢,٤٩١,٠٤٧	٤,٤٨٧,٧٦١	١٨,٩٣٢,٠٩٣	١٨٠,٩٥٥,٢١١	١٥٨,١١٥,٩٨٢		مصاريب رأسمالية
٥٦,٧٢٠,٥٠٤	٥٦,٧٢٠,٥٠٤	-	-	-		موجودات حق الاستخدام
٥٥,٩٦٨,١٧٢	١٢,٣٣٢	٧,٢٦٨,٤١١	١٨,٩٩٩,٨٥١	٢٩,٦٨٧,٥٧٨		الموجودات غير الملموسة
						بضاعة

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)					
الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدنية المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	
١,٢٤٦,٣٧٢,٢٢٤ (٥٠٧,٦٤١,٩٣٨)	٢٠٧,٨٣٠,١٧٦ (٢٧,٨٧٩,٧٥٩)	٢٥٦,٩٨٧,١٠٧ (٣٣,٩٩٧,٨٥٢)	٤٦٨,١٩٣,٦٤٠ (٢٣٣,٠١٧,٦٥٥)	٣١٣,٣٦١,٣٠١ (٢١٢,٧٤٦,٦٧٢)	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات إفصاحات أخرى:
٥٤٥,٥٩٥,٥٩٨	٢,٣٤٤,٥٢٨	٢٢٠,٦٢٨,٥٨٢	٢٣١,١٢١,٠٢٥	٩١,٥٠١,٤٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٦٨٣,٧٤٦	٤٧١,٠٧٩	٣,٥٧٢,٢٢٤	٢,٦٦٥,٠٦٣	١٦,٩٧٥,٣٨٠	مصاريف رأسمالية
٣٨٥,٥١٢,٥٠٨	-	١٩,٩٣٨,٨٦٩	١٩٠,٥٨٤,٩٧٥	١٧٤,٩٨٨,٦٦٤	موجودات حق الاستخدام
٥٥,٨٧٠,٧٦٧	٥٥,٨٧٠,٧٦٧	-	-	-	الموجودات غير الملموسة
٨٠,٣٢٤,١١٤	١٢,٣٣٢	١٠,٤٤٩,١٦٠	٣٥,٣٠٣,٩٠٧	٣٤,٥٥٨,٧١٥	بضاعة
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)					
الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدنية المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	
١,١٣٢,٦٧٦,٥٠٧ (٤٩٥,٤١٧,٥٧١)	٧٥,١٦٧,١٢٠ (٧٣٣,٤٧٥)	٢٦٣,٦٠٣,٥٩١ (٣٠,٨٣١,٢٦٠)	٤٧٥,٨٤٥,٠٩٢ (٢٥٢,٨٦٤,٩٩٠)	٣١٨,٠٦٠,٧٠٤ (٢١٠,٩٨٧,٨٤٦)	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات إفصاحات أخرى:
٥٥٦,٣٣٣,٥٥٤	٢,٣٤٤,٣٨٩	٢٢٩,٤٧٦,٧٠٤	٢٤٢,٣٠٠,٢٤٣	٨٢,٢١٢,٢١٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٩,١٥٠,٩٧٥	-	٢٠,٥٧٨,٣٦٥	١٩٦,٦٩١,٧١٩	١٨١,٨٨٠,٨٩١	موجودات حق الاستخدام
٥,٥٥٨,٥٧٥	٥,٥٥٨,٥٧٥	-	-	-	الموجودات غير الملموسة
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	٢,٧٣٢,٤٧١	١٠,٧٤٩,٦٨١	٣٣,١٠٤,٤٩٥	٤٩,٣٨٠,٨٠٣	بضاعة

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

مباني (*)	آلات و مكائن	أثاث وتركيبات	معدات حاسب آلي	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (**)	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٣,١٨٨,٧٦٦	٤٥٠,١٠٧,٥٨٨	٣,٦٩٤,١٤٧	٥,٠٦٩,٤٩٠	٢,٥٨٧,٥٦١	١٢,٧٦٩,٧٨٣	٧٠٧,٤١٧,٣٣٥	التكلفة
٢,٥٦٥,٢٩١	٩,٧٣٤,٢٣٨	٣٠٧,٩٨٢	٤٣٩,٢٨٠	-	١٠,٦٣٦,٩٥٥	٢٣,٦٨٣,٧٤٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٩٤٥,٤٢٢)	(٣,٢٦٥)	-	-	-	(٩٤٨,٦٨٧)	إضافات خلال السنة
٦,١٥١,٠٩٥	٦,٣٣٨,٢٢٥	-	١,٤٠٩,٣٣٧	-	(١٣,٨٩٨,٦٥٧)	-	استبعادات خلال السنة
٢٤١,٩٠٥,١٥٢	٤٦٥,٢٣٤,٦٢٩	٣,٩٩٨,٨٦٤	٦,٩١٨,١٠٧	٢,٥٨٧,٥٦١	٩,٥٠٨,٠٨١	٧٣٠,١٥٢,٣٩٤	تحويلات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٧,٨٩٧	٤,٧٢٢,٥٧٧	٢٦٧,٤٥٩	٢٧٧,٨٣٩	-	٣,٨٦٢,٠١٥	٩,٢٦٧,٧٨٧	إضافات خلال السنة
-	١٥,٨٨٠,١٤٤	-	-	-	-	١٥,٨٨٠,١٤٤	محول من بضاعة (إيضاح ٩)
٣٦٥,٤٥٠	٥,٤٦٢,٢٨٠	٥٢,١١٤	-	-	(٥,٨٧٩,٨٤٤)	-	تحويلات
٢٤٢,٤٠٨,٤٩٩	٤٩١,٢٩٩,٦٣٠	٤,٣١٨,٤٣٧	٧,١٩٥,٩٤٦	٢,٥٨٧,٥٦١	٧,٤٩٠,٢٥٢	٧٥٥,٣٠٠,٣٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢,١٦٢,٤٤٣	١٠٩,٨٩٦,٤٤٤	١,٩٤٠,٧٥٠	١,٥٨٣,٠٩٨	٩٦٣,٧١٨	-	١٣٦,٥٤٦,٤٥٣	الاستهلاك المتراكم
١٤,٥٣٧,٣٢٨	-	-	-	-	-	١٤,٥٣٧,٣٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦,٦٩٩,٧٧١	١٠٩,٨٩٦,٤٤٤	١,٩٤٠,٧٥٠	١,٥٨٣,٠٩٨	٩٦٣,٧١٨	-	١٥١,٠٨٣,٧٨١	تعديل (إيضاح ٢٩)
٨,٩٥٦,٢٦٩	٢٣,٣٧٦,٣٢٢	٢٨٥,٧٦٤	٨٦٢,٢٧٠	٤٨٨,٥٥١	-	٣٣,٩٦٩,١٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)
-	(٤٩٢,٩٠٠)	(٣,٢٦١)	-	-	-	(٤٩٦,١٦١)	مخصص محمل للسنة (***)
٤٥,٦٥٦,٠٤٠	١٣٢,٧٧٩,٨٦٦	٢,٢٢٣,٢٥٣	٢,٤٤٥,٣٦٨	١,٤٥٢,٢٦٩	-	١٨٤,٥٥٦,٧٩٦	استبعادات خلال السنة
٩,١٠٦,٠٣٤	٢٤,٦٨٧,٣٥٤	٣٠٤,١٨٩	٩٠٥,٧٠٢	٤٨٨,٥٥١	-	٣٥,٤٩١,٨٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)
-	٣,٢٨٤,٦٠٠	-	-	-	-	٣,٢٨٤,٦٠٠	مخصص محمل للسنة (***)
٥٤,٧٦٢,٠٧٤	١٦٠,٧٥١,٨٢٠	٢,٥٢٧,٤٤٢	٣,٣٥١,٠٧٠	١,٩٤٠,٨٢٠	-	٢٢٣,٣٣٣,٢٢٦	محول من بضاعة (إيضاح ٩)
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٧,٦٤٦,٤٢٥	٣٣٠,٥٤٧,٨١٠	١,٧٩٠,٩٩٥	٣,٨٤٤,٨٧٦	٦٤٦,٧٤١	٧,٤٩٠,٢٥٢	٥٣١,٩٦٧,٠٩٩	صافي القيمة الدفترية
١٩٦,٢٤٩,١١٢	٣٣٢,٤٥٤,٧٦٣	١,٧٧٥,٦١١	٤,٤٧٢,٧٣٩	١,١٣٥,٢٩٢	٩,٥٠٨,٠٨١	٥٤٥,٥٩٥,٥٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)
١٩٦,٤٨٨,٩٩٥	٣٤٠,٢١١,١٤٤	١,٧٥٣,٣٩٧	٣,٤٨٦,٣٩٢	١,٦٢٣,٨٤٣	١٢,٧٦٩,٧٨٣	٥٥٦,٣٣٣,٥٥٤	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(*) إن المياني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) بإيجار سنوي قدره ١٢,٧ ريال سعودي. 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 ٢٠٤٦). يتجدد الإيجار تلقائيًا بشرط تجديد رخصة الطحن للشركة.

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

- مشروع تنفيذ أعمال الأمن والسلامة في فرع الدمام، ومن المتوقع استكماله بحلول يونيو ٢٠٢٤؛
- مشروع توريد وتركيب أنظمة التحكم والكاميرات، الذي تم الانتهاء منه في مارس ٢٠٢٤؛
- مشروع توريد وتركيب أنظمة الحساسية للحرارة والرطوبة في فرع المدينة المنورة، والذي من المتوقع استكماله بحلول يونيو ٢٠٢٤؛ و
- مشروع طلاء صوامع الدقيق في فرع الخرج، الذي تم الانتهاء منه في مارس ٢٠٢٤.

تبلغ الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذا مبلغ ٣,٠٩٩,٢٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦,٩٦١,٢٣٣ ريال سعودي).

(***) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل، إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٩,١٤٢,٢٠٨	٣٠,٥٢١,٧٤٩	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
٣,٣٣٥,٢٦٨	٣,٤٢٠,١١٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
١,٤٩١,٧٠٠	١,٥٤٩,٩٦٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٣٣,٩٦٩,١٧٦	٣٥,٤٩١,٨٣٠	

حاليًا، لا يوجد أصل غير عامل مؤقت (٢٠٢٢: لا شيء). تم استهلاك الموجودات التي تبلغ تكلفتها ١٦٤,٨٧ مليون ريال سعودي بالكامل كما في نهاية السنة (٢٠٢٢: ١٦٤,٨٧ مليون ريال سعودي).

استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

في ٢٠٢٢، باعت الشركة معدات ذات قيمة دفترية إجمالية تبلغ ٤٥٢,٥٢٦ ريال سعودي مقابل عوض نقدي يبلغ ٤٣٤,٧٨٣ ريال سعودي. تم إثبات صافي خسارة الاستبعادات كجزء من الدخل التشغيلي الأخر في قائمة الربح أو الخسارة.

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) لاستئجار صوامع لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٤٦، وهي قابلة للتجديد تلقائيًا 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 ٢٠٤٦). وعقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٤٦.

يتم تأمين التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها من خلال حق المؤجر في الموجودات المؤجرة. وتحظر الشركة بشكل عام التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

لدى الشركة أيضًا بعض عقود الإيجار لسيارات مدتها ١٢ شهرًا 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 الرابعة (شركة شخص واحد)
(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:

التكلفة	صوامع ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٣٦,٦٧٠,٧١١	١٩٤,٦٠٠,٨٢١	٣٣١,٢٧١,٥٣٢
إعادة تقييم عقود إيجار (إيضاح ٢٩)	٦٧,٠٨٥,٥٧٢	٤٤,٦٩١,٩٠٦	١١١,٧٧٧,٤٧٨
في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)	٢٠٣,٧٥٦,٢٨٣	٢٣٩,٢٩٢,٧٢٧	٤٤٣,٠٤٩,٠١٠
تعديل على عقد إيجار	-	(٣,٧٣٦,٠٦٧)	(٣,٧٣٦,٠٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٣,٧٥٦,٢٨٣	٢٣٥,٥٥٦,٦٦٠	٤٣٩,٣١٢,٩٤٣
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٧,٣٣٤,١٤٥	١٦,٥٦٣,٨٩٠	٤٣,٨٩٨,٠٣٥
مخصص محمل للسنة	٥,٤٦٦,٨٢٩	٨,١٧١,٦٣٨	١٣,٦٣٨,٤٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٨٠٠,٩٧٤	٢٤,٧٣٥,٥٢٨	٥٧,٥٣٦,٥٠٢
مخصص محمل للسنة	٨,٦٤٦,٩٤٢	١٠,٦٣٨,٤٥٢	١٩,٢٨٥,٣٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤١,٤٤٧,٩١٦	٣٥,٣٧٣,٩٨٠	٧٦,٨٢١,٨٩٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦٢,٣٠٨,٣٦٧	٢٠٠,١٨٢,٦٨٠	٣٦٢,٤٩١,٠٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)	١٧٠,٩٥٥,٣٠٩	٢١٤,٥٥٧,١٩٩	٣٨٥,٥١٢,٥٠٨
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)	١٧٦,٤٢٢,١٣٨	٢٢٢,٧٢٨,٨٣٧	٣٩٩,١٥٠,٩٧٥

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
ريال سعودي (معدل، إيضاح ٢٩)	ريال سعودي	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
١١,٨٦٥,٤٦٦	١٦,٧٠٥,٧٩٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١,٣٦٣,٨٤٧	١,٩٠٢,٧٥٦	
٤٠٩,١٥٤	٦٧٦,٨٤٢	
١٣,٦٣٨,٤٦٧	١٩,٢٨٥,٣٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	متداولة غير متداولة
ريال سعودي (معدل، إيضاح ٢٩)	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٨,١٨٠,٠٣٥	٤٢٠,٨٧٤,٧٦٢	٢٢,٩٨٦,٠٩١	
-	(٣,٧٣٦,٠٦٧)	٣٧٩,٢٦٨,٣٢٧	
١٤,٩٢٧,٨٩٦	٧,٨٨٢,٢٩٦	٤٠٥,٩٤٦,٨٦٦	
(٢٢,٢٣٣,١٦٩)	(٢٢,٧٦٦,٥٧٣)	٤٢٨,١٨٠,٠٣٥	
٤٢٠,٨٧٤,٧٦٢	٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	
في بداية السنة	تعديل على عقد إيجار	زيادة في الفائدة	مدفوعات خلال السنة
في نهاية السنة	في بداية السنة	تعديل على عقد إيجار	زيادة في الفائدة
متداولة	غير متداولة	مدفوعات خلال السنة	في نهاية السنة

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥٩٠,٥٩٦,١٦٥	٥٦٨,٣٦٢,٩٩٦	٥٤١,٨٦٠,٣٥٦	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية
(١٦٢,٤١٦,١٣٠)	(١٤٧,٤٨٨,٢٣٤)	(١٣٩,٦٠٥,٩٣٨)	ناقصاً: أعباء مالية غير مطفأة
٤٢٨,١٨٠,٠٣٥	٤٢٠,٨٧٤,٧٦٢	٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
(٢٢,٢٣٣,١٦٩)	(٢٢,٧٦٦,٥٧٣)	(٢٢,٩٨٦,٠٩١)	ناقصاً: جزء متداول من دفعات عقود الإيجار
٤٠٥,٩٤٦,٨٦٦	٣٩٨,١٠٨,١٨٩	٣٧٩,٢٦٨,٣٢٧	الجزء غير المتداول من دفعات عقود الإيجار

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٣,٦٣٨,٤٦٧	١٩,٢٨٥,٣٩٤	مصروف استهلاك لموجودات حق الاستخدام
١٤,٩٢٧,٨٩٦	٧,٨٨٢,٢٩٦	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار
٦٥٣,٦٣٧	٧٢١,٢٨٣	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مضمن في التكاليف المباشرة)
٢٩,٢٢٠,٠٠٠	٢٧,٨٨٨,٩٧٣	

٨- الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	علامة تجارية ريال سعودي	برامج قيد التنفيذ ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة
٥,٨٣١,٨٧٩	-	٥,٤٤٧,٨٦٦	٣٨٤,٠١٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٠,٣٥٢,٦٤٠	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٢٤٥,٦٤٠	٤,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٥٦,١٨٤,٥١٩	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥,٦٩٣,٥٠٦	٣٨٨,٥١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٨٣,٢٤٦	-	٨٦٦,٨٧١	١٦,٣٧٥	إضافات خلال السنة
٥٧,٠٦٧,٧٦٥	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٦,٥٦٠,٣٧٧	٤٠٤,٨٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧٣,٣٠٤	-	-	٢٧٣,٣٠٤	الإطفاء المتراكم:
٤٠,٤٤٨	-	-	٤٠,٤٤٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣١٣,٧٥٢	-	-	٣١٣,٧٥٢	مخصص محمل للسنة
٣٣,٥٠٩	-	-	٣٣,٥٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤٧,٢٦١	-	-	٣٤٧,٢٦١	مخصص محمل للسنة
٣٤٧,٢٦١	-	-	٣٤٧,٢٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٦,٧٢٠,٥٠٤	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٦,٥٦٠,٣٧٧	٥٧,٦٢٧	صافي القيمة الدفترية
٥٥,٨٧٠,٧٦٧	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥,٦٩٣,٥٠٦	٧٤,٧٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٥٥٨,٥٧٥	-	٥,٤٤٧,٨٦٦	١١٠,٧٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٢

برامج حاسب آلي
يحمل الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية. العمر الإنتاجي لبرامج الحاسب الآلي يقارب السنة الواحدة.

برامج قيد التنفيذ
تتعلق الموجودات غير الملموسة قيد التنفيذ ببرنامج إس إيه بي وبرامج تخطيط موارد المؤسسات، والتي سيتم العمل بها في ابريل ٢٠٢٤.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

العلامة التجارية

استحوذت الشركة اسم العلامة التجارية ("فوم") من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) في مارس ٢٠٢٢. بعد الاستحواذ، تبيع الشركة المنتجات تحت اسم العلامة التجارية في جميع أنحاء المملكة بحقوق حصريّة. تم تصنيف العلامة التجارية المكتسبة كذات عمر انتاجي غير محدد وتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

أجرت الشركة اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لجميع الوحدات المدرة للنقدية بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على حساب القيمة قيد الاستعمال باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تراجعها الإدارة العليا على مدار فترة خمس سنوات. تم تطبيق تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال على توقعات التدفقات النقدية بنسبة ١١,٧٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة قيد الاستعمال للوحدات المدرة للنقدية أعلى من صافي قيمة موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم انخفاض قيمة العلامة التجارية.

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

طريقة الإعفاء من حقوق الامتياز

تطبق الشركة "طريقة الإعفاء من حقوق الامتياز" لحساب الانخفاض في القيمة. تعتمد هذه الطريقة على المفهوم بأن مالك الموجودات غير الملموسة ليس مضطراً لاستئجار واحدة وبالتالي يتم اغفائه من دفع حقوق الامتياز. في إطار هذه الطريقة، يتم تحليل اتفاقيات الترخيص للموجودات المقارنة. يتم بعد ذلك حساب معدل حقوق الامتياز المرجعي. ثم يتم ضرب صافي الإيرادات الذي تتوقعه الإدارة بالمعدل المرجعي ويتم حساب القيمة المقدرة لتدفق حقوق الامتياز التي يتم تخفيضها بمعدل التخفيض للوصول إلى القيمة الحالية للأصل غير الملموس. يتم استخدام معدل حقوق الامتياز المرجعي البالغ ١,٩٪ في الحساب. قد يؤدي انخفاض معدل حقوق الامتياز بنسبة ٠,٥٥٪ إلى انخفاض القيمة.

الإيرادات

يتم تحديد الإيرادات على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة. وقد تم الحفاظ على اتساقها خلال فترة الموازنة. الطلب ثابت على المنتج الغذائي. إن تضاول الطلب قد يؤدي إلى انخفاض في قيمة إجمالي الهوامش. قد يؤدي انخفاض الإيرادات بنسبة ٢٨,٧٪ إلى انخفاض القيمة.

الحصة في السوق خلال فترة التوقعات

عند استخدام البيانات المتعلقة بالنشاط الذي يتم مزاولته على معدل النمو، تعتبر هذه الافتراضات مهمة حيث تقوم الإدارة بإجراء تقييم لكيفية التغير الذي يطرأ على وضع الوحدة، فيما يتعلق بمنافسيها، على مدى فترة التوقعات. وتتوقع الإدارة أن ترتفع حصة الشركة في سوق التجزئة إلى ٤٠٪ مقابل حصة السوق الحالية البالغة ٣٣٪.

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 مقابل عامل المبلغ والتوقيت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لإظهار معدل الخصم لما قبل الزكاة.

إن ارتفاع معدل الخصم قبل الضريبة إلى ١٥,٦٪ (أي ٣,٩+٪) سيؤدي إلى انخفاض القيمة.

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.

تم تطبيق معدل النمو النهائي بنسبة ٢٪ للفترة بعد ٥ سنوات.

الأمر المتعلقة بالمناخ

تراقب الشركة الأمور المتعلقة بالمناخ بشكل مستمر، بما في ذلك المخاطر الفعلية والانتقالية عند قياس القيمة القابلة للاسترداد. بينما لا تعتقد الشركة أن عملياتها معرضة حالياً للخطر الفعلي 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 انخفاض قيمة العلامة التجارية لسنة ٢٠٢٣.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تحليل الحساسية

الافتراضات المستخدمة	التقلبات المسببة لانخفاض في القيمة
إيرادات	٪٢٨,٧-
معدل الخصم	٪٣,٩+
معدل حقوق الملكية	٪٠,٥٥-

٩- البضاعة

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٩٦٨,٤٨٩	٧١,٨٩٣,١٣٩	٣٦,٧٨٩,٣٦٤	قطع غير وأخرى
٢٤,٥٧٩,٣٦٠	٢٢,٠٠١,٣٥٥	٢٨,١٥٠,٩١٥	مواد خام
٧,٣٥٦,٤٨٦	٦,١٧٥,٢٣٣	٧,٦٣٦,٥١٤	بضائع تامة الصنع
٢,٩٦١,٥٤٦	١٥٢,٨١٨	٥,٢١٠	بضاعة أخرى
(١٩,٨٩٨,٤٣١)	(١٩,٨٩٨,٤٣١)	(١٢,٧٥٣,٠٢١)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	-	(٣,٨٦٠,٨١٠)	ناقصاً: مخصص قطع خردة
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	٨٠,٣٢٤,١١٤	٥٥,٩٦٨,١٧٢	

الحركة في مخصص البضاعة بطينة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٩٨,٤٣١	١٩,٨٩٨,٤٣١	في بداية السنة
-	(٣,٨٦٠,٨١٠)	معاد تصنيفه إلى مخصص خردة
-	(٣,٢٨٤,٦٠٠)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٩,٨٩٨,٤٣١	١٢,٧٥٣,٠٢١	في نهاية السنة

١٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٦٧٥,٨٤٠	١٠,١٩٩,٢٣٥	دفعات مقدمة للموردين
٢,٥٧١,٤١٤	٢,٩٤١,٣٧٣	٢,٦٢٥,٦٤٠	هامش مقابل خطابات ضمان
١,٨٢٣,٦٨٥	٢,٠٣٤,٦٤٦	٢,٤٩٩,٤١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٣٤٠,١٢٦	١٤٠,٦٤٥	إيرادات مستحقة الدفع على ودائع مرابحة اسلامية قصيرة الأجل
٧,١١٤	٢١,٠٢٠	٥٤,٠٨٥	قروض وسلف موظفين
-	-	٥٥,٨٧٢	مدنيون آخرون
٤,٠٠٧,٧٢٨	١,٦٣٩,٢٢٧	-	هامش مقابل خطابات اعتماد مستندية
٨,٤٠٩,٩٤١	١٠,٦٥٢,٢٣٢	١٥,٥٧٤,٨٩٢	

١١- المدنيون

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٩٥٤,٤٨٤	٦,٠٩٤,٩٠١	مدنيون
-	(١٦٨,٤٠٢)	(٨٨٤,٣٦٧)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
-	٢,٧٨٦,٠٨٢	٥,٢١٠,٥٣٤	

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- المدينون (تتمة)

لا تحمل الذمم الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها دون ضمانات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٧ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة، التي تشرح كيف تدير الشركة وتقيس جودة الائتمان للذمم المدينة غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها.

يوجد ٥ عملاء يمثلون ما نسبته أكثر من ٦٧٪ (٢٠٢٢: ٨٧٪) من إجمالي المدينين.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	١٦٨,٤٠٢	في بداية السنة
١٦٨,٤٠٢	٧١٥,٩٦٥	مخصص محمل للسنة
١٦٨,٤٠٢	٨٨٤,٣٦٧	في نهاية السنة

١٢- النقدية وشبه النقدية

١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٩٦٧,٥٧٠	ودائع مرابحة اسلامية قصيرة الأجل *
٦٧,٢٥٦,٠١٢	٨٤,٦١٧,٣٤٣	٢٣,٢٨٧,٨٥٤	نقدية لدى البنك
-	٤٤,٢٨٤	٨٨,٠٤٦	نقدية في الصندوق
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧	١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	

(*) تودع ودائع مرابحة اسلامية 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 سعر الإيداع اليومي في البنك. المعدل الفعلي للفائدة هو ٥,٣٨٪.

١٣- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم، وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) مملوكة من قبل شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية ("المساهم").

فيما يلي عرض للمساهمة النهائية في الشركة:

الإجمالي	قيمة السهم	عدد الأسهم	المساهم النهائي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	شركة أسواق عبد الله العثيم
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	شركة الانا الدولية المتحدة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

خلال السنة، أقر المساهم في الشركة بقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعهم الذي عقد في ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣) حول زيادة رأسمال الشركة من ٤٧٣,٩٠٣,١٧٠ ريال سعودي إلى ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل ٤٠,٠١٧,٤٠٦ ريال سعودي من حساب "الأرباح المبقاة" و ٢٦,٠٧٩,٤٢٤ ريال سعودي من حساب "الاحتياطي النظامي" على التوالي. تم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن بعد نهاية السنة في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٤).

الاحتياطي النظامي

في ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣)، أقرت الجمعية العامة للشركة تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، الصادر في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) ("النظام")، لزيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة. تم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن بعد تاريخ يوم التقرير.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- 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 معيار المحاسبة الدولي (١٩)، أجرت الإدارة تقييم للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية.

وحتى الاستحواذ على الشركة من قبل المالك السابق، تم إعاره 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		افتراضات مالية
٤,٢٠٪	٤,٧٥٪	معدل الخصم
٤,٢٠٪	٤,٠٠٪	معدل الزيادة في الرواتب
		افتراضات ديموغرافية
١٥٪	١٥٪	معدل ترك العمل
٠,٠٨٪ إلى	٠,٠٨٪ إلى	معدل الوفيات
١,٠٥٪	١,٠٥٪	

فيما يلي بيان حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠٧٤,٧٨٠	١,٤١٨,٠٢٥	في بداية السنة
٢٥٢,٢٥٧	٢,٤١٧,٥٤٤	تكلفة خدمة حالية
٣٢,٢٤٣	٥٩,٥٥٧	مصروف فائدة
٢٨٤,٥٠٠	٢,٤٧٧,١٠١	مبلغ مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		عمليات إعادة قياس
-	(١٩٨,٣١٣)	خسارة من أثر التغيير في الافتراضات المالية
٢٣٨,٠٧٨	٣٨٥,٥٥٠	خسارة اكتوارية
٢٣٨,٠٧٨	١٨٧,٢٣٧	مبلغ مدرج في الدخل الشامل الآخر
(١٧٩,٣٣٣)	(١٦٢,٣٧٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
١,٤١٨,٠٢٥	٣,٩١٩,٩٩٣	في نهاية السنة

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 تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض. تم تطبيق نفس الطريقة لتحليل الحساسية كما هو الحال عند حساب التزام المنافع المحددة المثبت.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم تقديم حساسية التزام المنافع المحددة للتغييرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة أدناه:

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين (ريال سعودي)		التغير	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١,٣٢٠,٢٦٨	٣,٦٦٩,٤١٤	٪١+	معدل الخصم
١,٥٢٨,٧٩٠	٤,٢٠١,٦٧٦	٪١-	
١,٥١٣,١٤٨	٤,١٦١,٥١٨	٪١+	معدل الزيادة في الرواتب
١,٣٣٢,١٦٣	٣,٧٠٠,٤١١	٪١-	
١,٤١٧,٨٨٤	٣,٩١٩,٦٨٤	٪١٠+	معدل الوفيات
١,٤١٨,١٦٢	٣,٩٢٠,٣٠٣	٪١٠-	
١,٣٧٨,٩٧٤	٣,٨٣٥,٦٣٢	٪١٠+	معدل ترك العمل
١,٤٦٠,٩٧٩	٤,٠١١,٢٨٤	٪١٠-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٧٤٠	٥١٩,٠٤٦	خلال الاثني عشر شهرًا القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
٥٤٩,٨٤٨	١,٥٨٣,٢٤٧	ما بين سنتين إلى ٥ سنوات
١,٣٠٤,١١٣	٣,٥٣٨,٨٧٦	بعد ٥ سنوات

يبلغ متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية ٧,٥ سنوات (٢٠٢٢: ٧,٥ سنوات).

١٥- الدائنون

لا تحمل الذمم الدائنة التجارية أي فائدة وتسدد عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.

١٦- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧١٨,٨٢٦	٢٥,٤١٣,٠٣٢	٩,٦٦٤,٠٦٧	تكاليف موظفين مستحقة الدفع
-	٢,٢٢١,٢١٠	٥,١٣٠,٣٠٨	إيجار مستحق الدفع
-	-	٤,٩٨٧,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
١,٧٥٢,٧٣٢	١,٠١٦,٩٠٦	٣,١١٦,٩٤٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	٦٨٧,٢٧١	١,٠٧٢,٥٩٢	مصاريف منافع عامة مستحقة الدفع
-	٤٦٢,٦٢٢	٩٩,٨٤٧	مبالغ مستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨٩٠,٨٠٠	١,٤٢٦,٧٤٢	٢,٦٥٦,٧٥٦	مبالغ مستحقة الدفع أخرى
١٣,٣٦٢,٣٥٦	٣١,٢٢٧,٧٨٣	٢٦,٧٢٨,٠١٣	

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ - 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 ٨,٤٩٩,٧٢٩ ريال سعودي من الرصيد القائم للدفعات المقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالكامل إلى الإيرادات خلال السنة (٢٠٢٢: ٤,٥١٩,٢٥٣ ريال سعودي).

١٨ - الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٨٥٥,٣٤٢	٦,٣١٥,٣٢٤	ضريبة دخل حالية
-	٥,٨٠٥,٧٦١	ضريبة دخل مؤجلة
٢,٩٩١,١٢٠	٢,٧٤٥,٧٦٦	زكاة
<u>١٣,٨٤٦,٤٦٢</u>	<u>١٤,٨٦٦,٨٥١</u>	

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	
٩٢٦,٠٤٨,٣٠٨	٩٦٦,٢١١,١٩١	إضافات إلى الوعاء الزكوي
(٩٦٣,٥١١,٢٣٣)	(٩٨٣,٨٣٦,٣٢٨)	اقتطاعات من الوعاء الزكوي
(٣٧,٤٦٢,٩٢٥)	(١٧,٦٢٥,١٣٧)	وعاء زكوي
(٢٤,٩٧٦,٥٣٢)	(١١,٧٥٠,٦٧٩)	الوعاء الزكوي بناءً على حصص المساهمين السعوديين بنسبة ٦٦,٦٧٪
١١٩,٦٤٤,٨٠٩	١٠٩,٨٣٠,٦٢٥	دخل السنة الخاضع للزكاة لحصص المساهمين السعوديين بنسبة ٦٦,٦٧٪
<u>٢,٩٩١,١٢٠</u>	<u>٢,٧٤٥,٧٦٦</u>	مصروف الزكاة

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة للضرائب بواقع ٢٠٪ بشأن الدخل الخاضع للضريبة المتعلقة بالمساهم غير السعودي والتي يتم احتسابها وفقاً للأنظمة الضريبية المطبقة في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,٧٦٧,٢٦١	١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	الربح المحاسبي للسنة
٣٢,٠٨٩,٨٠٥	٣٥,٤٩١,٨٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٨,٤٠٢	٧١٥,٩٦٥	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
-	٣,٨٦٠,٨١٠	مخصص قطع خردة
١٧,٧٤٤	-	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٢,٥٧٩	٢,٤٧٧,١٠١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤٨,٥٤٠,٠٣٧)	(٩٨,١٨٢,٤١٤)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وفقاً لمعدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(١٧٩,٣٣٣)	(١٦٢,٣٧٠)	التزامات المنافع المحددة مدفوعة للموظفين
-	(٧,١٤٥,٤٠٨)	عكس قيد مخصص بنود بطيئة الحركة
<u>١٦٢,٨٤٦,٤٢١</u>	<u>٩٤,٧٣٩,٣٥٤</u>	
٥٤,٢٧٦,٧١٢	٣١,٥٧٦,٦٢٧	الربح الخاضع للزكاة لحصص المساهمين غير السعوديين بنسبة ٣٣,٣٣٪
<u>١٠,٨٥٥,٣٤٢</u>	<u>٦,٣١٥,٣٢٤</u>	مصروف ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

كانت حركة الزكاة ومخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٥,٧٥١	١٢٢,٧٠٠	٨٣,٠٥١	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣,٨٤٦,٤٦٢	١٠,٨٥٥,٣٤٢	٢,٩٩١,١٢٠	مخصص محمل للسنة
(٢٠٥,٧٥١)	(١٢٢,٧٠٠)	(٨٣,٠٥١)	مدفوعات خلال السنة
١٣,٨٤٦,٤٦٢	١٠,٨٥٥,٣٤٢	٢,٩٩١,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٠٦١,٠٩٠	٦,٣١٥,٣٢٤	٢,٧٤٥,٧٦٦	مخصص محمل للسنة
(٢١,٩٨٧,٩٦٩)	(١٨,٩٩٦,٨٤٩)	(٢,٩٩١,١٢٠)	مدفوعات خلال السنة
٩١٩,٥٨٣	(١,٨٢٦,١٨٣)	٢,٧٤٥,٧٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة وجميع 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. يمثل التالي التأثير التقريبي للضرائب من الاختلافات المؤقتة التراكمية بين صافي الدخل المالي والدخل الخاضع للضريبة، والذي تم إثباته كمطلوبات ضريبة دخل مؤجلة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	ريال سعودي
-	٧,٢٣٣,٤٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٦١٣٠٧)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٥٨,٩٥٢)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
-	(١,١٠٧,٤٧٨)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وخرده
-	٥,٨٠٥,٧٦١	

فيما يلي بيان الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	ريال سعودي
-	-	في بداية السنة
-	٥,٨٠٥,٧٦١	مخصص محمل للسنة مسجل في الربح أو الخسارة
-	٥,٨٠٥,٧٦١	في نهاية السنة

الربوط الزكوية وضريبة الدخل

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

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨,٥٧٦,٧٩١	٣٧٠,٧٦٣,٨٣٠	دقيق
١٥٩,٣٥٨,٨٥٠	١٦١,٤٢٨,٣٤١	نخالة
٦٦,٧٥٣,٩٤٤	٤٩,٣٤٢,٧١٦	أعلاف
٥٨٤,٦٨٩,٥٨٥	٥٨١,٥٣٤,٨٨٧	
(٦,٣٧٠,٢٤٦)	(١٥,٨٩٧,٩٩٩)	ناقصاً: تخفيضات وترويج
٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	٥٦٥,٦٣٦,٨٨٨	

تقوم الشركة ببيع البضائع الخاصة بها على أساس أوامر البيع من العملاء، وأغلبها مضمونة باستلام قيمة البضائع مقدماً. يتم إثبات بيع البضائع من قبل الشركة على أساس نقطة من الزمن. يتم استيفاء التزام الأداء في وقت إرسال البضائع من المستودع.

تفصيل الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٩,٨٦٠,٤٠٨	٥١٥,٦٤٠,٩٣٨	نوع القطاع
٥٦,٢٧٣,٤١٨	٢٨,٥٦٣,٢٢٥	قطاع الشركات
١٢,١٨٥,٥١٣	٢١,٤٣٢,٧٢٥	قطاع الأفراد
٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	٥٦٥,٦٣٦,٨٨٨	متاجر كبرى
٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	٥٦٥,٦٣٦,٨٨٨	مدة العقود
		أقل من سنة

٢٠ - التكاليف المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي (معدل، إيضاح ٢٩)	ريال سعودي	
١٩٥,٣١٤,٢١٧	١٩٣,٠٨٢,٠٧٠	مواد خام تم استهلاكها
٥٤,١٥٥,٠٨٤	٤٢,٨١٥,٢١٩	تكاليف موظفين
٢٩,١٤٢,٢٠٨	٣٠,٥٢١,٧٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١١,٨٦٥,٤٦٦	١٦,٧٠٥,٧٩٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٤,٩٨١,٣٤١	١٤,٥١٢,٣٠٢	وقود وطاقة
٣,٨٨٠,٧٢٩	٣,١٩٢,٠٨٢	تأمين
٣,٩٢٦,٥١٧	٢,٦٨٢,٦٩٠	صيانة
١,١٤٧,٣٣٠	٢,٣٣٣,٠٨٢	اشتراكات
٥٩٥,١٦٨	٦٧٥,٣٢٤	إيجار
٨٨٧,٩١٩	٥٩,٣٥٥	معدات
١,١٢٧,٤٢٢	١,٠٦٩,٢٣٦	تكاليف مباشرة أخرى
٣١٧,٠٢٣,٤٠١	٣٠٧,٦٤٨,٩٠٥	
٧,٣٥٦,٤٨٦	٦,١٧٥,٢٣٣	
٣٢٤,٣٧٩,٨٨٧	٣١٣,٨٢٤,١٣٨	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
(٦,١٧٥,٢٣٣)	(٧,٦٣٦,٥١٤)	إجمالي تكلفة الإنتاج المستهدف للبيع خلال السنة
٣١٨,٢٠٤,٦٥٤	٣٠٦,١٨٧,٦٢٤	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ٩)

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل، إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤,٣٥٩,٢٧٨	٢٠,٧٧٥,٥٢٢	مصاريف شحن ونقل
٢,١٥٠,٥٦٤	٩,٠٤٧,٢٣٧	تكاليف تسويق ودعاية
٧,٨٢٧,٦٦٢	٨,٨٧٠,٤٥١	تكاليف موظفين
-	٤,٨٩٢,٢٥٢	عمولة مبيعات على المتاجر الكبرى
٣,٣٣٥,٢٦٨	٣,٤٢٠,١١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٣٦٣,٨٤٧	١,٩٠٢,٧٥٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٦٣٢,٤٧٨	١,٦٥٧,٩٧٩	وقود وطاقة
١٦٨,٤٠٢	٧١٥,٩٦٥	خسائر ائتمان متوقعة بشأن المدينين (إيضاح ١١)
٤٤٤,٥١١	٤٢٥,٣٩٠	تأمين
٥٨,٤٦٩	٤٥,٩٥٩	إيجار
٦٨٢,٩٧٥	٧٤٠,٥٤٣	مصاريف أخرى
<u>٣٢,٠٢٣,٤٥٤</u>	<u>٥٢,٤٩٤,١٦٦</u>	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي (معدل، إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٦,٤٦٤,٥٧٧	٢٥,٠٤١,٥٧٠	تكاليف موظفين
٣,٥٣٥,٥٣٦	٩,٩٩٨,٩٦٩	خدمات مهنية واستشارية
١,٤٩١,٧٠٠	١,٥٤٩,٩٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٩٨٦,٠٩٨	١,٣٣٦,٧٨٣	صيانة
١,٠٥٩,٦٣٦	١,٠٣٠,٤٧٢	تأمين
٧١٢,٠٩٤	٨٣٦,٣٢٩	اتصالات
٤٠٩,١٥٤	٦٧٦,٨٤٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٧٠٧,٨٢٢	٥٦٦,٣٧٧	وقود وطاقة
٤٠,٤٤٨	٣٣,٥٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣,١٢٧,٠٧٧	٢,٠٥٣,٠٧٦	مصاريف أخرى
<u>٣٨,٥٣٤,١٤٢</u>	<u>٤٣,١٢٣,٨٩٦</u>	

٢٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية	مساهم
شركة أسواق عبد الله العثيم	مساهم نهائي
الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف	مساهم نهائي
شركة الانا الدولية المتحدة	مساهم نهائي
شركة الرياض للصناعات	جهة منتسبة
شركة الغذاء النقي	جهة منتسبة

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٠١,٦٠٣	٨٠٠,٧٣٩	مبيعات	مصنع زود للمعجنات والمخابز - فرع شركة أسواق العثيم (جهة منتسبة)
٥٨٣,٥٧١	١,٠٤٧,٢٤٠	تحصيل	
-	٢١,١٩٠,٧٠٢	بيع قطع غيار بالتكلفة	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية (مساهم)
٥٧٠,٢٠٢	٥٦٠,٠١٧	مبيعات	شركة الرياض للصناعات (جهة منتسبة)
٤٩٥,٧٩١	٥٨٦,٩٢١	تحصيل	
-	٤,١٨٣,٦٥٠	مبيعات	شركة الغذاء النقي (جهة منتسبة)
-	٤,٠١٢,٠٠٨	تحصيل	
٧,٠٦٤,٤٤٤	١٤,٢٣٣,٠٣٩	مبيعات	شركة أسواق عبد الله العثيم (مساهم نهائي)
٦,٤٨٧,٥٩١	١٣,٥٢٤,٣٣٨	تحصيل	
٣٩,٢٤٥,٢٦٧	٥٠,١٥٠,٦٩٤	مبيعات	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف (مساهم نهائي)
٤١,٦٢٩,٩١٧	٤٩,٠٦٦,٦٣٥	تحصيل	

الأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة موضحة أدناه:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٢١,١٩٠,٧٠٢	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (ضمن الموجودات المتداولة)
-	٥٧٦,٨٥٣	١,٢٨٥,٥٥٤	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
-	-	١٧١,٦٤٢	شركة أسواق عبد الله العثيم
-	٣١٨,٠٣٢	٧١,٥٣١	شركة الغذاء النقي
-	٧٤,٤١١	٤٧,٥٠٧	مصنع زود للمعجنات والمخابز - فرع شركة أسواق العثيم
-	٩٦٩,٢٩٦	٢٢,٧٦٦,٩٣٦	شركة الرياض للصناعات
-	-	-	
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢	١,٤٩٠,٦٤٣	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (ضمن المطلوبات المتداولة)
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢	١,٤٩٠,٦٤٣	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٠١٧	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٥,٩٦٠,٢٥٠	٥,٤٦١,٠٥٩	تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة (*)
٦,٥٠٥,٢٥٠	٧,٢٣٦,٠٧٦	إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

٥,٨٦٠,١٣١	٥,٣١٣,٩٦٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٠٠,١١٩	١٤٧,٠٩٣	منافع نهاية الخدمة

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال سنة التقرير والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم اعتماد أحكام وسياسات المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة دون ضمانات ودون فائدة ويتم سدادها نقداً.

٢٤ - توزيعات الأرباح

في اجتماعها الذي عقد في ١١ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٢)، فوضت الجمعية العامة العادية للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع الأرباح النقدية الأولية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي للسنة المالية ٢٠٢٣.

في ٢٤ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٣)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٢,١١ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ١٠٠ مليون ريال سعودي للربع الأول من ٢٠٢٣.

في ٦ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٠٦ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ٥٠ مليون ريال سعودي للربع الثاني من ٢٠٢٣.

في ٨ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٠٢ ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ٤٨,٣٤٦,٦٨٢ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٣.

تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة (٢٠٢٢: نفسه).

٢٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يعكس الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدل، إيضاح ٢٩)		الربح للسنة
١٦٣,٠٤١,٤٢٨	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٤٧,٣٩٠,٣١٧	٤٧,٣٩٠,٣١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم المخففة
٤٧,٣٩٠,٣١٧	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي للسهم
٣,٤٤	٣,٠١	الربح المخفض للسهم
٣,٤٤	٢,٦٥	

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥- ربحية السهم (تتمة)

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بأسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد القوائم المالية، باستثناء المعاملات المبينة في الإيضاح (١٣).

٢٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتعلق بخطابات اعتماد مستندية وخطابات ضمان يبلغ حددها الأقصى ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

٢٧- 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 النظم 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
	طويلة الأجل	قصيرة الأجل			
بنك الرياض	أ-١	ب-١	موديز	٩٢,٠٢٤,٩٣٩	١١٩,٤٥٤,٤٦٦
البنك السعودي الفرنسي	أ-١	ب-١	موديز	١٣,٧٣٠,٤٨٥	٤٤,٦٦٢,٨٧٧
البنك الأول السعودي	أ-١	ب-١	موديز	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
				١٠٦,٢٥٥,٤٢٤	١٦٤,٦١٧,٣٤٣

المدينون التجاريون

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.

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 المدينين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمدينين الآخرين:

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

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

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدنيون التجاريون (تتمة)

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
%	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٦٠٣,٧٤٦	-	٣٠ - ٠ يوماً
٣٥,٣٨%	١٩٤,٨٤٢	٦٨,٩٣٥	٣١ - ٦٠ يوماً
٤٧,١٧%	٥١١,٧٨٧	٢٤١,٤١٠	٦١ - ٩٠ يوماً
٥٦,٣٦%	٣٠١,٢٣٤	١٦٩,٧٧٥	٩١ - ١٢٠ يوماً
٨٣,٦٤%	٤٨٣,٢٩٢	٤٠٤,٢٤٧	أكثر من ١٢٠ يوماً
	٦,٠٩٤,٩٠١	٨٨٤,٣٦٧	الإجمالي

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤%	١,٦٩١,٢٠٨	٢٠,٩١٥	٣٠ - ٠ يوماً
١٩,١٠%	١٨٥,٧٣٩	٣٥,٤٧٦	٣١ - ٦٠ يوماً
١٠,٤٠%	٥٦٠,٣٣١	٥٨,٢٤٦	٦١ - ٩٠ يوماً
١٠,٤٠%	٥١٧,٢٠٦	٥٣,٧٦٥	٩١ - ١٢٠ يوماً
	٢,٩٥٤,٤٨٤	١٦٨,٤٠٢	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. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات حيث لا يوجد لديها مطلوبات مرتبطة بفائدة. يوجد لدى الشركة استثمارات في ودائع مربحة اسلامية قصيرة الأجل وهي على معدل متغير.

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 نظرًا لأثرها الضئيل على القوائم المالية.

مخاطر السيولة

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

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (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	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٤٠٢,٣٠٠	-	-	-	-	٢٢,٤٠٢,٣٠٠
٢٦,٧٢٨,٠١٣	-	-	-	-	٢٦,٧٢٨,٠١٣
١,٤٩٠,٦٤٣	-	-	-	-	١,٤٩٠,٦٤٣
-	٢٢,٩٨٦,٠٩١	٩٣,١٦٩,٧٩٣	٤٢٥,٧٠٤,٤٧٢	٥٤١,٨٦٠,٣٥٦	-
٥٠,٦٢٠,٩٥٦	٢٢,٩٨٦,٠٩١	٩٣,١٦٩,٧٩٣	٤٢٥,٧٠٤,٤٧٢	٥٩٢,٤٨١,٣١٢	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل)	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٣٠٤,١١١	-	-	-	-	٢٨,٣٠٤,١١١
٣١,٢٢٧,٧٨٣	-	-	-	-	٣١,٢٢٧,٧٨٣
٢,٥٧٤,٧٠٢	-	-	-	-	٢,٥٧٤,٧٠٢
-	٢٢,٧٦٦,٥٧٣	٨٩,٠١٠,٥٨٣	٤٤٩,١١٣,٧٠٦	٥٦٨,٣٦٣,٩٩٦	-
٦٢,١٠٦,٥٩٦	٢٢,٧٦٦,٥٧٣	٨٩,٠١٠,٥٨٣	٤٤٩,١١٣,٧٠٦	٦٣٠,٤٦٩,٥٩٢	-

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 رأس مالها 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 أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار ناقصاً النقدي لدى البنوك.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	دائنون
٢٢,٤٠٢,٣٠٠	٢٨,٣٠٤,١١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٦,٧٢٨,٠١٣	٣١,٢٢٧,٧٨٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٤٩٠,٦٤٣	٢,٥٧٤,٧٠٢	التزامات عقود إيجار
٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	٤٢٠,٨٧٤,٧٦٢	ناقصاً: النقدي وشبه النقدي
(١٠٦,٣٤٣,٤٧٠)	(١٦٤,٦٦١,٦٢٧)	صافي الدين
٣٤٦,٥٣١,٩٠٤	٣١٨,٣١٩,٧٣١	
٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	٧٣٨,٧٣٠,٢٨٦	حقوق المساهمين
١,٠٢٩,٥٤٥,٢٥٨	١,٠٥٧,٠٥٠,٠١٧	إجمالي رأس المال والدين
%٣٤	%٣٠	نسبة الرفع المالي

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ودم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ودم مدينة أخرى. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة والتزامات عقود إيجار.

وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية.

٢٩ - تعديل القوائم المالية للفترة السابقة

خلال السنة، قامت الشركة بتعديل مبالغ وأرصدة معينة مدرجة في القوائم المالية للفترة 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 المذكور 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

معدل (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	مدرج سابقاً (ريال سعودي)
٣٩٩,١٥٠,٩٧٥	١١١,٧٧٧,٤٧٨	٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧
٤٢٨,١٨٠,٠٣٥	١١١,٧٧٧,٤٧٨	٣١٦,٤٠٢,٥٥٧
٥٥٦,٣٣٣,٥٥٤	(١٤,٥٣٧,٣٢٨)	٥٧٠,٨٧٠,٨٨٢
١٥٣,٧٤٤,٦١٤	(١٤,٥٣٧,٣٢٨)	١٦٨,٢٨١,٩٤٢

قائمة المركز المالي
موجودات حق الاستخدام
التزامات عقود إيجار
ممتلكات وآلات ومعدات
أرباح مبقاة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

معدل (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	مدرج سابقاً (ريال سعودي)
٣٨٥,٥١٢,٥٠٨	١١١,٧٧٧,٤٧٨	٢٧٣,٧٣٥,٠٣٠
٤٢٠,٨٧٤,٧٦٢	١١١,٧٧٧,٤٧٨	٣٠٩,٠٩٧,٢٨٤
٥٤٥,٥٩٥,٥٩٨	(١٦,٤١٦,٦٩٩)	٥٦٢,٠١٢,٢٩٧
٢٣٨,٩٨٥,٧٧٠	(١٦,٤١٦,٦٩٩)	٢٥٥,٤٠٢,٤٦٩

قائمة المركز المالي
موجودات حق الاستخدام
التزامات عقود إيجار
ممتلكات وآلات ومعدات
أرباح مبقاة

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- تعديل القوائم المالية للفترة السابقة (تتمة)

معدل (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	مدرج سابقاً (ريال سعودي)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣١٨,٢٠٤,٦٥٤	١,٦٣٥,٠٥٣	٣١٦,٥٦٩,٦٠١	تكاليف مباشرة
٣٢,٠٢٣,٤٥٤	١٨٧,٩٣٧	٣١,٨٣٥,٥١٧	مصاريف بيع وتوزيع
٣٨,٥٣٤,١٤٢	٥٦,٣٨١	٣٨,٤٧٧,٧٦١	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٣,٠٤١,٤٢٨	(١,٨٧٩,٣٧١)	١٦٤,٩٢٠,٧٩٩	الربح للسنة
٣,٤٤	(٠,٠٤)	٣,٤٨	ربحية السهم

قائمة التدفقات النقدية

لم يكن هناك تغيير في قائمة التدفقات النقدية.

٣٠- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

خلال السنة، وافق المساهم في الشركة على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعهم الذي عقد في ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣) حول زيادة رأسمال الشركة من مبلغ ٤٧٣,٩٠٣,١٧٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال نقل ٤٠,٠١٧,٤٠٦ ريال سعودي من حساب "الأرباح المبقاة" و ٢٦,٠٧٩,٤٢٤ ريال سعودي من حساب "الاحتياطي النظامي" على التوالي. تم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن بعد نهاية السنة في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٤).

وبصرف النظر عما ذكر أعلاه، 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.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٤).